

Anarcs Roma Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testületének 2022. május 31-én tartott ülésén:

- a.) jegyzőkönyve,
- b.) tárgysorozata,
- c.) határozata: 10-18 /2022.

TÁRGYSOROZAT

- 1.) Előterjesztés ANARCS ROMA NEMZETISÉGI ÖNKORMÁNYZAT 2021. évi zárszámadásának elfogadására
Előadó: Kantár Elemérné elnök
- 2./ Előterjesztés tájékoztató elfogadására a Magyar Államkincstár 2021. évi ellenőrzési jelentéséről
Előadó: Kantár Elemérné elnök
- 3./ Előterjesztés tájékoztató elfogadására a 2021. évi belsőellenőrzés tapasztalatairól
Előadó: Kantár Elemérné elnök
- 4.) Előterjesztés az Anarcs Roma Nemzetiségi Önkormányzat 2022. évben megvalósítandó feladataira *(előterjesztés: szóban)*

Anarcs, 2022. május 31.



J E G Y Z Ő K Ö N Y V

Készült : Anarcs Roma Nemzetiségi Önkormányzat székhelyén (4546 Anarcs, Kossuth utca 30.) 2022. május 31-én tartott nyílt ülésén

Jelen vannak: Kantár Elemérné elnök, Kantár Éva Beatrix elnök- helyettes, Horváth Máriaó képviselő

Távolmaradását bejelentette:

Tanácskozási joggal megjelent: Váriné Lunczer Enikő jegyző

Kantár Elemérné elnök üdvözli a megjelenteket, a határozatképességet megállapítja az ülést megnyitja. Javasolja a képviselő-testületnek a meghívóban feltüntetett napirend megtárgyalását.

Mivel más javaslat nem hangzik el a napirendet szavazásra bocsátja, megállapítja, hogy azt a képviselő-testület 3 igen, 0 nem, 0 tartózkodás szavazattal elfogadja és az alábbi határozatot hozza:

Anarcs Roma Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testülete 10/2022 (V.31.)

határozata

az ülés napirendjének elfogadásáról

Képviselő-testület

az ülés napirendjét az alábbiakban fogadja el:

1.) Előterjesztés ANARCS ROMA NEMZETISÉGI ÖNKORMÁNYZAT 2021. évi zárszámadásának elfogadására

Előadó: Kantár Elemérné elnök

2./ Előterjesztés tájékoztató elfogadására a Magyar Államkincstár 2021. évi ellenőrzési jelentéséről

Előadó: Kantár Elemérné elnök

3./ Előterjesztés tájékoztató elfogadására a 2021. évi belsőellenőrzés tapasztalatairól

Előadó: Kantár Elemérné elnök

4.) Előterjesztés az Anarcs Roma Nemzetiségi Önkormányzat 2022. évben megvalósítandó feladataira (előterjesztés: szóban)

Előadó: Kantár Elemérné elnök

Tárgy: (1/tsp.)

Előterjesztés Anarcs Roma Nemzetiségi Önkormányzat 2021. évi zárszámadásának elfogadására

Előadó: Kantár Elemérné elnök

Mivel sem kérdés, sem hozzászólás a tárggyal kapcsolatban nem hangzott el a nemzetiségi önkormányzat elnöke az előterjesztést és a javaslatot szavazásra bocsátja. Megállapítja, hogy a Képviselő-testület 3 igen, 0 nem, 0 tartózkodás szavazattal elfogadja és az alábbi határozatot hozta:

Anares Roma Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testülete
11/2022. (V.31.) határozata

- a 2021. évi költségvetési zárszámadásáról

Az Anares Roma Nemzetiségi Önkormányzat (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 2021. évi költségvetési zárszámadásáról a következő határozatot hozza.

1.

A Nemzetiségi Önkormányzat a 2021. évi költségvetés végrehajtásáról szóló zárszámadás költségvetési bevételi és kiadási főösszegét, valamint pénzmaradványát

1 458 179 Ft	Költségvetési bevétellel
1 466 120 Ft	Költségvetési kiadással
-7 941 Ft	Költségvetési maradvánnyal
<hr/>	
15 129 Ft	Finanszírozási bevétellel
0 Ft	Finanszírozási kiadással
15 129 Ft	Finanszírozási maradvánnyal

hagyja jóvá.

2.

A Képviselő-testület az Önkormányzat 2021. 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. és 3. melléklet* szerint fogadja el.
- 3) Az Önkormányzat a felújítási és beruházási kiadásokat beruházásonként és felújításonként a *4. melléklet* szerint hagyja jóvá.
- 4) Az EU-s támogatással megvalósuló programok és projektek, valamint az Önkormányzaton kívül megvalósult projektekhez való hozzájárulás pénzügyi elszámolását a *5. melléklet* szerint fogadja el.
- 5) Az Önkormányzat kiadásait jogcímenként, bevételeit forrásonként, továbbá az éves létszámot az *6. mellékletben* foglaltaknak megfelelően fogadja el.
- 6) Az Önkormányzat költségvetési maradványát és annak felhasználását a *7. 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.

1. melléklet a 11/2022. (V.31.) önkormányzati határozathoz

Anares Roma Nemzetiségi Önkormányzat
2021. ÉVI ZÁRSZÁMADÁSÁNAK PÉNZÜGYI MÉRLEGE

BEVÉTELEK

1. sz. táblázat

Forintban!

Sor- szám	Bevételi jogcím	2021. évi		
		Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Teljesítés
1	2	3	4	5
1.	Önkormányzat működési támogatásai (1.1.+...+1.5.)			
1.1.	Nemzeti önkormányzat működésének általános támogatása	1 040 000	1 458 176	1 458 176
1.2.	Helyi önkormányzati támogatás	1 040 000	1 458 176	1 458 176
1.3.	Közművelődési tevékenység működési támogatása			
1.4.	Közművelődési tevékenység intézményi kiegészítő támogatása			
1.5.	Egyéb támogatás			
2.	Működési célú támogatások államháztartáson belülről			
3.	Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről			
4.	Működési bevételek			
5.	Felhalmozási bevételek			3
6.	Működési célú átvett pénzeszközök			
7.	Felhalmozási célú átvett pénzeszközök			
8.	KÖLTSÉGVETÉSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN: (1.+...+7)	1 040 000	1 458 176	1 458 179
9.	Finanszírozási bevételek (9.1.+...+9.5.)	15 129	15 129	15 129
9.1.	Hitel-, kölcsön felvétele államháztartáson kívülről			
9.2.	Értékpapírok bevételei, értékesítése			
9.3.	Előző évi költségvetési maradvány igénybevétele			
9.4.	Előző évi vállalkozási maradvány igénybevétele	15 129	15 129	15 129
9.5.	Bevételek megszüntetése			
10.	Adóssághoz nem kapcsolódó származékos ügyletek bevételei			
11.	FINANSZÍROZÁSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN: (9.+10.)	15 129	15 129	15 129
12.	KÖLTSÉGVETÉSI ÉS FINANSZÍROZÁSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN: (8.+11.)	1 055 129	1 473 305	1 473 308

KIADÁSOK

2. sz. táblázat

Forintban!

Sor- szám	Kiadási jogcím	2021. évi		
		Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Teljesítés
1	2	3	4	5
1.	Működési költségvetés kiadásai (1.1.+...+1.6.)	1 055 129	1 202 314	1 198 162
1.1.	Személyi juttatások		489 415	489 415
1.2.	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó			
1.3.	Dologi kiadások	1 055 129	712 899	708 747
1.4.	Ellátottak pénzbeli juttatásai			
1.5.	Egyéb működési célú kiadások			
1.6.	Tartalékok			
1.7.	1.6.-ból - Általános tartalék			
1.8.	- Céltartalék			
2.	Felhalmozási költségvetés kiadásai (2.1.+2.2.+2.3.)		270 991	267 958
2.1.	Beruházások		270 991	267 958
2.2.	Felújítások			
2.3.	Egyéb felhalmozási kiadások			
3.	KÖLTSÉGVETÉSI KIADÁSOK ÖSSZESEN (1.+2)	1 055 129	1 473 305	1 466 120
4.	Finanszírozási kiadások (4.1.+...+4.4.)			
4.1.	Működési célú finanszírozási kiadások			

4.2.	Felhalmozási célú finanszírozási kiadások			
4.3.	Központi, irányító szervek támogatás			
4.4.	Adóssághoz nem kapcsolódó származékos ügyletek			
5.	KIADÁSOK ÖSSZESEN: (3.+4.)	1 055 129	1 473 305	1 466 120

2. melléklet a
11/2022. (V.31.)
önkormányzati
határozathoz

Forintban!

Kiadások			
Megnevezés	2021. évi eredeti előirányzat	2021. évi módosított előirányzat	2021. évi teljesítés
6	7	8	9
Személyi juttatások			
Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó		489 415	489 415
Dologi kiadások	1 055 129	712 899	708 747
Ellátottak pénzbeli juttatásai			
Egyéb működési célú kiadások			
Tartalékok			
Költségvetési kiadások összesen (1.+...+12.)	1 055 129	1 202 314	1 198 162
Értékpapír vásárlása, visszavásárlása			
Likviditási célú hitelek törlesztése			
Rövid lejáratú hitelek törlesztése			
Hosszú lejáratú hitelek törlesztése			
Kölcsön törlesztése			
Forgatási célú beföldől, kalföldől értékpapírok vásárlása			
Betét elhelyezése			
Központi, irányító szervek támogatás			
Működési célú finanszírozási kiadások összesen (14.+...+21.)			
KIADÁSOK ÖSSZESEN (13.+22.)	1 055 129	1 202 314	1 198 162
Költségvetési többlet:	-	255 862	260 017
Bruttó többlet:	-	270 991	275 146

3. melléklet a 11/2022. (V.31.) önkormányzati határozathoz

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

1

Sor- szám	Bevételek				Kiadások			
	Megnevezés	2021. évi eredeti előirányzat	2021. évi módosi- tott előirán- yzat	2021. évi teljesítés	Megnevezés	2021. évi eredeti előirán- yzat	2021. évi módosí- tt előirányzat	2021. évi teljes- ítés
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1.	Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről				Beruházások		270 991	267 958
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.)				Költségvetési kiadások összesen: (1.+3.+5.+...+11.)		270 991	267 958
13.	<i>Hiány belső finanszírozás bevételei (17+...+18)</i>				Értékpapír vásárlás, visszavásárlása			
14.	Költségvetési maradvány igénybevétele				Hitelek törlesztése			
15.	Vállalkozási maradvány igénybevétele				Rövid lejáratú hitelek törlesztése			
16.	Betét visszavonásából származó bevétel				Hosszú lejáratú hitelek törlesztése			
17.	Értékpapír értékesítése				Kölcsön törlesztése			
18.	Egyéb belső finanszírozási bevételek				Befektetési célú beföldi, költöldi értékpapírok vásárlása			
19.	<i>Hiány külső finanszírozásnak bevételei (20+...+24)</i>				Betét elhelyezése			
20.	Hosszú lejáratú hitelek, kölcsönök felvétele				Pénzügyi lízing kiadásai			
21.	Likviditási célú hitelek, kölcsönök felvétele							
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 (13.+...+24.)			
26.	BEVÉTEL ÖSSZESEN (12+25)				KIADÁSOK ÖSSZESEN (12+25)		270 991	267 958
27.	Költségvetési hiány:	-	270 991	267 958	Költségvetési többlet:	-	-	-
28.	Bruttó hiány:	-	270 991	267 958	Bruttó többlet:	-	-	-

4. melléklet a 11/2022. (V.31.) önkormányzati határozathoz

11

Beruházási kiadások előirányzatainak és felhasználásának alakulása feladatonként

Forintban!

Beruházás megnevezése	Teljes költség	Kivitelezés kezdési és befejezési éve	Felhasználás 2020. XII.31-ig	2021. évi módosított előirányzat	2021. évi teljesítés	Összes teljesítés 2021. dec. 31-ig
1	2	3	4	5	6.	7=(4+6)
Mobiltelefon	69 291	2021-2021		69 291	69 291	69 291
Rugós gyermekjáték, használatbavétel előtti ellenőrzés	141 700	2021-2021		141 700	141 700	141 700
AFA	56 967	2021-2021		60 000	56 967	56 967
ÖSSZESEN:	267 958			270 991	267 958	267 958

Felújítási kiadások előirányzatának és felhasználásának alakulása célonként

Forintban!

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

5. melléklet a 11/2022. (V.31.) önkormányzati határozathoz

Európai uniós támogatással megvalósuló projektek
pénzügyi teljesítése

EU-s projekt neve, azonosítója:*

Forintban!

Források	Támogatási szerződés szerinti bevételek, kiadások								Teljesítés				
	Eredeti	Módosított	Évenkénti léte				Eredeti	Módosított					
			Eredeti	Módosított	Eredeti	Módosított			2021. előtt	2021. év	2021. után		
	Összes bevétel, kiadás	2021. előtt		2021. év		2021. után		2021. előtt	2021. év	Összesen	Teljesítés %-a 2021. XII. 31-ig		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12=(10+11)	13=(12/3)	
Saját erő													
- saját erőből													

Közzveti támogatás																				
EU-s forrás																				
Társfinanszírozás																				
Hitel																				
Egyéb forrás																				
Források összesen:																				

Kiadások, költségek																				
Személyi juttató																				
Beruházások, beszerzések																				
Szolgáltatások igénybe vétele																				
Admisztratív költségek																				
Kiadások összesen:																				

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

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

Támogatott neve	Forintban!		
	Eredeti	Módosított	Teljesítés
Összesen:			

6. melléklet a 11/2022. (V.31.) önkormányzati határozathoz

Megnevezés	Anarcs Roma Nemzetiségi Önkormányzat	01
Feladat megnevezése	Általános igazgatás	-----

Szám	Kiemelt előirányzat, előirányzat megnevezése	Forintban!		
		Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Teljesítés
1	2	3	4	5
Bevételek				
1.	Önkormányzat működési támogatásai (1.1.+...+1.5.)	1 040 000	1 458 176	1 458 176
1.1.	Nemzetiségi önkormányzat működésének általános támogatása	1 040 000	1 458 176	1 458 176
1.2.	Helyi önkormányzati támogatás			
1.3.	Közművelődési tevékenység működési támogatása			
1.4.	Közművelődési tevékenység intézményi kiegészítő támogatása			
1.5.	Egyéb támogatás			
2.	Működési célú támogatások államháztartáson belülről			
3.	Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről			

4.	Működési bevételek			3
5.	Felhalmozási bevételek			
6.	Működési célú átvett pénzeszközök			
7.	Felhalmozási célú átvett pénzeszközök			
8.	KÖLTSÉGVETÉSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN: (1.+...+7.)	1 040 000	1 458 176	1 458 179
9.	Finanszírozási bevételek (9.1.+...+9.5.)	15 129	15 129	15 129
9.1.	Hitel-, kölcsön felvétele államháztartáson kívülről			
9.2.	Értékpapírok beváltása, értékesítése			
9.3.	Előző évi költségvetési maradvány igénybevétele	15 129	15 129	15 129
9.4.	Előző évi vállalkozási maradvány igénybevétele			
9.5.	Betétek megszüntetése			
10.	Adóssághoz nem kapcsolódó származékos ügyletek bevételei			
11.	FINANSZÍROZÁSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN: (9. +10.)	15 129	15 129	15 129
12.	BEVÉTELEK ÖSSZESEN: (8.+11.)	1 055 129	1 473 305	1 473 308

Kiadások				
1.	Működési költségvetés kiadásai (1.1.+...+1.6.)	1 055 129	1 202 314	1 198 162
1.1.	Személyi juttatások		489 415	489 415
1.2.	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális biztosítási adó			
1.3.	Dologi kiadások	1 055 129	712 899	708 747
1.4.	Ellátottak pénzbeli juttatásai			
1.5.	Egyéb működési célú kiadások			
1.6.	Tartalékok			
1.7.	1.6.-ból - Általános tartalék			
1.8.	- Céltartalék			
2.	Felhalmozási költségvetés kiadásai (2.1.+2.2.+2.3.)		270 991	267 958
2.1.	Beruházások		270 991	267 958
2.2.	Felújítások			
2.3.	Egyéb felhalmozási kiadások			
3.	KÖLTSÉGVETÉSI KIADÁSOK ÖSSZESEN (1.+2.)	1 055 129	1 473 305	1 466 120
4.	Finanszírozási kiadások (4.1.+...+4.3.)			
4.1.	Működési célú finanszírozási kiadások			
4.2.	Felhalmozási célú finanszírozási kiadások			
4.3.	Irányító szervi (önkormányzati) támogatás felváltása			
5.	KIADÁSOK ÖSSZESEN: (3.+4.)	1 055 129	1 473 305	1 466 120

Éves tényleges állományi létszám (fő)		3	3	3
Közfoglalkoztatottak tényleges állományi létszáma (fő)				

MARADVÁNY ALAKULÁSA

Sor- szám	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	Anares Róma Nemzetiségi Önkormányzat	7 188		7 188	7 188	
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:		7 188		7 188	7 188	

Tárgy: (2/tsp.)

