

Tisztelt Képviselő-testület!

Mátranovák Község Roma Nemzetiségi Önkormányzat számviteli politikájában 2022. évben módosítás nem történt.

Az önkormányzat nem végez vállalkozási tevékenységet.

A számviteli politika alapján piaci értéken történő értékelés lehetőségével nem élünk.

Az önkormányzatnál a tárgyidőszakban jóváhagyott előirányzatokon belül, a tervezettek szerint gazdálkodott, rendkívüli esemény nem történt.

Könyvviteli mérlegben részesedések nem szerepelnek.

Az önkormányzat 2022. év végén hitelállománnyal nem rendelkezett.

Könyvviteli szolgáltatás körébe tartozó feladatok irányításáért felelős személy: Danóné Nyeste Viktória, 3146 Mátraterenye, Széchenyi út 13.

Önkormányzati feladatellátás általános értékelése

A nemzetiségi önkormányzat 2022. évben működési költségvetési támogatásból és feladatalapú költségvetési támogatásból, valamint az előző évi pénzmaradványból gazdálkodott 1 762 732 forint összegben. 2022. évben a korábbi évek gyakorlatához hasonlóan személyi juttatást vettek fel az önkormányzati képviselők, a kiadások fennmaradó összege dologi kiadásként jelentkezett.

Bevételi források és azok teljesítése

A bevételi források megoszlása a következő:

- saját bevételek:	0 %
- pénzeszközátvétel:	99,9 %
- finanszírozási bevételek:	0 %
- pénzmaradvány:	0,1 %

Felhalmozási jellegű bevételek nem folytak be.

Kiadások alakulása

2022. évben a kiadások megoszlása jogcímenként a következőképpen alakult:

➤ Személyi juttatások	22 %
➤ Munkaadót terhelő járulékok	6,5 %
➤ Dologi kiadások	71,5 %
➤ Működési célra átadott pe.	0 %
➤ Felhalmozási kiadások	0 %
➤ Műk. célú átadás ÁHT-n kívül	0 %
➤ Hitel	0 %

Felújítási és felhalmozási feladatok

2022. évben nem volt felhalmozási kiadás.

Pénzmaradvány változás tartalma és okai

2022. évi záró pénzkészlet összege: 1597 Ft. A pénzmaradvány teljes egészében működési célú pénzmaradvány. Az önkormányzat vállalkozási tevékenységet nem végez.

Értékpapír és hitelműveletek

-

Hitelállomány alakulása

-

Vagyon alakulása

Mátranovák Község Roma Nemzetiségi Önkormányzata előző éves beszámolójában sem saját hatáskörben, sem ellenőrzés nem állapított meg jelentős összegű hibákat.

Az önkormányzatnál vagyonkezelésbe adott és vagyonkezelésbe vett eszközök nincsenek nyilvántartva.

Kutatás és kísérleti fejlesztés kiadásai nem voltak, a környezet védelmét közvetlenül szolgáló tárgyi eszközök nincsenek, veszélyes hulladékok, környezetre káros anyagok készletként nincsenek kimutatva.

Mátranovák, 2023. május .

Báder Flórián
elnök

Határozati javaslat

- 1) Mátranovák Község Roma Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testülete az Államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 91. § (1) bekezdésben biztosított felhatalmazás alapján a Mátranovák Község Roma Nemzetiségi Önkormányzat 2022. évi zárszámadását az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 26. § (3) bekezdésében meghatározott hatáskörében és alapján a határozat 1, 2, 3, 4, 5, 6, 7, 8, 9, 10, 11, 12 melléklete szerinti tartalommal elfogadja.

- 2) A Mátranovák Község Roma Nemzetiségi Önkormányzat 2022. évi teljesített költségvetési
 - a) bevételi főösszegét: 1.762.732 forintban,
 - b) kiadási főösszegét: 1.586.182 forintban állapítja meg.

Határidő: azonnal és 2023. május 31.

