

Sármelléki Bolgár Nemzetiségi Önkormányzat

I/2243-8/2024.

JEGYZŐKÖNYV

Sármelléki Bolgár Nemzetiségi Önkormányzat
Képviselő-testületének
2024. december 11. napján megtartott
rendes nyílt testületi üléséről

Határozatok:

Sorszám	Kód
11/2024.(XII.11.)	G2
12/2024.(XII.11.)	G2
13/2024.(XII.11.)	G2
14/2024.(XII.11.)	G2
15/2024.(XII.11.)	G2
16/2024.(XII.11.)	G5
17/2024.(XII.11.)	G2

SÁRMELLÉKI BOLGÁR NEMZETISÉGI ÖNKORMÁNYZAT

KÉPVISELŐ-TESTÜLETE

J E G Y Z Ő K Ö N Y V

Készült: Sármelléki Bolgár Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testülete 2024. december 11. napján 12.00 órakor tartott rendes nyílt üléséről

Az ülés helye: Sármelléki Általános Iskola könyvtár (8391 Sármellék, Zala u. 1-2.)

Jelen vannak: Feiler Zsuzsanna Irén képviselő
Tamásné Zsuppányi Andrea képviselő
Tasner Anett képviselő

Hetesi Krisztina jegyző

Feiler Zsuzsanna Irén elnök köszönti a képviselő-testületi ülésen megjelent képviselő-testületi tagokat, majd a határozatképesség megállapítása után - 3 képviselőből 3 fő jelen van - az ülést megnyitja és előterjeszti javaslatát a napirendre vonatkozóan:

Napirendi javaslat:

1./ 2025. évi munkaterv megállapítása
(Írásbeli előterjesztés)
Előterjesztő: Feiler Zsuzsanna Irén elnök

2./ 2025. évi belső ellenőrzési munkaterv elfogadása
(Írásbeli előterjesztés)
Előterjesztő: Feiler Zsuzsanna Irén elnök

3./ Vegyes ügyek

A képviselő-testület a javasolt napirendet 3 igen szavazattal, 0 nem szavazattal, 0 tartózkodással elfogadta. A jegyzőkönyv hitelesítésére Feiler Zsuzsanna Irén elnök Tasner Anett képviselőt javasolta. A képviselő-testület a jegyzőkönyv hitelesítőre tett javaslatot határozathozatal nélkül 3 igen szavazattal, 0 nem szavazattal, 0 tartózkodással elfogadta.

Napirendek tárgyalása:

1./ 2025. évi munkaterv megállapítása
(Írásbeli előterjesztés)
Előterjesztő: Feiler Zsuzsanna Irén elnök

Feiler Zsuzsanna Irén elnök: A nemzetiségi önkormányzat munkaterve a jövő évre elkészült. A nemzetiségi önkormányzat legalább négy ülést tart. A munkatervünk is négy ülést tartalmaz, de ettől el lehet térni, és a munkatervet is lehet módosítani. Ismertetem a határozatjavaslatot.

Határozatjavaslat:

...../2024.(X.24.)

Sármelléki Bolgár Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testülete a Sármelléki Bolgár Nemzetiségi Önkormányzat 2025. évi munkatervét elfogadja.

A Sármelléki Bolgár Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testülete 3 szavazattal, 0 nem szavazattal, 0 tartózkodással az alábbi határozatot hozta:

11/2024.(XII.11.) határozat:

Sármelléki Bolgár Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testülete a Sármelléki Bolgár Nemzetiségi Önkormányzat 2025. évi munkatervét elfogadja.

2./ 2025. évi belső ellenőrzési munkaterv elfogadása

(Írásbeli előterjesztés)

Előterjesztő: Feiler Zsuzsanna Irén elnök

Feiler Zsuzsanna Irén elnök: A nemzetiségi önkormányzatnak is kötelező feladata a belső ellenőrzési feladatok ellátása. Szabó Béla belső ellenőr, aki Sármellék Község Önkormányzata ellenőrzését is ellátja, elkészítette a megbízási szerződést, ami határozatlan időre szól. A belső ellenőr évente bruttó 80.000.- Ft megbízási díjra jogosult. Ez évben még nem végez ellenőrzést. A megbízási díjat jövőre kell először fizetni. A megbízási szerződés keretében már elkészítette a stratégiai ellenőrzési tervet és a belső ellenőrzési munkatervet. Ismertetem a határozatjavaslatot a megbízási szerződésre vonatkozóan.

Határozatjavaslat:

...../2024.(X.24.)

Sármelléki Bolgár Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testülete a Sármelléki Bolgár Nemzetiségi Önkormányzat és Szabó Béla belső ellenőr közti határozatlan időre szóló megbízási szerződést jóváhagyja.

A belső ellenőr évente bruttó 80.000.- Ft megbízási díjra jogosult. A belső ellenőr ellenőrzési feladatot 2025-ben végez először. A képviselő-testületnek 2024. évben fizetési kötelezettsége nem keletkezik.

A képviselő-testület megbízza az elnököt a megbízási szerződés aláírásával.

Határidő: 2024. december 31.

Felelős: Feiler Zsuzsanna Irén elnök, Hetesi Krisztina jegyző

A Sármelléki Bolgár Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testülete 3 szavazattal, 0 nem szavazattal, 0 tartózkodással az alábbi határozatot hozta:

12/2024.(XII.11.) határozat:

Sármelléki Bolgár Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testülete a Sármelléki Bolgár Nemzetiségi Önkormányzat és Szabó Béla belső ellenőr közti határozatlan időre szóló megbízási szerződést jóváhagyja.

A belső ellenőr évente bruttó 80.000.- Ft megbízási díjra jogosult. A belső ellenőr ellenőrzési feladatot 2025-ben végez először. A képviselő-testületnek 2024. évben fizetési kötelezettsége nem keletkezik.

A képviselő-testület megbízza az elnököt a megbízási szerződés aláírásával.

Határidő: 2024. december 31.

Felelős: Feiler Zsuzsanna Irén elnök, Hetesi Krisztina jegyző

Feiler Zsuzsanna Irén elnök: Ismertetem a határozatjavaslatot a stratégiai ellenőrzési tervre vonatkozóan.

Határozatjavaslat:

...../2024.(X.24.)

Sármelléki Bolgár Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testülete a Sármelléki Bolgár Nemzetiségi Önkormányzatának a 2025-2029. évi stratégiai ellenőrzési tervét az előterjesztés **3. számú melléklete** szerint elfogadja.

Határidő: 2024. december 31.

Felelős: Hetesi Krisztina - jegyző

Szabó Béla - belső ellenőr

A Sármelléki Bolgár Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testülete 3 szavazattal, 0 nem szavazattal, 0 tartózkodással az alábbi határozatot hozta:

13/2024.(XII.11.) határozat:

Sármelléki Bolgár Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testülete a Sármelléki Bolgár Nemzetiségi Önkormányzatának a 2025-2029. évi stratégiai ellenőrzési tervét az előterjesztés **3. számú melléklete** szerint elfogadja.

Határidő: 2024. december 31.

Felelős: Hetesi Krisztina - jegyző

Szabó Béla - belső ellenőr

Feiler Zsuzsanna Irén elnök: Ismertetem a határozatjavaslatot a belső ellenőrzési munkatervre vonatkozóan.

Határozatjavaslat:

...../2024.(X.24.)

1. Sármelléki Bolgár Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testülete a Sármelléki Bolgár Nemzetiségi Önkormányzatának 2025. évi belső ellenőrzési munkatervét az előterjesztés **1. számú melléklete** szerint elfogadja.

2. A munkaterv előírásait 2025. január 1-től 2025. december 31-ig kell alkalmazni. A Képviselő-testület felhatalmazza a Sármelléki Közös Önkormányzati Hivatal Jegyzőjét, hogy az ütemtervek időrendjétől a szükségleteknek megfelelően eltérhet. Az eltérés indokairól a belső ellenőrzési tevékenységről szóló beszámolóban tájékoztatni kell a Képviselő-testületet.

3. A belső ellenőrzési feladatokat a Sármelléki Bolgár Nemzetiségi Önkormányzata megbízásából független belső ellenőr látja el a megállapodásban foglaltak szerint.

Határidő: 2024. december 31.

Felelős: Hetesi Krisztina - jegyző

Szabó Béla - belső ellenőrzési vezető

A Sármelléki Bolgár Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testülete 3 szavazattal, 0 nem szavazattal, 0 tartózkodással az alábbi határozatot hozta:

14/2024.(XII.11.) határozat:

1. Sármelléki Bolgár Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testülete a Sármelléki Bolgár Nemzetiségi Önkormányzatának 2025. évi belső ellenőrzési munkatervét az előterjesztés **1. számú melléklete** szerint elfogadja.

2. A munkaterv előírásait 2025. január 1-től 2025. december 31-ig kell alkalmazni. A Képviselő-testület felhatalmazza a Sármelléki Közös Önkormányzati Hivatal Jegyzőjét, hogy az ütemtervek időrendjétől a szükségleteknek megfelelően eltérhet. Az eltérés indokairól a belső ellenőrzési tevékenységről szóló beszámolóban tájékoztatni kell a Képviselő-testületet.

3. A belső ellenőrzési feladatokat a Sármelléki Bolgár Nemzetiségi Önkormányzata megbízásából független belső ellenőr látja el a megállapodásban foglaltak szerint.

Határidő: 2024. december 31.

Felelős: Hetesi Krisztina - jegyző

Szabó Béla - belső ellenőrzési vezető

3./ Vegyes ügyek

a./ Adósságot keletkeztető éves kötelezettségvállalás felső határának megállapítása és a 2024. évi költségvetési tervezet megvitatása, költségvetés elfogadása

(Írásbeli előterjesztés)

Előterjesztő: Feiler Zsuzsanna Irén elnök

Feiler Zsuzsanna Irén elnök: Javaslom az előterjesztés szerinti határozat meghozatalát.

A Sármelléki Bolgár Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testülete 3 szavazattal, 0 nem szavazattal, 0 tartózkodással az alábbi határozatot hozta:

15/2024.(XII.11.) határozat:

Sármelléki Bolgár Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testülete a Sármelléki Bolgár Nemzetiségi Önkormányzat saját bevételeinek és az adósságot keletkeztető ügyleteiből eredő fizetési kötelezettségeinek a 2024. évi költségvetési évet követő három évre várható összegét az alábbiak szerint állapítja meg:

Megnevezés	Sr.	Tárgyév	Saját bevétel és adósságot keletkeztető ügyletből eredő fizetési kötelezettség a tárgyévet követő		
			1 évben	2 évben	3 évben
Helyi adókból származó bevétel	1				
Önkormányzati vagyon és az önkormányzatot megillető vagyoni értékű jog értékesítéséből és hasznosításából származó bevétel,	2				
Osztalék, a koncessziós díj és a hozambevétel,	3				
Bírság-, pótlék- és díjbevétel	4				
Kezességvállalással kapcsolatos megtérülés	5				
Saját bevételek összesen: (1+...+5)	6				
Saját bevételek 50 %-a	7				
hitel, kölcsön felvétele, átvállalása	8				
hitelviszonyt megtestesítő értékpapír, kamatozó értékpapír, egyéb értékpapír	9				
váltó kibocsátása	10				
pénzügyi lízing	11				
visszavásárlási kötelezettség kikötésével megkötött adásvételi szerződés eladói félként történő megkötése	12				
halasztott fizetés, részletfizetés, és a még ki nem fizetett ellenérték,	13				
külföldi hitelintézetek által, származékos műveletek különbözeteként az Államadósság Kezelő Központ Zrt.-nél (a továbbiakban: ÁKK Zrt.) elhelyezett fedezeti betétek, és azok összege.	14				
Előző év(ek)ben keletkezett tárgyévet terhelő fizetési kötelezettség (8+...+14)	15				
hitel, kölcsön felvétele, átvállalása	16				
hitelviszonyt megtestesítő értékpapír, kamatozó értékpapír, egyéb értékpapír	17				
váltó kibocsátása	18				
pénzügyi lízing	19				
visszavásárlási kötelezettség kikötésével megkötött adásvételi szerződés eladói félként történő megkötése	20				
halasztott fizetés, részletfizetés, és a még ki nem fizetett ellenérték,	21				
külföldi hitelintézetek által, származékos műveletek különbözeteként az Államadósság Kezelő Központ Zrt.-nél (a továbbiakban: ÁKK Zrt.) elhelyezett fedezeti betétek, és azok összege.	22				
Tárgyévben keletkezett, illetve keletkező, tárgyévet terhelő fizetési kötelezettség (16+...+22)	23	0			
Fizetési kötelezettség összesen (15+23)	24	-	-	-	-
Fizetési kötelezettséggel csökkentett saját bevétel (07-24)	25	-	-	-	-

Feiler Zsuzsanna Irén elnök: Ismertetem a határozatjavaslatot.

Határozatjavaslat:

...../2024.(X.24.)

Sármelléki Bolgár Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testülete az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény, valamint a nemzetiségek jogairól szóló 2011. évi CLXXIX. törvény alapján a 2024. évi költségvetéséről az alábbi határozatot hozza:

A Sármelléki Bolgár Nemzetiségi Önkormányzat költségvetési határozata csak a Sármelléki Bolgár Nemzetiségi Önkormányzat vonatkozik.