Előterjesztés tájékoztató elfogadására a Magyar Államkincstár 2021. évi ellenőrzési jelentéséről

Előadó: Kantár Elemérné elnök

Mivel sem kérdés, sem hozzászólás a tárggyal kapcsolatban nem hangzott el a nemzetiségi önkormányzat elnöke az előterjesztést és a javaslatot szavazásra bocsátja. Megállapítja, hogy a Képviselő-testület 3 igen, 0 nem, 0 tartózkodás szavazattal elfogadja és az alábbi határozatot hozta:

***Anarcs Roma Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testületének
12/2022.(V.31.)
h a t á r o z a t a***

- A Magyar Államkincstár ellenőrzési jelentésének tudomásulvételéről

Képviselő-testület:

Anarcs Község Önkormányzatának és intézményeinek 2021. évben a Magyar Államkincstár ellenőrzésről készült jelentését megismerte és tudomásul veszi.

Felelős: elnök

Határidő: 2022. október 31.

Tárgy: (3/tsp.)

Előterjesztés tájékoztató elfogadására a 2021. évi belsőellenőrzés tapasztalatairól

Előadó: Kantár Elemérné elnök

Mivel sem kérdés, sem hozzászólás a tárggyal kapcsolatban nem hangzott el a nemzetiségi önkormányzat elnöke az előterjesztést és a javaslatot szavazásra bocsátja. Megállapítja, hogy a Képviselő-testület 3 igen, 0 nem, 0 tartózkodás szavazattal elfogadja és az alábbi határozatot hozta:

***Anarcs Roma Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testületének
13/2022.(V.31.)
h a t á r o z a t a***

- A belső ellenőrzési jelentés tudomásulvételéről

Képviselő-testület:

Anarcs Roma Nemzetiségi Önkormányzatának 2021. évi belső ellenőrzéséről készült éves összefoglaló jelentést megismerte és tudomásul veszi.

Felelős: elnök

Határidő: 2022. május 31.

Tárgy: (4/tsp.)

Előterjesztés az Anarcs Roma Nemzetiségi Önkormányzat 2022. évben megvalósítandó feladataira (szóbeli előterjesztés)

Előadó: Kantár Elemérné elnök

Kantár Elemérné elnök elmondja, hogy az elmúlt évekhez hasonlóan a feladatalapú támogatás feltételrendszere úgy van szabályozva, hogy a jegyzőkönyvek alapján kerül megállapításra a pontszám, amely az alapját képezi a támogatásnak, így az önkormányzatnak 2022-ben is a megvalósítandó feladatait határozatokban kell elfogadni. Írásos előterjesztés nem készült, a konkrétumok szóban kerülnek előterjesztésre.

a.) *Előterjesztés a Község oktatási intézményeiben tanuló hátrányos helyzetű gyermekek támogatására, rendezvény szervezése a tanév kezdetén*

Előadó: Kantár Elemérné elnök

Kantár Elemérné elnök javasolja, hogy a helyi Általános Iskola és az óvoda hátrányos helyzetű tanulóit tanszerekkel és tisztálkodási szerekkel támogassa az önkormányzat, valamint a tanév kezdése előtt szervezzen egy tanulást „népszerűsítő”, tájékoztató jellegű rendezvényt, annak érdekében, hogy a roma gyerekek nagyobb intenzitással vegyenek részt az oktatásban. Javasolja, hogy ennek költségeit az önkormányzat költségvetéséből finanszírozza. Javasolja továbbá a játszótérek felújításának támogatását.

Mivel sem kérdés, sem hozzászólás a tárggyal kapcsolatban nem hangzott el a nemzetiségi önkormányzat elnöke a javaslatot szavazásra bocsátja. Megállapítja, hogy a Képviselő-testület 3 igen, 0 nem, 0 tartózkodás szavazattal elfogadja és az alábbi határozatot hozta:

Anarcs Roma Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testülete
14/2022 (V.31.)
határozata

- a Község oktatási intézményeiben tanuló hátrányos gyermekek támogatásáról, online oktatást népszerűsítő rendezvény szervezéséről

Képviselő-testület:

- elhatározza, hogy a helyi Általános Iskola és az óvoda hátrányos helyzetű tanulóit tanszerekkel és tisztálkodási szerekkel támogatja. A támogatandó gyermekek névsorát az oktatási intézménnyel együttműködve határozza meg.
- a tanév kezdése előtt tanulást „népszerűsítő”, tájékoztató jellegű rendezvényt szervez, annak érdekében, hogy a roma gyerekek nagyobb hatékonysággal vegyenek részt az oktatásban, valamint az oktatási intézmények életében. A rendezvény költségeit az önkormányzat 2022 évi költségvetéséből finanszírozza. Éves keret 450.000.-ft
- az elmúlt évekhez hasonlóan, a nevelési, oktatási intézményekben lévő játszótér felújítási programokat - játék beszerzés, valamint a játékok felújítása, a játszótérek fejlesztése- támogatja. Különösen annak ismeretében, hogy az iskola nemzetiségi elkötelezettsége már kifejezetten a roma, illetve az ukrán nemzetiségekhez kapcsolódik. A támogatás költségeit az önkormányzat 2022 évi költségvetéséből finanszírozza. Éves keret 250.000.-ft

Felelős: elnök

Határidő: 2022. december 31.

b.) Előterjesztés az Anarcs Község Önkormányzata és intézményei által szervezett kulturális és sport rendezvények támogatására

Előadó: Kantár Elemérné elnök

Kantár Elemérné elnök javasolja, annak érdekében, hogy az anarcsi önkormányzattal való kapcsolatot ápolja, javasolja, hogy az anarcsi önkormányzat és intézményei által szervezett kulturális és sport rendezvényeket támogassa. Amennyiben lehetősége van rá akkor anyagilag, de a szervezésben, valamint a lebonyolításban is vállaljon szerepet. Most aktuális a gyermek nap.

Mivel sem kérdés, sem hozzászólás a tárggyal kapcsolatban nem hangzott el a nemzetiségi önkormányzat elnöke a javaslatot szavazásra bocsátja. Megállapítja, hogy a Képviselő-testület 3 igen, 0 nem, 0 tartózkodás szavazattal elfogadja és az alábbi határozatot hozta:

Anarcs Roma Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testülete
15/2022 (V.31.)

határozata

- az Anarcs Község Önkormányzata és intézményei által szervezett kulturális és sport rendezvények támogatására

Képviselő-testület:

Elhatározza, hogy annak érdekében, hogy Anarcs Község Önkormányzatával való kapcsolatot ápolja az Önkormányzat és intézményei által szervezett kulturális és sport rendezvényeket támogatja. Amennyiben lehetősége van rá akkor anyagilag, de a szervezésben, valamint a lebonyolításban is szerepet vállal. Éves keret 150.000.- ft.

c.) Előterjesztés az elnök-helyettes megbízására, a pályázatok figyelésére, valamint benyújtására

Előadó: Kantár Elemérné elnök

Kantár Elemérné elnök javasolja, hogy amennyiben a testület megbizsa, az elnök-helyettes feladata lenne a pályázati kiírásokat figyelni, minden nemzetiségnek lehetőséget adó szervezetnél és amennyiben nem igényel testületi határozatot a pályázatot benyújtja. Ezekről beszámol a testületnek.

Mivel sem kérdés, sem hozzászólás a tárggyal kapcsolatban nem hangzott el a nemzetiségi önkormányzat elnöke a javaslatot szavazásra bocsátja. Megállapítja, hogy a Képviselő-testület 3 igen, 0 nem, 0 tartózkodás szavazattal elfogadja és az alábbi határozatot hozta:

Anarcs Roma Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testülete
16/2022 (V.31.)

határozata

- az elnök-helyettes megbízására, a pályázatok figyelésére, valamint benyújtására

Képviselő-testület:

Elhatározza, hogy az elnök-helyettest a testület megbizsa a pályázati kiírások, figyelésével minden nemzetiségnek lehetőséget adó szervezetnél és amennyiben nem igényel testületi határozatot, a pályázatot nyújtja be. Ezekről számoljon be a testületnek.

d.) Előterjesztés a közmunkaprogramokban együttműködés kialakítására

Előadó: Kantár Elemérné elnök

Kantár Elemérné elnök javasolja, hogy mind a start közmunkaprogram szervezésében, mind a hosszú közfoglalkoztatás megvalósítása során ajánlja fel az önkormányzat együttműködési szándékát.

Mivel sem kérdés, sem hozzászólás a tárggyal kapcsolatban nem hangzott el a nemzetiségi önkormányzat elnöke a javaslatot szavazásra bocsátja. Megállapítja, hogy a Képviselő-testület 3 igen, 0 nem, 0 tartózkodás szavazattal elfogadja és az alábbi határozatot hozta:

Anarcs Roma Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testülete
17/2022 (V.31.)

határozata

- a közmunkaprogramokban együttműködés kialakítására

Képviselő-testület:

Elhatározza, hogy a start közmunkaprogram szervezésében Anarcs Község Önkormányzatával, valamint a vízmű gazdálkodási társulat által szervezett közfoglalkoztatás megvalósítása során együttműködik a foglalkoztató szervezetekkel.

Határidő: folyamatos

Felelős: Kantár Elemérné elnök

e.) *Előterjesztés a gyermekjóléti szolgálattal és a védőnői szolgálattal való együttműködési megállapodás megkötésére, valamint támogatására*

Előadó: Kantár Elemérné elnök

Kantár Elemérné elnök javasolja, hogy a településen működő gyermekjóléti szolgálat munkatársával és a védőnővel folyamatosan fenn kell tartani a kapcsolatot, annak érdekében is, hogy együttműködési megállapodást kössenek, segítse az önkormányzat információkkal is ezen szervezeteket, valamint ha igény van rá családlátogatások alkalmával nyújtson segítséget.

Mivel sem kérdés, sem hozzászólás a tárggyal kapcsolatban nem hangzott el a nemzetiségi önkormányzat elnöke a javaslatot szavazásra bocsátja. Megállapítja, hogy a Képviselő-testület 3 igen, 0 nem, 0 tartózkodás szavazattal elfogadja és az alábbi határozatot hozta:

Anarcs Roma Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testülete
18/2022 (V.31.)
határozata

- a gyermekjóléti szolgálat és a védőnői szolgálat támogatásáról

Képviselő-testület:

Elhatározza, hogy a településen működő gyermekjóléti szolgálatot és a védőnői szolgálatot segíti az önkormányzat információkkal, valamint ha igény van rá családlátogatások alkalmával. Havonta, vagy szükség szerint konzultációt szervez az aktuális problémák megvitatására.


A gyermekjóléti szolgáltatóval, valamint a védőnői szolgálattal együttműködési megállapodást kíván kötni az együttműködés szabályozása érdekében, mely megkötésére felhatalmazza az elnöket.

Határidő: 2022 évben folyamatos

Felelős: Kantár Elemérné elnök

Mivel az ülésen több tárgy nem volt az elnök az ülést 17.25 órakor bezárta.


Kantár Elemérné
Elnök

K.m.f.

Kantár Éva Beatrix
elnök-helyettes


Horváth Mária
képviselő



JELLENLÉTI ÍV

ANARCS Roma Nemzetiségi Önkormányzatának 2022. május 31. napján tartandó nyílt ülésen megjelentekről

Kantár Elemérné

Kantár Elemérné

Kantár Éva Beatrix

Kantár Éva Beatrix

Horváth Mária

Horváth Mária

Meghívottak:

Váriné Lunczer Enikő aljegyző

Váriné Lunczer Enikő

KÉZBESÍTÉSI ÍV

ANARCS Roma Nemzetiségi Önkormányzatának 2022. május 31. napján tartandó ülés meghívójának átvételéről

Kantár Elemérné

Kantár Elemérné

Kantár Éva Beatrix

Kantár Éva Beatrix

Horváth Mária

Horváth Mária

Meghívottak:

Váriné Lunczer Enikő aljegyző

Váriné Lunczer Enikő

Anarcs, 2022. február 5.

Kézbesítő: Karádi Brigitta

Karádi Brigitta



ANARCS ROMA NEMZETISÉGI ÖNKORMÁNYZAT

4546 Anarcs, Kossuth utca 30. Tel: 06-45-404-011

Ügyiratszám: A/ 40-20/2022.

MEGHÍVÓ

Az Anarcs Roma Nemzetiségi Önkormányzat a nemzetiségek jogairól szóló 2011. évi CLXXIX. törvény 90. §.-ban foglaltak alapján

2022. május 31-én (kedd) 16.00 órára

A Közös Önkormányzati Hivatal tanácskozó termébe ülésre összehívja.

NAPIRENDI JAVASLAT

- 1.) Előterjesztés ANARCS ROMA NEMZETISÉGI ÖNKORMÁNYZAT 2021. évi zárszámadásának elfogadására
Előadó: Kantár Elemérné elnök
- 2./ Előterjesztés tájékoztató elfogadására a Magyar Államkincstár 2021. évi ellenőrzési jelentéséről
Előadó: Kantár Elemérné elnök
- 3./ Előterjesztés tájékoztató elfogadására a 2021. évi belsőellenőrzés tapasztalatairól
Előadó: Kantár Elemérné elnök
- 4.) Előterjesztés az Anarcs Roma Nemzetiségi Önkormányzat 2022. évben megvalósítandó feladataira *(előterjesztés szóban)*
Előadó: Kantár Elemérné elnök

Anarcs, 2022. május 26.

Kantár Elemérné
elnök





ANARCS ROMA NEMZETISÉGI ÖNKORMÁNYZAT

4546 Anarcs, Kossuth utca 30. Tel: 06-45-404-011

Ügyirat száma: 15.7/2022.

ELŐTERJESZTÉS

-Anarcs Roma Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-Testületéhez -
Anarcs Roma Nemzetiségi Önkormányzatának 2021. évi zárszámadásának elfogadására

Tisztelt Képviselő-Testület!

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény alapján:

„87. § A vagyronról és a költségvetés végrehajtásáról

a) a számviteli jogszabályok szerinti éves költségvetési beszámolót,

b) az éves költségvetési beszámolók alapján évente, az elfogadott költségvetéssel összehasonlítható módon, az év utolsó napján érvényes szervezeti, besorolási rendnek megfelelő záró számadást (a továbbiakban: zárszámadás) kell készíteni.”

„91. § (1) A helyi önkormányzat költségvetésének végrehajtására vonatkozó zárszámadási rendelet tervezetét a jegyző készíti elő és a polgármester terjeszti a képviselő-testület elé úgy, hogy az a képviselő-testület elé terjesztését követő harminc napon belül, de legkésőbb a költségvetési évet követő ötödik hónap utolsó napjáig hatályba lépjen. A zárszámadási rendelet tervezetével együtt a képviselő-testület részére tájékoztatásul be kell nyújtani a kincstár 68/B. § szerinti ellenőrzése keretében a helyi önkormányzat éves költségvetési beszámolójával kapcsolatosan elkészített jelentését.”

„68/B. § (1) A kincstár ellenőrzési jogköre a helyi önkormányzat, nemzetiségi önkormányzat, társulás, térségi fejlesztési tanács és az általuk irányított költségvetési szerv

a) számviteli szabályok szerinti könyvviteli kötelezettségének,

b) a 70. alcím alapján teljesítendő adatszolgáltatási kötelezettségek szabályszerű teljesítésének,

c) az éves költségvetési beszámoló megbízható, valós összképének vizsgálatára terjed ki.

Ilyen jellegű ellenőrzés volt.

„ 91. § (2) A zárszámadási rendelettervezet előterjesztésekor a képviselő-testület részére tájékoztatásul a következő mérlegeket és kimutatásokat kell bemutatni:

a) a 24. § (4) bekezdése szerinti mérlegeket, kimutatásokat azzal, hogy az előirányzat felhasználási terven a pénzeszközök változásának bemutatását kell érteni.

b) a helyi önkormányzat adósságának állományát lejárát, a Gst. 3. §-a szerinti adósságot keletkeztető ügyletek, bel- és külföldi irányú kötelezettségek szerinti bontásban,

c) a vagyónkimutatást, és

d) a helyi önkormányzat tulajdonában álló gazdálkodó szervezetek működéséből származó kötelezettségeket, a részesedések alakulását.”

„24. § (4) A költségvetés előterjesztésekor a képviselő-testület részére tájékoztatásul a következő mérlegeket és kimutatásokat kell - szöveges indokollással együtt - bemutatni:

- a) a helyi önkormányzat költségvetési mérlegét közgazdasági tagolásban, előirányzat felhasználási tervét,
 - b) a többéves kihatással járó döntések számszerűsítését évenkénti bontásban és összesítve,
 - c) a közvetett támogatásokat - így különösen adóelengedéseket, adókedvezményeket - tartalmazó kimutatást, és
 - d) a 29/A. § szerinti tervszámoknak megfelelően a költségvetési évet követő három év tervezett bevételi előirányzatainak és kiadási előirányzatainak keretszámait főbb csoportokban, és a 29/A. § szerinti tervszámoktól történő esetleges eltérés indokait.”
- „91. § (3) A nemzetiségi önkormányzat és a társulás zárszámadásának megalkotására az (1) és (2) bekezdést kell alkalmazni a 26. § (1) bekezdésében meghatározott eltérésekkel.”
- „26. § (1) A nemzetiségi önkormányzatra, a társulásra és az általuk irányított költségvetési szervekre a 23-25. § rendelkezéseit kell alkalmazni, azzal, hogy
- a) költségvetési rendeleten költségvetési határozatot kell érteni,
 - b) a képviselő-testület hatáskörét a nemzetiségi önkormányzat képviselő-testülete vagy a társulási tanács gyakorolja,
 - c) a polgármester részére meghatározott feladatokat a nemzetiségi önkormányzat elnöke vagy a társulási tanács elnöke látja el,
 - d) a jegyző részére meghatározott feladatokat - a helyi nemzetiségi önkormányzatok kivételével - az országos nemzetiségi önkormányzat hivatalvezetője vagy a társulási tanács munkaszervezeti feladatait ellátó költségvetési szerv vezetője látja el.”