Felelős: Báder Flórián elnök

**Mátranovák Község Roma Nemzetiségi Önkormányzat 2022. évi tervezett
bevételeinek és kiadásainak mérlege**

Bevételek				
	A	B	C	D
	Megnevezés	Eredeti	Módosított	Teljesítés
1.	Intézményi műk. bevételek	100	100	77
2.	Önk. sajátos műk. bev			
2.1.	- Helyi adók			
2.2.	- Átengedett központi adók			
2.2.1.	Gépjárműadó			
2.2.2.	SZJA			
2.3.	- Egyéb bevétel			
3.	Működési bevétel összesen	100	100	77
4.	Támogatások összesen			
4.1.	I. jogcím			
4.2.	III. jogcím			
4.3.	IV. jogcím			
4.4.	Egyéb működési célú támog.			
5.	Felh. és tőkejell. bev. össz.			
5.1.	Sajátos felhalm. és tőkebev.			
5.2.	Felhalmozási célú állami tám.			
6.	Támog. értékű bev. össz.	1 040 000	1 761 058	1 761 058
6.1.	- ebből OEP-től átvett pénz			
6.2.	- elkülönített állami pénzalaptól			
6.3.	- központi kv-ból	1 040 000	1 761 058	1 761 058
7.	Előző évi visszatérítés			
8.	Körjegyzőség			
9.	Hitelek összesen			
9.1.	Működési célú hitelfelvétel			
9.2.	Felhal. célú hitelfelvétel			
9.3.	Egyéb átvett pe.			
10.	Pénzforgalom nélk. bevétel.	1 557	1 597	1 597
11.	Bevételek mindösszesen	1 041 657	1 762 755	1 762 732

Kiadások				
	A	B	C	D
	Megnevezés	Eredeti	Módosított	Teljesítés
12.1.	Személyi juttatások	350 415	350 415	350 415
12.2.	Munkaad. terh. jár	193 000	193 000	104 000
12.3.	Dologi kiadások	498 242	1 219 340	1 131 767
12.	Műk. kiadások. össz.	1 041 657	1 762 755	1 586 182
13.1.	Tám. ért. műk. kiadás			
13.2.	Műk. célú pe. áta.áh. kiv			
13.3.	Ellátottak pénzbeli jut			
13.	Működési tám. össz.			
14.1.	Felújítási kiadások			
14.2.	Felhalmozási kiadások			
14.3.	Felh. célú pe. áta. áh. kiv.			
14.4.	Részvény			
14.	Felh. kiad összesen			
15.1.	Tőketörlesztés			
15.2.	Kamatfizetés			
15.	Adósságszolg. összesen			
16.1.	Céltartalék			
16.2.	Általános tartalék			
16.	Tartalékok összesen			
17.	Előző évi visszaf.köt			
18.	Pénzforg. nélk. kiadás			
19.	Kiadások mindösszesen	1 041 657	1 762 755	1 586 182

Mátranovák Község Roma Nemzetiségi Önkormányzat
2022. évi működési és felhalmozási bevételeinek és kiadásainak
mérlegszerű bemutatás

Adatok forintban

Működési célú bevételek				Működési célú kiadások			
A Megnevezés	B eredeti	C módosított	D teljesítés	E Megnevezés	F eredeti	G módosított	H teljesítés
1. Működési bevételek	100	100	77	Működési kiadások	1 041 567	1 762 755	1 586 182
2. Költségvetési támogatás (állami hozzájárulás)				Tám. értékű műk. kiadás			
3. Működési célú pénzeszköz átvétel	1 040 000	1 761 058	1 761 058	Működési célú pé. Átadás AHT kívülre			
4. Működési hitelfelvétel, függő				Társadalom és szocpol. juttatás			
5. Közös hivatal				Műk. célú hitel törlesztés			
6. 2014. évi pénzmaradvány				Műk. célú hitel kamata			
7. Függő, átfutó bevétel	1 557	1 597	1 597	Függő, átfutó kiadás			
7. Működési bevételek összesen	1 041 657	1 762 755	1 762 732	Működési kiadások összesen	1 041 657	1 762 755	1 586 182
Felhalmozási célú bevételek				Felhalmozási célú kiadások			
Megnevezés	eredeti	módosított	teljesítés	Megnevezés	eredeti	módosított	teljesítés
8. Felh. és tőke jellegű bevétel				Felhalmozási kiadások			
9. Felh. működési támogatás				Fejlesztési hiteltörlesztés			
10. Felhalmozási célú pe. átvétel				Befektetési célú kiadás			
11. 2012. évi pénzmaradvány							
12. Felhalmozási bevételek összesen	0	0	0	Felhalmozási kiadások összesen			
Mindösszesen	1 041 657	1 762 755	1 762 732	Mindösszesen	1 041 657	1 762 755	1 586 182

Mátranovák Község Roma Nemzetiségi Önkormányzat

2022. évi fejlesztési-felújítási feladatai

	A Feladat megnevezése	B Eredeti	C Módosított	D Teljesítés
1.	Felújítási kiadás	0	0	0
2.	Felhalmozási kiadás	0	0	0
3.	Összesen:	0	0	0

