

Paszab Község Roma Nemzetiségi Önkormányzata
4475 Paszab, Fő út 9.

Iktsz: 1342/2025.

Előterjesztés

Paszab Község Roma Nemzetiségi Önkormányzatának 2025. évi zárszámadásához

Tisztelt Képviselő-testület!

Paszab Község Roma Nemzetiségi Önkormányzata 2024. évi költségvetését 11/2024.(II.13.) határozattal fogadta el.

A 2024. évi zárszámadásban a költségvetési és finanszírozási bevételek 1 628 688.- Ft-ot tesznek ki. A maradvány 44 757- Ft. A kiadási oldal összesenje 1 583 931- Ft.

A működési kiadások üzemanyagköltségből, telefonköltségből, a működéshez szükséges postaköltségből, papír-írószer, és egyéb ide sorolható tételekből tevődnek össze.

A feladatalapú támogatás felhasználásánál a Nemzetiségi Önkormányzat által szervezett eseményekhez, rendezvényekhez kapcsolódó kiadások számolhatók el, melyek a rendezvényeken felhasznált alapanyagok különböző élelmiszerek a rendezvények résztvevői számára adott ajándékokból és egyéb kiadásokból tevődik össze.

A Nemzetiségi Önkormányzatunk részt vesz a nemzetiséghez kapcsolódó különböző megemlékezéseken, rendezvényeken.

A határozat 1. mellékletét a bevételek és kiadások pénzügyi mérlege képezi, a 2. melléklet a működési célú bevételek és kiadások mérlegét mutatja be.

Beruházási kiadás 420 000 Ft összegben valósult meg 2024-ben. EU-s projektjeink nincsenek.

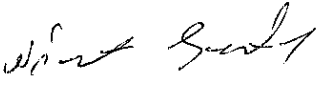
A tavalyi év gazdálkodásának eredményeként, valamint az előző képviselő-testület működése alapján a 2024. évben kapott 380.000 Ft összegű feladatalapú támogatással szemben 2025. évben 1.060.000.- Ft-ot kap a nemzetiségi önkormányzat ezen a jogcímen.

A több támogatásból 2025. évben több programot, eseményt tud a nemzetiségi önkormányzat megvalósítani.

Paszab, 2025. május 20.


Bakos Tóth Ildikó
jegyző




Német István
elnök

**Paszab Község Roma Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testületének
.../2025. (...) határozata
a Paszab Község Roma Nemzetiségi Önkormányzatának 2025. évi költségvetési
zárszámadásáról**

Paszab Község Roma Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testülete Paszab Község Roma Nemzetiségi Önkormányzat (továbbiakban: Nemzetiségi Önkormányzat) a 2024. évi költségvetési zárszámadását az alábbiak szerint elfogadja.

1. §

A Nemzetiségi Önkormányzat a 2024. évi költségvetés végrehajtásáról szóló zárszámadás költségvetési bevételi és kiadási főösszegét, valamint pénzmaradványát

**1 628 688 - Ft Költségvetési és finanszírozási bevétellel
1 583 931 - Ft Költségvetési és finanszírozási kiadással
44 757 - Ft költségvetési maradvánnyal**

hagyja jóvá.

2. §

(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 *2-3 melléklet* szerint fogadja el.

(3) Az Önkormányzat kiadásait jogcímenként, bevételeit forrásonként, továbbá az éves létszámot az *1. mellékletben* foglaltaknak megfelelően fogadja el.

(4) Az Önkormányzat a beruházási kiadásokat a *4. mellékletben* foglaltaknak megfelelően fogadja el.

(5) Az Önkormányzat a költségvetési szervek költségvetési maradványát és annak felhasználását az *5. mellékletnek* megfelelően hagyja jóvá, illetve engedélyezi.

3. §

A költségvetési maradványt érintő fizetési kötelezettségek teljesítését biztosítani kell és figyelemmel kell kísérni.

Paszab Község Roma Nemzetiségi Önkormányzata
2024. éves beszámolójának pénzügyi mérlege

I. BEVÉTELEK

	A	B	C	D	F
1	Bevételi jogcím	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Teljesítés	feladat
2	Önkormányzat működési támogatásai				
3	Nemzetiségi önkormányzat működésének általános támogatása				
4	Helyi önkormányzati támogatás				
5	Közművelődési tevékenység működési támogatása				
6	Közművelődési tevékenység intézményi kiegészítő támogatása				
7	Egyéb támogatás				
8	Működési célú támogatások államháztartáson belülről	1 640 000	1 420 760	1 420 760	kötelező
9	Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről				
10	Működési bevételek		7	7	kötelező
11	Felhalmozási bevételek				
12	Működési célú átvett pénzeszközök				
13	Felhalmozási célú átvett pénzeszközök				
14	KÖLTSÉGVETÉSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN: (2...13)	1 640 000	1 420 767	1 420 767	kötelező
15	Finanszírozási bevételek	207 921	207 921	207 921	kötelező
16	Hitel-, kölcsön felvétele államháztartáson kívülről				
17	Értékpapírok beváltása, értékesítése				
18	Előző évi költségvetési maradvány igénybevétele	207 921	207 921	207 921	kötelező
19	Előző évi vállalkozási maradvány igénybevétele				
20	Betétek megszüntetése				
21	Adóssághoz nem kapcsolódó származékos ügyletek bevételei				
22	FINANSZÍROZÁSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN: (15...21)	207 921	207 921	207 921	kötelező
23	KÖLTSÉGVETÉSI ÉS FINANSZÍROZÁSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN:	1 847 921	1 628 688	1 628 688	kötelező