Az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet alapján:

„155. § (1) Az államháztartás önkormányzati alrendszerébe tartozó költségvetési szerv költségvetési maradványából az irányító szervet megillető rész számítását az irányító szerv határozza meg.

(2) Az államháztartás önkormányzati alrendszerébe tartozó költségvetési szerv költségvetési maradványát az irányító szerv a zárszámadási rendeletével, határozatával egy időben állapítja meg, és - szükség esetén - módosítja költségvetési rendeletét, határozatát.”

„162. § A helyi önkormányzat képviselő-testülete részére a zárszámadáshoz a közvetett támogatásokat a 28. § szerinti részletezettséggel kell bemutatni.”

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

- a) az ellátottak térítési díjának, kártérítésének méltányossági alapon történő elengedésének összege,
- b) a lakosság részére lakásépítéshez, lakásfelújításhoz nyújtott kölcsönök elengedésének összege,
- c) a helyi adónál, gépjárműadónál biztosított kedvezmény, mentesség összege adónemenként,
- d) a helyiségek, eszközök hasznosításából származó bevételből nyújtott kedvezmény, mentesség összege, és
- e) az egyéb nyújtott kedvezmény vagy kölcsön elengedésének összege.

Az Anarcs Roma Nemzetiségi Önkormányzat 2021. évi költségvetését a 3/2021. (II.10.) számú határozattal fogadta el.

Az Anarcs Roma Nemzetiségi Önkormányzat 1 466 120 Ft költségvetési kiadással, 0 Ft finanszírozási kiadással 1 458 179 Ft költségvetési bevétellel, 15 129 Ft finanszírozási bevétellel, 7 188 Ft maradvánnyal rendelkezik 2020. év végén.

A nemzetiségi önkormányzatok 2020. évi működési támogatása jogcímen a nemzetiségi

önkormányzat 1 458 176 Ft bevételt realizált.

Előterjesztésem mellékletét képezi a határozati javaslat, 7 db melléklet, és 7 db tájékoztató kimutatás.

Kérem a Tisztelt Képviselő-testületet, hogy a előterjesztés mellékletét képező határozati javaslatot fogadja el.

Anares, 2022. május 22.

Kantár Elemér
Kantár Elemérné
elnök



Anarcs Roma Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testülete
...../2022. (.....)....határozat
a 2021. évi költségvetési zárszámadásáról

Az Anarcs Roma Nemzetiségi Önkormányzat (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 2021. évi költségvetési zárszámadásáról a következő határozatot hozza.

1.

A Nemzetiségi Önkormányzat a 2021. évi költségvetés végrehajtásáról szóló zárszámadás költségvetési bevételi és kiadási főösszegét, valamint pénzmaradványát

1 458 179 Ft	Költségvetési bevétellel
1 466 120 Ft	Költségvetési kiadással
<hr/>	
-7 941 Ft	Költségvetési maradvánnyal
15 129 Ft	Finanszírozási bevétellel
0 Ft	Finanszírozási kiadással
<hr/>	
15 129 Ft	Finanszírozási maradvánnyal

hagyja jóvá.

2.

A Képviselő-testület az Önkormányzat 2021. 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. és 3. melléklet* szerint fogadja el.
- 3) Az Önkormányzat a felújítási és beruházási kiadásokat beruházásonként és felújításonként a *4. melléklet* szerint hagyja jóvá.
- 4) Az EU-s támogatással megvalósuló programok és projektek, valamint az Önkormányzaton kívül megvalósult projektekhez való hozzájárulás pénzügyi elszámolását a *5. melléklet* szerint fogadja el.
- 5) Az Önkormányzat kiadásait jogcímenként, bevételeit forrásonként, továbbá az éves létszámot az *6. mellékletben* foglaltaknak megfelelően fogadja el.
- 6) Az Önkormányzat költségvetési maradványát és annak felhasználását a *7. mellékletnek* megfelelően hagyja jóvá, illetve engedélyezi.

3.

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

Anarcs Roma Nemzetiségi Önkormányzat
2021. ÉVI ZÁRSZÁMADÁSÁNAK PÉNZÜGYI MÉRLEGE

BEVÉTELEK

1. sz. táblázat

Forintban!

Sor- szám	Bevételi jogcím	2021. évi		
		Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Teljesítés
1	2	3	4	5
1.	Önkormányzat működési támogatásai (1.1.+...+1.5.)	1 040 000	1 458 176	1 458 176
1.1.	Nemzetiségi önkormányzat működésének általános támogatása	1 040 000	1 458 176	1 458 176
1.2.	Helyi önkormányzati támogatás			
1.3.	Közművelődési tevékenység működési támogatása			
1.4.	Közművelődési tevékenység intézményi kiegészítő támogatása			
1.5.	Egyéb támogatás			
2.	Működési célú támogatások államháztartáson belülről			
3.	Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről			
4.	Működési bevételek			3
5.	Felhalmozási bevételek			
6.	Működési célú átvett pénzeszközök			
7.	Felhalmozási célú átvett pénzeszközök			
8.	KÖLTSÉGVETÉSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN: (1+...+7)	1 040 000	1 458 176	1 458 179
9.	Finanszírozási bevételek (9.1.+...+9.5.)	15 129	15 129	15 129
9.1.	Hitel-, kölcsön felvétele államháztartáson kívülről			
9.2.	Értékpapírok beváltása, értékesítése			
9.3.	Előző évi költségvetési maradvány igénybevétele	15 129	15 129	15 129
9.4.	Előző évi vállalkozási maradvány igénybevétele			
9.5.	Betételek megszüntetése			
10.	Adóssághoz nem kapcsolódó származékos ügyletek bevételei			
11.	FINANSZÍROZÁSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN: (9.+10.)	15 129	15 129	15 129
12.	KÖLTSÉGVETÉSI ÉS FINANSZÍROZÁSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN: (8.+11.)	1 055 129	1 473 305	1 473 308

KIADÁSOK

2. sz. táblázat

Forintban!

Sor- szám	Kiadási jogcím	2021. évi		
		Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Teljesítés
1	2	3	4	5
1.	Működési költségvetés kiadásai (1.1.+...+1.6.)	1 055 129	1 202 314	1 198 162
1.1.	Személyi juttatások		489 415	489 415
1.2.	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó			
1.3.	Dologi kiadások	1 055 129	712 899	708 747
1.4.	Ellátottak pénzbeli juttatásai			
1.5.	Egyéb működési célú kiadások			
1.6.	Tartalékok			
1.7.	1.6.-ból - Általános tartalék			
1.8.	- Céltartalék			
2.	Felhalmozási költségvetés kiadásai (2.1.+2.2.+2.3.)		270 991	267 958

2.1.	Beruházások		270 991	267 958
2.2.	Felújítások			
2.3.	Egyéb felhalmozási kiadások			
3.	KÖLTSÉGVETÉSI KIADÁSOK ÖSSZESEN (1+2)	1 055 129	1 473 305	1 466 120
4.	Finanszírozási kiadások (4.1.+...+4.4.)			
4.1.	Működési célú finanszírozási kiadások			
4.2.	Felhalmozási célú finanszírozási kiadások			
4.3.	Központi, irányító szervei támogatás			
4.4.	Adóssághoz nem kapcsolódó származékos ügyletek			
5.	KIADÁSOK ÖSSZESEN: (3.+4.)	1 055 129	1 473 305	1 466 120

Forintban!

Kiadások			
Megnevezés	2021. évi eredeti előirányzat	2021. évi módosított előirányzat	2021. évi teljesítés
6	7	8	9
Személyi juttatások			
Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó		489 415	489 415
Dologi kiadások	1 055 129	712 899	708 747
Ellátottak pénzbeli juttatásai			
Egyéb működési célú kiadások			
Tartalékok			
Költségvetési kiadások összesen (1.+...+12.)	1 055 129	1 202 314	1 198 162
Értékpapír vásárlása, visszavásárlása			
Likviditási célú hitelek törlesztése			
Rövid lejáratú hitelek törlesztése			
Hosszú lejáratú hitelek törlesztése			
Kölcsön törlesztése			
Forgatási célú beföldi, külföldi értékpapírok vásárlása			
Betét elhelyezése			
Központi, irányító szervek támogatás			
Működési célú finanszírozási kiadások összesen (14.+...+21.)			
KIADÁSOK ÖSSZESEN (13.+22.)	1 055 129	1 202 314	1 198 162
Költségvetési többlet:	-	255 862	260 017
Bruttó többlet:	-	270 991	275 146

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

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

Sor- szám	Bevételek	2021. évi eredeti előirányzat	2021. évi módosított előirányzat	2021. évi teljesítés	Kiadások	2021. évi eredeti előirányzat	2021. évi módosított előirányzat	2021. évi teljesítés	Forintban!	
									7	8
1	2	3	4	5	6	7	8	9		
1.	Megnevezés Felhalmozási célú támogatások, állami háttérrel				Beruházások		270 901	267 958		
2.	1-ből EU-s támogatás				1.-ből EU-s forrásból megvalósuló beruházás					
3.	Felhalmozási bevételek				Felújítások					
4.	Felhalmozási célú átvett pénzeszközök juttatása				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: $(1.+3.+4.+6.+...+11.)$						370 991	367 958		
13.	<i>Hianybelő finanszírozás bevételei (</i> $J_{21} + J_{22})$				Költségvetési kiadások összesen: $(1.+3.+5.+...+11.)$					
14.	Költségvetési maradvány igénybevétele				Értékpapír vásárlások, visszavásárlása					
15.	Vállalkozási maradvány igénybevétele				Hitelek törlesztése					
16.	Betét visszavonásból származó bevétel				Rövid lejáratú hitelek törlesztése					
17.	Értékpapír értékesítése				Hosszú lejáratú hitelek törlesztése					
18.	Egyéb belső finanszírozási bevételek				Kölcsön törlesztés					
19.	<i>Hianybelő finanszírozások bevételei</i> $(20_{11} + 24)$				Befektetési célú belföldi, külföldi értékpapírok vásárlása					
20.	Hosszú lejáratú hitelek, kölcsönök felvétele				Betét elhelyezése					
					Pénzügyi lízing kiadásai					

Beruházási kiadások előirányzatának és felhasználásának alakulása feladatonként

Forintban!

Beruházás megnevezése	Teljes költség	Kivitelezés kezdési és befejezési éve	Felhasználás 2020. XII.31-ig	2021. évi módosított előirányzat	2021. évi teljesítés	Összes teljesítés 2021. dec. 31-ig
I	2	3	4	5	6	7=(4+6)
Mobiltelefon	69 291	2021-2021		69 291	69 291	69 291
Rugós gyerekjáték, használathozvaló előtti ellenőrzés	141 700	2021-2021		141 700	141 700	141 700
ÁFA	56 967	2021-2021		60 000	56 967	56 967
ÖSSZESEN:	267 958			270 991	267 958	267 958

Felújítási kiadások előirányzatának és felhasználásának alakulása célonként

Forintban!

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

**Európai uniós támogatással megvalósuló projektek
pénzügyi teljesítése**

EU-s projekt neve, azonosítója:*

Forintban!

Források	Támogatási szerződés szerinti bevételek, kiadások										Teljesítés			
	Eredeti	Módosított	Évenkénti üteme						2021. évi Összesen	2021. évi előtt	2021. évi előtt	2021. évi előtt	Összesen	Teljesítés %-a 2021. XII.31- ig
			Eredeti	Módosított	Eredeti	Módosított	Eredeti	Módosított						
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	13=(12/3)	
Saját erő														
... saját erőből központi támogatás														
EU-s forrás														
Társfinanszírozás														
Hitel														
Egyéb forrás														
Források összesen:														
Kiadások, költségek														
Személyi jellegű														
Beruházások, beszerzések														
Szolgáltatások igénybe vétele														
Adminisztratív költségek														
Kiadások összesen:														

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

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

Forintban!

Támogatott neve	Eredeti	Módosított	Teljesítés
Összesen:			

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

Megnevezés	Anarcs Roma Nemzetiségi Önkormányzat	01
Feladat megnevezése	Általános igazgatás	-----

Foriniban!

Száma	Kiemelt előirányzat, előirányzat megnevezése	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Teljesítés
1	2	3	4	5
Bevételek				
1.	Önkormányzat működési támogatásai (1.1.+...+1.5.)	1 040 000	1 458 176	1 458 176
1.1.	Nemzetiségi önkormányzat működésének általános támogatása	1 040 000	1 458 176	1 458 176
1.2.	Helyi önkormányzati támogatás			
1.3.	Közművelődési tevékenység működési támogatása			
1.4.	Közművelődési tevékenység intézményi kiegészítő támogatása			
1.5.	Egyéb támogatás			
2.	Működési célú támogatások államháztartáson belülről			
3.	Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről			
4.	Működési bevételek			3
5.	Felhalmozási bevételek			
6.	Működési célú átvett pénzeszközök			
7.	Felhalmozási célú átvett pénzeszközök			
8.	KÖLTSÉGVETÉSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN: (1.+...+7.)	1 040 000	1 458 176	1 458 179
9.	Finanszírozási bevételek (9.1.+...+9.5.)	15 129	15 129	15 129
9.1.	Hitel-, kölcsön felvétele államháztartáson kívülről			
9.2.	Értékpapírok beváltása, értékesítése			
9.3.	Előző évi költségvetési maradvány igénybevétele	15 129	15 129	15 129
9.4.	Előző évi vállalkozási maradvány igénybevétele			
9.5.	Betétek megszüntetése			
10.	Adóssághoz nem kapcsolódó szírmazékos ügyletek bevételei			
11.	FINANSZÍROZÁSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN: (9.+10.)	15 129	15 129	15 129
12.	BEVÉTELEK ÖSSZESEN: (8.+11.)	1 055 129	1 473 305	1 473 308

Kiadások				
Száma	Kiemelt előirányzat, előirányzat megnevezése	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Teljesítés
1.	Működési költségvetés kiadásai (1.1.+...+1.6.)	1 055 129	1 202 314	1 198 162
1.1.	Személyi juttatások		489 415	489 415
1.2.	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó			
1.3.	Dologi kiadások	1 055 129	712 899	708 747
1.4.	Ellátottak pénzbeli juttatásai			
1.5.	Egyéb működési célú kiadások			
1.6.	Tartalékok			
1.7.	1.6.-ból - Általános tartalék			
1.8.	- Céltartalék			
2.	Felhalmozási költségvetés kiadásai (2.1.+2.2.+2.3.)		270 991	267 958
2.1.	Beruházások		270 991	267 958
2.2.	Felújítások			
2.3.	Egyéb felhalmozási kiadások			
3.	KÖLTSÉGVETÉSI KIADÁSOK ÖSSZESEN	1 055 129	1 473 305	1 466 120

	(1+2)			
4.	Finanszírozási kiadások (4.1.+...+4.3.)			
4.1.	Működési célú finanszírozási kiadások			
4.2.	Felhalmozási célú finanszírozási kiadások			
4.3.	Irányító szervi (önkormányzati) támogatás folyósítása			
5.	KIADÁSOK ÖSSZESEN: (3.+4.)	1 055 129	1 473 305	1 466 120

Éves tényleges állományi létszám (fő)		3	3	3
Közfoglalkoztatottak tényleges állományi létszáma (fő)				

MARADVÁNY ALAKULÁSA

Sor- szám	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.	Anarcs Roma Nemzetiségi Önkormányzat	7 188		7 188	7 188	
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:		7 188		7 188	7 188	

Anarcs Roma Nemzetiségi Önkormányzat
2021. ÉVI ZÁRSZÁMADÁSÁNAK PÉNZÜGYI MÉRLEGE

BEVÉTELEK

1. sz. táblázat

Sor-szám	Bevételi jogcím	2020. évi tény	2021. évi módosított ei.	2021. teljesítés
1	2	3	4	5
1.	Önkormányzat működési támogatásai (1.1.+...+1.5.)	1 040 000	1 458 176	1 458 176
1.1.	Nemzetiségi önkormányzat működésének általános támogatása	1 040 000	1 458 176	1 458 176
1.2.	Helyi önkormányzati támogatás			
1.3.	Közművelődési tevékenység működési támogatása			
1.4.	Közművelődési tevékenység intézményi kiegészítő támogatása			
1.5.	Egyéb támogatás			
2.	Működési célú támogatások államháztartáson belülről			
3.	Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről			
4.	Működési bevételek		1	3
5.	Felhalmozási bevételek			
6.	Működési célú átvett pénzeszközök			
7.	Felhalmozási célú átvett pénzeszközök			
8.	KÖLTSÉGVETÉSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN: (1.+...+7.)	1 040 001	1 458 176	1 458 179
9.	Finanszírozási bevételek (9.1.+...+9.5.)	5 000	15 129	15 129
9.1.	Hitel-, kölcsön felvétele államháztartáson kívülről			
9.2.	Értékpapírok beváltása, értékesítése			
9.3.	Előző évi költségvetési maradvány igénybevétele	5 000	15 129	15 129
9.4.	Előző évi vállalkozási maradvány igénybevétele			
9.5.	Betétek megszünetése			
10.	Adóssághoz nem kapcsolódó származékos ügyletek bevételei			
11.	FINANSZÍROZÁSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN: (9.+10.)	5 000	15 129	15 129
12.	KÖLTSÉGVETÉSI ÉS FINANSZÍROZÁSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN: (8.+11.)	1 045 001	1 473 305	1 473 308

KIADÁSOK

2. sz. táblázat

Sor-szám	Kiadási jogcímek	2020. évi tény	2021. évi módosított ei.	2021. teljesítés
1	2	3	4	5
1.	Működési költségvetés kiadásai (1.1.+...+1.6.)	1 029 872	1 202 314	1 198 162
1.1.	Személyi juttatások		489 415	489 415
1.2.	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó			
1.3.	Dologi kiadások	1 024 872	712 899	708 747
1.4.	Ellátottak pénzbeli juttatásai			
1.5.	Egyéb működési célú kiadások	5 000		
1.6.	Tartalékok			
1.7.	1.6.-ból - Általános tartalék			
1.8.	- Céltartalék			
2.	Felhalmozási költségvetés kiadásai (2.1.+2.2.+2.3.)		270 991	267 958

2.1.	Beruházások		270 991	267 958
2.2.	Felújítások			
2.3.	Egyéb felhalmozási kiadások			
3.	KÖLTSEGVETÉSI KIADÁSOK ÖSSZESEN (1.+2.)	1 029 872	1 473 305	1 466 120
4.	Finanszírozási kiadások (4.1.+4.2.+4.3.)			
4.1.	Működési célú finanszírozási kiadások			
4.2.	Felhalmozási célú finanszírozási kiadások			
4.3.	Irányító szervi (önkormányzati) támogatás folyósítása			
5.	KIADÁSOK ÖSSZESEN: (3.+4.)	1 029 872	1 473 305	1 466 120

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

0

3. tájékoztató tábla

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

VAGYONKIMUTATÁS
a könyvviteli mérlegben értékkel szereplő eszközökről
2021.