Mátranovák Község Roma Nemzetiségi Önkormányzata 2022. évi

KÖZVETETT TÁMOGATÁSAI

Mentességek, kedvezmények	db.	E Ft
Helyiségek, eszközök hasznosításából származó bevételeiből nyújtott kedvezmény, mentesség	0	0
Egyéb nyújtott kedvezmény vagy kölcsön elengedésének összege	0	0
Összesen:	0	0

Mátranovák Község Roma Nemzetiségi Önkormányzat
2022. évi saját bevételeinek részletezése

Adatok forintban

Jogcím	Bevétel jellege	eredeti	módosított	teljesítés
Háziorvosi szolgálat bevétele	Alaptev. Összefüggő bevétel	0	0	0
Szemétszállítási díj	Alaptev. Összefüggő bevétel	0	0	0
Sírhelydíj	Alaptev. Összefüggő bevétel	0	0	0
Alaptevékenységgel összefüggő bevétel:	Alaptev. Összefüggő bevétel	0	0	0
Hiteltörlesztés lakásépítési, vásárlási kölcsönökből	Felhalmozási célú pe. Átv	0	0	0
Sajátos felhalm. és tőkebevételek	Felhalm. célú. bev	0	0	0
Felh. és tőke jellegű bevételek		0	0	0
Szociális étk. tér. díj	Intézményi ellátás díja	0	0	0
Intézményi ellátás díja összesen		0	0	0
Bérleti díjak	Bérleti díjak	0	0	0
Bérleti díjak összesen		0	0	0
Egyéb bevételek (kamat, fénymásolás stb:)	Egyéb bevételek	100	100	77
Egyéb bevételek összesen		0	0	77
Magánszemélyek kommunális adója	Helyi adók	0	0	0
Iparüzési adó	Helyi adók	0	0	0
Helyi adók	Helyi adók	0	0	0
Talaj terhelési díj	Díjak	0	0	0
Pótlék	Pótlék	0	0	0
Egyéb	Bírság, pótlék	0	0	0
Helyben maradó adók összesen		0	0	0
Önkormányzati lakások lakbérbevétele	Egyéb sajátos bevételek	0	0	0
Egyéb sajátos bevételek összesen		0	0	0
Saját bevételek összesen		0	0	77

**A működési és fejlesztési célú bevételek és kiadások
a 2022. évi alakulást külön bemutató mérleg**

Megnevezés	2022.év terv	2022. év tény	eltérés oka	
1. Működési bevételek és kiadások				
Intézményi működési bevétel	100	77	kamat	
Önkorm. sajátos műk. Bevétel				
Önk. költségvetési támogatása				
Támogatásértékű működési bevétel	1 040 000	1 761 058	működési támogatás, feladatalapú támogatás	
Hitel				
Pénzmaradvány	1 557	1 597	pénzmaradvány	
Működési célú bev. összesen	1 041 657	1 762 732		
Személyi juttatások	350 415	350 415	tisztelet díj	
Munkaadókat terhelő járulékok	193 000	104 000	Szochó SZJA	
Dologi kiadások	498 242	1 131 767	támogatás felhasználása	
Támogatásértékű műk. kiadás				
Ellátottak pénzbeli támogatása				
Rövid lejáratú hitel kamata				
átfutó				
Működ. célú kiadások összesen	1 041 657	1 586 182		
2. Felhalmozási célú bevételek és kiadások				
Önk. felhalm. és tőke jell. bev				
Fejlesztési célú tám.				
Fejlesztési célú pm.				
Fejlesztési célú hitel				
Felhalmozási célú bevételek összesen				
Felhalmozási célú kiadások				
Felújítási kiadások				
részvény				
hitel visszafizetése				
Hitel kamata				
Felhalmozási célú kiadások összesen				
Önk. bevételei össz.	1 041 657	1 762 732		
Önk. kiadásai össze:	1 041 657	1 586 182		

A költségvetési hiány külső finanszírozására szolgáló finanszírozási célú
pénzügyiműveletei működési és felhalmozási cél szerinti bontásban

adatok e/Ft

Eszközök szerint	Cél szerint	Lejárt szerint	Folyósító pénzügyintézet megnevezése	
				Lejárt
Folyósítási hitel		0		-
Működési hitel		0		-
Összesen				