II. Kiadások

	A	B	C	D	F
1	Kiadási jogcímek	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Teljesítés	feladat
2	Működési költségvetés kiadásai (1.1+...+1.5.)	1 847 921	1 208 688	1 163 931	kötelező
3	Személyi juttatások	900 000	500 000	471 869	kötelező
4	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	50 000			kötelező
5	Dologi kiadások	897 921	708 688	692 062	kötelező
6	Ellátottak pénzbeli juttatásai				
7	Egyéb működési célú kiadások				
8	Felhalmozási költségvetés kiadásai (2.1.+2.2.+2.3.)		420 000	420 000	kötelező
9	Beruházások		420 000	420 000	kötelező
10	Felújítások				
11	Egyéb felhalmozási kiadások				
12	Tartalékok (3.1.+3.2.)				
13	Általános tartalék				
14	Céltartalék				
15	KÖLTSÉGVETÉSI KIADÁSOK ÖSSZESEN (1+2+3)	1 847 921	1 628 688	1 583 931	kötelező
16	Finanszírozási kiadások (5.1.+5.2.)				
17	Működési célú finanszírozási kiadások				
18	Felhalmozási célú finanszírozási kiadások				
19	KIADÁSOK ÖSSZESEN: (4.+5.)	1 847 921	1 628 688	1 583 931	kötelező

III. Létszám

	A	B	C	D	F
1	Megnevezés	eredeti	módosított	teljesítés	feladat
1	Éves engedélyezett létszám előirányzat (fő)		0	0	kötelező
2	Közfoglalkoztatottak létszáma (fő)		0	0	kötelező

IV. Egyenleg

	A	B	C	D	F
1	Megnevezés	eredeti	módosított	teljesítés	feladat
2	Költségvetési egyenleg működési hiánya/maradványa	207 921	212 079	256 836	kötelező

3	Költségvetési egyenleg felhalmozási hiánya/maradványa		420 000	420 000	kötelező
4	Finanszírozási egyenleg működési többlete/maradványa	207 921	207 921	207 921	kötelező
5	Finanszírozási egyenleg felhalmozási többlete/maradványa				kötelező

Paszab Község Roma Nemzetiségi Önkormányzata

2025. évi belső ellenőrzési terve

A Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (továbbiakban: Mőtv.) 119.§ rendelkezik a helyi önkormányzatok belső kontrollrendszerének működtetési kötelezettségéről, ennek keretében a belső ellenőrzési feladatok ellátásáról. A fenti rendelet (3)-(4) bekezdései előírják, hogy a jegyző belső kontrollrendszert köteles működtetni, amely biztosítja a rendelkezésére álló források szabályszerű, gazdaságos, hatékony és eredményes felhasználását. A belső kontrollrendszeren belül gondoskodni kell arról, hogy a belső ellenőrzés rendszere az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutatók és a nemzetközi belső ellenőrzési standardok figyelembe vételével kerüljön kialakításra. A helyi önkormányzat belső ellenőrzése keretében gondoskodni kell a felügyelt költségvetési szervek ellenőrzéséről is.

A kialakítandó belső kontrollrendszer felépítését és tartalmi elemeit a belső ellenőrzés rendszerének működési szabályait a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011.(XII. 31.) Korm. rendelet (továbbiakban: Bkr.) határozza meg.

A Bkr. 31 § (1)-(3) bekezdései szerint a belső ellenőrzési vezető a tárgyévet követő évre vonatkozó éves ellenőrzési tervet a stratégiai ellenőrzési tervvel összhangban készíti el. A tervnek a stratégiai ellenőrzési tervben megfogalmazott és a kockázatelemzés alapján felállított prioritásokon, valamint a rendelkezésre álló erőforrásokon kell alapulnia.

Az Mőtv. 119.§ (5) bekezdése alapján a helyi önkormányzatra vonatkozó éves belső ellenőrzési tervet a képviselő-testület az előző év december 31-éig hagyja jóvá.

Paszab Község Roma Nemzetiségi Önkormányzata 2025.évi éves belső ellenőrzési tervét a költségvetési szervek belső kontrollrendszerét és belső ellenőrzésének rendjét szabályozó 370/2011. (XII.31.) kormányrendelet (Bkr.) 31 §-nak rendelkezései szerint és az államháztartásért felelős miniszter által kiadott szakmai módszertani útmutató tartalmát figyelembe véve állítottuk össze.