A Sármelléki Bolgár Nemzetiségi Önkormányzat költségvetéséből finanszírozza és látja el a nemzetiségek jogairól szóló 2011. évi CLXXIX. törvény, és más törvényben meghatározott feladatait.

A Sármelléki Bolgár Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testülete 2024. évi költségvetésének bevételi és kiadási főösszegét 43.333.- Ft-ban állapítja meg.

Költségvetési bevételek

A Sármelléki Bolgár Nemzetiségi Önkormányzat 2024. évi költségvetési bevételeinek forrásonkénti, illetve működési és felhalmozási cél szerinti részletezését a 3. számú melléklet tartalmazza.

Költségvetési kiadások

A Sármelléki Bolgár Nemzetiségi Önkormányzat működési, fenntartási kiadási előirányzatait a következők szerint határozza meg:

Működési kiadások összesen: 43.333.- Ft

A Sármelléki Bolgár Nemzetiségi Önkormányzat működési kiadásait feladatonként a 3. számú melléklet részletezi.

A Sármelléki Bolgár Nemzetiségi Önkormányzat felújítási és felhalmozási kiadást nem tervez.

Tartalék

Általános és céltartalék: 0.- Ft

A költségvetés végrehajtására vonatkozó szabályok

A Sármelléki Bolgár Nemzetiségi Önkormányzat bevételi és kiadási előirányzatait évközben határozatával megváltoztathatja.

A Sármelléki Bolgár Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testülete 3 szavazattal, 0 nem szavazattal, 0 tartózkodással az alábbi határozatot hozta:

16/2024.(XII.11.) határozat:

Sármelléki Bolgár Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testülete az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény, valamint a nemzetiségek jogairól szóló 2011. évi CLXXIX. törvény alapján a 2024. évi költségvetéséről az alábbi határozatot hozza:

A Sármelléki Bolgár Nemzetiségi Önkormányzat költségvetési határozata csak a Sármelléki Bolgár Nemzetiségi Önkormányzat vonatkozik.

A Sármelléki Bolgár Nemzetiségi Önkormányzat költségvetéséből finanszírozza és látja el a nemzetiségek jogairól szóló 2011. évi CLXXIX. törvény, és más törvényben meghatározott feladatait.

A Sármelléki Bolgár Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testülete 2024. évi költségvetésének bevételi és kiadási főösszegét 43.333.- Ft-ban állapítja meg.

Költségvetési bevételek

A Sármelléki Bolgár Nemzetiségi Önkormányzat 2024. évi költségvetési bevételeinek forrásonkénti, illetve működési és felhalmozási cél szerinti részletezését a 3. számú melléklet tartalmazza.

Költségvetési kiadások

A Sármelléki Bolgár Nemzetiségi Önkormányzat működési, fenntartási kiadási előirányzatait a következők szerint határozza meg:

Működési kiadások összesen: 43.333.- Ft

A Sármelléki Bolgár Nemzetiségi Önkormányzat működési kiadásait feladatonként a 3. számú melléklet részletezi.

A Sármelléki Bolgár Nemzetiségi Önkormányzat felújítási és felhalmozási kiadást nem tervez.

Tartalék

Általános és céltartalék: 0.- Ft

A költségvetés végrehajtására vonatkozó szabályok

A Sármelléki Bolgár Nemzetiségi Önkormányzat bevételi és kiadási előirányzatait évközben határozatával megváltoztathatja.

b./ Bolgár karácsony

(Szóbeli előterjesztés)

Előterjesztő: Feiler Zsuzsanna Irén elnök

Feiler Zsuzsanna Irén elnök: Az iskolában megszervezésre kerül a gyerekek bolgár karácsonya is. Ez évben a nemzetiségi önkormányzat minimális összegű állami támogatást kap, azt viszont fel kell használni. A támogatás összege 43.333.- forint, amiből bankköltséget is fizetnünk kell. Én szeretném, ha ebből az összegből édességet vásárolnánk, amit a gyerekeknek a nyilvános ünnepségen szét tudnánk osztani.

Tasner Anett képviselő: Ez nagyon jó ötlet, támogatom.

Feiler Zsuzsanna Irén elnök: Ismertetem a határozatjavaslatot.

Határozatjavaslat:

...../2024.(X.24.)

Sármelléki Bolgár Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testülete elhatározza, hogy a Bolgár karácsony nyilvános rendezvényre a gyerekek részére 38.717.- Ft összegben édességet biztosít.

Határidő: 2024. december 20.

Felelős: Feiler Zsuzsanna Irén elnök, Hetesi Krisztina jegyző

A Sármelléki Bolgár Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testülete 3 szavazattal, 0 nem szavazattal, 0 tartózkodással az alábbi határozatot hozta:

17/2024.(XII.11.) határozat:

Sármelléki Bolgár Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testülete elhatározza, hogy a Bolgár karácsony nyilvános rendezvényre a gyerekek részére 38.717.- Ft összegben édességet biztosít.

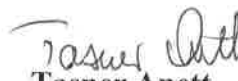
Határidő: 2024. december 20.

Felelős: Feiler Zsuzsanna Irén elnök, Hetesi Krisztina jegyző

Mivel a testületi tagok részéről bejelentés nem volt, az elnök megköszönte a képviselők megjelenését és a testületi ülést 12.25 órakor bezárta.

Kmft.


Feiler Zsuzsanna Irén
elnök


Tasner Anett
hitelesítő



MEGHÍVÓ

A Sármelléki Bolgár Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testülete rendes nyílt ülését **2024. december 11-én 12.00** órára összehívom.

Az ülés helye: Sármelléki Általános Iskola könyvtár (8391 Sármellék, Zala u. 1-2.)

Napirendi javaslat

1./ 2025. évi munkaterv megállapítása
(Írásbeli előterjesztés)
Előterjesztő: Feiler Zsuzsanna Irén elnök

2./ 2025. évi belső ellenőrzési munkaterv elfogadása
(Írásbeli előterjesztés)
Előterjesztő: Feiler Zsuzsanna Irén elnök

3./ Vegyes ügyek

Ülésünkre tisztelettel meghívom és kérem szíves megjelenését.

Sármellék, 2024. december 6.


Feiler Zsuzsanna Irén
elnök



JELENLÉTI ÍV

Készült: 2024. december 11. napján a Sármelléki Bolgár Nemzetiségi Önkormányzat képviselő-testületének rendes nyílt ülésén.

[illegible]

A Sármelléki Bolgár Nemzetiségi Önkormányzat a Szervezeti és Működési Szabályzatban meghatározottak szerint évente legalább négy rendes ülést tart, valamint egy közmeghallgatást.

2025. február

- 1./ Adósságot keletkeztető éves kötelezettségvállalás felső határának megállapítása
- 2./ 2025. évi költségvetési tervezet megvitatása, költségvetés elfogadása
- 3./ 2025. évi közbeszerzési terv elfogadása
- 4./ Vagyonynyilatkozatokról tájékoztató
- 5./ Vegyes ügyek

2025. március

- 1./ A nemzetiségi önkormányzat 2025. évi rendezvényei
- 2./ Vegyes ügyek

2025. május

- 1./ 2024. évi beszámoló megtárgyalása
- 2./ Vegyes ügyek

2025. november

- 1./ 2026. évi munkaterv megállapítása
- 2./ 2026. évi belső ellenőrzési munkaterv elfogadása
- 3./ Vegyes ügyek

Sármellék, 2024. december 11.


Feiler Zsuzsanna Irén elnök
elnök



MEGBÍZÁSI SZERZŐDÉS

amely létrejött egyrészről:

Sármelléki Bolgár Nemzetiségi Önkormányzat [Székhelye: 8391 Sármellék, Dózsa György u. 324.; Képviseli: Feiler Zsuzsanna Irén elnök]

mint **Megbízó** (a továbbiakban: Megbízó)

másrészről:

Szabó Béla belső ellenőr [Lakhely: 8394 Alsópáhok, Fő u. 76/B. 2/1.; Adóazonosító száma: 8354192016; Belső ellenőri regisztrációs száma: 5115825]

mint **Megbízott** (a továbbiakban: Megbízott)

között az alábbiak szerint:

1. Megbízás tárgya:

- 1.1. Megbízott a Megbízó Szervezeti és Működési Szabályzatában rögzített belső ellenőrzési tevékenységet ellátja alapvetően a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011.(XII.31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Bkr.) rendelkezései szerint.
- 1.2. Megbízott a jogszabály által előírt módon kialakítja a Megbízó Belső Ellenőrzési Kézikönyvét, amely a belső ellenőr feladatait, kötelezettségeit, hatásköreit, a tevékenységre vonatkozó eljárási szabályokat rögzíti.
- 1.3. Megbízott különösen elvégzendő feladatai a belső ellenőrzési tevékenység körében:
 - A Stratégiai Ellenőrzési Terv folyamatos felülvizsgálata, karbantartása.
 - A tárgy évre szóló Belső Ellenőrzési Munkaterv kialakítása a Stratégiai Ellenőrzési Tervben megfogalmazott indokrendszer figyelembevételével, illetve aktualizálásával.
 - A Belső Ellenőrzési Munkatervben rögzített vizsgálatra megbízólevél alapján elkészíti az ellenőrzési programot.
 - Az ellenőrzési program alátámasztására dokumentáció listát alakít ki, mely iratokat a Sármelléki Közös Önkormányzati Hivataltól átveszi felülvizsgálatra.
 - A felülvizsgálat tapasztalatait ellenőrzési jelentésben összegezi, melyben megfogalmazza az ellenőrzés célját, részletesen bemutatja a megállapításokat, érdemi következtetéseket, ajánlásokat és megvalósítható javaslatokat fogalmaz meg, melyeket az érintettekkel egyeztet és záradékban elfogadtat.
 - Az ellenőrzési jelentés javaslataival kapcsolatosan elkészített intézkedési tervet minősíti, a végrehajtást figyelemmel kíséri.
 - Megbízott tárgyévi zárszámadásával azonos időpontban az ellenőrzési vizsgálatokról összeállítja a Bkr. iránymutatása szerint az éves ellenőrzési jelentést.
 - Tanácsadásaival, megállapításaival támogatást nyújt a Megbízó számára a belső kontrollrendszer megfelelő minőségének működtetéséhez.
- 1.4. Megbízott a belső ellenőrtől elvárható minőségben, megfelelő szakmai gondossággal, legjobb tudása szerint teljesíti a megbízás tárgyát.

1.5. Megbízó közreműködésével minden körülményt megteremt, intézkedéseket tesz, hogy a megbízás tárgya elvárható minőségben elvégezhető legyen a jogszabályi előírások szerint.

2. Megbízott díjazása, fizetési feltételek:

- 2.1. Megbízottat az 1. pontban meghatározott feladatok ellátásáért, mint magánszemély önálló tevékenységeként *évente bruttó 80.000.- Ft* megbízási díj (bevétel) illeti meg.
- 2.2. Megbízott kijelenti, hogy az elvégzett tevékenységével kapcsolatban az átalány költségelszámolást alkalmazza, melyről tárgyéven nyilatkozatot tesz.
- 2.3. Megbízó a Megbízott feladatainak teljesítéseit folyamatosan ellenőrzi, a *tárgyév december hónapjában* pedig teljesítésigazolást állít ki, amely a megbízási díj kifizetésére ad felhatalmazást.
- 2.4. Megbízó a teljesítésigazolást követően a Megbízott önálló tevékenységének számfejtéséről intézkedik, a Megbízót terhelő járulék (szociális hozzájárulási adó) és a Megbízottat terhelő adóelőleg (személyi jövedelemadó) figyelembevételével.
- 2.5. Megbízó, a számfejtést követően a Megbízottat megillető jövedelmet átutalja a Megbízott K&H Bank Zrt.-nél vezetett **10404955-86767650-50551043** számú számlájára.
- 2.6. Megbízó és Megbízott rögzítik, hogy a 2.1. pontban meghatározott megbízási díj **inflációkövetési lehetőségét** a tárgyévi teljesítésigazolást megelőzően megbeszélik, egyeztetést követően szerződésmódosítással állapodnak meg annak bevezetéséről.

3. Megbízás időbeli hatálya:

- 3.1. Jelen megbízási szerződés **2024. november 15. napjától határozatlan** időtartamra jön létre.
- 3.2. A megbízási szerződést bármelyik fél jogosult indoklás nélkül írásban 60 nap felmondási idővel a tárgyév december 31. napjára felmondani.
- 3.3. Megbízott a felmondási határidő leteltéig köteles a megbízás keretébe tartozó valamennyi szükséges feladatot ellátni, a keletkezett iratanyagot az érintett részére átadni.

Jelen megbízási szerződés kizárólag írásban, a felek egyidejű, közös megegyezésével módosítható. A szerződő felek egyező akaratallal kijelentik, hogy a Ptk. alapján egymással megbízási szerződést kötöttek.

A szerződő felek a jelen megbízási szerződés értelmezésével összefüggésben felmerülő bármilyen nézeteltérést vagy vitát közvetlen tárgyalások útján, egyeztetéssel rendezik. Mindezek hiányában a vitás kérdések rendezésére felek kikötik a Keszthelyi Járásbíróság kizárólagos illetékességét.