ESZKÖZÖK	Sorszám	Bruttó	Könyv szerinti	Becsült
		állományi érték		
A	B	C	D	E
I. Immateriális javak	01.			
II. Tárgyi eszközök (03+08+13+18+23)	02.	210 991		
1. Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok (04+05+06+07)	03.			
1.1. Forgalomképtelen ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok	04.			
1.2. Nemzetgazdasági szempontból kiemelt jelentőségű ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok	05.			
1.3. Korlátozottan forgalomképes ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok	06.			
1.4. Üzleti ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok	07.			
2. Gépek, berendezések, felszerelések, járművek (09+10+11+12)	08.	210 991		
2.1. Forgalomképtelen gépek, berendezések, felszerelések, járművek	09.			
2.2. Nemzetgazdasági szempontból kiemelt jelentőségű gépek, berendezések, felszerelések, járművek	10.			
2.3. Korlátozottan forgalomképes gépek, berendezések, felszerelések, járművek	11.			
2.4. Üzleti gépek, berendezések, felszerelések, járművek	12.	210 991		
3. Tenyésztések (14+15+16+17)	13.			
3.1. Forgalomképtelen tenyésztések	14.			
3.2. Nemzetgazdasági szempontból kiemelt jelentőségű tenyésztések	15.			
3.3. Korlátozottan forgalomképes tenyésztések	16.			
3.4. Üzleti tenyésztések	17.			
4. Beruházások, felújítások (19+20+21+22)	18.			
4.1. Forgalomképtelen beruházások, felújítások	19.			
4.2. Nemzetgazdasági szempontból kiemelt jelentőségű beruházások, felújítások	20.			
4.3. Korlátozottan forgalomképes beruházások, felújítások	21.			
4.4. Üzleti beruházások, felújítások	22.			
5. Tárgyi eszközök érték helyesbítése (24+25+26+27)	23.			
5.1. Forgalomképtelen tárgyi eszközök érték helyesbítése	24.			
5.2. Nemzetgazdasági szempontból kiemelt jelentőségű tárgyi eszközök érték helyesbítése	25.			
5.3. Korlátozottan forgalomképes tárgyi eszközök érték helyesbítése	26.			
5.4. Üzleti tárgyi eszközök érték helyesbítése	27.			
III. Befektetett pénzügyi eszközök (29+34+39)	28.			
I. Tartós részesedések (30+31+32+33)	29.			
I.1. Forgalomképtelen tartós részesedések	30.			
I.2. Nemzetgazdasági szempontból kiemelt jelentőségű tartós részesedések	31.			

1.3. Korlátozottan forgalomképes tartós részvételések	32.			
1.4. Üzleti tartós részvételések	33.			
2. Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok (35+36+37+38)	34.			
2.1. Forgalomképtelen tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok	35.			
2.2. Nemzetgazdasági szempontból kiemelt jelentőségű tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok	36.			
2.3. Korlátozottan forgalomképes tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok	37.			
2.4. Üzleti tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok	38.			
3. Befektetett pénzügyi eszközök értékhelyesbítése (40+41+42+43)	39.			
3.1. Forgalomképtelen befektetett pénzügyi eszközök értékhelyesbítése	40.			
3.2. Nemzetgazdasági szempontból kiemelt jelentőségű befektetett pénzügyi eszközök értékhelyesbítése	41.			
3.3. Korlátozottan forgalomképes befektetett pénzügyi eszközök értékhelyesbítése	42.			
3.4. Üzleti befektetett pénzügyi eszközök értékhelyesbítése	43.			
IV. Koncesszióba, vagyonezelésbe adott eszközök	44.			
A) NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ BEFEKTETETT ESZKÖZÖK (01+02+28+44)	45.	210 991		
I. Készletek	46.			
II. Értékpapírok	47.			
B) NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ FORGÓESZKÖZÖK (46+47)	48.			
I. Lekötött bankbetétek	49.			
II. Pénztárak, csekkek, betétkönyvek	50.			
III. Forintszámlák	51.	7 188		7 188
IV. Devízszámlák	52.			
C) PÉNZESZKÖZÖK (49+50+51+52)	53.	7 188		7 188
I. Költségvetési évben esedékes követelések	54.			
II. Költségvetési évet követően esedékes követelések	55.			
III. Követelés jellegű sajátos elszámolások	56.			
D) KÖVETELÉSEK (54+55+56)	57.			
I. December havi illetmények, munkabérek elszámolása	58.			
II. Utalványok, bérletek és más hasonló, készpénz-helyettesítő fizetési eszköznek nem minősülő eszközök elszámolásai	59.			
E) EGYÉB SAJÁTOS ESZKÖZOLDALI ELSZÁMOLÁSOK (58+59)	60.			
F) AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK	61.			
ESZKÖZÖK ÖSSZESEN (45+48+53+57+60+61)	62.	218 179		7 188

5. tájékoztató tábla

VAGYONKIMUTATÁS
a könyvviteli mérlegben értékkel szereplő forrásokról
2021. év

FORRÁSOK	Sorszám	állományi érték
A	B	C
I. Nemzeti vagyon induláskori értéke	01.	
II. Nemzeti vagyon változása	02.	
III. Egyéb eszközök induláskori értéke és változása	03.	
IV. Felhalmozott eredmény	04.	15 129
V. Eszközök érték helyesbítésének forrása	05.	
VI. Mérleg szerinti eredmény	06.	7 941
G) SAJÁT TŐKE (01+...+06)	07.	7 188
I. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek	08.	
II. Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek	09.	
III. Kötelezettség jellegű sajátos elszámolások	10.	
H) KÖTELEZETTSÉGEK (08+09+10)	11.	
I) KINCSTÁRI SZÁMLAVEZETÉSSSEL KAPCSOLATOS ELSZÁMOLÁSOK	12.	
J) PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK	13.	
FORRÁSOK ÖSSZESEN (07+11+12+13)	14.	7 188

6. tájékoztató tábla

VAGYONKIMUTATÁS
az érték nélkül nyilvántartott eszközökről
2021.

Megnevezés	Sorszám	Mennyiség (db)	Értéke (Ft)
A	B	C	D
„0”-ra leírt eszközök	1		
Használatban lévő kísértékü immateriális javak	2		
Használatban lévő kísértékü tárgyi eszközök	3		
Készletek	4		
01 számlacsoportban nyilvántartott befektetett eszközök (6+...+9)	5		
Állambiztosításon belüli vagyonkezelésbe adott eszközök	6		
Bérbe vett befektetett eszközök	7		

Letétbe, bizományba, üzemeltetésre átvett befektetett eszközök	8		
PPP konstrukcióban használt befektetett eszközök	9		
02 számlacsoportban nyilvántartott készletek (11+...+13)	10		
Bérbe vett készletek	11		
Letétbe bizományba átvett készletek	12		
Imecvencsös készletek	13		
Gyűjtemény, régészeti lelet* (15+...+17)	14		
Közzgyűjtemény	15		
Saját gyűjteményben nyilvántartott kulturális javak	16		
Régészeti lelet	17		
Egyéb érték nélkül nyilvántartott eszközök	18		
	19		
	20		
	21		
	22		
	23		
	24		
	25		
	26		
	27		
	28		
	29		
	30		
	31		
	32		
	33		
Összesen (1+...+4)+5+10+14+(18+...+31):			

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

7. tájékoztató tábla

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

Sor-szám	Gazdálkodó szervezet megnevezése	Részesedés mértéke (%-ban)	Részesedés összege (Ft-ban)	Működésből származó kötelezettségek összege XII. 31-én (Ft-ban)
1.				
2.				
3.				

4.				
5.				
6.				
7.				
8.				
9.				
10.				
11.				
12.				
13.				
14.				
15.				
16.				
17.				
ÖSSZESEN:				



ANARCS ROMA NEMZETISÉGI ÖNKORMÁNYZAT

4546 Anarcs, Kossuth útca 30. Tel: 06-45-404-011

Száma: A/ 115-22 /2022.

ELŐTERJESZTÉS

- a Képviselő-testületnek -

- Tájékoztatás a 2021. évi belsőellenőrzési tapasztalatairól

Tisztelt Képviselő-testület!

Az Magyarország helyi önkormányzatokról szóló 2011. évi CLXXXIX. tv. 119.§ alapján előterjesztem Anarcs Roma Nemzetiségi Önkormányzat ellenőrzési terv szerint lefolytatott 2021. évben készült belső ellenőrzéséről készült jelentést.

A jelenésben feltárt hiányosságokat az intézkedési terveknek megfelelően pótoljuk. Kérem a tájékoztató szíves tudomásul vételét.

Anarcs, 2022. május 20.

Tisztelettel:



*Anarcs Roma Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testületének
/2022.(hó.nap.)
h a t á r o z a t a*

TERVEZET

- A belső ellenőrzési jelentés tudomásulvételéről

Képviselő-testület:

Anarcs Roma Nemzetiségi Önkormányzatának 2021. évi belső ellenőrzéséről készült éves összefoglaló jelentést megismerte és tudomásul veszi.

Felelős: elnök

Határidő: 2022. május 31.

MÁTRAI ISTVÁNNÉ
Regisztrált belső ellenőr
4431 Nyíregyháza, Szivárvány u. 53.

ÉVES ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

Anacs Község Önkormányzata
Intézményei és Nemzetiségi Önkormányzata
2021. évi belső ellenőrzési kötelezettségének teljesítéséről

Vezetői összefoglaló

A közpénzek felhasználásában részt vevő államháztartási szervezetek kötelesek belső ellenőrzési rendszert működtetni annak érdekében, hogy bizonyosságot nyújtsanak az általuk kiépített és működtetett pénzügyi irányítási és kontroll rendszerek megfelelőségéről.

A költségvetési szervek belső ellenőrzésével kapcsolatos feladatok ellátásához a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) kormányrendeleten (továbbiakban: Bkr.) kívül Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (továbbiakban: Mötv.), az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV törvény (a továbbiakban Aht.), az államháztartási törvény végrehajtásáról rendelkező 368/2011. XII. 31.) kormányrendelet (továbbiakban: Ávr.) jelenti a jogszabályi háttérrel.

Az éves ellenőrzési jelentés elkészítésének elsődleges célja az átláthatóság biztosítása és a közpénzek felhasználásának hatékony elősegítése a nyilvánosság megteremtésével, annak érdekében, hogy az irányító szerv vezetője áttekinthesse, elemezhesse, értékelhesse a tárgyévi belső ellenőrzési tevékenységét, az ellenőrzési tervek teljesítését, valamint a belső ellenőrzési tevékenység által tett megállapítások hasznosítását.

A 2021. évi belső ellenőrzési tevékenységet bemutató éves ellenőrzési jelentést a belső ellenőrzési vezető a Bkr. 48. és 49. §-ának megfelelően, az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutató figyelembevételével készítette el.

A jogszabályi előírásoknak megfelelő, kockázat elemzés alapján készített 2021. évi belső ellenőrzési tervet az Önkormányzat Képviselő Testülete megismerte és elfogadta. A ellenőrzési tervben szereplő vizsgálatokat a belső ellenőr maradéktalanul elvégezte.

Az ellenőrzések lefolytatása során a belső ellenőr funkcionális függetlensége biztosított volt, munkája során külső befolyástól mentesen, pártatlanul és tárgyilagosan járt el. A megállapításokat, következtetéseket és javaslatokat tartalmazó ellenőrzési jelentéseket a jogszabályban előírt szerkezetben és tartalommal állította össze. Objektíven szerepeltetett minden olyan lényeges tény, pozitív és negatív megállapítást, hiányosságot és ellentmondást, amely biztosította a vizsgált tevékenységről szóló ellenőrzési jelentés teljességét.

Tartalomjegyzék

- I. A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján
 1. az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése (Bkr. 48 §.aa. pont)
 - a tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése, az ellenőrzések összesítése

- az ellenőrzések során büntető-, szabálysértési-, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás, vagy hiányosság gyanúja kapcsán tett jelentések száma és rövid összefoglalása
2. a bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása;
 3. tanácsadó tevékenység bemutatása;
- II a belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján
1. a belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok;
 2. a belső kontrollrendszer öt elemének értékelése;
- III. az intézkedési tervek megvalósítása.

I. A BELSŐ ELLENŐRZÉS ÁLTAL VÉGZETT TEVÉKENYSÉG BEMUTATÁSA ÖNÉRTÉKELÉS ALAPJÁN

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

Az ellenőrzési munka tervezéséhez kockázatelemzés alapján készült el a 2021. évi belső ellenőrzési terv, amelyet a covid helyzetre tekintettel Anarcs Község Polgármester a 164/2020.(XII.14.) számú határozatával, az Anarcs Roma Nemzetiségi Önkormányzat Elnöke 2/2020.(XII.14.) számú hagyott jóvá. A tervezett ellenőrzések Anarcs Község Önkormányzatára, Nemzetiségi Önkormányzata terjedtek ki.

A belső ellenőrzés a tevékenységét az Áht. 70. §-a, a Bkr., a nemzetközi és a magyarországi államháztartási belső ellenőrzési standardok, az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutatók, valamint a belső ellenőrzési vezető által kidolgozott és a költségvetési szerv vezetője által jóváhagyott belső ellenőrzési kézikönyv szerint végezte.

A lefolytatott ellenőrzésekről készült jelentések összhangban vannak az ellenőrzési programokkal, tartalmuk megfelel a Bkr. 39. §-ában megfogalmazott elvárásoknak. A jelentésekben tett megállapítások megfelelően alátámasztottak voltak. A javaslatok világosan, lényegre töreően kerültek megfogalmazásra, figyelembe véve a vizsgált szervezeti egység működésére vonatkozó sajátosságokat

Az ellenőrzés során a Bkr. szerint értelmezett rendszerellenőrzés élvezett prioritást. A végrehajtott ellenőrzések alkalmával a belső ellenőr értékelte és minősítette a kontrollkörnyezetet, a kontrolltevékenységeket és kockázatokat azonosított.

A jelentéstervezetben megfogalmazott megállapításokat, javaslatokat a záradék aláírásával az ellenőrzött szervezetek vezetői elfogadták, észrevételt nem tettek.

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

A 2021. évi belső ellenőrzési terv az ellenőrzött szervezetek tevékenységét érintően három ellenőrzési pontot tartalmazott, valamint 3 ellenőrzési nap tartalék keretet. Az ellenőrzési terv év közben nem került módosításra.

Az éves ellenőrzési tervben foglalt ellenőrzések megtörténtek. Az 3 nap tartalék időkeret a tanácsadás egyébként tervezett 5 napját emelve a gazdálkodással kapcsolatos konzultációk során került felhasználásra.