Az éves ellenőrzési terv készítése során a Bkr. előírásai mellett figyelembe vételre kerültek az Önkormányzat és Intézményei belső Belső Ellenőrzési Kézikönyvének (BEK) előírásai, a belső ellenőrzés nemzetközi és hazai, azaz a Belső Ellenőrzés Szakmai Gyakorlatának Nemzetközi Normái (IIA Normák) és a magyarországi államháztartási belső ellenőrzési standardok 5000-es Tervezési standardjai.

Az ellenőrzendő területek összeállítása során fontosnak tartottuk, hogy az ellenőrzések egymásra épüljenek, a meghatározó folyamatok ellenőrzési lefedettsége biztosított legyen.

Az ellenőrzési célok és irányok helyes meghatározásának és végrehajtásának eredményeként el kell érni, hogy a költségvetési szerv felső vezetése munkájában felhasználhassa az ellenőrzési tapasztalatokon alapuló elemző összegléseket, átfogó helyzetértékeléseket.

A terv a fentieken túl a Vezetés által 2025.évre meghatározott belső ellenőrzési fókusz figyelembe vételével készült, kockázatelemzés alapján felállított prioritásokon és a rendelkezésre álló erőforrásokon alapul.

A kockázatelemzés módszertanát az Önkormányzat Belső Ellenőrzési Kézikönyvében rögzített modell szerint alkalmaztuk a működési és a gazdálkodási folyamatokban feltárt és

azonosított kockázati tényezők rangsorának kialakításánál. A kockázatelemzés eredményének összefoglaló bemutatását az 1. számú melléklet tartalmazza.

A tervet alátámasztó kockázatelemzés, valamint egyéb rendszer és folyamat elemzések eredményeként az Önkormányzat tevékenységei közül elsősorban azok a területek kerültek kiválasztásra, amelyeket érintően

- jelentős jogszabályi változások voltak,
- ahol emberi erőforrás kockázatok állnak fenn,
- szabályozásbeli hiányosságok, vagy lemaradások tapasztalhatók,
- vagy korábbi ellenőrzések hibákat tártak fel.

A belső ellenőrzés kialakításáért és működtetéséért az Önkormányzati Hivatal vezetője – a jegyző – a felelős. A jegyző a belső ellenőrzési tevékenységet külső szolgáltató bevonásával látja el, az erre vonatkozó megállapodásban – eleget téve a Bkr. 16. § (4) bekezdésben foglaltaknak – rögzítésre került a belső ellenőrzési vezetői feladatok és köteleességek ellátásának módja.

A belső ellenőrzés általános célja, hogy

- hozzájáruljon az Önkormányzat által kitűzött célok megvalósításához,
- elősegítse az eszközökkel és forrásokkal való hatékony gazdálkodást,
- ellenőrizze, hogy betartásra kerülnek-e a hatályos jogszabályok, belső szabályzatok, vezetői rendelkezések előírásai,
- a szabályszerű és megbízható működés érdekében elemezze és értékelje a pénzügyi-gazdasági tevékenységet.

2025.évi tervezett ellenőrzések

1. SZÁMÚ ELLENŐRZÉS

Az ellenőrzött szervezeti egység:	Paszab Község Roma Nemzetiségi Önkormányzata
Az ellenőrzés tárgya:	A hatályos Szervezeti és Működési Szabályzat jogszerűsége, szabályszerűsége
Az ellenőrzés célja:	annak megállapítása, hogy a Nemzetiségi Önkormányzat rendelkezik-e hatályos Szervezeti és Működési Szabályzattal, a Szabályzat előírásai megfelelnek-e a jogszabályi előírásoknak, valamint, hogy az előírások kitérnek-e az önkormányzat működését befolyásoló valamennyi lényeges körülményre.
Az ellenőrizendő időszak:	2025. év
Az ellenőrzés típusa:	Rendszer ellenőrzés
Az ellenőrzés tervezett ütemezése:	2025. november Jelentés készítése: 2025. december 30.
Az ellenőrzésre tervezett napok száma:	5 ellenőri nap

Előre nem látható, váratlan eseményekkel kapcsolatos ellenőrzésekre 5 munkanap tartalék képzése javasolt.

További feladatok

- Belső Ellenőrzési Kézikönyv aktualizálásában való közreműködés,
- belső ellenőrzések utóvizsgálata,
- kötelező továbbképzés teljesítése,
- éves összefoglaló jelentés elkészítése,
- ellenőrzések nyilvántartása,
- igény esetén szakmai tanácsadás.

Nyíregyháza, 2024. december 4.

István Schab
MÁTRAI ISTVÁNNÉ
regisztrált államháztartási
belső ellenőr
Mátrai Istvánné
4311 Nyíregyháza, Szivárvány u. 57
belső ellenőr regisztrációs szám: 5114774

1028/2025.

2.napirend

**Paszab Község Roma Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testületének
..../2025.(.....) határozata**

**Paszab Község Roma Nemzetiségi Önkormányzat 2025. évi belső ellenőrzési tervének
elfogadásáról**

Paszab Község Roma Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testülete Paszab Község Roma Nemzetiségi Önkormányzat 2025. évi belső ellenőrzési tervét a határozat melléklete szerint elfogadja.