A jelen megbízási szerződés magyar nyelven két eredeti példányban készült, amelyből egy a Megbízót, egy példány a Megbízottat illeti meg.

A jelen megbízási szerződést a szerződő felek elolvasták, és mint a szerződéses akaratukkal mindenben megegyező szerződéses nyilatkozatukat az alulírott helyen és napon aláírták.

Sármellék, 2024. november 15.


Feiler Zsuzsanna Irén
elnök
Megbízó




Szabó Béla
belső ellenőr
Megbízott

Jogi ellenjegyző:

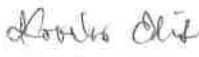
Sármellék, 2024. november 15.


Hetesi Krisztina
jegyző



Pénzügyi ellenjegyző:

Sármellék, 2024. november 15.


Kovács Edit
pénzügyi munkatárs

ELŐTERJESZTÉS
Sármelléki Bolgár Nemzetiségi Önkormányzat
Képviselő-testülete
2024. december 11.-i soros ülésére

Tárgy: Sármelléki Bolgár Nemzetiségi Önkormányzat
2025-2029. évi stratégiai ellenőrzési terve

Előterjesztő: Feiler Zsuzsanna Irén - elnök

Előterjesztésért felelős: Hetesi Krisztina - jegyző

Tisztelt Képviselő-testület!

A Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 119.§.(3)-(6) bekezdései előírják elő a belső kontrollrendszer kialakítását és működtetését.

Sármelléki Bolgár Nemzetiségi Önkormányzat belső ellenőrzési feladatait megbízási szerződés útján látatja el. Az érvényben lévő megbízási határozatlan időre szól.

A belső ellenőrzési vezető eleget téve a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011.(XII.31.) Kormányrendelet (továbbiakban: Bkr.) 22.§. (1) bekezdés b) pont szerint meghatározott kötelezettségének, Sármelléki Bolgár Nemzetiségi Önkormányzat tekintetében az ellenőrzési munka megtervezéséhez, a 2025-2029. évi stratégiai ellenőrzési terv megalapozásához végrehajtotta a 1. számú melléklet szerinti összefoglaló kockázatelemzést.

Továbbá a belső ellenőrzési vezető a Bkr. 56.§. (2) bekezdésében előírtak alapján a jegyző 2. számú melléklet szerinti írást véleményét is figyelembe vette a szervezet stratégiai ellenőrzési tervének összeállítása során, hogy az elvégzendő belső ellenőrzési feladatok és a rendelkezésre álló kapacitások összhangban legyenek.

Sármelléki Bolgár Nemzetiségi Önkormányzat 2025-2029. évi stratégiai ellenőrzési tervét az előterjesztés 3. számú melléklete teljes körűen tartalmazza.

Az elkészített 2025-2029. évi stratégiai ellenőrzési terv a Bkr. 30.§ (1) bekezdésének megfelelően a szervezet hosszú távú céljaival összhangban meghatározta a belső ellenőrzésre vonatkozó stratégiai fejlesztéseket, és tartalmazza az alábbiakat:

- a hosszú távú célkitűzéseket, stratégiai célokat;
- a belső kontrollrendszer értékelését;
- a kockázati tényezőket és értékelésüket;
- a belső ellenőrzésre vonatkozó fejlesztési tervet;
- a belső ellenőri létszámot, képzettséget;
- a belső ellenőr hosszú távú képzési tervét;
- a belső ellenőrzés tárgyi és információs igényét;
- a folyamatok ellenőrzési prioritását, gyakoriságát.

Tisztelt Képviselő-testület!

A Bkr. 22.§ (1) bekezdés b) pontja szerinti meghatározás alapján kérem, hogy Sármelléki Bolgár Nemzetiségi Önkormányzat 2025-2029. évi stratégiai ellenőrzési tervét az előterjesztés **3. számú melléklete** szerint elfogadni szíveskedjen.

Határozati javaslat

...../2024. (XII.....) sz. Képviselő-testületi határozat

Sármelléki Bolgár Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testülete a Sármellék Község Bolgár Nemzetiségi Önkormányzatának a 2025-2029. évi stratégiai ellenőrzési tervét az előterjesztés **3. számú melléklete** szerint elfogadja.

Határidő: 2024. december 31.

Felelős: Hetesi Krisztina - jegyző
Szabó Béla - belső ellenőr

Sármellék, 2024. december 11.

Feiler Zsuzsanna Irén
elnök

Az előterjesztésért felelős:

Hetesi Krisztina
jegyző



Az előterjesztést készítette:

Szabó Béla
belső ellenőr

KOCKÁZATELEMZÉS

SÁRMELLÉKI BOLGÁR NEMZETISÉGI ÖNKORMÁNYZAT

2025-2029. évi Stratégiai Ellenőrzési Tervének

megalapozásához

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011.(XII.31.) Kormányrendelet (továbbiakban: Bkr.) 29.§. (1) bekezdése előírja a belsőellenőrzési vezető számára, hogy folytasson le kockázatelemzést a belső ellenőrzési munka megtervezése során, és ennek eredményeképpen alkossa meg a Bolgár Nemzetiségi Önkormányzat adott időszakra vonatkozó stratégiai ellenőrzési tervét.

Az alábbi kockázati felülvizsgálat a következőket tartalmazza:

- I. Kockázatkezelés folyamatainak feltárása
- II. A bolgár nemzetiségi önkormányzatot érintő kockázatok elemzése, értékelése
- III. Követendő prioritás a belső ellenőrzés megtervezésében

1. Kockázatkezelés folyamatainak feltárása

A szervezetet meghatározott célok érdekében hozták létre, illetve, hogy működésével meghatározott célokat szolgáljon. Ezek megvalósítása vagy teljesítése során olyan tényezők is szerepet játszanak, amelyek bekövetkezése és hatása bizonytalan. Bizonytalanságuk a szervezet működésének, felépítésének összetettségéből, illetve a környezet összetettségéből és kiszámíthatatlan változásaiból fakad. Ezeket a bizonytalan tényezőket tekinthetjük kockázatnak.

Kockázat a szervezet gazdálkodása tekintetében mindazon elemek és események bekövetkeztének a valószínűsége, amelyek hátrányosan érinthetik a működést. Kockázatot jelentő elemek lehetnek a véletlenszerű események, a hiányos ismeret vagy információ, az ellenőrzési hiánya és/vagy gyengesége a szervezetben. A kockázatoknak különböző fajtái vannak. Eredendő kockázat az a kockázat, amely a szabálytalanságok vagy a szervezeti célok megvalósítása során fellépő hibák előfordulásának kockázataként jelenik meg. Az ellenőrzési kockázat az a kockázat, amely az eredendő kockázathoz tartozó kockázati tényezők meg nem előzéséből, valamint a folyamatba épített belső ellenőrzés során fel nem tárt eredeti kockázatok körébe tartozó kockázatok előfordulásából származik. A vezetés által a kockázatokra adott válasz után fennmaradó kockázat a maradandó kockázat.

A kockázatkezelés feladata, hogy a kockázatokra, amelyek lényegi befolyással lehetnek a szervezet célkitűzéseire, tudjon válaszolni a szervezet oly módon, hogy lehetőség szerint elősegítse a szervezet eredeti céljainak elérhetőségének, teljesítésének valószínűségét, s ezzel egy időben minimálisra csökkentse az ezt veszélyeztető tényezők bekövetkeztének esélyét, lehetséges hatását. Magában foglalja a kockázati tényezők meghatározását, azok bekövetkezéséből eredő hatások felbecsülését, majd végül a kockázati tényezőre történő reagálást. A kockázatkezelés a tervezés, a döntéshozatal, a végrehajtás alapvető része. A kockázatkezelést minden folyamatba be kell ágyazni, mert a kockázatkezelés elsősorban a szervezet feladatellátását támogató belső folyamat.

A kockázatkezelés folyamata hat fő szakaszból áll:

1. a kockázati tényezők azonosítása, és a beazonosításra alkalmas keretek meghatározása,
2. a kockázatok értékelése (elemzés, a kritikus tényezők kiválasztása)

3. az elfogadható kockázati szint meghatározása (a szervezet vagy vezetés számára),
4. a kockázatokhoz kapcsolódó lehetséges reakciók azonosítása,
5. a kritikus tényezők kezelésére kockázatkezelő javaslatok megfogalmazása,
6. a válaszintézkedés, és a kockázatkezelési tevékenység folyamatának felülvizsgálata.

Ezeket a folyamatokat egészíti ki a kommunikáció és tájékoztatás, a szervezet kapcsolatai, a szervezet környezete.

A kockázat felmérési-kezelési folyamat első lépése a szervezet stratégiai célkitűzéseit megismerni, és azokat vizsgálni. A könnyebb kezelhetőség érdekében érdemes ezek számát, minimálisra szorítani (legfeljebb 10). Ez az egyszerűsítés megkönnyíti a célkitűzésekhez tartozó alapvető kockázatok elemzését, azonosítását.

A kockázatkezelés stratégiai szemléletű megközelítésének kulcsa a kockázatok beazonosítása az önkormányzat fő célkitűzéseinek tükrében. A kockázatvizsgálat az előző időszakokban végrehajtott belső ellenőrzések során a szervezetek érintett területeinek munkatársaival folytatott interjúra, illetve a belső szabályzatok, eljárásrendek áttekintésére alapszik, amely alapján meghatározható a szervezet minden egyes tevékenységéhez rendelhető kockázat.

A kockázatok forrásait tekintve, a szervezet külső és belső kockázatokkal szembesül. A kockázatkezelés feltétele, hogy a releváns kockázatok meg lehessen állapítani, mérni, és a válaszlépéseket meghatározni.

Külső környezeti kockázatok:

Hosszabb távon, és esetleg időközönként módosuló formában, valamint tartalommal hatnak, és függetlenek a szervezet működésétől. A költségvetési szervnek ugyan nincs rájuk befolyása, de bekövetkezésükre a vezetés megfelelő stratégiával képes felkészülni, hatásaikat mérsékelni, és kivételes esetekben kiküszöbölni. Ilyen tényezők:

- a politikai célok irányváltásai,
- a makrogazdasági és pénzügyi változások,
- a piaci versenyhelyzet kialakulása,
- az infrastruktúra elégtelensége,
- a környezetvédelmi előírások szigorodása,
- a törvények, jogszabályok módosulásai,
- a közigazgatás szervezetrendszerének változásai,
- a partnereket érintő változások áttételes hatásai,
- a közvélemény szolgáltatási igényének módosulásai.

Belső működési kockázatok:

A költségvetési szerv működésének, tevékenységének, folyamatainak rövidtávon ható velejárói, és amelyek kiküszöbölése vagy mérséklése a vezetéssel szemben támasztott követelmény. Ilyenek:

Pénzügyi kockázatok:

- a költségvetés nagyságrendjének, szerkezetének módosulásai,
- a bevételi, kiadási előirányzatok változásai,
- a nem megfelelő belső kontrollrendszer,
- a tudatos károkozások,
- a biztosítások elmaradása,

- a hibás fejlesztési döntések,
- a nem megfelelő forrásfelhasználások.

Tevékenységi kockázatok:

- a stratégiát nem kielégítő és pontos információkra építve határozzák meg,
- elérhetetlen és megoldhatatlan célokat tűznek ki, amelyekkel nem lehet azonosulni,
- a munkavégzést nem egyértelmű szabályzatokkal és folyamatleírásokkal szabályozzák,
- nem biztosítják a feladatellátáshoz szükséges anyagi-technikai eszközöket,
- nem fejlesztik folyamatosan technológiai, ügyintézési eljárásaikat,
- nem gondoskodnak a munkatársak egészségének megőrzéséről, a vagyonvédelemről,
- nem hoznak létre, és nem működtetnek megfelelő színvonalú információs hálózatot,
- új feladatok, eljárásrendek bevezetésekor nem készítenek hatástanulmányokat, kockázatelemzéseket,
- nem szereznek következetesen érvényt a szervezet hírneve megőrzésének és fejlesztésének.

2. A roma nemzetiségi önkormányzatot érintő kockázatok elemzése, értékelése

Bizonyos típusú kockázatok számszerűsíthetők, számszakilag értékelhetők (pénzügyi kockázatok). Más kockázatok értékelésére csak szubjektívebb értékmérés áll rendelkezésre.

A kockázati kategóriák besorolási kereteinek kialakításánál biztosítani kell, hogy az értékelés folyamata mind a kockázatok bekövetkezésének valószínűségét, mind azok hatását figyelembe vegye.

A kockázatelemzés eredményeit olyan módon célszerű rögzíteni, hogy az megkönnyítse a kockázati prioritások meghatározását és a kockázatok folyamatos nyomon követését. Az értékelés során meg kell különböztetni a még kezdeti, nem kezelt, és a beavatkozás után visszamaradt kockázatokat.

A kockázatok értékelése után a szervezet számára legjelentősebb kockázatok tisztán láthatóvá válnak. Minél kevésbé elfogadható egy kockázati tényező bekövetkezése, annál nagyobb hangsúlyt kell fektetni a válaszlépések megtételére.

A legmagasabb prioritású kockázati tényezőket szükségszerű folyamatosan figyelni, ellenőrizni, és az intézmények vezetésének magasabb szintjein foglalkozni velük.