A 2021. évre vonatkozó ellenőrzési terv teljesítése, az elvégzett ellenőrzések összesítése:

1. SZÁMÚ ELLENŐRZÉS

Az ellenőrzött szervezeti egység	Anarcs Község Önkormányzata
Az ellenőrzés tárgya:	ÁFA adózási gyakorlatának szabályszerűsége
Az ellenőrzés célja:	Annak megállapítása, hogy az ÁFA nyilvántartása, elszámolása, adóbevallása, számlázási gyakorlat megfelel-e a jogszabályi előírásoknak. A levonható előzetesen felszámított ÁFA-t helyes évek és módszerek alapján állapították-e meg.
Az ellenőrzött időszak:	2020. év
Az ellenőrzés típusa:	Szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés
Az ellenőrzés időtartama:	2021. november 20-tól december 15-ig
Az ellenőrzésre felhasznált napok	7 ellenőri nap

2. SZÁMÚ ELLENŐRZÉS

Az ellenőrzött szervezeti egység	Anarcs Község Önkormányzata
Az ellenőrzés tárgya:	Szünidei gyermekétkeztetés lebonyolításának szabályszerűsége
Az ellenőrzés célja:	Annak megállapítása, hogy az intézményen kívüli (szünidei) gyermekétkeztetés szervezése, lebonyolítása a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt-e, továbbá, hogy a feladat ellátásához kapcsolódó állami támogatás igénylése, felhasználása, elszámolása jogszerűen, szabályszerűen történt-e, fentiek bizonylati alátámasztottsága megfelelő-e.
Az ellenőrizendő időszak:	2020. év.
Az ellenőrzés típusa:	Szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés
Az ellenőrzés időtartama:	2021. november 20-tól december 15-i
Az ellenőrzésre felhasznált napok száma:	5 ellenőri nap

3. SZÁMÚ ELLENŐRZÉS

Az ellenőrzött szervezeti egység	Anarcs Roma Nemzetiségi Önkormányzat
Az ellenőrzés tárgya:	A pénzkezelés rendje és a házipénztár működésének szabályszerűsége
Az ellenőrzés célja:	Annak megállapítása, hogy a házipénztár működtetése és a pénzkezelés lebonyolítása megfelelően szabályozott-e, a pénzforgalom gyakorlata és biztonsága megfelelő-e, a készpénzforgalom lebonyolítása, a pénztári bizonylatok és szigorú számadású bizonylatok és az előlegek kezelésének rendje megfelel-e a jogszabályi előírásoknak és a belső szabályzatoknak.
Az ellenőrizendő időszak:	2020. I. negyedév.
Az ellenőrzés típusa:	Szabályszerűségi ellenőrzés
Az ellenőrzés időtartama:	2021. november 20-tól december 15-ig.
Az ellenőrzésre felhasznált napok	5 ellenőri nap

A tervben elfogadott ellenőrzések lefolytatásra kerültek, azonban a tervezett ütemezéshez képest később került sor az ellenőrzés befejezésére, valamint az ellenőrzési jelentés elkészítésére.

A 3/a melléklet az Anarcs Község Önkormányzat, a 3/b számú melléklet az Anarcs Roma Nemzetiségi Önkormányzat tekintetében mutatja be a 2021 évben lefolytatott ellenőrzésről készült jelentésekben szereplő megállapítások rövid összegzését, illetve javaslatait.

A jelentéstervezetekben megfogalmazott ellenőrzési megállapítások egyeztetése az ellenőrzött terület felelőseivel megtörtént, az észrevételek megvitatására lehetőség nyílt.

Az ellenőrzés során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja nem merült fel, ezen cselekmények, hiányosságok kapcsán jelentés nem készült.

1.2. A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása

A belső ellenőrzési egység humánerőforrás-ellátottsága

A rendelkezésre álló **személyi és tárgyi feltételek** – önértékelés alapján – lehetővé tették a belső ellenőrzési tevékenység megfelelő színvonalon történő ellátását.

A belső ellenőrzési tervben foglalt feladatokat a feladat ellátására kötelezettséget vállaló Mátrai Istvánné kamarai tag könyvvizsgáló, regisztrált belső ellenőr (regisztrációs szám: 5114774) végezte.

A megbízási szerződés megkötésének időpontjában és a szerződés tartama alatt a belső ellenőr rendelkezett a Bkr-ben rögzített, belső ellenőrre vonatkozó, az Áht. 70.§ (4)-(5) bekezdéseiben is előírt engedélyekkel, szakirányú végzettséggel és gyakorlati tapasztalattal.

A belső ellenőr az általános szakmai továbbképzések közül a könyvvizsgálói kötelező továbbképzésen részt vett, mérlegképes kötelező továbbképzés tekintetében oktatóként működött közre.

A belső ellenőrzési feladatok ellátásához speciálisan szükséges szakmai ismeretek megszerzése és szinten tartása érdekében Mátrai Istvánné a kötelező „ÁBPE - továbbképzés I.” képzését 2014. novemberében, az „ÁBPE – továbbképzés II” első képzését Uniós pályázatok ellenőrzése témakörben 2016. novemberében, „ÁBPE – továbbképzés II” második képzését államháztartás számvitel témakörében 2019. novemberében, harmadik képzését 2021. májusában Rendszerellenőrzés témakörben teljesítette és sikeres vizsgával zárta.

Az éves tervben szereplő feladatok ellátásához **szükséges ellenőri kapacitás rendelkezésre állt és elegendő volt** az ellenőrzések lefolytatására és egyéb tevékenységek ellátására. 2021. évben nem került sor olyan ellenőrzésre, amely külső szakértő igénybe vételét tette volna szükségessé a belső ellenőri munkához.

Az 1. és a 2. számú mellékletekben kerül bemutatásra az ellenőrzés lefolytatásához, valamint az ezzel összefüggő jelentős adminisztrációs és egyéb kapcsolódó tevékenység ellátásához felhasznált erőforrások munkaórákban kifejezett tényleges mennyisége.

Az Áht. 70. § (1) bekezdésének megfelelően a belső ellenőrzést végző személy jelentéseit közvetlenül a költségvetési szerv vezetőjének küldte meg.

A belső ellenőr szerzeti és funkcionális függetlensége

Az ellenőrzések során a belső ellenőrök **funkcionális függetlensége** biztosított volt, mely függetlenség a belső ellenőrzésre vonatkozó szerződés feltételeiből is adódott.

A belső ellenőrzéshez az ellenőrzött szervezetek minden esetben megfelelő körülményeket biztosítottak, a szükséges dokumentumokat, egyéb információkat az ellenőrök rendelkezésére bocsátották, szóbeli információkkal segítették az ellenőrzési munkát.

A költségvetési szerv vezetője biztosította a **belső ellenőr funkcionális (feladatköri és szervezeti) függetlenségét**, a belső ellenőr önállóan járt el az alábbiak tekintetében:

- az ellenőrzési programok elkészítés és végrehajtása;
- az ellenőrzési módszerek kiválasztása;
- következtetések és ajánlások kidolgozása, ellenőrzési jelentés elkészítése.

A belső ellenőr a költségvetési szerv operatív működésével kapcsolatos feladatainak ellátásában nem vett részt, ezzel is biztosítva a feladatköri függetlenséget.

Összeférhetetlenségi esetek

A tárgyévre vonatkozó összeférhetetlenségi eset nem volt. A 2021. évi belső ellenőrzés során nem sérültek a Bkr. 20.§ rendelkezései. A belső ellenőr az éves ellenőrzési terv végrehajtását

megelőzően nyilatkozatával igazolta, hogy a hivatkozott jogszabály, valamint a belső ellenőrök etikai kódexe által meghatározott összeférhetetlenség az ellenőrzések során **nem állt fenn**. Az összeférhetetlenségi szabályokat a belső ellenőr betartotta.

A tevékenység ellátásával kapcsolatban a Bkr. 20. §-ában meghatározott **összeférhetetlenségi esetek egyike sem állt fenn**.

A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása

A belső ellenőr a tevékenysége során a Bkr. 25. § a)-e) pontjaiban megfogalmazott jogosultságokkal bír, ennek keretében jogosult volt:

a) az ellenőrzött szerv, illetve szervezeti egység helyiségeibe belépni, figyelemmel az ellenőrzött szerv, illetve szervezeti egység biztonsági előírásaira, munkarendjére;

b) az ellenőrzött szervnél, illetve szervezeti egységnél az ellenőrzés tárgyához kapcsolódó, minősített adatot, üzleti és gazdasági titkot tartalmazó iratokba, a közszolgálati alapnyilvántartásba és más dokumentumokba, valamint elektronikus adathordozón tárolt adatokba betekinteni a külön jogszabályokban meghatározott adatvédelmi és minősített adatok védelmére vonatkozó előírások betartásával, azokról másolatot, kivonatot, illetve tanúsítványt készíttetni, indokolt esetben az eredeti dokumentumokat másolat hátrahagyása mellett jegyzőkönyvben rögzítetten átvenni, illetve visszaadni;

c) az ellenőrzött szerv, illetve szervezeti egység vezetőjétől és bármely alkalmazottjától írásban vagy szóban információt kérni;

d) az ellenőrzött szerv, illetve szervezeti egység működésével és gazdálkodásával összefüggő kérdésekben információt kérni más szervektől a belső ellenőrzési vezető jóváhagyásával;

e) a vizsgálatba szakértő bevonását kezdeményezni, azonban ezzel a jogával 2017. év folyamán nem élt a belső ellenőr.

A belső ellenőr a tárgyévi tevékenysége során a Bkr. 25. § a)-e) pontjaiban megfogalmazott **jogosultságokkal** élni tudott, ezekkel **kapcsolatos probléma, korlátozás** az ellenőrzések lefolytatása során **nem merült fel**.

A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők

A 2021. évi belső ellenőrzési terv megvalósítása során a tevékenységet **akadályozó tényezők nem merültek fel**. Az ellenőrzött szervezetek vezetői, az ellenőrzés témájában érintett munkatársak készségesen álltak a belső ellenőr rendelkezésére, együttműködően álltak a felmerülő kérdések megválaszolásához.

Belső ellenőrzések nyilvántartása

A belső ellenőrzési vezető az elvégzett **belső ellenőrzésekről** a Bkr. 22. és 50. § szerinti **nyilvántartást vezette**, valamint gondoskodott az ellenőrzési dokumentumok megőrzéséről, illetve a dokumentumok és adatok szabályszerű, biztonságos tárolásáról.

Javaslat az ellenőrzési rendszer fejlesztésére:

- a belső ellenőrzés tanácsadó funkciójának növelése
- erősíteni az ellenőrzések tudatos egymásra épülését
- tudatosítani az ellenőrzött szervezeteknél a kontrollfolyamatok jelentőségét.

I.3. A tanácsadó tevékenység bemutatása (Bkr. 48. § ac) pont)

Tanácsadói tevékenység ellátására megállapodás nem készült. Eseti jelleggel került sor szakmai konzultációkra elsősorban a számviteli jogszabályok értelmezése, gyakorlati alkalmazása során. A tanácsadás szóban zajlott, mivel az általában nem igényelt írásbeliséget.

II. A BELSŐ KONTROLLRENDSZER MŰKÖDÉSÉNEK ÉRTÉKELÉSE ELLENŐRZÉSI TAPASZTALATOK ALAPJÁN

A belső kontrollrendszer azt a célt szolgálja, hogy a költségvetési szervek működésük és gazdálkodásuk során a tevékenységeket szabályszerűen, gazdaságosan, hatékonyan és eredményesen hajtsák végre, teljesítsék elszámolási kötelezettségeiket és megvédjék az erőforrásokat a veszteségektől, a károktól és a nem rendeltetésszerű használattól. A belső kontrollrendszer magában foglalja mindazon szabályokat, eljárásokat, gyakorlati módszereket és szervezeti struktúrákat, kockázatkezelési technikákat, kontrolltevékenységeket, amelyek segítséget nyújtanak a szervezetnek céljai eléréséhez.

II.1. A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok (Bkr. 48. § ba) pont)

A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok a belső ellenőrzési kézikönyv alapján „**kiemelt jelentőségűnek**” minősülő megállapításokhoz kapcsolódhatnak. Olyan tényre mutatnak rá, amelyek megakadályozzák, hogy valamely tevékenység, funkció vagy szervezeti egység alapvetően eleget tegyen legfontosabb céljainak és célkitűzéseinek, vagy olyan helyzetet tárnak fel, amelyben a szervezet kockázati kitettsége jelentős. Ide tartozhat az eljárásrend nyilvánvaló megszegése, a jogszabályi, illetve kormányzati rendelkezések be nem tartása, az olyan általánosan bevett gyakorlat szándékos figyelmen kívül hagyása, amellyel a szervezet jelentős költségmegtakarítást érhetne el vagy hatékonyabban működhetne.

A 2021-ben lefolytatott ellenőrzések során kiemelt jelentőségű megállapítás nem került megfogalmazásra.

Az egyes ellenőrzési pontokhoz adminisztrációs jellegű megállapítások kapcsolódtak. Az egyes ellenőrzési pontokhoz kapcsolódó összefoglaló megállapítások és javaslatok a 3. számú mellékletben kerülnek bemutatásra.

II.2. A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése a belső ellenőrzési tevékenység tapasztalatai alapján (Bkr. 48. § bb) pont)

A költségvetési szervek belső kontrollrendszerének részletes szabályozását a Bkr.3. pontja (3.-10.) §) tartalmazza, mely szerint a **belső kontrollrendszer 5 eleme a következő:**

1. Kontrollkörnyezet
2. Kockázatkezelési rendszer
3. Kontrolltevékenységek
4. Információs és kommunikációs rendszer
5. Nyomon követési rendszer

A belső kontrollrendszer fenti elemei tartalmazzák mindazon elveket, eljárásokat és belső szabályokat, amelyek alapján a szervezetek érvényesítik a feladataik ellátására szolgáló előirányzatokkal, létszámmal és a vagyonnal való szabályszerű, gazdaságos, hatékony és eredményes gazdálkodás követelményeit.

Az elvégzett ellenőrzések tapasztalatai alapján a következők szerint értékelődött a belső kontrollrendszer 5 eleme:

Kontrollkörnyezet

A kontrollkörnyezet a teljes kontrollrendszer alapja, amely a költségvetési szerv ellenőrzési nyomvonalára és működési folyamatainak leírása segítségével járul hozzá a teljes kontrollrendszer megfelelő működéséhez.

A **kontrollkörnyezet** kialakítását **megfelelőnek** értékelte a belső ellenőrzés. a szervezeti struktúra a jogszabályi előírásokban foglaltakat figyelembe vételével került kialakításra. A felelősségi és hatásköri viszonyok úgy kerültek kialakításra, hogy a feladatok ellátása, a szervezeten belüli folyamatok kialakítása biztosítja az Önkormányzati Hivatal, ezáltal az Önkormányzat szabályszerű működési feltételeit.

Kockázatkezelési rendszer

Kockázatnak nevezzük mindazon események bekövetkezésének valószínűségét, melyek hátrányosan érinthetik a költségvetési szerv működését. A kockázatkezelés során fel kell mérni és meg kell állapítani a költségvetési szerv tevékenységében, gazdálkodásában rejlő kockázatokat. A kockázatkezelés rendjének kialakítása során meg kell határozni azon intézkedéseket, amelyek csökkentik, illetve megszüntetik a kockázatokat.

Az éves ellenőrzési terv témakörei a kockázati tényezők alapján, a hivatal vezetőivel közösen meghatározott súlyozás alapján kerültek kiválasztásra.

A **kockázatkezelési rendszer** kialakítása **megfelelt** a jogszabályi előírásoknak. Az Önkormányzati Hivatal rendelkezik kockázatkezelési szabályzattal, amelyben rögzítették a hivatal tevékenységében, gazdálkodásában rejlő külső és belső kockázatokat. Felmérték az azonosított kockázatok bekövetkezésének valószínűségét és azok költségvetési szervekre gyakorolt hatását. A Jegyző meghatározta a kockázati tűréshatárokat és az egyes kockázati tényezőkkel

kapcsolatban a szükséges intézkedéseket, valamint kialakította az intézményi kockázatnyilvántartást.

Kontrolltevékenységek

A kontrolltevékenységek –melyek jelen kell, hogy legyenek a szervezet egészében, annak minden szintjén – biztosítják a kockázatok kezelését, hozzájárulnak a szervezet céljainak eléréséhez.

A kontrolltevékenységek magukban foglalják a folyamatba épített előzetes, utólagos és vezetői ellenőrzés szabályait a költségvetés tervezése és végrehajtása során.

A **kontrolltevékenységek** kialakítása **megfelelt** a jogszabályi előírásoknak. Meghatározásra kerültek mindazon az eljárások, amelyek biztosították, hogy a vezetés által megfogalmazott célok és elvárások végrehajtásra kerüljenek, és az azokat veszélyeztető kockázatokat a tevékenysége során a szervezet kezelje. A gazdálkodási feladatokat ellátó intézménynél (polgármesteri hivatalban) a dolgozók munkaköri leírásába beépítésre került a kontrolltevékenységek ellátása. A kötelezettség vállalásoknál a pénzügyi ellenjegyzéssel, a pénzügyi kifizetések előkészítésénél az érvényesítéssel, az átutalások teljesítése előtt a banki terminálon való ellenőrzés alkalmával valósulnak meg a pénzügyi-számviteli folyamatok engedélyezési és jóváhagyási eljárások a kontrolltevékenységek körében.