KOCKÁZAT ELEMZÉS

Paszab Község Roma Nemzetiségi Önkormányzata 2025. évi belső ellenőrzési tervéhez

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011.(XII.31.) Kormányrendelet 31. §.(4) bekezdése szerint az éves ellenőrzési tervnek tartalmaznia kell az ellenőrzési tervet megalapozó elemzések és a kockázatelemzés eredményének összefoglaló bemutatását.

A belső ellenőrzési tevékenység előkészítésének legfontosabb információs bázisa a kockázatelemzés, amelynek eredményeként meghatározásra kerül a belső ellenőrzési fókusz. A belső ellenőrzési vezető a költségvetési szerv vezetőjével egyeztetve, a kockázatelemzés és a belső ellenőrzési fókusz alapján tesz javaslatot a belső ellenőrzési tervre.

A belső ellenőrzési tervek összeállításához, ezen belül a kockázatelemzés elkészítéséhez a jogszabályi előírásokon túl további tartalmi és formai ajánlásokat tartalmaz a Nemzetgazdasági Minisztérium által kiadott Módszertani útmutató. Az Útmutató prioritásokat is meghatároz az ellenőrizendő területek összeállításához, amely szerint fontos, hogy az ellenőrzések egymásra épüljenek, a meghatározó folyamatok ellenőrzési lefedettsége biztosított legyen. Az ellenőrzési célok és irányok helyes meghatározásának és végrehajtásának eredményeként el kell érni, hogy a költségvetési szerv felső vezetése munkájában felhasználhassa az ellenőrzési tapasztalatokon alapuló elemző összefoglalókat, átfogó helyzetértékeléseket.

A belső ellenőrzési feladatok meghatározása szempontjából vizsgált kockázati tényezők csoportjai

- a szakmai feladatellátással kapcsolatos kockázatok,
- a szabályozásból és annak változásából eredő kockázatok,
- a tervezésből, pénzügyi és egyéb erőforrások rendelkezésre állásából eredő kockázatok,
- az irányítási, a belső kontrollrendszerben és a belső ellenőrzésben rejlő kockázatok,
- a koordinációs és kommunikációs rendszerekben rejlő kockázatok,
- a számviteli folyamatokkal kapcsolatos kockázatok,
- a működésből, üzemeltetésből eredő kockázatok,
- az informatikai rendszerekkel, valamint adatkezeléssel és adatvédelemmel kapcsolatos kockázatok,
- a külső szolgáltatókkal való együttműködésben rejlő kockázatok,
- a hazai és EU-s szervezetekkel való együttműködésből eredő kockázatok.

Az éves tervjavaslat összeállításánál az alábbi kockázati tényezők kerültek figyelembe vételre:

- a szakmai feladatellátást szabályozó több jogszabály változik, nehézkes a jogszabály értelmezése, amely hibalehetőséget eredményez
- a jogszabályi változások aránytalanul nagy adminisztrációs kötelezettséggel járnak, amely előre nem látható jelentős erőforrás szükségletet igényel,
- a költségvetési források esetleges csökkenését, az előre nem látható pénzügyi krízisek bekövetkezésének lehetőségét nem veszik figyelembe a tervezés során,
- a belső kontrollrendszer egyes elemei (pl. kontrolltevékenység, monitoring, stb.) hiányoznak a szervezetnél, vagy nem megfelelően működnek,
- egyes folyamatokat hosszabb ideje nem ellenőriztek,

- nem megfelelő a szervezet likviditásmenedzsmentje,
- a pénzkezeléssel kapcsolatos jogi és belső szabályozási előírások betartása nem biztosított,

A kockázatelemzés során meghatározásra került

- a kockázat súlya
- a bekövetkezés valószínűsége a hatásának mértékét.

Az elemzés eredményeként rangsorolásra kerültek a kockázatok.

A kockázatelemzés végeredményének kialakításához a belső ellenőrzésnek össze kell vetnie az egyes folyamatok átfogó kockázatelemzését a működési folyamatok jelentősége feltérképezésének és elemzésének eredményeivel.

Ennek során két összetevőt kell bemutatni:

- a vizsgált folyamat mennyire jelentős, fontos az alapfeladat ellátása szempontjából, illetve
- a vizsgált folyamat mennyire kockázatos.

Ebből a két tényezőből kell a végső következtetést levonni, amely a folyamat „összesített kockázatai értékelését” adja.

Az értékelés végeredménye mutatja meg, hogy elsődlegesen mire irányuljon az ellenőrzési erőforrások elosztása az ellenőrzés tervezési szakaszában.

A kockázati szempontokhoz 1-től 10-ig terjedő kockázati mérőszám rendelése történt a súlyosságnak megfelelően („1” a legalacsonyabb, „10” a legsúlyosabb). A kockázatok előfordulásának valószínűsége 1-től 5-ig került meghatározásra („1” alacsony, „3” közepes, „5” magas).