A stratégiai ellenőrzési tervnek kockázatelemzés alapján felállított prioritásokon kell alapulnia. Ez azt jelenti, hogy a terv elkészítése előtt kockázati szempontból rangsorolni kell a szervezet tevékenységeit, és az ellenőrzések súlypontját a kockázatos területekre kell összpontosítani. Kockázatnak tekintünk minden olyan eseményt, cselekményt, mulasztást, egyéb tényezőt, amely lényegi befolyással lehet a szervezet célkitűzéseinek megvalósítására.

Egy kockázat minden esetben két összetevőből áll: az egyik a bekövetkezés valószínűsége, a másik a bekövetkezése esetén kiváltott hatás, amely további súlyozásra kerül. A kockázatelemzés megfelelő módszert ad az ellenőrizendő terület kiválasztásához.

A felmért, majd kiértékelt kockázatok tulajdonképpen a kockázatok tényleges kezelésének előkészítését jelentették. Ezekre alapozva kerül sor a belső ellenőrzés stratégiai tervezésére, a konkrét lépésekre, válaszreakciókra, amelyek célja, hogy csökkentsék, illetve megszüntessék a fenyegetést jelentő kockázatokot, vagy éppen kihasználják a kínálkozó lehetőségeket. A szervezet által végrehajtott ilyen irányú intézkedés tulajdonképpen a belső kontroll részét képezi.

3. Követendő prioritás a belső ellenőrzés megtervezésében

A szervezet belső ellenőrzési stratégiájának kialakításánál az ellenőrzési prioritásokat és az ellenőrzési gyakoriságot a következő szempontok befolyásolják és határozzák meg:

- A kockázatelemzés során felállított kockázati sorrend aktuális figyelembevétel.
- A törvényi ellenőrzési kötelezettségek teljesítése.
- A felső vezetés ellenőrzési igényeinek, javaslatainak kielégítése.
- A vizsgált időszakok ellenőrzési lefedettsége.
- Az időszerű ellenőrzési témák, környezeti változások folyamatos figyelembevétel.
- Az üvegzséb törvényre figyelemmel a kockázatos ellenőrzési területek (átláthatóság, nyilvánosság, közérdek) ellenőrzésére.

Sármellék, 2024. november 11.



Szabó Béla
belső ellenőr

JEGYZŐI VÉLEMÉNY

SÁRMELLÉKI BOLGÁR NEMZETISÉGI ÖNKORMÁNYZAT

2025-2029. évi Stratégiai Ellenőrzési Tervének

kialakításához

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011.(XII.31.) Kormányrendelet (továbbiakban: Bkr.) **56.§. (2) bekezdése** írja elő, hogy figyelembe kell venni a jegyző írásos véleményét a szervezet stratégiai ellenőrzési tervének összeállításakor, hogy az elvégzendő belső ellenőrzési feladatok és a rendelkezésre álló kapacitások összehangolása megtörténhessen.

A Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 119.§.(3)-(6) bekezdései előírják a jegyző számára a belső kontrollrendszer működtetését, amely biztosítja a rendelkezésre álló források szabályszerű, gazdaságos, hatékony és eredményes felhasználását. A belső kontrollrendszeren belül kötelesek gondoskodni a belső ellenőrzés működtetéséről is, melynek keretében végre kell hajtani a felügyelt költségvetési szervek vizsgálatát is.

Az előbbi kötelezettségek segítése és támogatása érdekében a belső ellenőrzés stratégiai tervezésének szempontjait úgy kell kialakítani, hogy a tervezett ellenőrzési programok alapvetően kiszolgálják, és eleget tegyenek a következő elvárásoknak:

- I. Vegyék figyelembe a bolgár nemzetiségi önkormányzat célkitűzéseit, érdekeit, kockázatait.
- II. Támogassák a Bkr. 3-10.§-aiban tartalmilag meghatározott belső kontrollrendszer kiépítésének, működtetésének felülvizsgálatát, folyamatos javítási lehetőségeit.
- III. Irányuljanak a törvényesség, átláthatóság, nyilvánosság, és a közérdek biztosításának megteremtésére.

A bolgár nemzetiségi önkormányzat kiemelt célkitűzései, érdekei, kockázatai

- A szervezeti gazdálkodás, a közpénzek felhasználása során a szükségszerűség, célszerűség és hatékonyság követelményeit kell szem előtt tartani.
- Az éves költségvetések összeállításánál kiemelt fontosságot élvez a működési bevételek és kiadások, valamint a felhalmozási és kiadási bevételek aránya, ezzel biztosítva a szervezeti vagyon további növekedését.
- A szervezet pénzügyi stabilitásának megőrzése.
- A szervezetnél és a polgármesteri hivatalban a hatályos jogszabályok, önkormányzati rendeletek és belső szabályzatok maradéktalan betartatása.
- Vagyonkezelés szabályszerűségének biztosítása, a vagyon hasznosítása, védelme.
- Számviteli és bizonylati rend betartatása.
- A költségvetésből céljelleggel nyújtott támogatásoknak a kedvezményezett szervezetek általi rendeltetésszerű felhasználása.
- A normatív állami hozzájárulások és normatív, kötött felhasználású támogatások igénylése és elszámolása, jogszabályi előírásoknak való megfelelése.
- A belső kontrollrendszerek kiépítésének, működtetésének szabályszerűsége.
- A külső és belső ellenőrzések javaslatai alapján megtett intézkedések nyomon követése.

Kiemelten javasolt ellenőrzési területek, tevékenységek

- A minden évben kötelező ellenőrzésekre is nagy hangsúlyt kell fektetni.
- A céljelleggel átadott támogatások elszámoltatása (alapítványok, egyesületek stb), a költségvetési bevételek és kiadások tervezésének, felhasználásának ellenőrzése is kötelező feladat.
- A belső kontrollrendszer működtetésével kapcsolatos elvárások érdekében javasolom ellenőrzésének a beépítését is a stratégiai ellenőrzési tervbe.
- Központi (Magyar Államkincstár; Állami Számvevőszék, stb) ellenőrzések megállapításainak utóellenőrzése (intézkedési tervek végrehajtása).

Követendő általánosan kiemelt ellenőrzési szempontok

- A törvények, rendeletek, a képviselőtestület rendeletei és határozatai megfelelően kerültek-e végrehajtásra?
- A költségvetési szervek által ellátott feladatok és a pénzügyi-gazdasági háttér összhangja biztosított-e, az intézmény belső szervezete és gazdálkodási rendszere alkalmas-e a feladatok színvonalas ellátására?
- A gazdálkodás törvényességét, szabályszerűségét biztosították-e a tervezés, a költségvetés végrehajtása, a vagyongazdálkodás során, a közbeszerzési eljárásokat szabályszerűen végezték-e?
- A feladatok meghatározása, a költségvetés egyensúlyának helyzete, a bevételi lehetőségek feltárása, a bevételek beszedése, elszámolása, a kiadások csökkentésére tett intézkedések és azok eredményessége megfelelő-e?
- A gazdálkodás szabályszerűségét biztosító belső kontrollok lehetővé tették-e a szabálytalanságok, hiányosságok, gazdaságtalan megoldások időben történő feltárását, megelőzését?
- A számviteli nyilvántartások helyessége, a pénz-és értékezelés rendje, a bizonylati rend és okmányfegyelem, az önkormányzati vagyon nyilvántartása, számbavétele megfelel-e az elvárásoknak?
- A korábbi ellenőrzések által feltárt hiányosságok megszüntetésére hozott intézkedések eredményesek voltak-e, a megállapítások kellőképpen hasznosultak-e?

Az ellenőrzési stratégia legfontosabb célja, hogy az ellenőrzés segítse elő a források, valamint a szervezeti vagyon felhasználásának átláthatóságát. A gazdálkodást végző Közös Önkormányzati Hivatal által ellátott tevékenység ellenőrzése mellett lássa el a szervezet működésének ellenőrzését is. Az ellenőrzési eljárásokat az államháztartási irányelvek és a nemzetközi ellenőrzési standardok figyelembevételével kell kidolgozni.

Sármellék, 2024. november 11.


Hetesi Krisztina
jegyző
Sármelléki Közös
Önkormányzati Hivatal





**SÁRMELLÉKI
BOLGÁR NEMZETISÉGI ÖNKORMÁNYZAT**

**STRATÉGIAI
ELLENŐRZÉSI TERV**

2025 – 2029. év

TARTALOMJEGYZÉK

I. ÁLTALÁNOS RÉSZ.....	3
1. STRATÉGIAI ELLENŐRZÉSI TERV HATÁLYA.....	3
2. A STRATÉGIAI ELLENŐRZÉSI TERV JOGSZABÁLYI ALAPJAI.....	3
3. BELSŐ ELLENŐRZÉSI TEVÉKENYSÉG MŰKÖDTETÉSE.....	4
II. BELSŐ ELLENŐRZÉS STRATÉGIAI FEJLESZTÉSE	4
1. HOSSZÚ TÁVÚ CÉLKITŰZÉSEK, STRATÉGIAI CÉLOK.....	4
1.1 A Bolgár nemzetiségi önkormányzat hosszú távú célkitűzései, stratégiai céljai	4
1.2 A belső ellenőrzés hosszú távú célkitűzései, stratégiai céljai.....	4
2. A BELSŐ KONTROLLRENDSZER ÁLTALÁNOS ÉRTÉKELÉSE.....	5
3. KOCKÁZATI TÉNYEZŐK ÉS ÉRTÉKELÉSÜK	7
3.1 A kockázati tényezők megnyilvánulásai.....	8
3.2 A Bolgár nemzetiségi önkormányzat kockázati tényezőinek értékelése.....	9
4. BELSŐ ELLENŐRZÉSRE VONATKOZÓ FEJLESZTÉSI TERV	10
4.1 A belső ellenőrzési fejlesztés célja	10
4.2 A belső ellenőrzési fejlesztési terv elemei.....	11
5. BELSŐ ELLENŐRZÉSRE VONATKOZÓ KÉPZÉSI TERV.....	12
5.1 Belső ellenőr nyilvántartásba vétele, szakmai továbbképzés	12
5.2 Belső ellenőrzés hosszú távú képzési témakörei	13
5.3 Belső ellenőrzés kiemelt képzési tárgykörei.....	14
5.4 Belső ellenőrzés továbbképzési lehetőségei	14
6. SZÜKSÉGES BELSŐ ELLENŐRI LÉTSZÁM, KÉPZETTSÉGE.....	14
6.1 Belső ellenőr foglalkoztatása.....	14
6.2 Belső ellenőr munkakapacitása.....	15
6.3 Ellenőrzésre fordítható munkanapok száma évente.....	15
7. BELSŐ ELLENŐRZÉS TÁRGYI FELTÉTELEINEK BIZTOSÍTÁSA	15
7.1 Belső ellenőrzés működtetési költsége.....	15
7.2 Belső ellenőrzés tárgyi és információs igénye.....	15
8. ELLENŐRZÉSI PRIORITÁSOK, BELSŐ ELLENŐRZÉSEK GYAKORISÁGA	16
III. BELSŐ ELLENŐRZÉSEK STRATÉGIAI ÜTEMEZÉSE.....	17
IV. ZÁRÓ RENDELKEZÉS	19

I. ÁLTALÁNOS RÉSZ

1. STRATÉGIAI ELLENŐRZÉSI TERV HATÁLYA

A stratégiai ellenőrzési terv hatálya az alábbi költségvetési szervezetekre terjed ki **2025-2029. év** időszakra vonatkozóan.

– Sármelléki Bolgár Nemzetiségi Önkormányzat

Nem az ellenőrzési programokat részletezi, hanem a belső ellenőrzés átfogó céljaira, a folyamatok kockázataira és a belső ellenőrzés fejlesztésének irányára vonatkozó megállapításokat tartalmaz. A stratégiai időszakra azonban felvázolja az évente elvégzendő belső ellenőrzések kiinduló stratégiai ütemezését és témaköreit a kockázatelemzés alapján és a prioritások ismeretében.

2. A STRATÉGIAI ELLENŐRZÉSI TERV JOGSZABÁLYI ALAPJAI

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011.(XII.31.) Kormányrendelet (továbbiakban: Bkr.) 2.§. 3. pontja alapján a **belső ellenőrzés**

független, tárgyilagos bizonyosságot adó és tanácsadó tevékenység, amelynek célja, hogy megállapításaival és javaslataival az ellenőrzött szervezet működését fejlessze és eredményességét növelje, az ellenőrzött szervezetet annak céljai elérése érdekében rendszerszemléletű megközelítéssel és módszertani útmutatások segítségével értékelje, illetve megállapításaival és javaslataival elősegítse az ellenőrzött szervezet irányítási és belső kontrollrendszerének hatékonyságát.

A Bkr. 29.§ (1) bekezdése szerint a költségvetési szerveknél a belső ellenőrzési vezetőnek **belső ellenőrzési stratégiai tervet** kell készítenie,

melyet a költségvetési szerv vezetője hagy jóvá. A stratégiai terv a Bkr. 30.§ (1) bekezdése szerint - összhangban a költségvetési szerv hosszú távú céljaival – meghatározza a belső ellenőrzésre vonatkozó stratégiai jellegű feladatokat, melyek kockázatelemzésen alapuló lebontását és részletezését az éves ellenőrzési tervek elkészítése és megvalósítása során kell elvégezni.