Információ és kommunikáció

A jogszabályi előírások szerint a költségvetési szerv vezetője köteles olyan rendszereket kialakítani és működtetni, melyek biztosítják, hogy a megfelelő információk a megfelelő időben eljuthassanak az illetékes szervezetekhez, szervezeti egységekhez, illetve személyekhez.

Az információ és kommunikáció a belső kontrollrendszer valamennyi pontján jelen van. A kommunikációs rendszernek biztosítania kell, hogy minden olyan adat és információ megjelenjen, és feldolgozásra kerüljön benne, amely alapvetően szükséges az irányítás és ellenőrzétség szempontjából.

Az **információs és kommunikációs** rendszer működése **megfelelőnek** minősíthető, mivel a feladatellátással kapcsolatos külső és belső információs rendszer megfelelően működik, a közzéteendő adatok közzétételének rendje kialakításra került.

Nyomon követési (monitoring) rendszer

A költségvetési szerv vezetője köteles kialakítani a szervezet tevékenységének, a célok megvalósításának nyomon követését biztosító rendszert, mely az operatív tevékenységek keretében megvalósuló folyamatos és eseti nyomon követésből áll.

A **monitoring rendszer** kialakítása **megfelelt** a jogszabályi előírásoknak, mert a jegyző

2021. évre vonatkozóan a Bkr. 1. számú mellékletének megfelelően értékelte a belső kontrollrendszer minőségét, csökkentve ezzel szabálytalan működés kockázatát. A belső ellenőrzést a 2021. évben megfelelőnek minősítette.

III. AZ INTÉZKEDÉSI TERVEK MEGVALÓSÍTÁSA (Bkr. 48. § c) PONT

Az intézkedési terv elkészítéséért, végrehajtásáért és a megtett intézkedésekről történő beszámolásáért az ellenőrzött, valamint a javaslattal érintett szerv, illetve szervezeti egység vezetője felelős. Az önkormányzati hivatal vezetője a belső ellenőrzés által tett megállapítások és javaslatok alapján készített intézkedési tervet, amelyben meghatározásra kerültek a szükséges intézkedések végrehajtásáért felelős személyek és a vonatkozó határidők.

A belső ellenőrzési jelentés dátuma, valamint a tervezett intézkedések időszükséglete alapján az intézkedések megvalósításának határideje 2022-ben esedékes.

Az ellenőrzött terület felelősei részére az intézkedési tervben meghatározásra kerültek a végrehajtással kapcsolatos határidők, amelyeknek lejártát követő 8 napon belül írásban számolnak be a költségvetési szerv vezetőjének, és a beszámolót megküldik a belső ellenőrzési vezetője részére is.

Mellékletek:

- 2021. éves ellenőrzési terv teljesítésének összefoglaló adatai (1. számú melléklet)
- Belső ellenőri létszám és erőforrás 2021. évre (2. számú melléklet)
- Tájékoztató a 2021. évi belső ellenőrzési pontokkal kapcsolatos megállapítások összegzéséről, javaslatokról (3. sz. melléklet)

Nyíregyháza, 2022. május 15.

MÁTRAI ISTVÁNNÉ
regisztrált államháztartási
belső ellenőr
4431 Nyíregyháza, Szivárvány u. 52.
regisztrációs szám: 5114774

Mátrai Istváné
Mátrai Istváné
belső ellenőrzési vezető

ANARCS KÖZSÉG ÖNKORMÁNYZATA

2021. ÉVI ÉVES ELLENŐRZÉSI TERV TELJESÍTÉSÉNEK ÖSSZEFOGLALÓ ADATAI

Ellenőrzés típusa	Ellenőri kapacitás revizori nap	Db			
		Magas prioritású	Közepes prioritású	Alacsony prioritású	Összesen
Rendszerellenőrzés					
Pénzügyi ellenőrzés	7		1	-	1
Szabályszerűségi ellenőrzés	10		2	-	2
Informatikai rendszer ellenőrzés					
Megbízhatósági ellenőrzés					
Tanácsadás	5				
Továbbképzésre fenntartott			-----	-----	-----
Soron kívüli ellenőrzésre tervezett	3		-----	-----	-----
Összesen	25		3	-	3
Összesenből saját kapacitás					

ANARCS KÖZSÉG ÖNKORMÁNYZATA
2021. ÉVI BELSŐ ELLENŐRZÉSI TERV VÉGREHAJTÁSA SORÁN FELHASZNÁLT
LÉTSZÁM ÉS ERŐFORRÁS

Sor- szám	Költségvetési szervek megnevezése	Belső ellenőri státusz (fő)	Betöltött státusz	Saját erőforrás munkanap	Külső szolgáltató fő	Külső erőforrás munkanap	Erőforrás összesen munkanap	Adminisztratív személyzet (fő)
1	Önkormányzat				2	12	12	
	Hivatal							
	Intézmény							
	Nemz.Önkorm				1	5	5	
	Összesen				3	17	17	

Tájékoztató Anarcs Község Roma Nemzetiségi Önkormányzata 2021.évi belső ellenőrzési jelentésiben szereplő megállapítások összegzéséről, javaslatairól

2. SZÁMÚ ELLENŐRZÉS

Az ellenőrzött szervezeti egység	Anarcs Roma Nemzetiségi Önkormányzat
Az ellenőrzés tárgya:	A pénzkezelés rendje és a házipénztár működésének szabályszerűsége

Az ellenőrzés időszakában működő Anarcs Község Roma Nemzetiségi Önkormányzat (továbbiakban: Nemzetiségi Önkormányzat) a 2018. évi önkormányzati választásokat követően alakult a nemzetiségek jogairól szóló 2011. évi CLXXIX. törvényben (továbbiakban: Njtv.) foglaltaknak megfelelően választott tagokból.

A Nemzetiségi Önkormányzat működési területe megegyezik Anarcs Község közigazgatási területével.

A Nemzetiségi Önkormányzat a jogszabályok előírásából eredően jogi személyiséggel rendelkező szervezet, Szakmai feladatait önállóan látja el. Gazdálkodói apparátussal nem rendelkezik. Szakmai és gazdálkodási feladatai ellátásához a jogszabályi előírásoknak megfelelően Anarcs Község Önkormányzata (továbbiakban: Önkormányzat) és a Gyulaházai Közös Önkormányzati Hivatal Anarcsi kirendeltsége (továbbiakban: Hivatal) nyújt segítséget. A jogszabályi előírásoknak megfelelően 2019. december 4-i dátummal Együttműködési Megállapodás készült a közös feladatellátás szabályairól.

A Nemzetiségi Önkormányzat pénzkezelési tevékenységét a jogszabályi előírásoknak megfelelően a Hivatal gazdálkodói apparátusa végzi. A Hivatal Nemzetiségi Önkormányzatra is vonatkozó Pénzkezelési szabályzata 2020. november 10-től hatályos.

Az ellenőrzési tervben meghatározottak szerint 2020. első negyedévének pénztári forgalma képezte az ellenőrzés tárgyát, azonban a Nemzetiségi Önkormányzat pénztárának ebben az időszakban egyáltalán nem volt forgalma, így az ellenőrzés kiterjesztésre került a második negyedévre.

A tétel ellenőrzés során az alábbiak kerültek megállapításra:

A 2020. évi nyitó pénzkészlet is 0 volt. 2020. évben az első tétel május 26-án volt, amikor 200.000 Ft készpénz felvételére került sor. A negyedév során 5 kiadási tételben 154.090 Ft került kifizetésre, főleg működéshez kapcsolódó apró beszerzésekre, amelyek közül legnagyobb tétel 100.000 Ft vásárlási előleg. A 2020. második negyedévi záró pénzkészlet 45.910 Ft. Bizonylat nélküli kifizetés nem volt. A kifizetések teljesítés igazolással ellátott bizonylatok alapján, érvényesítés, utalványozás után történtek.

Az ellenőrzés részeként 2021. december 2-án előre be nem jelentett pénztár rovacásra került sor. A pénztárban 0 volt a pénzkészlet, és a pénztárzárás is ezt az eredményt hozta.



ANARCS ROMA NEMZETISÉGI ÖNKORMÁNYZAT

4546 Anarcs, Kossuth utca 30. Tel: 06-45-404-011

Száma: A/ *65-23* /2022.

ELŐTERJESZTÉS

- a Képviselő-testületnek -

- *Tájékoztatás a Magyar Államkincstár 2021. évi ellenőrzési jelentéséről*

Tisztelt Képviselő-testület!

Az az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 91.§ (1) bekezdésében - *A helyi önkormányzat költségvetésének végrehajtására vonatkozó zárszámadási rendelet tervezetét a jegyző készíti elő és a polgármester terjeszti a képviselő-testület elé úgy, hogy az a képviselő-testület elé terjesztését követő harminc napon belül, de legkésőbb a költségvetési évet követő ötödik hónap utolsó napjáig hatályba lépjen. A zárszámadási rendelet tervezetével együtt a képviselő-testület részére tájékoztatásul be kell nyújtani a kincstár 68/B. § szerinti ellenőrzése keretében a helyi önkormányzat éves költségvetési beszámolójával kapcsolatosan elkészített jelentését.* - foglaltak alapján előterjesztem Anarcs Roma Nemzetiségi Önkormányzatnak a Magyar Államkincstár ellenőrzéséről készült jelentését.

A jelenésben feltárt hiányosságokat az intézkedési terveknek megfelelően pótoljuk.
Kérem a tájékoztató szíves tudomásul vételét.

Anarcs, 2022. május 20.

Tisztelettel:



TERVEZET

*Anarcs Roma Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testületének
/2022.(hó.nap.)
határozata*

- *A Magyar Államkincstár ellenőrzési jelentésének tudomásulvételéről*

Képviselő-testület:

Anarcs Község Önkormányzatának és intézményeinek 2021. évben a Magyar Államkincstár ellenőrzéséről készült jelentését megismerte és tudomásul veszi.

Felelős: elnök

Határidő: 2022. október 31.



Önkormányzati Pénzügyi Szabályszerűségi Ellenőrzési Főosztály
Szabolcs-Szatmár-Bereg Megyei Költségvetési Ellenőrzési Osztály

Iktatószám: ÖPSZEF/144-8/2022,
Ellenőrzés száma: 284/2021.

ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

Anarcs Roma Nemzetiségi Önkormányzat 2021. évi kincstári ellenőrzéséről

TARTALOM

I.	AZ ELLENŐRZÉSRE VONATKOZÓ ÁLTALÁNOS ADATOK.....	3
II.	VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ.....	7
III/1.	ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK ANARCS ROMA NEMZETISÉGI ÖNKORMÁNYZAT.....	9
IV.	BEFEJEZŐ RÉSZ.....	14
	ZÁRADÉK.....	15
	MELLÉKLETEK.....	16

I. AZ ELLENŐRZÉSRE VONATKOZÓ ÁLTALÁNOS ADATOK

Ellenőrzött szerv megnevezése:

Ellenőrzött szerv megnevezése	PIR törzsszám
Anarcs Roma Nemzetiségi Önkormányzat	842400

A kincstári ellenőrzéssel érintett időszakban az ellenőrzött szervnél hivatalban lévő az ellenőrzött területekért felelős vezető(k) neve, beosztása:

Ellenőrzött szerv megnevezése	A szerv gazdasági vezetője (ennek hiányában a gazdálkodási feladatok ellátásáért felelős személy neve)	A szerv vezetője	Megjegyzés
	Név / beosztás	Név / beosztás	az ellenőrzési időszakban történt változás (a jelentés készítéséig)
Anarcs Roma Nemzetiségi Önkormányzat	Pappné Vass Erzsébet Jegyző	Kantár Elemérné Elnök	-

A vizsgálatot végezték:

Név	Feladat ellátásának kezdete	Feladat ellátásának vége	Megbízólevél iktatószáma
Borbélyné Balázs Angéla Vizsgálatvezető	2021.07.01.	2022.06.30.	ÖPSZEF/1315-13/2021.
Valent-Szilágyi Beáta Ellenőr	2021.07.01.	2021.12.14.	ÖPSZEF/1315-1/2021
Kunkli Istvánné Ellenőr	2021.12.15.	2022.06.30.	ÖPSZEF/1315-13/2021.

A jelentésben és mellékleteiben alkalmazott jogszabályok és rövidítések:

- a nemzetiségek jogairól szóló 2011. évi CLXXIX. törvény (a továbbiakban: Nektv.),
- az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Áht.),
- a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény (a továbbiakban: Szt.),
- az információs önrendelkezési jogról és az információszabadságról szóló 2011. évi CXII. törvény (a továbbiakban: Info tv.),
- a személyi jövedelemadóról szóló 1995. évi CXVII. törvény (a továbbiakban: Szja. tv.),
- az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Áhsz.),
- az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Ávr.),
- a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Bkr.),
- a kormányzati funkciók és államháztartási szakágazatok osztályozási rendjéről szóló 15/2019. (XII. 7.) PM rendelet (a továbbiakban: 15/2019. PM rendelet),

- az államháztartásban felmerülő egyes gyakoribb gazdasági események kötelező elszámolási módjáról szóló 38/2013. (IX. 19.) NGM rendelet (a továbbiakban: 38/2013. NGM rendelet).

A jelentésben és mellékleteiben alkalmazott egyéb rövidítések:

- Anarcs Roma Nemzetiségi Önkormányzat (a továbbiakban: Nemzetiségi Önkormányzat),
- Anarcs Község Önkormányzata (a továbbiakban: Önkormányzat),
- Anarcs Roma Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testülete (a továbbiakban: Képviselő-testület),
- Anarcs Roma Nemzetiségi Önkormányzat Elnöke (a továbbiakban: Elnök),
- Gyulaházi Közös Önkormányzati Hivatal (a továbbiakban: Közös Hivatal),
- Gyulaházi Közös Önkormányzati Hivatal jegyzője (a továbbiakban: Jegyző),
- az ellenőrzött időszakban hatályos Szervezeti és Működési Szabályzat (a továbbiakban: SZMSZ),
- a Nektv. 80. § (2) bekezdés szerinti megállapodás/közigazgatási szerződés (a továbbiakban: Megállapodás),
- az ellenőrzött időszakban hatályos a kötelezettségvállalás, ellenjegyzés, teljesítés igazolása, érvényesítés, utalványozás gyakorlásának módjáról, eljárási és dokumentációs részletszabályairól, valamint az ezeket végző személyek kijelöléséről szóló szabályzat (a továbbiakban: Gazdálkodási szabályzat),
- kormányzati funkció (a továbbiakban: COFOG),
- időközi költségvetési jelentés (a továbbiakban: IKJ),
- időközi mérlegjelentés (a továbbiakban: IMJ),
- IMJ IV. negyedév (a továbbiakban: Gyorsjelentés),
- Kincstári Ellenőrzések Portál az ellenőrzés által bekért dokumentumok feltöltésére szolgáló sharepoint felület (a továbbiakban: KEP),
- az Ávr. 169. § (3) bekezdése és az Ávr. 170. § (2) bekezdése szerinti, a Kincstár által működtetett elektronikus adatszolgáltató rendszer (a továbbiakban: KGR-K11),
- a Szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés módszertana - helyi önkormányzatokra, nemzeti-ségi önkormányzatokra, társulásokra, térségi fejlesztési tanácsokra és az általuk irányított költségvetési szervekre (a továbbiakban: Módszertan).

A kincstári ellenőrzésre vonatkozó jogszabályi felhatalmazás megjelölése:

- az Áht. 61. § (1)-(3) bekezdése, 68/B. §-a, 91. § (1), (3) és (4) bekezdései, 107-108. §-ai;
- az Ávr. 115/A-115/F. §-ai, 167/M. § (1) és (3) bekezdései, 168-171. §-ai.

A kincstári ellenőrzés tárgya: az ellenőrzött szerv

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

A kincstári ellenőrzés célja:

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

- az évközi ellenőrzés során feltárt hibák az éves költségvetési beszámoló készítéséig javításra kerüljenek, elősegítve ezzel, hogy a beszámoló lényeges, a valós összképet torzító hibá(ka)t ne tartalmazzon,

- megbizonyosodni arról, hogy az éves beszámoló mérlegadatai megfelelő részletező nyilvántartásokkal alátámasztottak-e.

A kincstári ellenőrzés típusa: szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés

A kincstári ellenőrzéssel érintett időszak: 2021. költségvetési év

A vizsgált 2021. évi beszámoló státusza: a 2021. évi költségvetési beszámoló esetén az ellenőrzési jelentés a KGR-K11-ben szereplő 2022.03.02.-i feladott állapotú adatszolgáltatás, illetve az azt megalapozó főkönyvi kivonat adataiból kiindulva tartalmaz adatokat, információkat, kiegészítve a rendelkezésünkre bocsátott mérleget alátámasztó leltárral és az azt megalapozó dokumentumok felülvizsgálatával.