Megjegyzés: -

		12/A - Mielleg			
		Előirányzat	Működési költségvetés	Ellátottak fizetése	Törvényi kötelezettség
08	A/II/4 Beruházások, felújítások	185 559	0	0	148 551
10	A/II T/II/1 eszközök (=A/II/1+...+A/II/5)	185 559	0	0	148 551
29	A) NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ BEFEKTETÉSI ESZKÖZÖK (=A/II+A/II+A/III+A/IV)	185 559	0	0	148 551
49	C/II/1 Forint pénzügy	40	0	0	32 610
52	C/II Pénzfűrészek, csekktek, betétkönyvek (=C/II/1+C/II/2+C/II/3)	40	0	0	32 610
53	C/II/1 Kincstáron kívüli források	1 557	0	0	143 940
55	C/II/1 Források (=C/II/1+C/II/2)	1 557	0	0	143 940
59	C) FÉNZESZKÖZÖK (=C/II+...+C/IV)	1 597	0	0	176 550
178	ESZKÖZÖK ÖSSZESEN (=A+B+C+D+E+F)	187 156	0	0	325 101
181	G/III Elvett eszközök (költségtérítési és vállalkozási)	28 396	0	0	28 396
182	G/IV Felhalmozott eredmény	-26 423	0	0	158 780
184	G/VI Mérleg szerinti eredmény	185 183	0	0	137 945
185	G) SAJÁT TŐKE (=G/1+...+G/VI)	187 156	0	0	325 101
252	FORRÁSOK ÖSSZESEN (=G+H+I+J)	187 156	0	0	325 101

13/A - Eredménykimutatás				
1	2	3	4	5
Működési célú bevételek	Működési célú bevételek	Működési célú bevételek	Működési célú bevételek	Működési célú bevételek
07 Egyéb működési célú támogatások államháztartáson belülről	1 644 032	0	0	1 761 058
09 Külföldi eredetű működési célú bevételek	190	0	0	0
III. Egyéb működési célú bevételek (=06+07+08+09)	1 644 222	0	0	1 761 058
10 Anyagköltség	187 907	0	0	407 476
14 Igényelt szolgáltatások értéke	282 112	0	0	198 282
IV. Anyagjellegű ráfordítások (=10+11+12+13)	470 019	0	0	605 758
15 Személyi juttatások	400 385	0	0	350 415
16 Bérjelzők	87 540	0	0	104 000
V. Személyi jellegű ráfordítások (=14+15+16)	487 925	0	0	454 415
22 Értékesítési juttatás	0	0	0	37 008
VII. Egyéb ráfordítások	501 171	0	0	526 009
A. TEVÉKENYSÉGEK EREDMÉNYE (=III+IV-VI-VII)	185 107	0	0	137 868
28 Egyéb kassza (jutt.) kamatok és kamajellegű működési bevételek	76	0	0	77
VIII. Pénzügyi műveletek eredményesülésétől bevételek (=17+18+19+20+21)	76	0	0	77
B. PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE (=VIII-IX)	76	0	0	77
C. MÉRLEG SZERINTI EREDMÉNY (=A+B)	185 183	0	0	137 945

Pénzeszközök változásának bemutatása

	forintban
Nyitó pénzkészlet:	1557
2022. évi költségvetési bevétel	1 761 135
2022. évi rövid lejáratú hitelfelvétel	0
Pénzmaradvány igénybevétele	1597
+ Összes bevétel:	1 762 732
2022. évi költségvetési kiadás	1 586 182
2022. évi hiteltörlesztés	0
- Összes kiadás:	1 586 182
- Pénzmaradvány felhasználása	0
= Záró pénzkészlet:	176 550

**Mátranovák Község Roma Nemzetiségi Önkormányzat 2022. évre jóváhagyott létszámkerete
és a létszámhoz kapcsolódó személyi juttatások köre**

COFOG		Jóváhagyott létszám 2022. év				Összesenből 2022. év	
száma	megnevezése	teljes munka- idős	rész munka- idős	nyugdíjas	Összesen	Ágazat Specifikus Munka kör	Határozott idejű
011140	Önkormányzati jogalkotás		3		3		
	Önkormányzat összesen:		3		3		

Kimutatás a jóváhagyott pénzmaradvány felhasználhatóságáról

a) A TÁH beszámoló pénzmaradvány kimutatás űrlapjának bemutatása:

. önkormányzat módosított pénzmaradványa	176 550 Ft
. kiutalatlan támogatás	- e/Ft
kölségvetés kiutalatlan támogatás	
.	