A fentiekben részletezett elvek szerint elkészült kockázatértékelő lap jelen dokumentum függelékét képezi. Ennek alapján a vizsgált területek az alábbi pontokat kapták:

Sorszám	Téma	Pontszám
1.	Tervezés, költségvetés készítése	53,27
2.	A belső kontrollrendszer kialakítása	60,70
3.	A költségvetés végrehajtása, az erőforrások működtetése	59,00
4.	Számviteli folyamatok, beszámolás	52,25
5.	A belső ellenőrzés kialakítása, működtetése	30,00

Az előzetes kockázat elemzés és a gazdálkodói feladatok elvégzéséért felelős önkormányzati hivatal vezetőivel folytatott egyeztetés alapján a belső ellenőrzési fókusz 2025. évre:

1. *A belső kontrollrendszer és a kontrollkörnyezet kialakítása, azon belül pedig az SZMSZ és a belső szabályzatok aktualizálásával kapcsolatos feladatok ellátása.*

Az előzetes környezeti elemzés alapján a belső ellenőrzési fókusz 2025. évre:

- az Önkormányzat és Intézményei működésének szabályozottsága, a rendelkezések betartása, az esetleges szabályozatlan területek feltárása.

Azt követően, hogy az elemzésbe bevont valamennyi folyamat meghatározásra és értelmezésre került, szükséges megvizsgálni a működési folyamatok belső ellenőrzési fókuszhoz viszonyított relatív jelentőségét.

A működési folyamatok belső ellenőrzési fókuszhoz viszonyított relatív jelentősége magas, közepes és alacsony lehet, ami függ:

- a belső ellenőrzési fókusz minden elemének relatív fontosságától (pl.: mi a legfontosabb célkitűzés);
- a folyamatok relatív fontosságától (pl.: ez a folyamat kritikus-e a célkitűzés elérése szempontjából).

Az adott folyamat fontosságának meghatározása alatt az adott folyamatoknak a célkitűzések elérésében jelentett szerepét kell érteni, amely a kockázatelemzés során az adott folyamat súlyát fogja megadni, ezáltal hozzájárulva a kockázatelemzés és a tervezés minőségének növeléséhez.

A kockázatelemzés felmérésével a vezetés javaslatával, az ellenőri fókusz kialakításával, a feltárt kockázati tényezők beazonosításával, minősítésével, valamint az ellenőrzési tapasztalatok figyelembe vételével lett meghatározva az ellenőrizendő folyamat, és az ellenőrzés célja, majd ezek alapján került sor az éves tervjavaslat elkészítésére. A vizsgálatokat a kockázatos folyamatok meghatározása, minősítése, valamint a belső folyamat kontrolljai segítik.

Nyíregyháza, 2024. december 4.

MÁTRAI ISTVÁNNÉ
regisztrált államháztartási
belső ellenőr
Mátrai Istvánné
belső ellenőrzési vezető
Nyíregyháza, Szivárvány u. 53.
regisztrációs szám: 5114774

KOCKÁZAT ÉRTÉKELŐ LAP

1.	1.1	A költségvetés egyensúlyának biztosítása				33,75
	1. Kockázat: Az önként vállalt feladatoknak a pénzügyi lehetőséget meghaladó vállalása	5	3	3	45	
	2. Kockázat: A feladatellátás nem optimális módjának megválasztása	5	3	3	45	
	3. Kockázat: Önkormányzati feladat gazdasági társasággal történő ellátása	5	3	0	0	
	4. Kockázat: Kötelező feladat más önkormányzattal történő közös ellátása.	5	3	3	45	
	1.2	A bevételek tervezése				53,33
	1. Kockázat: A saját bevételek nem megalapozott tervezése, túltervezés	8	3	2	48	
	2. Kockázat: Az állami támogatások nem megalapozott tervezése, alultervezés, túltervezés	8	4	2	64	
	3. Kockázat: Az átvett pénzeszközök nem megalapozott tervezése, túltervezés	8	3	2	48	
	1.3	Működési kiadások tervezése				72,00
	1. Kockázat: Az indokolt, várható kiadások előirányzatainak forráshiány miatti alultervezése	8	3	3	72	
	2. Kockázat: Az összetett feladat struktúra miatt a kiadások nem megalapozott tervezése	8	3	3	72	
	1.4	Felhalmozási kiadások tervezése				54,00
1. Kockázat: A felújítási kiadások tervezését a gazdasági programban rögzített feladatok megvalósítása helyett a pályázati lehetőségek határozzák meg	5	3	3	45		
2. Kockázat: A költségvetésben nem kerül bemutatásra a projekt teljes megvalósításának költsége	7	3	3	63		
2.	A BELSŐ KONTROLL RENDSZER KIALAKÍTÁSA					60,70
	2.1	Kontrollkörnyezet kialakítása				90,00
	1. Kockázat: Az SZMSZ, belső szabályzatok aktualizálása nem történik meg	9	2	4	72	
	2. Kockázat: Egyértelmű felelősségi- és hatásköri viszonyok kialakítása, ellenőrzési nyomvonal felülvizsgálata hiányzik	9	3	4	108	
	2.2	Kockázatkezelési rendszer működtetése				57,00
	1. Kockázat: A külső és a szervezetet érintő belső változások miatt indokolt a kockázatok beazonosítása	7	2	3	42	
	2. Kockázat: A kockázatkezelési rendszer működtetésének elmulasztása	8	3	3	72	
	2.3	Kontrolltevékenységek kialakítása				82,50
	1. Kockázat: Gazdálkodási jogkörök gyakorlásának nem megfelelő működtetése	9	3	3	81	
	2. Kockázat: A pénzügyi kihatású döntések célszerűségi, gazdaságossági, hatékonysági és eredményességi szempontú megalapozottságának hiánya	7	3	4	84	
	2.4	Információs és kommunikációs rendszer kialakítása és működtetése				29,00
	1. Kockázat: Az információ és kommunikációs rendszer kialakításának és működtetésének elmulasztása	7	2	3	42	
	2. Kockázat: Az elektronikus közzétételi kötelezettség maradéktalan teljesítésének elmulasztása	4	1	4	16	
	2.5	Monitoring rendszer kialakítása és működtetése				45,00
	1. Kockázat: A célok megvalósításának nyomon követését biztosító rendszer kialakításának hiánya	6	2	4	48	
2. Kockázat: A Bkr. 11. § (1) bekezdésében foglaltak alapján a Bkr. 1. számú mellékletében foglalt nyilatkozat teljesítésének hiánya a belső kontrollok működéséről	7	2	3	42		