Ellenőrzött adatszolgáltatások:

Törzsszám	Ellenőrzött szerv megnevezése	Adatszolgáltatások megnevezése PIR törzsszámokként
842400	Anarcs Roma Nemzetiségi Önkormányzat	IKJ 6. hó, IMJ II., IV. negyedév IKJ 12. hó Gyorsjelentés Éves költségvetési beszámoló

A kincstári ellenőrzés során alkalmazott ellenőrzési módszerek, és eljárások:

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

- az éves költségvetési beszámoló ellenőrzése kapcsán az időszakonkénti adatszolgáltatásokban lévő adatok összehasonlító elemzése, a kiemelt nagyságrendű tételek vizsgálata,
- a részletező és a főkönyvi nyilvántartások egyeztetése az IKJ, IMJ, Gyorsjelentés és éves költségvetési beszámolóra vonatkozóan,
- az Eljárásrendben, illetve a Módszertanban szereplő és az elemzéshez készített táblázatokban feldolgozott adatok, valamint a beküldött főkönyvi kartonok alapján elemző eljárások végrehajtása, tesztelése, párhuzamosságok, halmozódások kiszűrése,
- belső kontrollrendszer Módszertan alapján történő vizsgálata

Az ellenőrzési jelentésben foglaltak a fentiekben felsorolt módszerek alkalmazásával a KEP-re 2022. március 9. napjáig feltöltött dokumentumok alapján kerültek megállapításra.

Az ellenőrzött Nemzetiségi Önkormányzat az ellenőrzési jelentés tervzetére az Ávr. 115/F. § (5) bekezdésében meghatározott határidőn belül észrevételt nem tett.

II. VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ

A Magyar Államkincstár a szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés keretében vizsgálatot végzett Anarcs Roma Nemzetiségi Önkormányzatnál a 2021. évi beszámolóra vonatkozóan. A vizsgálat célja az volt, hogy az elvégzett ellenőrzések alapján megállapítsa, hogy Anarcs Roma Nemzetiségi Önkormányzat éves beszámolója megbízható, valós képet mutat-e és jelentős hibát nem tartalmaz-e.

A Nemzetiségi Önkormányzat 2019.10.22. napján alakult, a Képviselő-testület tagjainak száma 3 fő. A Képviselő-testület állandó bizottságot nem hozott létre. A Nemzetiségi Önkormányzatnál a működés feltételeit és az ezzel kapcsolatos végrehajtási feladatok ellátását az Önkormányzattal megkötött Megállapodás alapján biztosították. A Nemzetiségi Önkormányzat költségvetési szervet, gazdasági társaságot és más szervezetet nem alapított, illetve társulásban nem vett részt, vállalkozási tevékenységet nem végzett. Az ellenőrzött szerv gazdálkodási feladatait a Közös Hivatal látta el az Anarcsi kirendeltségén.

A Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodása, könyvvezetése, belső kontrollrendszerének kialakítása külső szerv általi ellenőrzésére nem került sor 2021. évben.

Az ellenőrzött szervezet az ellenőrzés során együttműködési kötelezettségének eleget tett, az ellenőrzés által kért dokumentumok, adatok többségét határidőre rendelkezésre bocsátotta.

A kialakult vis maior helyzetre való tekintettel helyszíni ellenőrzésre nem került sor. Az ellenőrzési jelentéstervezet mellékletét képező teljességi nyilatkozat aláírásával az ellenőrzött szerv vezetője elismeri, hogy a rendelkezésre bocsátott dokumentumok megbízható, teljes körű információt tartalmaznak és az eredetivel mindenben megegyeznek.

A belső kontrollrendszer kialakításáról az ellenőrzés során feltártakat értékelve megállapítható, hogy a Nemzetiségi Önkormányzatnál megtörtént, a működtetése nem minden esetben felelt meg a jogszabályi előírásoknak. A belső kontrollrendszer keretében az integrált kockázatkezelési rendszer működése fejlesztést igényel. A kontrolltevékenység keretében az operatív gazdálkodási jogkörök gyakorlata tekintetében gondoskodtak a helytelen gyakorlat megszüntetéséről.

A könyvvezetés megfelelt a jogszabályi előírásoknak. Az adatszolgáltatások sorait analitikával és bizonylatokkal, kisebb hiányosságokkal alátámasztották. A könyvvezetésre vonatkozó jogszabályok előírásait betartották, a könyvelésben feltárt hibák javításra kerültek.

Az adatszolgáltatásokat az ellenőrzött időszakban az előírt határidőre teljesítették, az adatszolgáltatással kapcsolatos jogszabályi előírások érvényesültek.

Az ellenőrzés megfelelő bizonyosságot szerzett arról, hogy a 2021. II. negyedévi IMJ és a 2021. 06. havi IKJ, a Gyorsjelentés és a 12. havi IKJ kapcsán vizsgált könyvvezetés jelentős hiba mértékét elérő hibát a Nemzetiségi Önkormányzatnál nem tartalmazott. Az ellenőrzés során feltárt, javítható hibákat kijavították, a hiányzó dokumentumokat részben pótolták. A javítások vizsgálata alapján a hibák a jelentés készítésének időpontjában a **Nemzetiségi Önkormányzatnál nem érik el a jelentős összegű hiba mértékét.**

A Magyar Államkincstár Szabolcs-Szatmár-Bereg Megyei Költségvetési Ellenőrzési Osztálya által az Áht. 68/B. §-a szerint végrehajtott szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés megállapításai alapján a 2021. évi költségvetése teljesítését, a 2021. december 31-én fennálló vagyoni, pénzügyi helyzetet, valamint az ezen időponttal végződő év gazdálkodásának eredményét bemutató éves költségvetési beszámoló jelentős összegű hibát nem tartalmaz, az éves költségvetési beszámoló a **Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodásáról megbízható és valós képet mutat.**

Az ellenőrzés főbb megállapításai, amelyek a valós összképet lényegesen befolyásolják

Sorsz.	Megállapítás	Megállapítással érintett ellenőrzött szerv megnevezése	Ellenőrzési javaslat
1.	Belső kontrollrendszer A belső kontrollrendszer kialakítása megfelelt a jogszabályi előírásoknak. A belső kontrollrendszer keretében az integrált kockázatkezelési rendszer működéséről nem áll rendelkezésre dokumentum. A kontrolltevékenység keretében az operatív gazdálkodási jogkörök gyakorlásában a feltárt hiányosságokat megszüntették. Az összeférhetlenség esetének elkerülése érdekében az utalványozási jogkör gyakorlására további személyek kerültek felhatalmazásra. A nyomon követési rendszer működtetése megfelelő volt.	Nemzetiségi Önkormányzat	A belső kontrollrendszer kialakítása kapcsán nem fogalmazunk meg javaslatokat. A belső kontrollrendszer jogszabályi előírásoknak megfelelő működtetésével kapcsolatban további intézkedés szükséges a kockázatkezelési rendszer működésére tekintetében. Intézkedjenek, hogy a jövőben az utalványozás során az összeférhetlenség a gyakorlati alkalmazás során is megszüntetésre kerüljön az Ávr. előírásának megfelelően.
2.	Könyvvezetés A könyvvezetés kisebb hiányossággal megfelelt a jogszabályi előírásoknak. A jogszabályi tartalom szerint könyveltek a rovatokon és a ráfordítás számlákon. Az ellenőrzés során feltárt javítható hibákat kijavították. A kormányzati funkciók alkalmazása megfelelő volt. A számviteli alapbizonylatok többnyire alátámasztották a könyvvezetésben rögzített adatokat. A részletező nyilvántartásokat az előírások szerinti adattartalommal vezették. A könyvviteli zárlatra vonatkozó előírásokat érvényesítették.	Nemzetiségi Önkormányzat	A könyvvezetés során érvényesíteni kell a bizonylati elvet a könyvelési adatok alátámasztása során.
3.	Adatszolgáltatás Az adatszolgáltatási kötelezettséget a jogszabályi határidőre teljesítették. Az adatszolgáltatások adatai az adatszolgáltatási időszakra vonatkozó adatokat tartalmazták, a naprakész könyvvezetés biztosított volt. Az adatszolgáltatáshoz feltöltött és a helyszíni ellenőrzés során vizsgált azonos időpontra vonatkozó főkönyvi kivonat eltérő adatokat nem tartalmazott.	Nemzetiségi Önkormányzat	
4.	Beszámoló A Nemzetiségi Önkormányzat mérlegkészítési kötelezettségnek határidőre eleget tett, a mérleg záró adatait leltárral alátámasztották. A beszámoló készítési kötelezettségének a szervezet a jogszabályi határidőre eleget tett.	Nemzetiségi Önkormányzat	

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

III/1. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK ANARCS ROMA NEMZETISÉGI ÖNKORMÁNYZAT

Ellenőrzött szerv megnevezése: Anarcs Roma Nemzetiségi Önkormányzat
Törzsszám: 842400

I. Belső kontrollrendszer értékelése:

A Nemzetiségi Önkormányzatnál a belső kontrollrendszer kialakításáról a Jegyző gondoskodott, az ellenőrzés megállapításai és javaslatai alapján a hatályos szabályzatokat felülvizsgálták. A belső kontrollrendszer keretében az integrált kockázatkezelési rendszer működéséről nem áll rendelkezésre dokumentum. A kontrolltevékenység működtetése, gyakorlati alkalmazása során gondoskodtak a nem szabályos jogkörgyakorlás megszüntetéséről. Az információs és kommunikációs rendszer megfelelt a jogszabályi előírásoknak. A nyomon követési rendszer működtetése során a folyamatos és eseti nyomon követés biztosított volt, a belső ellenőrzés kialakításáról és működtetéséről gondoskodtak.

Kontrollkörnyezet

A Nemzetiségi Önkormányzat SZMSZ-ét a Képviselő-testület felülvizsgálta és a módosított szabályzatot a 20/2021. (11.19) határozattal elfogadta, amely megfelelt a jogszabályi előírásoknak.

Az ellenőrzött időszakban feltárt hiányosságok miatt felülvizsgálták az Önkormányzattal megkötött **Megállapodást**, amely a módosítást követően megfelelt a jogszabályi előírásoknak. A Nemzetiségi Önkormányzat az Szt. 14. § (3) és (5) bekezdésekben előírt **Számviteli politikával és az ennek keretében elkészítendő szabályzatokkal** rendelkezett.

Az ellenőrzés megkezdésekor az Önkormányzat 2021.01.01-től hatályos **Számviteli politikája** volt érvényben, amelynek több pontja nem felelt meg a hatályos jogszabályi előírásoknak. A szabályzat 2021.12.15. napjától hatályos módosításával a feltárt hiányosságok javításra kerültek.

A Közös Hivatal Anarcsi Kirendeltségének **Eszközök és források leltárkészítési és leltározási szabályzata** valamint a **Pénzkezelési szabályzata** hatálya terjedt ki a Nemzetiségi Önkormányzatra. A szabályzatok a Nemzetiségi Önkormányzat sajátosságainak figyelembevételével kerültek kialakításra, a jogszabályi előírásoknak megfelelően. Az **Eszközök és források értékelési szabályzata** felülvizsgálatát elvégezték, a szabályzat 2021.12.15. naptól hatályos. Az ellenőrzés során feltárt, a közbenső megállapítások és javaslatok táblázatában megfogalmazott hiányosságok javításra kerültek. Az Szt. 14. § (5) bekezdés c) pontja alapján elkészítették az Önkormányzat **Önköltségszámítási szabályzatát**, amelynek hatálya a Nemzetiségi Önkormányzatra is kiterjedt.

Az egységes számlakeret alapján készítették el a Nemzetiségi Önkormányzat **Számlarendjét**, az Szt. 161. § és az Áhsz. 51. § előírásainak megfelelően, amely tartalmazta a Bizonylati rendet.

A Közös Hivatal Anarcsi Kirendeltségének **Gazdálkodási szabályzata** 2021.01.01-től hatályos, hatálya kiterjedt a Nemzetiségi Önkormányzatra. A szabályzatban nem rendelkeztek a tervezéssel kapcsolatos, jogszabályban nem szabályozott belső előírásokról, feltételekről, az a 2021.08.01-től hatályos Ügyrendben került szabályozásra.

Az **Ávr. 13. § (2) bekezdés** szerinti szabályzatokkal a Nemzetiségi Önkormányzat nem rendelkezett teljeskörűen az ellenőrzés megkezdésekor. Az Ávr. 13. § (2) bekezdés c), d), f), g) pontjai szerinti szabályzatok rendelkezésre álltak a jogszabályban meghatározott előírásoknak megfelelően. Az alkalmazottként feltöltött **Beszerezési szabályzat** hatálya nem terjedt ki a

Nemzetiségi Önkormányzatra, a Közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének, továbbá a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendje nem került feltöltésre. A rendelkezésre bocsátott Reprézéntációs szabályzat kisebb hiányosságokat tartalmazott. A Közbenő megállapítások és javaslatok táblázatának megküldését követően az ellenőrzött szerv intézkedett a hiányzó szabályzatok pótlásáról, a hiányosságainak megszüntetéséről, így azok megfeleltek a jogszabályi előírásoknak.

Az ellenőrzött szerv rendelkezett **Ellenőrzési nyomvonallal** a Bkr. 6. § (3) bekezdésének megfelelően.

Rendelkezésre álltak a gazdálkodási feladatokat ellátó személyek **munkaköri leírásai** a Kttv. előírásai szerint.

Integrált kockázatkezelési rendszer

A Nemzetiségi Önkormányzat Integrált kockázatkezelési szabályzata 2021.04.01-től hatályos, amelyben a szervezeti felelős nem került kijelölésre. A kockázatkezelési rendszer működését alátámasztó dokumentum nem állt rendelkezésre a szabályzat előírásai ellenére.

Kontrolltevékenységek

A Nemzetiségi Önkormányzatnál a kontrolltevékenységek kialakítása megtörtént, működtetése, gyakorlati alkalmazása során hiányosságokat állapítottunk meg, így nem minden esetben felelt meg a belső szabályzatokban foglalt előírásoknak. A mintavételek értékelése alapján megállapítottuk, hogy több esetben az utalványok nyomtatása és az operatív gazdálkodási jogkörök gyakorlása pénzügyi teljesítés után történt ellentétben az Áht. 38. § (1) bekezdésben foglaltakkal. Követelések és a banki díjak esetén a gazdasági események nyilvántartásba vétele és az utalványon a gazdálkodási jogkör gyakorlása bizonylat beérkezést követően haladéktalanul nem történt meg az Áhsz. 53. § (2) bekezdésben és az Áht. 38. § (1) bekezdésben foglaltak ellenére. Belföldi kiküldetés elszámolása során a Nemzetiségi Önkormányzat Elnöke közeli hozzátartozója javára végezte az utalványozást az Ávr. 60. § (2) bekezdésben foglaltak ellenére.

A 12. havi adatszolgáltatásból további mintavételre került sor, amely alapján megállapítottuk, hogy a fentiekben feltárt hiányosságok javításra kerültek, az összeférhetetlenség megszüntetése érdekében az utalványozási jogkör gyakorlására további személyek kerültek felhatalmazásra.

Információs és kommunikációs rendszer

A Nemzetiségi Önkormányzatnál az információs és kommunikációs rendszer szabályozási és működési feltételei biztosítottak voltak. A Nemzetiségi Önkormányzat a közérdekű adatok közzétételét a települési Önkormányzat által üzemeltet honlapon biztosította, amely megfelelt a jogszabályi előírásoknak.

A Közös Hivatal jogszabályi előírások szerint elkészített Iratkezelési szabályzata 2018.01.01-től hatályos, hatálya kiterjedt a Nemzetiségi Önkormányzat iratkezelésére. A szabályzat felülvizsgálatát dokumentummal igazolták.

Nyomon követési rendszer (monitoring)

A monitoring tevékenységek keretében a folyamatos és eseti nyomon követés biztosított volt, gondoskodtak az operatív tevékenységektől független belső ellenőrzés kialakításáról, amelyet a Belső Ellenőrzési Önkormányzati Társulás Ajak szervezet látta el.

Rendelkezésre állt a Belső ellenőrzési kézikönyv a Bkr. 17. § (1) bekezdésben foglaltaknak megfelelően. A belső ellenőrzés szervezeti és funkcionális függetlensége biztosított volt a Nemzetiségi Önkormányzatnál.

Az Önkormányzat 2021. évi éves ellenőrzési terve és az azt megalapozó kockázatelemzés feltöltésre került, ami a Nemzetiségi Önkormányzat vonatkozásában is tartalmazott tervezett ellenőrzést. Rendelkezésre állt az Önkormányzat 2020. évi éves ellenőrzési jelentése, amely nem tartalmazott megállapítást a Nemzetiségi Önkormányzatra vonatkozóan. A Jegyző elkészítette a Bkr. I. melléklet szerinti vezetői nyilatkozatot, amelyben értékelte a Nemzetiségi Önkormányzat belső kontrollrendszerének minőségét 2020. évre vonatkozóan.

2. A könyvviteli és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésének tapasztalatai:

A vizsgált időszakban az Áhsz. 14. melléklet szerinti részletező nyilvántartások vezetése biztosított volt, ami megfelelt a jogszabályi előírásoknak. Rendelkezésre állt a mérlegsorok nyitó adatait alátámasztó, 2020. évi leltározási dokumentáció. A 2021. 06. havi IKJ adatszolgáltatásban szereplő eredeti előirányzatok adattartalmát költségvetési határozattal alátámasztották, előirányzat módosításra nem került sor az év első felében.

A vizsgált adatszolgáltatásokban az Áhsz. 17. melléklet szerinti kötelező egyezőségek biztosítottak voltak.

A nyitással kapcsolatos feladatokat az Áhsz. 54. § szerint végezték.