Az intézmény(ek) pénzmaradvány kimutatása:

Közös hivatal módosított pénzmaradványa	0 e/Ft
---	--------

b) A pénzmaradvány felhasználásának jóváhagyása:

Az összes jóváhagyott pénzmaradvány:	176 550 Ft
--------------------------------------	------------

Ebből:

- működési célú pénzmaradvány:	176 550 Ft,
- felhalmozási célú pénzmaradvány:	- e Ft

A felhalmozási célú pénzmaradvány az alábbi célokra használható fel:
(Indoklással)

A működési célú pénzmaradvány az alábbi célokra használható fel:
(Indoklás)

. Kötelezettségekkel terhelt	176 550 Ft
Szabad felhasználású:	0 e/Ft
ebből: 2023. évi költségvetésben megtervezve	0 e/Ft

Tájékoztatás a pénzmaradvány kötelezettségvállalással terhelt összegeiről:

Szám: MN/ 2023.

Előterjesztés címe: Beszámoló a 2022. évi belső ellenőrzésről és a hozzá kapcsolódó vezetői nyilatkozat

Előterjesztés tartalomjegyzéke:

Szöveges előterjesztés

Vezetői nyilatkozat

Határozati javaslat

Előterjesztést véleményezte: -

Előterjesztő: Báder Flórián elnök

Előterjesztést összeállította: Urbányi Edina – jegyző

Törvényességi ellenőrzés: Urbányi Edina – jegyző

Döntési javaslat formája: határozat

A belső kontrollrendszer keretén belül működő belső ellenőrzés független, tárgyilagos bizonyosságot adó és tanácsadó tevékenység, amelynek keretében a jogszabályoknak és belső szabályoknak való megfelelést, a tervezést, gazdálkodást és a közfeladatokat ellátását vizsgálva megállapításokat és javaslatokat fogalmaz meg.

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet 49. § (1) bekezdésében foglaltak szerint a költségvetési szerv belső ellenőrzési vezetője felelős az éves ellenőrzési jelentés elkészítéséért.

Előzőeknek megfelelően Mátranovák Község Roma Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testülete által is elfogadott 2022. évi belső ellenőrzési terv alapján Mihályné Fekete Edit belső ellenőr készítette éves összefoglaló jelentését, valamint az önkormányzatnál a 2022. évben végzett belső ellenőrzés tapasztalatairól szóló jelentését, melyet előterjesztésemhez mellékelek.

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 69. §-a alapján a belső kontrollrendszer létrehozásáért, működtetéséért és fejlesztéséért a költségvetési szerv vezetője a felelős. A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 11. §-a alapján a költségvetési szerv vezetője köteles nyilatkozatban értékelni a költségvetési szerv belső kontrollrendszerének minőségét, mely nyilatkozat jelen előterjesztés része.

Mátranovák, 2023. 05. 12.

Báder Flórián

elnök

HATÁROZATI JAVASLAT

Mátranovák Község Roma Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testülete a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és a belső ellenőrzésről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet alapján előterjesztett a 2022. évi belső ellenőrzési tevékenységről szóló éves ellenőrzési jelentést, valamint a Mátraterenyei Közös Önkormányzati Hivatal Jegyzője által tett vezetői nyilatkozatot a határozat melléklete szerinti tartalommal elfogadja.

Határidő: azonnal

Felelős: Báder Flórián elnök

Összefoglaló éves ellenőrzési jelentés

Mátranovák Község Roma Nemzetiségi Önkormányzat

A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása

2022. év

Salgótarján, 2023. március 12.

Mihályné Fekete Edit
belső ellenőr

A belső ellenőrzés területén irányadó jogszabály , a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011./XII.31/Korm. Rendelet 48.§-a szerint bemutatom a 2022. évben végzett belső ellenőrzési tevékenységet.

A belső ellenőrzés független, tárgyilagos, bizonyosságot adó és tanácsadó tevékenység, melynek célja, hogy az adott szervezet működését fejlessze, és eredményességét növelje. A belső ellenőrzés a szervezet céljai elérése érdekében rendszerszemléletű megközelítéssel és módszeresen értékeli, illetve fejleszti az ellenőrzött szervezet kockázatkezelési, irányítási és ellenőrzési eljárásainak hatékonyságát.

1. A belső ellenőrzés által a beszámolási időszakban végzett tevékenység bemutatása

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

A Mátranovák Község Roma Nemzetiségi Önkormányzat belső ellenőrzési terve alapján a házipénztár szabályos vezetésének ellenőrzése volt a feladatom.