A Bkr. 56.§ (2) bekezdése szerint a stratégiai ellenőrzési terv és éves ellenőrzési terv összeállítása a belső ellenőrzési feladatok és a rendelkezésre álló kapacitások összehangolásának érdekében az érintett önkormányzat **jegyzője írásos véleményének** figyelembevételével történik.

A Bkr. 30.§ (1) bekezdése alapján a stratégiai ellenőrzési tervnek tartalmaznia kell:

- a hosszú távú célkitűzéseket, stratégiai célokat;
- a belső kontrollrendszer általános értékelését;
- a kockázati tényezőket és értékelésüket;
- a belső ellenőrzésre vonatkozó fejlesztési és képzési tervet;

- a szükséges erőforrások felmérését elsősorban a létszám, képzettség, tárgyi feltételek tekintetében;
- az előző szempontok alapján meghatározott ellenőrzési prioritásokat és az ellenőrzési gyakoriságot.

3. BELSŐ ELLENŐRZÉSI TEVÉKENYSÉG MŰKÖDTETÉSE

A Nektv.80.§ (2) bekezdése írja elő, hogy a települési önkormányzatnak a települési nemzetiségi önkormányzattal megállapodást kell kötnie, ami alapvetően a feladatok ellátására, a helyiséghasználatra, és a további feltételek biztosítására vonatkozik. A nemzetiségi önkormányzat szervezeti és működési szabályzatában rögzíteni kell a megállapodás szerinti működési feltételeket és a megállapodás megkötését.

A Nektv.80.§ (3) bekezdés d) pontja pedig azt fogalmazza meg, hogy az együttműködési megállapodásnak tartalmaznia kell többek között a belső ellenőrzéssel kapcsolatos előírásokat, feltételeket is.

Sármelléki Bolgár Nemzetiségi Önkormányzat belső ellenőrzési feladatait **megbízási szerződés** útján látatja el.

II.

BELSŐ ELLENŐRZÉS STRATÉGIAI FEJLESZTÉSE

1. HOSSZÚ TÁVÚ CÉLKITŰZÉSEK, STRATÉGIAI CÉLOK

1.1 A nemzetiségi önkormányzat hosszú távú célkitűzései, stratégiai céljai

A jogszabályok által előírt kötelezően ellátandó, a helyi közszolgáltatások körében teljesítendő, és az önként vállalt feladatokkal összefüggésben:

- A képviselő-testület tevékenységét a törvényesség, hatékonyság és eredményesség szempontjainak szem előtt tartásával végezze.
- A községi civil szervezetekkel, pártokkal, egyházakkal történő együttműködés.
- A térségi, regionális és nemzetközi együttműködés erősítése.
- Lakossággal való kapcsolattartás.
- Közművelődés elérhető minőséggel.
- A szociális ellátásoknál a rászorultság és az emberközpontúság elvének érvényesítése.
- Pénzügyi- és vagyongazdálkodás, továbbá a költségvetési politika stabilitása, illetve az önerőképeség növelése.

1.2 A belső ellenőrzés hosszú távú célkitűzései, stratégiai céljai

A nemzetiségi önkormányzat hosszú távú célkitűzéseit elősegítő belső ellenőrzési hosszú távú célkitűzések és stratégiai célok az alábbiak:

- Figyelembe kell venni a politikai, gazdasági, jogszabályi környezet változásait.

- A nemzetiségi önkormányzat kötelező és önként vállalt feladatai gazdaságos, hatékony és eredményes végrehajtásának, a pénzeszközök takarékos felhasználásának elősegítése, a rendelkezésre álló erőforrásokkal való gazdálkodás vizsgálata.
- Bevételek előírásának, beszedésének nyomon követése, a bevételek maximalizálása.
- Segítse a szervezet működéséből adódó veszteségforrások, kockázatok feltárását a racionálisabb működés biztosítása érdekében.
- Vagyonkezelés szabályszerűségének biztosítása, a vagyon hasznosítása, védelme.
- Számviteli és bizonylati rend betartatása.
- A költségvetésből átadott pénzeszközök, céljelleggel nyújtott támogatások rendeltetésszerű felhasználása a kedvezményezett szervezetek által.
- Az állami normatív hozzájárulások, támogatások igénylése és elszámolása, jogszabályi előírásoknak való megfelelése.
- A belső kontrollrendszerek kiépítésének, működésének szabályszerűsége.
- Ajánlások és javaslatok megfogalmazása a kockázati tényezők, hiányosságok megszüntetése, kiküszöbölése vagy csökkentése, valamint a szabálytalanságok megelőzése, feltárása érdekében.
- Személyi felelősségre vonás kezdeményezése szükség esetén.
- Biztosítsa a vezetés számára a működéssel kapcsolatos információkat (kedvező és kedvezőtlen tendenciákat egyaránt), jelezzon vissza a döntések végrehajtásáról.
- Elemző, és összefüggéseket feltáró munkával segítse elő a helyes döntések meghozatalát, a minél eredményesebb működést.
- A külső és belső ellenőrzések javaslatai alapján megtett intézkedések nyomon követése.
- A belső ellenőrzési tevékenység minőségértékelésének elvégzése.
- A költségvetési szervben belül a nemzetközi belső ellenőrzési standardok, és a belső ellenőrzési kézikönyvben foglaltak szerint tanácsadási tevékenység végzése.
- Kockázatelemzésen alapuló éves ellenőrzési terv kidolgozása.

2. A BELSŐ KONTROLLRENDSZER ÁLTALÁNOS ÉRTÉKELÉSE

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

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

Sármelléki Bolgár Nemzetiségi Önkormányzat a gazdálkodási tevékenységét együttműködési megállapodás szerint a Sármelléki Közös Önkormányzati Hivatal látja el Sármelléken.

Kontrollkörnyezet

A nemzetiségi önkormányzatot érintően a kontrollkörnyezetet a gazdálkodási feladatok ellátásával a Közös Önkormányzati Hivatal biztosítja. A szervezeti célkitűzéseket és felépítéseket megfogalmazó szervezeti és működési szabályzatot kialakították.

A Közös Önkormányzati Hivatalban biztosításra került a belső kontrollrendszer írásos keretrendszerének összefoglalása, amely keretszabályozásként fogja össze az elveket, eljárásokat, és hivatkozik a további meglévő, valamint kialakításra kerülő önálló rendelkezésekre, szabályzatokra.

A gazdálkodó szervezet belső szabályzatokban rendezte a működéshez, gazdálkodáshoz kapcsolódó és pénzügyi kihatással járó feladatokat. A szerzői és összetett szakmai követelményeket a Közös Önkormányzati Hivatal kialakította a gazdálkodásra irányuló ügyviteli, gazdálkodási és számviteli szabályzatokkal.

Kockázatkezelés

A kockázatkezelés a vezetés fontos gyakorlati eszköze, amely a tervezés, a döntéshozatal, a végrehajtás alapvető része, ezért fontos, hogy a kockázatkezelés minden folyamatba beépítésre kerüljön. A Közös Önkormányzati Hivatal rendelkezik önálló szabályzatként a Bkr.7.§.(1) bekezdése által előírt Integrált kockázatkezelési szabályzattal. A kockázatok felmérését (befolyásoló tényezők feltérképezése, rangsorolása), és a hatásmechanizmusok értékelését, kezelését a gyakorlatban a szabályozásnak megfelelően kell működtetni.

Az éves belső ellenőrzési terv előkészítésénél az előterjesztések tartalmazzák az ellenőrzési tervet megalapozó elemzések és a kockázatelemzés eredményének összefoglaló bemutatását, illetve az ellenőrzési terv összeállítása előzetesen a jegyző írásos véleményének figyelembevételével történik meg.

Kontrolltevékenységek

A szervezeteknél (Bolgár nemzetiségi önkormányzat, polgármesteri hivatal) jelentkeztek a kontrolltevékenységek, azoknak minden szintjén, különböző intenzitással, különböző gyakorisággal és mélységben. Erre a gyakorlatra ráépítve a Közös Önkormányzati Hivatal rendelkezik önálló szabályzatként a Bkr.8.§. által előírt Kontrolltevékenységek szabályzattal.

A megelőző (preventív) kontrollok szigorúan és megbízhatóan működtek az ellenőrzési tapasztalatok alapján. A költségvetési előirányzatokra, a kötelezettségvállalásokra, a szerződéskötésekre, a be- és a kifizetésekre vonatkozó pénzügyi döntéseket csak előzetes pénzügyi engedélyezést végző jóváhagyása után lehetett végrehajtani.

A feltáró (detektív) kontrollok a már bekövetkezett hibákat tárják fel, rámutatva a hiba, hiányosság előfordulásának tényén kívül a szervezetre gyakorolt már bekövetkezett hatásokra is. Az utólagos kontroll területén a belső ellenőrzés igyekezett hatékony munkavégzéssel segíteni a vezetést. A nemkívánatos események kijavítására minden esetben helyrehozó (korrekciós) kontrollok szükségesek.

Információ és kommunikáció

Az információáramlás módja jellemzően szóbeli utasítások, beszámoltatások, írásbeli átadások, valamint az informatikai rendszerek keretében működtetett információmozgatás, visszakereshetőség és visszacsatolás formájában valósult meg. A Közös Önkormányzati Hivatal rendelkezik önálló szabályzatként a Bkr.9.§. (1)-(2) bekezdései által előírt Kommunikációs és információs rendszer szabályzattal.

Nyomon követési rendszer (monitoring)

A monitoring stratégia elveit igyekezett támogatni a belső ellenőrzés azzal, hogy nagy hangsúlyt fektetett a kontrolltevékenységek kiépítésének, működésének, a jogszabályoknak és a helyi belső szabályzatoknak való megfelelésének vizsgálatára. Az belső ellenőrzések megállapításait, javaslatait a vezetők figyelembe vették, a szükséges intézkedéseket meghozták.

A tevékenységi célok megvalósításának nyomon követését a szokásos, begyakorlott, a működési folyamatokba épített mindennapi operatív ellenőrzések biztosítják. A gyakorlatot összefogó belső szabályozásra a Közös Önkormányzati Hivatal rendelkezik önálló szabályzatként a Bkr. 3.§ e) pontjában, és a 10.§-ában meghatározott kötelezettség szerint kialakított Operatív monitoring rendszer szabályzattal.

A belső ellenőrzés a Bkr. 21.§-ában foglalt előírásoknak megfelelően vizsgálja, elemzi és értékeli a belső kontrollrendszerek jogszabályoknak és szabályzatoknak való megfelelő kiépítését, gazdaságos, hatékony és eredményes működését. A belső ellenőrzés az elemző, vizsgáló, értékelő tevékenységet rendszerszemléletű megközelítéssel és módszeresen végzi. Nagy hangsúlyt helyez a gazdasági, pénzügyi döntések szabályozott, szabályszerű jóváhagyására, illetve az ellenjegyzésre, a pénzügyi döntések dokumentumainak elkészítésére, a kötelezettségvállalások nyilvántartására, a szerződések, valamint a kifizetések dokumentumaira. A belső ellenőrzés vizsgálja, hogy egy adott hiba hol, miért következhetett be, a rendszerben hol vannak a gyenge pontok. Tanácsadási jelleggel segítséget nyújt. A hibák felfedésével a cél elsősorban a további hibák kiküszöbölése, a rossz gyakorlat megszüntetése.

3. KOCKÁZATI TÉNYEZŐK ÉS ÉRTÉKELÉSÜK

A vonatkozó jogszabályi előírások alapján a polgármesteri hivatal vezetője, a jegyző felel a kockázatok kezeléséért. A belső ellenőrzési vezető évente az éves tervezési időszakban az a szervezetek valamennyi folyamatára és tevékenységére kiterjedő kockázatelemzést végez, melynek eredményeire alapozva készíti el, illetve évente aktualizálja a belső ellenőrzési stratégiai tervet és az éves belső ellenőrzési tervet.

3.1 A kockázati tényezők megnyilvánulásai

A kockázat:

A nemzetiségi önkormányzat a törzskönyvi nyilvántartásban meghatározott célok érdekében hozták létre, illetve működésével meghatározott célokat szolgál. Ezek megvalósítása vagy teljesítése során azonban olyan tényezők is szerepet játszanak, amelyek bekövetkezése és hatása bizonytalan. Bizonytalanságuk az intézmények működésének, felépítésének összetettségéből, illetve a gazdasági, társadalmi, politikai, természeti környezet összetettségéből és kiszámíthatatlan változásaiból fakad.

Ezeket a bizonytalan tényezőket nevezzük kockázatnak. Az alapvető kockázat a költségvetési szervnek a gazdálkodása tekintetében mindazon elemek és események bekövetkeztének a valószínűsége, amelyek hátrányosan érinthetik a szervezet működését. A kockázat mindazon események összességét jelenti, amelyek bekövetkezése hatással lehet az intézmények által kitűzött célok elérésére. Ez a hatás lehet negatív, illetve pozitív is. Amennyiben pozitív hatásról van szó, azt definiálható úgy is, mint lehetőség.

A kockázat tehát elsősorban negatívan hathat a szervezet működésére, és ezen keresztül a célkitűzéseikre is. Megnehezíti, hátráltatja, vagy legrosszabb esetben meg is akadályozhatja bizonyos funkciók ellátását, illetve célok teljesülését. Ezért mindenképpen szükséges, hogy a belső ellenőrzés foglalkozzon ezzel a problémával.