A nyitó megbeszélés alkalmával egyeztettük az ellenőrzött szerv által rendelkezésre bocsátott, 2021.06.30-i bankszámlakivonat, pénztárjelentés záró egyenlegét a 2021.06.30. időpontra készített főkönyvi kivonatban kimutatott pénzeszközök értékével és a 2021. II. negyedéves mérlegjelentés pénzeszközök sorának záró egyenlegeivel. Az ellenőrzés során eltérést nem állapítottunk meg, az ellenőrzött szervnél a naprakész könyvelés biztosított volt.

A mintatételek ellenőrzése alapján a következőket állapítottuk meg:

A II. negyedévi időközi adatszolgáltatás vizsgálata során megállapítottuk, hogy a mintatételek könyvelése nem minden esetben felelt meg az Áhsz. 15. melléklet szerinti rovatrend előírásainak, az előlegek elszámolása nem az Áhsz. 16. melléklet szerinti könyvviteli számlára történt. A működési és feladatalapú támogatások elszámolása során nem a támogatói okiratban feltüntetett kormányzati funkciókat alkalmazták. A forintpénztár és a bankszámla nyitó egyenlegeit a rendelkezésre bocsátott előző évi záró pénztárjelentés és bankszámlakivonat nem támasztotta alá. A feltárt hibák szabályszerű javításáról a közbenső megállapítások és javaslatok táblázatának elkészítése előtt gondoskodtak.

A Nemzetiségi Önkormányzatnál 2020. év végén nem került átvezetésre a Más előzetesen felszámított nem levonható általános forgalmi adó az éves könyvviteli zárlati feladatok során az Áhsz. 53. § (8) bekezdésben foglaltak ellenére. A mintatétel könyvelését az ellenőrzés javaslata szerint, az Áhsz. 54/B. § alapján javították.

A belföldi kiküldetés gazdasági esemény elszámolása során a gépjármű tulajdon jogának igazolására nem állt rendelkezésre a törzskönyv másolata, vagy a közlekedési igazgatási hatóság által kiadott igazolás az Szja.tv. 3. számú melléklet IV./9. pontja ellenére.

Az Áhsz. 53. § szerinti könyvviteli zárlati feladatok elvégzése biztosított volt.

Az ellenőrzés során megállapítottuk, hogy a Nemzetiségi Önkormányzat az Áht. 108. §-ban meghatározott adatszolgáltatási kötelezettségének határidőben eleget tett, a II. és IV. negyedévi IMJ és a 6. és 12. havi IKJ jogszabályi határidőre történő feladását teljesítették. Az adatszolgáltatások adatai az adatszolgáltatási időszakra vonatkozó adatokat tartalmaztak.

Az ellenőrzés megfelelő bizonyosságot szerzett arról, hogy az ellenőrzött szervnél a II. és IV. negyedévi mérlegjelentés és a 6. és 12. havi költségvetési jelentés kapcsán vizsgált könyvviteli és adatszolgáltatási kötelezettségének határidőben eleget tett, a II. és IV. negyedévi IMJ és a 6. és 12. havi IKJ jogszabályi határidőre történő feladását teljesítették. Az ellenőrzés során feltárt, javítható hibákat kijavították. A javítások vizsgálata alapján a hibák a jelentés készítésének időpontjában nem érik el a jelentős összegű hiba mértékét.

3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésének tapasztalatai:

Az Áhsz. 6. § (2) bekezdés szerinti tartalommal – az Áhsz. 32. § (4) bekezdés által meghatározott határidőre – elkészült a Nemzetiségi Önkormányzat Éves költségvetési beszámolója. A megállapításokat a 2022.03.02. napon feladott státuszú Éves költségvetési beszámoló adatait ellenőrizve tettük.

A 2021. évi Éves költségvetési beszámoló 01-04 űrlapjának adatai főkönyvi kivonattal alátámasztásra kerültek, az abban szereplő adatok a főkönyvi kivonat megfelelő számláinak értékével megegyeztek. Az Éves költségvetési beszámoló 01-04. űrlapjainak teljesítés adatai megegyeztek a 12. havi költségvetési jelentés adataival. A 2021. évi költségvetés módosításáról szóló 9/2022. (III.08.) határozat módosított előirányzat adatai megegyeztek a KGR-K11 rendszerben rögzített módosított előirányzatokkal.

A 2021. évi mérleget az Áhsz. 30/A. §-a szerinti határidőre elkészítették. Az ellenőrzés során megállapítottuk, hogy a 2021. évi mérleg záró adatait leltárral és analitikus nyilvántartással alátámasztották, az Áhsz. 22. § (1) bekezdésben foglaltaknak megfelelően.

Az Áhsz. 53. § (8) bekezdés szerinti éves könyvviteli zárlati feladatokat elvégezték.

Az Áhsz. 6. § (2) bekezdés bb) pontja szerinti **Eredménykimutatás** a 2021. évi Éves költségvetési beszámoló 13/A űrlapján szereplő eredményszemléletű bevételek és ráfordítások különbségeként meghatározott érték megegyezett a mérlegben a saját tőke részeként kimutatott mérleg szerinti eredmény értékével. Az eredménykimutatásban szereplő összegek és a főkönyvi kivonatban szereplő adatok között eltérés nem volt. Az ellenőrzés során megállapítottuk, hogy az eredményt érintő gazdasági események megtörténtek, értékelésük, illetve eredménykategóriákba történő besorolásuk megfelelő volt.

A **Maradványkimutatás** vizsgálata során megállapítottuk, hogy a Nemzetiségi Önkormányzat helyesen állapította meg az alaptevékenység maradványát, a 2021. évi Éves költségvetési beszámoló 07/A űrlapján. A Nemzetiségi Önkormányzat vállalkozási tevékenységet nem végzett, kötelezettségvállalással terhelt maradványa nem keletkezett. A Nemzetiségi Önkormányzat maradványa megegyezett a korrigált záró pénzkészlet összegével.

A fentiekre figyelemmel az **ellenőrzés megfelelő bizonyosságot szerzett arról**, hogy a Nemzetiségi Önkormányzat éves költségvetési beszámolója **jelentős összegű hibát nem tartalmazott**, a gazdálkodásáról megbízható és valós képet mutat.

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

A Nemzetiségi Önkormányzat a közbenső megállapítások és javaslatok táblázat javaslatai alapján

- megfelelően intézkedett az SZMSZ, a Megállapodás, a Számviteli politika, az Eszközök és források értékelési szabályzata, az Önköltségszámítási szabályzat, a Beszerzési szabályzat, Reprézntációs szabályzat, a Közzétételi és publikációs szabályzat, Munkaköri leírások felülvizsgálata, a Közérdekű adatok közzététele, az Iratkezelési szabályzat, Belső ellenőrzési kézikönyv rendelkezésre bocsátása, az operatív gazdálkodási jogkörök Áht. 38. § (1) bekezdés szerinti gyakorlása tárgyban megfogalmazott javaslatok alapján. Az elvégzett javítások alapján a felsoroltakkal kapcsolatban már nem fogalmaztunk meg megállapításokat és javaslatokat a jelentésben.
- megkezdett intézkedéseket, amelyeket azonban nem fejezett be. Mivel a hibák, hiányosságok kezelése nem zárult le ellenőrizhetően, ezért ezen hibákat fennállónak te-

- kintettük és a megállapítások között szerepeltettük, a javaslatokat megismételtük az Ellenőrzés javaslatai rész 1/2. pontjában.
- nem intézkedett egyes javaslatokkal kapcsolatban, illetve a hibák visszamenőlegesen nem voltak javíthatóak. Ezen hibákat fennállónak tekintettük és a megállapítások között szerepeltettük, illetve a javaslatokat a jövőbeni változások érdekében megismételtük az Ellenőrzés javaslatai rész 1/1. és 2/1. pontjaiban.

ELLENŐRZÉS JAVASLATAI

1. Belső kontrollrendszer értékelése alapján javasolt intézkedések:

A Elnök intézkedjen, hogy a Jegyző

- 1/1. az integrált kockázatkezelési rendszer működtetését és a szervezeti felelős kijelölését biztosítsa az Integrált kockázatkezelési szabályzat előírásai szerint.
- 1/2. a jövőben a gazdálkodási jogkör gyakorlása során az összeférhetetlenség megszüntetéséről gondoskodjon az Ávr. 60. § (2) bekezdésében foglaltak szerint.

2. A könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések:

A Elnök intézkedjen, hogy a Jegyző

- 2/1. belföldi kiküldetés gazdasági esemény elszámolása során a gépjármű tulajdon jogának igazolására rendelkezésre álljon a törzskönyv másolata, vagy a közlekedési igazgatási hatóság által kiadott igazolás az Szja.tv. 3. számú melléklet IV./9. pontja előírása alapján.

3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések: -

Az intézkedések végrehajtásának határideje: 2022. október 31.

IV. BEFEJEZŐ RÉSZ

Budapest, <időbélyegző szerint>

Bugár Csaba a Magyar Államkincstár elnökének nevében és meghízásából:

Harsányiné Bukodi Ildikó
főosztályvezető

Mellékletek: 2 db

1. számú melléklet: Mintavételek értékelése – Az ellenőrzés lefolytatásához véletlenszerűen kiválasztott dokumentumok értékelése (PIR: 842400)
2. számú melléklet: Mintavételek értékelése – Az ellenőrzés lefolytatásához nem véletlenszerűen kiválasztott dokumentumok értékelése (PIR: 842400)

Készült: I példányban

Kapja: Címzett elektronikusan hivatali kapun kiküldve - Irattár

ZÁRADÉK

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

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

Anarcs, <időbélyeg szerint>

Pappné Vass Erzsébet
jegyző


Kantár Elemérné
elnök

MELLÉKLETEK

Ar lēmumu atzītas par īstenojamiem valsts budžeta izpildes datiem par 2008. gada 10. mēnešiem

Mēneša numurs	Mēneša nosaukums	Mēneša izpildes dati par 2008. gada 10. mēnešiem				Mēneša izpildes dati par 2008. gada 9. mēnešiem				Mēneša izpildes dati par 2008. gada 10. mēnešiem	Mēneša izpildes dati par 2008. gada 9. mēnešiem	Mēneša izpildes dati par 2008. gada 10. mēnešiem	Mēneša izpildes dati par 2008. gada 9. mēnešiem	Mēneša izpildes dati par 2008. gada 10. mēnešiem	Mēneša izpildes dati par 2008. gada 9. mēnešiem	Mēneša izpildes dati par 2008. gada 10. mēnešiem	Mēneša izpildes dati par 2008. gada 9. mēnešiem	Mēneša izpildes dati par 2008. gada 10. mēnešiem	Mēneša izpildes dati par 2008. gada 9. mēnešiem	
		Plānots	Izpildes koeficients (%)	Atšķirība (plāns - faktiski)	Atšķirība (plāns - faktiski) (%)	Plānots	Izpildes koeficients (%)	Atšķirība (plāns - faktiski)	Atšķirība (plāns - faktiski) (%)											
01	Janvāris	1				1														
02	Februāris	2				2														
03	Martgaitis	3				3														
04	Aprīlis	4				4														
05	Maijs	5				5														
06	Jūnijs	6				6														
07	Jūlijs	7				7														
08	Augusts	8				8														
09	Sepītis	9				9														
10	Oktobris	10				10														
11	Novembris	11				11														
12	Decembris	12				12														
13	Kopējais	13				13														

Afektasi oleh defisiensi vitamin B12 dan/atau defisiensi asam lemak esensial

No	Aspek yang diteliti				Terdapat defisiensi vitamin B12 dan/atau defisiensi asam lemak esensial	Terdapat defisiensi vitamin B12 dan/atau defisiensi asam lemak esensial			Terdapat defisiensi vitamin B12 dan/atau defisiensi asam lemak esensial	Terdapat defisiensi vitamin B12 dan/atau defisiensi asam lemak esensial			Terdapat defisiensi vitamin B12 dan/atau defisiensi asam lemak esensial	Terdapat defisiensi vitamin B12 dan/atau defisiensi asam lemak esensial	Terdapat defisiensi vitamin B12 dan/atau defisiensi asam lemak esensial	Terdapat defisiensi vitamin B12 dan/atau defisiensi asam lemak esensial	Terdapat defisiensi vitamin B12 dan/atau defisiensi asam lemak esensial	
	1	2	3	4		1	2	3		1	2	3						
1
2
3
4
5
6
7
8
9
10

Atbildības izpildītāja veiktās darba uzdevumu izpildes pārbaudes

Darbības nosaukums	Darbības izpildes pārbaude			Darbības izpildes pārbaude			Darbības izpildes pārbaude			Darbības izpildes pārbaude			Darbības izpildes pārbaude			Darbības izpildes pārbaude			Darbības izpildes pārbaude	Darbības izpildes pārbaude	Darbības izpildes pārbaude																																																																														
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18				19	20																																																																												
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31	32	33	34	35	36	37	38	39	40	41	42	43	44	45	46	47	48	49	50	51	52	53	54	55	56	57	58	59	60	61	62	63	64	65	66	67	68	69	70	71	72	73	74	75	76	77	78	79	80	81	82	83	84	85	86	87	88	89	90	91	92	93	94	95	96	97	98	99	100
101	102	103	104	105	106	107	108	109	110	111	112	113	114	115	116	117	118	119	120	121	122	123	124	125	126	127	128	129	130	131	132	133	134	135	136	137	138	139	140	141	142	143	144	145	146	147	148	149	150	151	152	153	154	155	156	157	158	159	160	161	162	163	164	165	166	167	168	169	170	171	172	173	174	175	176	177	178	179	180	181	182	183	184	185	186	187	188	189	190	191	192	193	194	195	196	197	198	199	200

Az előirátás teljesítéséhez nem vélelmezésben kívántak nyújtottak értékelés

Előirátás azonosítója	Előirátás azonosítója				Előirátás azonosítója								Előirátás azonosítója		Előirátás azonosítója		
	Előirátás azonosítója	Előirátás azonosítója	Előirátás azonosítója	Előirátás azonosítója	Előirátás azonosítója	Előirátás azonosítója	Előirátás azonosítója	Előirátás azonosítója	Előirátás azonosítója	Előirátás azonosítója	Előirátás azonosítója	Előirátás azonosítója	Előirátás azonosítója	Előirátás azonosítója	Előirátás azonosítója	Előirátás azonosítója	
...
...
...



INTÉZKEDÉSI TERV

amely készült az államháztartástról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 115/F. § (8) bekezdése alapján a Magyar Államkincstár Önkormányzati Pénzügyi szabályszerűségi Ellenőrzési Főosztály Szabolcs-Szatmár-Bereg Megyei Költségvetési Ellenőrzési Osztály ellenőrei által az „**az ellenőrzött szerv számviteli szabályok szerinti könyvvezetési kötelezettségnek, az Áht. 70. alcím alapján teljesítendő adatszolgáltatási kötelezettségek szabályszerű teljesítésének, az éves költségvetési beszámoló megbízható, valós összképének vizsgálata**” tárgyában készített ellenőrzési jelentéssel kapcsolatban:



ANARCS ROMA NEMZETISÉGI ÖNKORMÁNYZAT

Száma: AN/19-18/2022

4546, Anarcs, Rózsná utca 30. Tel:06-45-404-011

Sorszám	Javaslat	Intézkedés	Határidő	Felölős
Belső kontrollrendszer:				
1/1.	Az Elnök intézkedjen, hogy a Jegyző az integrált kockázatkezelési rendszer működését és a szervezeti felelős kijelölését biztosítsa az Integrált kockázatkezelési szabályzat előírásai szerint.	A Nemzetiségi Önkormányzat Integrált kockázatkezelési szabályzatában szervezeti felelős kijelöléséről gondoskodunk és biztosítjuk az integrált kockázatértékelési rendszer szabályzat szerinti működését.	2022. október 31.	aljegyző
1/2.	Az Elnök intézkedjen, hogy a Jegyző a jövőben a gazdálkodási jogkör gyakorlása során az összeférhetetlenség megszüntetéséről gondoskodjon az Ávr. 60. § (2) bekezdésében foglaltak szerint.	Gondoskodunk a gazdálkodási jogkör gyakorlása során az összeférhetetlenség megszüntetéséről az Ávr. 60. § (2) bekezdésében foglaltak szerint.	2022. október 31.	jegyző
Könyvvezetés:				
2/1.	Az Elnök intézkedjen, hogy a Jegyző beltöltdi kikitldetés gazdasági esemény elszámolása során a gépjármű tulajdon jogának igazolására rendelkezésre álljon a törzskönyv másolata, vagy a közlekedési igazgatási hatóság által kiadott igazolás az Sza.tv. 3. számú melléklet IV./9. pontja előírása alapján.	Intézkedünk, hogy a beltöltdi kikitldetés gazdasági esemény elszámolása során a gépjármű tulajdon jogának igazolására rendelkezésre álljon a törzskönyv másolata, vagy a közlekedési igazgatási hatóság által kiadott igazolás az Sza.tv. 3. számú melléklet IV./9. pontja előírása alapján.	2022. október 31.	jegyző

Anarcs, 2022. május 6.

Az intézkedési tervben foglaltakat megismerem.
Anarcs, 2022. május 6.



Jegyző