A belső ellenőrzés során büntető, szabálysértési , kártérítési illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény nem történt.

Megtörtént a 2023-as évre az ellenőrzési terv összeállítása. A 2023-as terv összeállítását kockázatelemzés előzte meg, ez alapján történt a fontosabb területek kiválasztása.

b. bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása

Vállalkozói szerződésünk alapján történt a belső ellenőri feladatok ellátása. Belső ellenőrként a továbbképzésre vonatkozó kötelezettségeimnek eleget tettem. Könyvvizsgálók kötelező szakmai továbbképzésén és egyéb adószakértői tanfolyamokon részt vettem. Költségvetési szervnél az láthat el belső ellenőrzési tevékenységet aki, rendelkezik az államháztartásért felelős miniszter engedélyével. Az engedéllyel 2010 óta rendelkezem. A rendelkezésre álló személyi és tárgyi feltételek elősegítették a belső ellenőrzési tevékenység megfelelő színvonalon történő ellátását.

c. A tanácsadói tevékenység bemutatása

Külön felkérés nem történt tanácsadói tevékenységre, ilyen jellegű tevékenység csak az ellenőrzésekhez kapcsolódóan folyt.

2. A belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján

a.b. A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok, a belső kontrollrendszer öt elemének értékelése:

A belső kontroll egy összetett folyamat, amelyet a szervezet vezetése és dolgozói valósítanak meg, és amelyet a kockázatok meghatározására és ésszerű biztosíték biztosítására alakítanak ki, hogy a fő célok megvalósuljanak:

- a tevékenységeket szabályszerűen, etikusan, gazdaságosan, hatékonyan és eredményesen hajtja végre
- teljesítse elszámolási kötelezettségét
- megfeleljen a vonatkozó törvényeknek és szabályoknak
- megvédje a szervezet forrásait a veszteségektől, a nem rendeltetésszerű használatától és károktól.

A belső kontrollrendszer létrehozásáért, működtetéséért és fejlesztéséért a költségvetési szerv vezetője felelős az államháztartásért felelős miniszter által közzétett útmutatók figyelembevételével.

A költségvetési szerv vezetője felelős a belső kontrollrendszer keretében megfelelő

- kontrollkörnyezet
- kockázatkezelési rendszer
- kontrolltevékenységek
- információs és kommunikációs rendszer
- nyomon követési rendszer kialakításáért
- működtetéséért és fejlesztéséért.

2022. évben a megtett ellenőrzéseim alapján megállapítható, hogy a belső kontroll rendszer működése megfelelő volt, de egy esetben a bizonylat pontosítása szükséges.

c. az intézkedési tervek megvalósítása

Az ellenőrzési jelentésben leírt pontosítás szükséges, összességében szabályos a pénztár vezetése.

Mihályné Fekete Edit
belső ellenőr

VEZETŐI NYILATKOZAT

Alulírott **Urbányi Edina**, a **Mátranovák Község Roma Nemzetiségi Önkormányzat** költségvetési szerv vezetője jogi felelősségem tudatában kijelentem, hogy az előírásoknak megfelelően a 2022. évben az általam vezetett költségvetési szervnél gondoskodtam

- a belső kontrollrendszer kialakításáról, valamint szabályszerű, eredményes, gazdaságos és hatékony működéséről,
- olyan szervezeti kultúra kialakításáról, amely biztosítja az elkötelezettséget a szervezeti célok és értékek iránt, valamint alkalmas az integritás érvényesítésének biztosítására,
- a költségvetési szerv vagyonkezelésébe, használatba adott vagyon rendeltetésszerű használatáról, az alapító okiratban megjelölt tevékenységek jogszabályban meghatározott követelményeknek megfelelő ellátásáról,
- a rendelkezésre álló előirányzatok céljának megfelelő felhasználásáról,
- a költségvetési szerv tevékenységében a hatékonyság, eredményesség és a gazdaságosság követelményeinek érvényesítéséről,
- a tervezéssel, beszámolási, információszolgáltatási kötelezettségek teljesítéséről, azok teljességéről és hitelességéről,
- a gazdálkodási lehetőségek és a kötelezettségek összhangjáról,
- az intézményi számviteli rendről,
- olyan rendszer bevezetéséről, amely megfelelő bizonyosságot nyújt az eljárások jogszerűségére és szabályszerűségére vonatkozóan, biztosítja az elszámolhatóságot, továbbá megfelel a hazai és közösségi szabályoknak,
- arról, hogy a vezetők a szervezet minden szintjén tisztában legyenek a kitűzött célokkal és az azok elérését segítő eszközökkel annak érdekében, hogy végre tudják hajtani a meghatározott feladatokat és értékelni tudják az elért eredményeket. E tevékenységről a vezetői beszámoltatás rendszerén keresztül folyamatos információval rendelkezem, a tevékenységet folyamatosan értékeltem.