KÖLTSÉGVETÉSI VEZÉRLŐKÉSZLET SZÁMOLÓK MŰKÖDÉSE						59,00
3.	3.1	Gazdálkodási folyamatok bonyolítása				80,00
		1. Kockázat: A szakmai célkitűzésekhez kapcsolódó minőségi kritériumoknak való megfelelés hiánya	8	3	3	72
		2. Kockázat: Nem a gazdaságosságot és jogi megfelelést szem előtt tartó beszerzések kiválasztása	8	4	3	96
		3. Kockázat: Nem megfelelő a szervezet likviditásmenedzsmentje, munkaerőforrás kihasználtsága	8	3	3	72
	3.2	Vagyongazdálkodás, vagyonhasznosítás				38,00
		1. Kockázat: A vagyongazdálkodással kapcsolatos feladat, hatáskör, felelősség nem megfelelő telepítése	7	2	2	28
		2. Kockázat: A jelentős vagyonváltozás könyvekben történő szabályos bemutatásának hiánya	8	3	2	48
	3.3	Tulajdonosi jogok gyakorlása többségi tulajdonú gazdasági társaságban				0,00
4.		1. Kockázat: A gazdasági társaság közfeladat ellátásának, működésének nem megfelelő felügyelete	0	0	0	0
		2. Kockázat: A feladat, hatáskör, felelősség nem megfelelő telepítése, mely akadályozza a tulajdonosi jogok érvényesítésének	0	0	0	0
	SZÁMVITELI FOLYAMATOK BESZÁMOLÁS					52,00
	4.1	Könyvvizetés				26,50
		1. Kockázat: A szabályozásból és annak változásából eredő kockázatok	8	2	2	32
		2. Kockázat: Az informatikai támogató folyamatok késedelve	7	3	1	21
	4.2	Beszámolási kötelezettség teljesítése				78,00
		1. Kockázat: A feladatot meghatározó törvények, jogszabályok módosulásai	6	3	4	72
5.		2. Kockázat: A beszámolók határidőre történő benyújtásának elmaradása	7	4	3	84
	A BELSŐ ELLENŐRZÉSI RENDSZER KIALAKÍTÁSA MŰKÖDÉSE					30,00
	5.1	A belső ellenőrzési rendszer kialakítása				27,00
		1. Kockázat: Az ellenőrzési kötelezettség SZMSZ-ben történő rögzítésének hiánya	5	2	3	30
		2. Kockázat: Kockázatelemzésen alapuló ellenőrzési terv hiánya	8	3	1	24
	5.2	A belső ellenőrzési rendszer működtetése				33,00
		1. Kockázat: A Képviselő-testület által jóváhagyott éves terv végrehajtásának hiánya	8	3	1	24
		2. Kockázat: A belső ellenőrzés javaslataira készített intézkedési tervben foglaltak végrehajtásának elmulasztása	7	3	2	42

PASZAB KÖZSÉG ROMA NEMZETISÉGI ÖNKORMÁNYZATA
2025. ÉVI ÉVES ELLENŐRZÉSI TERV ÖSSZEFOGLALÓ ADATAI

Ellenőrzés típusa	Ellenőri kapacitás revizori nap	Db			
		Magas prioritású	Közepes prioritású	Alacsony prioritású	Összesen
Rendszerellenőrzés	5		1		1
Pénzügyi ellenőrzés				-	
Szabályszerűségi ellenőrzés				-	
Informatikai rendszer ellenőrzés					
Megbízhatósági ellenőrzés					
Tanácsadás	1				
Továbbképzésre fenntartott			-----	-----	-----
Soron kívüli ellenőrzésre tervezett	2		-----	-----	-----
Összesen	8		1	-	1
Összesenből saját kapacitás					

3. számú melléklet

PASZAB KÖZSÉG ROMA NEMZETISÉGI ÖNKORMÁNYZATA
2025. ÉVI TERV LÉTSZÁM ÉS ERŐFORRÁS SZÜKSÉGLETE

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				1	5	5	
	Hivatal							
	Intézmény							
	Összesen				1	5	5	

Paszab Község Roma Nemzetiségi Önkormányzata
4475 Paszab, Fő út 9.