A kockázati tényezők:

A belső ellenőrzés stratégiai szemléletű megközelítésének kulcsa a kockázati tényezők beazonosítása az intézmények fő célkitűzéseinek tükrében. A beazonosított egyes kockázati tényezők nem függetlenek egymástól. A kockázatok forrása lehet a szervezetre nézve külső eredetű kockázat, vagy a szervezet saját tevékenysége (vagy annak hiánya) hatására kialakuló kockázat. A költségvetési szerv szempontjából releváns külső és belső kockázatok a következők:

Külső kockázatok, és lehetséges megnyilvánulásai, hatásai:

- Infrastrukturális Az infrastruktúra elégtelensége vagy hibája megakadályozhatja a normális működést.
- Gazdasági Kamatláb-változások, árfolyam-változások, infláció negatív hatással lehetnek a tervekre.
- Jogi és szabályozási A jogszabályok és egyéb szabályok korlátozhatják a kívánt tevékenységek terjedelmét. A szabályozások nem megfelelő megkötéseket tartalmazhatnak.

Belső kockázatok, és lehetséges megnyilvánulásai, hatásai:

Pénzügyi kockázatok:

- Költségvetési A kívánt tevékenység ellátására nem elég a rendelkezésre álló forrás. A források kezelése nem ellenőrizhető közvetlenül.
- Csalás vagy lopás Eszközvesztés. A források nem elegendők a kívánt megelőző intézkedésre.

Tevékenységi kockázatok:

- Működés-stratégiai Nem megfelelő stratégia követése. A stratégia elégtelen vagy pontatlan információra épül.
- Működési Elérhetetlen/megoldhatatlan célkitűzések. A célok csak részben valósulnak meg.
- Információs A döntéshozatalhoz nem megfelelő információ a szükségesnél kevesebb ismeretre alapozott döntést eredményez.

Végül is összegezhető, hogy a kockázatok beazonosításának alapfeltétele a szervezet célkitűzéseinek, és működésének teljes körű ismerete. A szervezetet érő kockázatok nem függetlenek egymástól, bizonyos szempontok alapján kategóriákba sorolhatók. Két fő csoportjuk a külső és belső kockázatok, melyek tartalma intézményenként különböző lehet.

3.2 A nemzetiségi önkormányzat kockázati tényezőinek értékelése

A gazdálkodás általános hatásai:

A stratégiai ellenőrzési terv kialakításakor a szervezet vonatkozásában a tevékenységet befolyásoló valamennyi kockázati tényező figyelembevételre kerül. Ezek a következők:

- az általános külső és belső ellenőrzési környezet,
- működési környezet kockázatai,
- szervezet, működés összetettsége,
- a számviteli rendszerek megbízhatósága,
- a szervezet állandósága,
- a dolgozói állomány gyakorlottsága és hozzáértése,
- az intézményre, szervezetre ható külső nyomás.

A kötelezően ellátandó feladatok tekintetében a finanszírozás kedvezőtlen változásának hatását kell ellensúlyozni. Ennél figyelembe vehető módszerek a feladatellátás módjának átalakítása. A szervezet tevékenysége jelentős mértékben kötelezően ellátandó feladatokra korlátozódik, ezért bevételeiket a változó piaci árviszonyok kevésbé befolyásolják.

A Bolgár nemzetiségi önkormányzat kiemelt kockázati tényezői:

- A gazdasági, jogi és szabályozási, politikai környezet változása. A jogszabályi változások figyelmen kívül hagyása, a helyi szabályozások hiánya, vagy nem megfelelő naprakészsége.
- A szervezet feladatainak változása, strukturális átrendeződése, azok működésének összetettsége.
- A költségvetésben tervezett bevételek elmaradása, előre nem tervezett kiadások felmerülése, forráshiányból adódó kockázat.
- Az eladósodottság megfékezése érdekében a működési költségek szabályos, gazdaságos és hatékony felhasználása.
- A meglévő bevételek és új források szabályszerű elszámolása és beszédése.

- A szervezet bevételeinek nagy részét állami támogatások és normatívák teszik ki. A gazdasági válság következményeként a normatív támogatások csökkenése.
- Alapvető érdek, hogy az állami támogatások és normatívák igénybevétele, felhasználása szabályszerűen megtörténjék, és a pénzeszközökkel való elszámolás a megfelelő szervek felé határidőben megtörténjék.
- A számviteli rendszerek megbízhatósága, a gazdálkodás tárgyi feltételeinek hiánya.
- A szervezet működésére, gazdálkodására vonatkozó jogszabályok, szabályzatok és utasítások érvényesülése a gyakorlatban. A számviteli- és bizonylati rend betartása.
- Megfelelő információáramlás és információnyújtás az intézményeken belül. A dokumentáltság megfelelő színvonala.
- Kötelezettségvállalások, költségvetési előirányzat felhasználások, szerződéskötések, elszámolások, pénzügyi bonyolítások, beszámolók előírás szerinti végrehajtása.
- A vagyonvédelem, vagyonnal való megfelelő gazdálkodás. Vagyonvesztés.
- A szervezet költségvetéséből átadott pénzeszközök, céljelleggel nyújtott támogatások rendeltetésszerű felhasználása a kedvezményezett szervezetek által.
- Az éves elemi költségvetési beszámolók megbízhatósága, a számviteli alapelveknek való megfelelése.
- Speciális területek, tevékenységek szabályos működése
- A belső kontrollrendszer hatékony működtetése.
- Korábbi ellenőrzések tapasztalatainak hasznosítása. Kedvezőtlen folyamatok, jelenségek elhárítása, megszüntetése.
- Külső, szakmai és felügyeli szervek ellenőrzései által megállapított szabálytalanságok, kedvezőtlen jelenségek.

4. BELSŐ ELLENŐRZÉSRE VONATKOZÓ FEJLESZTÉSI TERV

A stratégiai ellenőrzési tervben a fejlesztési lehetőségek kialakításánál a jelenlegi ellenőrzési szervezet helyzetelemzéséből kell kiindulni.

Az ellenőrzési feladatokat jelenleg az alábbi szerkezetben látják el:

A nemzetiségi önkormányzat belső ellenőri feladatait megbízási szerződés keretében független belső ellenőr látja el a mindenkori megkötött megállapodásban foglaltak szerint.

4.1 A belső ellenőrzési fejlesztés célja

Külső szakértő bevonása a belső ellenőr mellett akkor lehetséges, ha a meglévő belső ellenőrzési erőforrás nem elegendő az elvégzendő feladatok mennyiségéhez, és azok jellegéhez képest, vagy pedig előre nem látható okokból az ellenőr tartós távollétre kényszerül, s ezért az éves ellenőrzési tervben meghatározott feladatok ellátása nem megoldható.

A jelenleg kialakított ellenőrzési szervezeti felállás úgy biztosítja a feladatköri függetlenség és az összeférhetetlenség követelményét, hogy az ellenőr nem folyik bele operatíván a szervezet működtetési feladataiba, ezáltal nem ellenőriz olyan területet, tevékenységet, amelyre közvetlen hatást gyakorolhatna.

A belső ellenőrzési tevékenységet végzőre vonatkozó fejlesztések célja, hogy a belső ellenőr képzettsége és szakmai gyakorlata kielégítse az ellenőrzési tevékenységgel szemben támasztott szakmai követelményeket. Az ellenőrrel szemben elvárás a továbbképzéseken való részvétel, a folyamatos felkészülés, illetve a felkészültség az ellenőrizendő tárgykörökben.

Függetlenül a feladatellátás módjától a belső ellenőrzés által alkalmazott módszertant folyamatosan fejleszteni kell a belső ellenőrzési tevékenység minőségének javítása érdekében. Ennek keretében a Bkr. 17.§ (4) bekezdésének előírásaival összhangban a szervezet **Belső Ellenőrzési Kézikönyvét** legalább 2 évente felül kell vizsgálni, és szükség szerint módosítani kell a belső ellenőrzést ellátó tapasztalatainak, javaslatainak figyelembevételével.

A belső ellenőrzési jelentések átfogó felmérő-elemző munkára építő magas színvonalú értékelő és vezetői szinten javaslattevő megvalósítása rendkívül sok munkát igényel. A vizsgálati eljárások, módszerek, a jelentéseknek a belső ellenőrzési kézikönyv módszertani követelményeinek, a nemzetközi belső ellenőrzési standardoknak és az államháztartásért felelős miniszter által kiadott útmutatók tartalmi követelményeinek meg kell felelni.

A belső ellenőrzési feladat végrehajtását olyan eljárásokkal kell megvalósítani, amelyek a belső ellenőrzési tevékenység érdekeltjei számára elfogadható szintű biztosítékokat nyújtanak arra nézve, hogy az ellenőrzési tevékenységet a kézikönyvben foglaltaknak megfelelően végzik, amely összhangban van a belső ellenőrzési szakma gyakorlati standardjaival és az etikai kódexszel. Hatékonyan és eredményesen működik, az önkormányzat számára értéket ad és javítja a hozzá tartozó szervezetek működését.

Az ellenőrzés célja a jogszabályokban, illetve szabályzatokban előírtaknak mind magasabb szinten történő megfelelése. Törekedni kell az ellenőrzések minél tökéletesebb előkészítésére, az egységes eljárások kialakítására.

4.2 A belső ellenőrzési fejlesztési terv elemei

- A szervezet szintjén egységes ellenőrzési rendszer kialakítása, működtetése, megfelelő tapasztalatok megszerzését követően felülvizsgálata és továbbfejlesztése.
- Az ellenőrzési irányelvek, az ellenőrzési standardok, a szakmai útmutatók, módszertanok, módszertani útmutatók, folyamatos figyelemmel kísérése, megismerése, alkalmazása, jobb ellenőrzési gyakorlatok átvétele.
- Az ellenőrzési tapasztalatok, eredmények év közben rendszeres időközönként, ill. évenként történő közreadása, bemutatása, az ellenőrzések tapasztalatainak hasznosulása, a szabálytalanságok megelőzése érdekében.
- Az ellenőrzés tervezésének, az ellenőrzési feladatok végrehajtásának, nyilvántartási rendszerének módszertani támogatása.

- A belső ellenőrzés tanácsadási tevékenysége, az ellenőrzés minőségbiztosítási feladatai az ellenőrzési tevékenység ill. azok megbízhatósága érdekében.
- Az új vizsgálati eljárások, módszerek, ellenőrzési technikák megismerése, fokozatos bevezetése, alkalmazásuk útján magas szakmai követelményszint elérése.
- A megelőzést előtérbe helyező ellenőrzési tevékenységet kell folytatni, a tevékenység hangsúlyát a szabálytalanságok megelőzésére kell helyezni.
- Az ellenőrzési tapasztalatok eredményeinek hasznosulása érdekében az eredményeket meg kell jeleníteni, közre kell adni.

5. BELSŐ ELLENŐRZÉSRE VONATKOZÓ KÉPZÉSI TERV

5.1 Belső ellenőr nyilvántartásba vétele, szakmai továbbképzés

A költségvetési szervnél és köztulajdonban álló gazdasági társaságnál belső ellenőrzési tevékenységet végzők nyilvántartásáról és kötelező szakmai továbbképzéséről, valamint a költségvetési szervek vezetőinek és gazdasági vezetőinek belső kontrollrendszer témájú kötelező továbbképzéséről szóló 22/2019. (XII.23.) PM rendelet 2.§ (1) bekezdése határozza meg, hogy ki végezhet belső ellenőrzést a költségvetési szerveknél.

Az Áht.70.§. (4) bekezdése szerint költségvetési szervnél belső ellenőrzési tevékenységet csak az államháztartásért felelős miniszter engedélyével rendelkező személy végezhet. A belső ellenőrzési tevékenység végzésére irányuló szándék jóváhagyását követően a belső ellenőrnek szerepelnie kell az Áht. 70.§ (5) bekezdése szerinti nyilvántartásban.

Belső ellenőrzési tevékenységet az folytathat továbbá, aki eleget tesz a 22/2019.(XII.23.) PM rendelet 12. § (1) bekezdésében meghatározott továbbképzési kötelezettségének is:

- legkorábban a bejelentést megelőző egy évben, legkésőbb a bejelentés évét követő évben - ÁBPE-továbbképzés I. képzésen és
- az ÁBPE-továbbképzés I. képzés sikeres elvégzését követően legalább két évente egy alkalommal - ÁBPE-továbbképzés II. - Belső ellenőrök részére képzésen részt vesz.

A kötelező továbbképzésekről eredményes vizsgával kell számot adni. A belső ellenőrzési tevékenységet végzőkre vonatkozó fejlesztések célja, hogy a belső ellenőrök képzettsége és szakmai gyakorlata kielégítse az ellenőrzési tevékenységgel szemben támasztott különösen magas szakmai követelményeket. Az ellenőrökkel szemben elvárás a továbbképzéseken való részvétel, a folyamatos felkészülés, illetve felkészültség az ellenőrizendő tárgykörökben.

A feladatok elvégzéséhez szükséges a folyamatos továbbképzés, a jogszabályok és a változások ismerete. A megbízott belső ellenőr saját továbbképzését önállóan biztosítja.