A vonatkozó jogszabályok belső kontrollrendszerre vonatkozó előírásainak az alábbiak szerint tettem eleget:

Kontrollkörnyezet:

Az önkormányzat a stratégiai és operatív célrendszerét kialakította. Az önkormányzat szervezeti felépítése, a dolgozók feladata és hatáskörei a Szervezeti és Működési Szabályzatban kerültek meghatározásra. Az önkormányzat komplex szabályrendszert alakított ki, mely kiterjed a szervezet működésére, gazdálkodására.

A önkormányzat rendelkezik többek között az alábbi szabályzatokkal:

Belföldi és külföldi kiküldetések eljárásrendjével és lebonyolításával kapcsolatos szabályzat, Belső ellenőrzési kézikönyv, Beszerzések lebonyolításával kapcsolatos eljárásrend, Eljárásrend a költségvetési támogatások rendjéről, Ellenőrzési nyomvonal, Eszközök és források értékelési szabályzata, Felesleges vagyontárgyak hasznosításának, selejtezésének szabályzata, Gazdálkodási szabályzat, Integrált kockázatkezelési szabályzat, Iratkezelési szabályzat, Közzétételi szabályzat a közérdekű adatok szolgáltatásáról és közérdekű adatok elektronikus közzétételének teljesítésére vonatkozó részletes szabályokról, Számviteli politika, Ellenőrzési nyomvonal, Szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendje, Vezetékes- és

mobiltelefonok használati szabályzata, Számlarend, Leltározási és leltárkészítési szabályzat, Önköltség számítási szabályzat, Pénzkezelési szabályzat, Reprezentációs kiadások szabályzata.

A kontrollkörnyezetet többek között a szervezeti struktúra, a belső szabályozottság, a folyamatok dokumentálása, feladat-és felelősségi körök és a humán erőforrás kezelés határozza meg.

Mátranovák Község Roma Nemzetiségi Önkormányzat rendelkezésre áll az érvényes jogszabályoknak megfelelően a Mátranovák Község Roma Nemzetiségi Önkormányzat Szervezeti és Működési Szabályzata amely tartalmazza a szervezeti felépítést, az egyes szervezeti egységek feladat-és hatáskörét, a működési szabályokat, a belső kontrollrendszert, felelősségi szabályokat.

Az önkormányzat komplex szabályrendszert alakított ki, mely kiterjed a szervezet működésére, gazdálkodására.

A szervezet ellenőrzési nyomvonallal rendelkezik, melyben meghatározásra kerültek a felelősségi és az információs szintek. Az ellenőrzési nyomvonal keretei között a szervezeti folyamatokat azonosítva, dokumentálva vannak, de felülvizsgálatuk szükséges, hogy a hatályos jogszabályoknak megfeleljen. Rendelkezésre áll a Belső ellenőrzési kézikönyv is (BEK). A BEK használatának célja, hogy a mindennapi munka során egységes eljárásrend és iratminták alkalmazásával végezze a belső ellenőrzés a tevékenységét. A BEK minden résztvevő önkormányzat belső ellenőrzési tevékenysége szempontjából irányadó. A BEK tartalmáról a Bkr. rendelkezik, valamint előírja, hogy a kézikönyvet rendszeresen felül kell vizsgálni és a szükséges módosításokat (pl. jogszabályi, módszertani útmutató változás) el kell végezni. A BEK felülvizsgálatára és módosítására 2020. évben sor került, így a jogszabályi változások szerint aktualizálása is megtörtént.

A munkaköri leírások írásban rögzítésre kerültek.

A belső szabályzatok átdolgozása megtörtént és folyamatosan történik.

Kialakításra került a jogszabályi kötelezettségeknek megfelelő teljesítmény-értékelési rendszer.

A fenti dokumentumok érintettek általi megismerése és megértése biztosított volt, a szervezeti célok teljesítéséhez szükséges erőforrások (humán erőforrás, eszközök, információ stb) rendelkezésre állt.