Iktsz: 1343/2025.

Tájékoztató
a kötelezettségvállalásról és a gazdálkodási feladatokról, szabályokról

Tisztelt Képviselő-testület!

Az elmúlt időszakban a pénzügyi, gazdálkodási feladatok kapcsán több kérdés és probléma is felvetődött, ezért készítettem egy tájékoztató anyagot, hogy a nemzetiségi önkormányzat tájékozott legyen ezen témakör tekintetében.

A Nemzetiségi Önkormányzat hatályos Szervezeti és Működési Szabályzata tartalmazza azokat a szabályokat, amely alapján a kötelezettségvállalás történik.

A kötelezettségvállalás a kiadási előirányzatok terhére fizetési kötelezettség vállalására tett jognyilatkozat.

A kötelezettségvállalás rendje:

A Nemzetiségi Önkormányzat költségvetési határozatában szereplő előirányzatai terhére kizárólag a Nemzetiségi Önkormányzat elnöke, vagy az általa írásban felhatalmazott nemzetiségi önkormányzati képviselő jogosult kötelezettséget vállalni, illetve utalványozni összeghatárra tekintet nélkül.

Kötelezettséget vállalni a 368/2011.(XII.31.) Kormányrendeletben foglalt kivételekkel csak pénzügyi ellenjegyzés után, a pénzügyi teljesítés esedékességét megelőzően lehet.

Pénzügyi ellenjegyzés

A Nemzetiségi Önkormányzat nevében vállalt kötelezettség pénzügyi ellenjegyzésére a Gávavencsellői Közös Önkormányzati Hivatal kijelölt pénzügyi ügyintézője jogosult.

Kötelezettségvállalás előtt a pénzügyi ellenjegyzőnek meg kell győződnie arról, hogy a szabad előirányzat rendelkezésre áll, a tervezett kifizetési időpontokban a pénzügyi fedezet biztosított, és a kötelezettségvállalás nem sérti a gazdálkodásra vonatkozó szabályokat.

A teljesítés igazolása

A teljesítés igazolására jogosult nemzetiségi önkormányzati elnök, a kötelezettségvállaló, vagy az általa írásban kijelölt képviselő az összeférhetetlenségre vonatkozó szabályok figyelembevételével.

Érvényesítés

Az érvényesítést a Hivatal ezzel megbízott, legalább középfokú iskolai végzettségű és emellett pénzügyi-számviteli szakképesítéssel rendelkező köztisztviselője végzi.

Utalványozás

A nemzetiségi Önkormányzat költségvetési kiadásainak bevételei beszedésének elrendelésére, utalványozásra a nemzetiségi önkormányzat elnöke, vagy az általa írásban felhatalmazott nemzetiségi önkormányzati képviselő jogosult összeghatárra tekintet nélkül.

Utalványozni csak az érvényesített okmányra rávezetett vagy külön írásbeli engedéllyel lehet.

Összeférhetetlenségi szabályok

Az összeférhetetlenségi szabályok tekintetében alkalmazni kell az államháztartási törvény végrehajtásáról szóló 368/2011.(XII.31.) Kormányrendelet 60.§-ában foglaltakat. Tehát:

„60. § (1) A kötelezettségvállaló és a pénzügyi ellenjegyző ugyanazon gazdasági esemény tekintetében azonos személy nem lehet. Az érvényesítő ugyanazon gazdasági esemény tekintetében nem lehet azonos a kötelezettségvállalásra, utalványozásra jogosult és a teljesítést igazoló személlyel.

(2) Kötelezettségvállalási, pénzügyi ellenjegyzési, érvényesítési, utalványozási és teljesítés igazolására irányuló feladatot nem végezheti az a személy, aki ezt a tevékenységét a Polgári Törvénykönyv szerinti közeli hozzátartozója, vagy maga javára látná el.

Kötelezettségvállalás nyilvántartása

A kötelezettségvállalást követően gondoskodni kell, annak nyilvántartásba vételéről.