5.2 Belső ellenőrzés hosszú távú képzési témakörei

A belső ellenőrzés képzési rendszere a szakmai, informatikai, pályázati képzési, valamint egyéb oktatási és továbbképzési formákon és önképzésen alapul. A képzési rendszer keretében élni lehet a távoktatás formáival, eszközeivel is.

Szakmai képzés:

- az új típusú ellenőrzési rendszerrel kapcsolatos alapvető ismereteket biztosító képzések,
- irányítás, felügyelet, ellenőrzés rendszerismeretek,
- az államháztartás új belső ellenőrzési rendszere,
- kontrollrendszer ismeretek,
- az ellenőrzési irányelvek, nemzetközi standardok, ellenőrzési módszertanok, ellenőrzési technikák,
- mintavételi módszerek, eljárások,
- helyi közszolgáltatási rendszerek, gazdálkodási rendszerek, intézményrendszer,
- közigazgatási, szakmai ágazati aktualitások.

Informatikai képzés:

- alapvető ismereteket biztosító képzés,
- informatikai stratégia, informatikai szabályozás,
- számítástechnikai alapismeretek, operációs rendszerek,
- szövegszerkesztés, dokumentumkészítés, táblázatkezelés,

Unió ismeretek képzése:

- EU intézményrendszer, támogatási rendszer,
- EU támogatások igénylése, kezelése, felhasználása

Minőségbiztosítási, irányítási rendszerekkel kapcsolatos képzés:

- ISO rendszer; CAF rendszer
- Ellenőrzési minőségbiztosítási rendszer

Egyéb oktatási és továbbképzési formák:

- szakmai konferenciák, előadások, tanfolyamok, konzultációk

Önképzés keretében szakmai anyagok tanulmányozása:

- belső ellenőrzési rendszerjogi alapjai, belső szabályanyag,
- közigazgatási, közszolgáltatási rendszerek jogi alapjai,
- módszertanok, eljárási technikák, ellenőrzési tapasztalatok tanulmányozása,
- szabályszerűségi, teljesítményellenőrzés,
- ellenőrzési szervek vizsgálati tapasztalatainak tanulmányozása,
- uniós támogatások ellenőrzési tapasztalatai,
- vizsgálat-felkészülés, vizsgálatfelkészítés,
- adatgyűjtés, adatfeldolgozás módszertana,
- kérdőív-, munkalap - szerkesztés alapismeretek, a feldolgozás
- módszertana, gyakorlata,
- jelentésírás,
- kockázatelemzés, kockázatkezelés.

5.3 Belső ellenőrzés kiemelt képzési tárgykörei

- ellenőrzés,
- államháztartás,
- költségvetés,
- pénzügyek,
- önkormányzati gazdálkodás, önkormányzatok, kistérség,
- ágazati-szakmai képzések,
- számítástechnika,
- minőségbiztosítás,
- értékelemzés,
- pályázati továbbképzések,
- kommunikáció.

5.4 Belső ellenőrzés továbbképzési lehetőségei

- Központilag szervezett kötelező oktatások.
- Ellenőrzési konzultációkon való részvétel.
- Különböző akkreditált továbbképző társaságok által szervezett előadásokon való részvétel.
- Regisztrált könyvviteli szolgáltatást (mérlegképes) végzők évenkénti továbbképzésén való részvétel.
- A 22/2019.(XII.23.) PM rendelet 12. § (1) bekezdése szerinti, belső ellenőröknek kötelező szakmai továbbképzésben való részvétel. A kötelező szakmai továbbképzés két modulból áll. Az "ÁBPE-továbbképzés I." modul elvégzéséhez vizsga kapcsolódik, erre épül az "ÁBPE-továbbképzés II." modul a választott tárgykörökben, amelyeket kétévenként kell teljesíteni.
- A belső ellenőrök regisztrálásának, és foglalkoztatásának feltétele az "ÁBPE-továbbképzés I-II." modulok teljesítése.

6. SZÜKSÉGES BELSŐ ELLENŐRI LÉTSZÁM, KÉPZETTSÉGE

6.1 Belső ellenőr foglalkoztatása

Sármelléki Bolgár Nemzetiségi Önkormányzat a megkötött **megbízási megállapodás** alapján független belső ellenőr foglalkoztatásával gondoskodik a belső ellenőrzési feladatainak ellátásáról.

A belső ellenőr rendelkezik a költségvetési szervnél és köztulajdonban álló gazdasági társaságnál belső ellenőrzési tevékenységet végzők nyilvántartásáról és kötelező szakmai továbbképzéséről, valamint a költségvetési szervek vezetőinek és gazdasági vezetőinek belső kontrollrendszer témájú kötelező továbbképzéséről szóló 22/2019. (XII.23.) PM rendelet 2.§ (1) bekezdésében meghatározott általános és szakmai követelményekkel, az előírt iskolai és szakmai végzettséggel, ellenőrzési területen szerzett szakmai gyakorlattal.

A belső ellenőrzést végző személy belső ellenőri regisztrációs száma:

5 1 1 5 8 2 5

6.2 Belső ellenőr munkakapacitása

A vonatkozó jogszabályok, valamint a szervezet számára belső ellenőrzést végzők számát kapacitás-felmérés alapján úgy kell megállapítani, hogy az arányban álljon az ellátott szakfeladatokkal, a kezelt eszközök és források nagyságával, valamint a belső ellenőrzési stratégiai tervben és az éves belső ellenőrzési tervben meghatározott feladatokkal. Azt követően, hogy a kockázatfelmérés eredményeinek összegzésére alapozva meghatározásra kerül a következő évben ellenőrzendő folyamatok köre, a belső ellenőrzési vezető feladata meghatározni az éves belső ellenőrzési terv végrehajtásához szükséges munkaidőt és szaktudást.

Az évente tervezhető ellenőrzések száma arányban áll a szervezet szakfeladataival, a kezelt eszközök és források nagyságával, valamint a felmerülő kockázatok mértékével.

6.3 Ellenőrzésre fordítható munkanapok száma évente

Ellenőrzésre fordítható munkanapok száma:		15 nap
Ebből:	Tárgy évre tervezett ellenőrzések erőforrás szükséglete	10 nap
	Tartalék kapacitás soron kívüli ellenőrzésekhez	5 nap

7. BELSŐ ELLENŐRZÉS TÁRGYI FELTÉTELEINEK BIZTOSÍTÁSA

7.1 Belső ellenőrzés működtetési költsége

A szervezet belső ellenőrzési tevékenységének a működési kiadásait a független belső ellenőrrel megkötött megbízási szerződésben rögzített megbízási díj és járulékai jelentik.

7.2 Belső ellenőrzés tárgyi és információs igénye

A szakmai jogszabályok és szakmai szabályok figyelembevételével a belső ellenőrzés szakmai feladatellátás háttérét szolgáló munkafeltételeket és munkakörülményeket a független belső ellenőr önállóan biztosítja.

Az ellenőrzött szervek a helyszíni ellenőrzések alkalmával a belső ellenőr számára a Bkr. 28.§ d) pontja szerint megfelelő munkakörülményeket biztosítanak.

Az ellenőrzési jelentések két példányban készülnek, melynek egyik példánya átadásra kerül a Sármelléki Bolgár Nemzetiségi Önkormányzat gazdasági tevékenységét ellátó Sármelléki Közös Önkormányzati Hivatal számára, másik példánya a belső ellenőrzési vezető által kerül iktatásra és irattározásra. Ezek, és minden további ellenőrzési, felkészülési és alátámasztó munkaanyag elhelyezését és őrzését a belső ellenőr önállóan oldja meg.

A belső információkat a vezetőkkel, referensekkel történő személyes kapcsolattal, a beszámolók, költségvetések, az aktuális alap dokumentumok átadásával biztosítja a polgármesteri hivatal. A külső információs igényt a kormányzati honlapok, valamint jogszabály-figyelési, konzultációs és továbbképzési lehetőség biztosítja.

A stratégiai célok kijelöléséhez szükséges információk az alábbiak:

- a költségvetési szervek felépítése, működése (SZMSZ),
- a folyamatos, biztonságos működést befolyásoló kockázati tényezők ismerete, megfelelő szintű kezelése,
- a működésről folyamatos információk biztosítása, költségvetések, beszámolók, szakmai jelentések, külső ellenőrzések tapasztalatai,
- vezetői elvárások,
- a szervezet által hozott határozatok,
- a működés kereteit meghatározó törvények és rendeletek, szakmai állásfoglalások.

8. ELLENŐRZÉSI PRIORITÁSOK, BELSŐ ELLENZÉSEK GYAKORISÁGA

A szervezet ellenőrzésekor vizsgálandó területek meghatározásánál a vonatkozó jogszabályi előírásokon felül figyelembe kell venni a szervezetek struktúrájában vagy tevékenységében beálló változásokat is.

Elsődleges szempont az ellenőrzés működtetését illetően, hogy biztosítsa a szervezet rendelkezésére álló források szabályszerű, szabályozott, gazdaságos, hatékony és eredményes felhasználását. A stratégiai időszakban a belső ellenőrzés kiemelt figyelmet fordít a szervezet gazdálkodásának, szükség szerint a szakmai feladatellátásának ellenőrzésére, illetve eseti jelleggel az átalakulásokhoz kapcsolódó témák vizsgálatára.

A Közös Önkormányzati Hivatal vonatkozásában folyamatosan kiemelt területe az ellenőrzéseknek, a gazdálkodásnak, a beszámolási és könyvvezetési rendszernek, valamint irodai szintű szakmai feladatellátásnak az ellenőrzése.

Törekedni kell a törvényi ellenőrzési kötelezettségek teljesítésére, a felső vezetés ellenőrzési igényeinek, javaslatainak kielégítésére, az ellenőrzési lefedettségre, az időszzerű ellenőrzési témák, környezeti változások figyelembevételére, az üvegzebb törvényre figyelemmel a kockázatos ellenőrzési területek (átláthatóság, nyilvánosság, közérdek) ellenőrzésére.

Tematikus ellenőrzési területek:

- Állami normatív hozzájárulások, támogatások igénylése, és elszámolása jogszabályi előírásoknak való megfelelése.
- A belső kontrollrendszer, és a szabályozottság aktualizálása az operatív gazdálkodás szabályainak betartása.
- A pénzügyi-gazdasági ellenőrzések által feltárt hiányosságok megszüntetése, felszámolása érdekében megtett intézkedések végrehajtása.
- Pénzeszköz átadások, céljelleggel nyújtott támogatások felhasználásával, elszámolásával kapcsolatos ellenőrzések.
- A feladatellátás, a szervezet és működés, a gazdálkodás rendjének szabályozottsága, szabályszerűsége.
- A feladat- és a rendelkezésre álló források összhangja.
- A költségvetési tervezés eljárási rendje, a rendeletalkotás.

- A költségvetés végrehajtása, a költségvetési előirányzatok, módosítása, nyilvántartása.
- Költségvetési beszámolás eljárási rendje, a zárszámadási kötelezettség teljesítésének szabályszerűsége.
- Gazdálkodási és ellenőrzési jogkörök, a gazdálkodás operatív vitelével kapcsolatos jog és ellenőrzési jogkör gyakorlása, szabályszerűsége.
- Bizonylati rend és fegyelem szabályszerűsége.
- Számviteli feladatok, a főkönyvi könyvelés és az analitikus nyilvántartások és a bizonylatok adatai közötti egyeztetés, dokumentáltság, folyamatba épített ellenőrzés.
- A szervezet vagyon nyilvántartása, számbavétele.
- A vagyonnal való gazdálkodás, vagyon hasznosítása, vagyonértékelés, szerződések, önköltség számítás szabályainak meghatározása.
- Külső ellenőrzések (Állami Számvevőszék, Magyar Államkincstár stb.) megállapításait követő intézkedések eredményességének vizsgálata.
- A kockázatos területek ellenőrzése "téma", vagy "cél" ellenőrzés formájában soron kívüli, vagy tervezett módon.

A belső ellenőrzési feladatok, célok megvalósítása a központi és a helyi jogszabályokban, továbbá a szervezeti határozatokban, megállapodásokban meghatározott belső ellenőrzési kötelezettség teljesítésével biztosíthatók. Az ellenőrzési jelentésekben a megállapítások mellett, fontos a segítő, javító szándékú ajánlások, javaslatok, tanácsok megfogalmazása.

III.

BELSŐ ELLENŐRZÉSEK STRATÉGIAI ÜTEMEZÉSE

A stratégiai tervezési szempontok, valamint az összefoglaló kockázatelemzés alapján meghatározott ellenőrzési területek prioritása ismeretében a következő táblázatok foglalják össze a belső ellenőrzések kiinduló stratégiai ütemezését és témaköreit a stratégiai időszakra vonatkozóan.

Az ellenőrzések kiemelt területeit azonban minden évben felül kell vizsgálni, és a megváltozott feladatokhoz, körülményekhez kell igazítani az éves ellenőrzési munkatervek kialakítása során.