Integrált kockázatkezelési rendszer:

A Mátranovák Község Roma Nemzetiségi Önkormányzat rendelkezik Integrált kockázatkezelési szabályzattal, amely többek között a kockázatok meghatározását, felmérését, elemzését, kezelését foglalja magába. Tartalmazza a gazdálkodásba rejlő kockázatokat, valamint azokat az intézkedéseket, melyek csökkentik, illetve megszüntetik a kockázatokat. A rendszer egyes elemeinek kialakítása, szabályozása és működtetése biztosított.

A belső ellenőr a vezetés véleményének figyelembevételével kockázatelemzést végzett, melyet követően megtörtént a szervezet folyamatainak azonosítása, majd a folyamatok és szervezeti egységek kockázat-értékelése.

A kockázatok értékelésének célja annak megállapítása, hogy a beazonosított kockázatok milyen mértékben befolyásolják Mátranovák Község Roma Nemzetiségi Önkormányzat fő célkitűzéseit.

Az értékelés során meghatároztuk a felárt kockázati tényezők bekövetkezésének valószínűségét, illetve a szervezetekre gyakorolt hatásukat. A fő kockázati prioritások meghatározásához figyelembe vettük az adott kockázattal szembeni tűrőképességet.

A kockázatelemzést követő lépés az azonosított kockázati tényezők értékelése, amely a legjobban áttekinthető módon a kockázatelemzési kritérium mátrix (KKM) elkészítésével volt megoldható.

A kockázatelemzés eredményére alapozva a belső ellenőrzési vezető elkészítette a belső ellenőrzési stratégiai tervét, illetve ez utóbbi alapján összeállította éves ellenőrzési tervét is.

Kontrolltevékenységek:

A jogszabály alapján a költségvetési szerv vezetője köteles a szervezeten belül kontrolltevékenységeket kialakítani, melyek biztosítják a kockázatok kezelését, hozzájárulnak a szervezet céljainak eléréséhez, és erősítik a szervezet integritását.

A folyamatba épített, előzetes, utólagos és vezetői ellenőrzés a költségvetési tervezés, a kötelezettségvállalások, a szerződéskötések, a kifizetések és a támogatásokkal való elszámolás területén is működött. A vezetői ellenőrzések különböző formában valósultak meg, módszerei:

- szóbeli jelentések
- írásbeli jelentések
- belső ellenőrzési jelentések tapasztalatai
- pénzügyi ellenjegyzés, utalványozás
- személyes vezetői ellenőrzés.

Információs és kommunikációs rendszer:

A költségvetési szerv vezetője köteles olyan rendszereket kialakítani és működtetni, melyek biztosítják, hogy a megfelelő információk a megfelelő időben eljuttatnak az illetékes szervezethez, szervezeti egységhez, illetve személyhez.

A Hivatalnál az információ átadását elősegíti az elektronikus levelezőrendszer, mely a Hivatal valamennyi dolgozója részére elérhető, használata kötelező.

A Hivatalon belül az információáramlás szóbeli utasítások, szóbeli beszámoltatások, információ átadások útján is megvalósult. Az iratkezelés megfelelt az előírásoknak.

Nyomon követési rendszer (monitoring):

Az operatív tevékenységektől független belső ellenőrzés kialakításáról és megfelelő működtetéséről Mátranovák Község Roma Nemzetiségi Önkormányzat gondoskodott úgy, hogy a belső ellenőrzési feladat ellátását a Mátrai Önkormányzati Társulás keretében biztosítja. A belső ellenőrzés működéséhez szükséges forrás biztosított volt.

A szervezet monitoring tevékenysége részben általa valósult meg, hogy a belső ellenőr a belső ellenőrzési terv alapján ellenőrzéseket hajtott végre. A belső ellenőrzés által feltárt hiányosságok megfelelő intézkedési terv készítésével és azok végrehajtásával megszüntethetőek, illetve a kockázatok csökkenthetőek.

Kijelentem, hogy a benyújtott beszámoló a jogszabályi előírások szerint a valóságnak megfelelően, átláthatóan, teljes körűen és pontosan tükrözik a szóban forgó pénzügyi évre vonatkozó kiadásokat és bevételeket. A belső ellenőrzés során esetlegesen feltárt hiányosságokra az intézkedési terv elkészítéséről és annak megvalósításáról gondoskodom.

Az általam vezetett költségvetési szerv gazdasági vezetője eleget tett tárgyévben esedékes kötelezettségének a belső kontrollok témakörében:

IGEN

Mátranovák, 2023. május 12.

P.H.

Urbányi Edina

jegyző