A nyilvántartás tartalmazza legalább

- a) a kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség sorszámát, az azt tanúsító dokumentum megnevezését, iktatószámát, keltét, a pénzügyi ellenjegyzésre vonatkozó adatokat, kivéve, ha a pénzügyi ellenjegyzés nem szükséges,
- b) a kötelezettségvállalást, más fizetési kötelezettséget tanúsító dokumentum megnevezését, iktató- vagy érkezettő számát, keltét,
- c) a jogosult azonosításához és a pénzügyi teljesítéshez szükséges adatokat, amennyiben azok ismertek
- d) a kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség tárgyát, összegét (értékét) az egységes rovatrend rovatai szerint,
- e) a kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség évek szerinti megoszlását, a költségvetési évben a pénzügyi teljesítési határidőket dátum szerint, hogy abból az Áht. és Ávr. szerinti finanszírozási, likviditási terv összeállítható legyen,
- f) a kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség módosulásait (pl. fizetési határidő változása, utólag kapott engedmények stb.), az azokat tanúsító dokumentum megnevezését, iktatószámát, keltét, a pénzügyi ellenjegyzésre vonatkozó adatokat, ha pénzügyi ellenjegyzés szükséges,
- g) a pénzügyi teljesítések dátumát, összegét, egységes rovatrend szerint besorolását, az utalványozás Ávr. 59. § (2) bekezdése szerinti dokumentumának azonosításához szükséges adatokat,
- h) a kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség végleges vagy nem végleges jellegét, végleges kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség esetén annak és módosulásai, a pénzügyi teljesítési adatok könyvviteli számlákon történő elszámolásának időpontjait és a könyvviteli számlák megnevezését,
- i) devizában fennálló kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség esetén a kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség és annak módosulásai (ideértve az átértékelést is) összegét a forint mellett devizában is, a nyilvántartásba vételi árfolyamot, a mérlegfordulónapi árfolyamot, a Gst. szerinti adósságot keletkeztető ügylet esetén az adósságelemek számítása során alkalmazandó árfolyamot,
- j) váltóval kiváltott kötelezettség esetén a váltó kibocsátásának és a lejáratának idejét, a váltóval kiváltott kötelezettség összegét, a váltóban foglalt kamatot, a váltó bemutatásával, lejáratával, kifizetésével kapcsolatos adatokat, és
- k) az esetleges egyéb megjegyzéseket.

A kötelezettségvállalások nyilvántartását folyamatosan, naprakészen kell vezetni. A nyilvántartást a Közös Önkormányzati Hivatal Vagyongazdálkodási Csoportjának pénzügyi ügyintézője vezeti.

A pénzkezeléshez kapcsolódó további szabályokat a Gávavencsellői Közös Önkormányzati Hivatal Pénzkezelési Szabályzata, valamint Gazdálkodási Szabályzata határozza meg, mely az államháztartási

rendszerbe tartozó költségvetési szervek esetében követendő eljárási rendelkezések alapján került összeállításra.

Ezen szabályzatoknak meg kell mindenkor felelni, hiszen, amennyiben a költségvetési szerv, jelen esetben a Roma Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodását Állami Számvevőszék, Magyar Államkincstár vizsgálja, úgy ezen rendelkezések teljesülését nézik és térképezik fel a hiányosságokat, hibákat.

Tehát a gazdálkodás szabályait be kell tartani.

Amikor a nemzetiségi önkormányzat megbízott képviselője a nemzetiségi önkormányzat folyószámlájáról pénzt vesz fel, azt a pénzkezelési szabályzatban foglaltaknak megfelelően be kell fizesse a házipénztárába, ahonnan részére kiadásra kerül. Ezt követően a képviselő-testület által hozott határozatban foglalt pénzösszeg erejéig használja fel az elnök, vagy általa meghatalmazott képviselő-testületi tag a rendelkezésre álló összeget, melynek során a vásárlásokért, szolgáltatásokért, fizetési kötelezettségek ellenértékének megfelelő számlával számol el, melyen a nemzetiségi önkormányzat pontos neve és címe szerepel.

A Nemzetiségi Önkormányzatnak mind a központi költségvetésből érkező működési támogatás, mind pedig feladatalapú támogatás felhasználásáról el kell számolnia a Nemzeti Kulturális Támogatáskezelő felé. Az elszámolás számla szintű és hozzá kell csatolni egy részletes szöveges leírást, feltüntetve a hozott határozatok számát. A Támogatáskezelő felé benyújtott elszámolások során mindig kérnek további dokumentumokat. Véletlenszerűen kiválasztanak a tételek sorából egy-egy számlát és bekérik a hozzá kapcsoló képviselő-testületi határozatot, záradékolt számlát, a hozzá tartozó alátámasztó dokumentumot, például meghívó, esemény plakátja, szerződés, ajánlatkérő, megrendelő. Ezt követően kerül sor az elszámolás elfogadására.

Összességében ennyiben gondoltam úgy, hogy a Tisztelt Képviselő-testületet tájékoztatom a gazdálkodással kapcsolatos legfontosabb szabályokról.

Tájékoztatom továbbá a képviselő-testületet, hogy a különböző jogszabályok által előírt szabályzatok módosítása folyamatban van, több mint húsz szabályzat került már átdolgozásra, még további nyolc szabályzat, mely esetében a munka folyik.

Kérem tájékoztatásom tudomásul vételét, valamint a fenti eljárásrendek maradéktalan betartását.

Paszab, 2025. május 20.


Bakos Tóth Ildikó
jegyző

Határozati javaslat

**Paszab Község Roma Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testületének
...../2025.(.....) határozata
a kótaji sport napon való részvételről**

Paszab Község Roma Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testülete a 2025. május 30-án Kótajban megtartásra kerülő sport napon rész vesz. A rendezvényre-Ft értékben üdítőt vásárol, melynek költségeit a 2025. évi költségvetés terhére biztosít.