2025. ÉV

Intézmény	Ellenőrzés tárgya	Ellenőrzés típusa	Jellege
Sármelléki Bolgár Nemzetiségi Önkormányzat	Bolgár Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodásának jogszabályi megfelelősége	Szabályszerűségi, Pénzügyi-gazdasági	Átfogó ellenőrzés
Soron kívüli belső ellenőrzés lehetőségének biztosítása			

2026. ÉV

Intézmény	Ellenőrzés tárgya	Ellenőrzés típusa	Jellege
Sármelléki Bolgár Nemzetiségi Önkormányzat	Bolgár Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodásának jogszabályi megfelelése	Szabályszerűségi, Pénzügyi-gazdasági	Átfogó ellenőrzés
Soron kívüli belső ellenőrzés lehetőségének biztosítása			

2027. ÉV

Intézmény	Ellenőrzés tárgya	Ellenőrzés típusa	Jellege
Sármelléki Bolgár Nemzetiségi Önkormányzat	Bolgár Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodásának jogszabályi megfelelése	Szabályszerűségi, Pénzügyi-gazdasági	Átfogó ellenőrzés
Soron kívüli belső ellenőrzés lehetőségének biztosítása			

2028. ÉV

Intézmény	Ellenőrzés tárgya	Ellenőrzés típusa	Jellege
Sármelléki Bolgár Nemzetiségi Önkormányzat	Bolgár Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodásának jogszabályi megfelelése	Szabályszerűségi, Pénzügyi-gazdasági	Átfogó ellenőrzés
Soron kívüli belső ellenőrzés lehetőségének biztosítása			

2029. ÉV

Intézmény	Ellenőrzés tárgya	Ellenőrzés típusa	Jellege
Sármelléki Bolgár Nemzetiségi Önkormányzat	Bolgár Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodásának jogszabályi megfelelése	Szabályszerűségi, Pénzügyi-gazdasági	Átfogó ellenőrzés
Soron kívüli belső ellenőrzés lehetőségének biztosítása			

IV. ZÁRÓ RENDELKEZÉS

A 2025-2029. évre vonatkozó **Stratégiai Ellenőrzési Terv** kiterjed a Sármelléki Bolgár Nemzetiségi Önkormányzatra.

2025. január 1. napján lép hatályba Sármelléki Bolgár Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testülete ¹³...../2024.(^{XII.11.}.....), számú határozata alapján.


Szabó Béla
belső ellenőrzési vezető
regisztrációs száma:
5115825

Költségvetési szervek jóváhagyása:


Feiler Zsuzsanna Irén
elnök

Sármellék Község
Bolgár Nemzetiségi Önkormányzata




Hetesi Krisztina
jegyző

Sármelléki Közös
Önkormányzati Hivatal



ELŐTERJESZTÉS

Sármelléki Bolgár Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testülete

2024. december ...-i soros ülésére

Tárgy: Sármelléki Bolgár Nemzetiségi Önkormányzat
2025. évi belső ellenőrzési munkaterve

Előterjesztő: Feiler Zsuzsanna Irén - elnök

Előterjesztésért felelős: Hetesi Krisztina - jegyző

Tisztelt Képviselő-testület!

A Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (továbbiakban: Mötv.) 119.§.(3)-(4) bekezdései írják elő az államháztartási szervezetek gazdálkodásában belső kontrollrendszer kialakítását, melynek keretében gondoskodni kell belső ellenőrzés működtetéséről is.

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (továbbiakban: Áht.) 6/C. § (2) bekezdése b) pontja szerint a Sármelléki Közös Önkormányzati Hivatal, mint a helyi bolgár nemzetiségi önkormányzat székhelye szerinti helyi önkormányzat önkormányzati hivatala, a helyi bolgár nemzetiségi önkormányzat bevételeivel és kiadásával kapcsolatban a tervezési, gazdálkodási, ellenőrzési, finanszírozási, adatszolgáltatási és beszámolási feladatok ellátásáról gondoskodik, a helyi nemzetiségi önkormányzattal kötött szerződés alapján.

A kialakítandó belső kontrollrendszer felépítését és tartalmi elemeit a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (továbbiakban: Bkr.) határozza meg a 3-10. §-ig terjedően.

A Bkr. 29. § (1) bekezdés szerint meghatározott kötelezettségnek eleget téve, a roma nemzetiségi önkormányzattal kötött feladat ellátási megállapodás alapján a megbízott belső ellenőr elkészítette a Sármelléki Bolgár Nemzetiségi Önkormányzat 2025. évi belső ellenőrzési munkatervét.

1. Belső ellenőrzési munkaterv megalapozási szempontjai

A Bkr. 31. § (1) bekezdésének megfelelően a belső ellenőrzési munkaterv a Sármelléki Bolgár Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testülete által .../2024.(XI.....) számon elfogadott, 2025-2029. évi stratégiai ellenőrzési tervére épülve, az abban megfogalmazott indokrendszer szerint került meghatározásra.

A Bkr. 22. § (1) bekezdés b) pontban foglaltak alapján a belső ellenőrzési vezető a 2025. évi belső ellenőrzési munkaterv megalapozásához végrehajtotta az 2. számú melléklet szerinti kockázatelemzést.

A belső ellenőrzési munkaterv a Bkr. 31. § (2) bekezdése szerint a stratégiai ellenőrzési tervben és a kockázatelemzés alapján felállított prioritásokon, valamint a belső ellenőrzés rendelkezésére álló erőforrásokon alapszik.

A belső ellenőrzési tevékenység tervezése Sármelléki Bolgár Nemzetiségi Önkormányzat Belső Ellenőrzési Kézikönyve 3. fejezetében kialakított irányelvek és módszertani útmutatók alapján került végrehajtásra.

A belső ellenőrzési vezető az előírtak alapján figyelembe vette a jegyző 3. számú mellékletben megfogalmazott írásos aktuális véleményét is annak érdekében, hogy a feladatok és a rendelkezésre álló kapacitások összhangban legyenek.

2. Belső ellenőr munkakapacitása, tervezett ellenőrzések

A belső ellenőr kapacitásának 2025. évi meghatározása:

Ellenőrzésre fordítható munkanapok száma:		15 nap
Ebből:	2025. évre tervezett ellenőrzések erőforrás szükséglete	10 nap
	Tartalék kapacitás soron kívüli ellenőrzésekhez	5 nap

A megalapozási szempontok és a kapacitás meghatározása alapján Sármelléki Bolgár Nemzetiségi Önkormányzat tervezett ellenőrzései 2025. évben:

Intézmény	Ellenőrzés tárgya	Ellenőrzés típusa	Jellege	Ütemezés
Sármelléki Bolgár Nemzetiségi Önkormányzat	Bolgár Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodásának jogszabályi megfelelése	Szabályszerűségi, Pénzügyi-gazdasági	Téma ellenőrzés	2025. III. negyedév

Sármelléki Bolgár Nemzetiségi Önkormányzat 2025. évi belső ellenőrzési munkatervét az előterjesztés 1. számú melléklete részletezi teljes körűen.

A belső ellenőrzési munkaterv-javaslat a jogszabályban meghatározott szerkezetnek eleget tesz. A Bkr. 31. § (4) bekezdésének megfelelően tartalmazza a tervezett ellenőrzések tárgyát, célját, típusát, módszereit, ütemezését, az ellenőrizendő időszakot, a szükséges ellenőrzési kapacitás meghatározását, az ellenőrzött szerv, illetve szervezeti egységek megnevezését, a tanácsadó tevékenységekre, a soron kívüli ellenőrzésekre, a képzésekre, egyéb tevékenységekre tervezett kapacitásokat.

3. Belső ellenőrzési feladatellátás módja

Sármellék Község Bolgár Nemzetiségi Önkormányzat Elnöke megállapodással megbízta a belső ellenőrzési feladatok ellátására Szabó Béla belső ellenőrt, aki az 5115825 belső ellenőri regisztrációs számon van bejegyezve.

Az előírt szempontrendszerek szerint megtervezett és kialakított munkatervvel a belső ellenőrzés be kívánja tölteni alapvető funkcióját, miszerint bizonyosságot adó és tanácsadó tevékenysége keretében a jogszabályoknak és belső szabályzatoknak való megfelelést, a tervezést, gazdálkodást, és a közfeladatok ellátását vizsgálva, megállapításokat és javaslatokat fogalmaz meg a roma nemzetiségi önkormányzat számára.

A Mötv. 119. § (5) bekezdése határozza meg, hogy a helyi roma nemzetiségi önkormányzatra vonatkozó 2025. évi belső ellenőrzési tervet a képviselő-testületnek 2024. december 31-ig kell jóváhagynia.

Tisztelt Képviselő-testület!

Az előzőek és a Bkr. 22. § (1) bekezdés b) pontja szerinti meghatározás alapján kérem, hogy Sármelléki Bolgár Nemzetiségi Önkormányzat 2025. évi belső ellenőrzési munkatervét az előterjesztés 1. számú melléklete szerint elfogadni szíveskedjen.

**Határozati javaslat
...../2024. (XII.....) sz. Képviselő-testületi határozat**

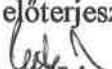
1. Sármelléki Bolgár Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testülete a Sármellék Község Bolgár Nemzetiségi Önkormányzatának 2025. évi belső ellenőrzési munkatervét az előterjesztés **1. számú melléklete** szerint elfogadja.
2. A munkaterv előírásait 2025. január 1-től 2025. december 31-ig kell alkalmazni. A Képviselő-testület felhatalmazza Zalaapáti Közös Önkormányzati Hivatal Jegyzőjét, hogy az ütemtervek időrendjétől a szükségleteknek megfelelően eltérhet. Az eltérés indokairól a belső ellenőrzési tevékenységről szóló beszámolóban tájékoztatni kell a Képviselő-testületet.
3. A belső ellenőrzési feladatokat a Sármelléki Bolgár Nemzetiségi Önkormányzat megbízásából független belső ellenőr látja el a megállapodásban foglaltak szerint.

Határidő: 2024. december 31.

Felelős: Hetesi Krisztina - jegyző
Szabó Béla - belső ellenőrzési vezető

Sármellék, 2024. december 11.

Az előterjesztésért felelős:


Hetesi Krisztina
jegyző



Az előterjesztést készítette:


Szabó Béla
belső ellenőr
(reg.sz: 5115825)


Feiler Zsuzsanna Irén
elnök



**2025. ÉVI
BELSŐ ELLENŐRZÉSI MUNKATERV**

1.	Az ellenőrzött intézmény:	Sármelléki Bolgár Nemzetiségi Önkormányzat
	Az ellenőrzés tárgya:	Bolgár Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodásának jogszabályi megfelelése
	Az ellenőrzés célja:	A bolgár nemzetiségi önkormányzat szabályozottságának, bizonylatok kezelésének felülvizsgálata
	Az ellenőrzés típusa:	Pénzügyi-gazdasági, szabályszerűségi
	Az ellenőrzés módszere:	Mintavétel alapján
	Az ellenőrzött időszak:	2024. január 1-jétől 2025. június 30-ig
	Az ellenőrzés ütemezése:	2025. III. negyedév
	Szükséges ellenőrzési kapacitás	1 fő ellenőrnek 10 munkanap

KOCKÁZATELEMZÉS

SÁRMELLÉKI BOLGÁR NEMZETISÉGI ÖNKORMÁNYZAT

2025. évi Belső Ellenőrzési Munkatervének megalapozásához

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (továbbiakban: Bkr.) 29. § (1) bekezdése előírja a belső ellenőrzési vezető számára, hogy folytasson le kockázatelemzést a belső ellenőrzési munka megtervezése során, és ennek eredményeképpen tegyen javaslatot a Bolgár Nemzetiségi Önkormányzat éves ellenőrzési tervére.

Az alábbi kockázati felülvizsgálat a következőket tartalmazza:

- I. Kockázatok elemzése, értékelése, kockázatkezelés folyamatainak feltárása
- II. A stratégiai kockázatelemzés változásainak 2025. évi felülvizsgálata
- III. A belső ellenőrzés 2025. évi tervezését jellemző prioritások

1. Kockázatok elemzése, értékelése, kockázatkezelés folyamatainak feltárása

Külső környezeti kockázatok:

Hosszabb távon, és esetleg időközönként módosuló formában, valamint tartalommal hatnak, és függetlenek a bolgár nemzetiségi önkormányzat működésétől.

Belső működési kockázatok:

A szervezet működésének, tevékenységének, folyamatainak rövidtávon ható velejárói, és amelyek kiküszöbölése vagy mérséklése a vezetéssel szemben támasztott követelmény.

Kockázatok értékelése:

A kockázatok értékelése után a bolgár nemzetiségi önkormányzat számára legjelentősebb kockázatok tisztán láthatóvá válnak. Minél kevésbé elfogadható egy kockázati tényező bekövetkezése, annál nagyobb hangsúlyt kell fektetni a válaszlépések megtételére.

A legmagasabb prioritású kockázati tényezőket szükségszerű folyamatosan figyelni, ellenőrizni, és foglalkozni velük.

A bolgár nemzetiségi önkormányzatot meghatározott célok érdekében hozták létre, illetve, hogy működésével meghatározott célokat szolgáljon. Ezek megvalósítása vagy teljesítése során olyan tényezők is szerepet játszanak, amelyek bekövetkezése és hatása bizonytalan. Bizonytalanságuk a szervezet működésének, felépítésének összetettségéből, illetve a környezet összetettségéből és kiszámíthatatlan változásaiból fakad. Ezeket a bizonytalan tényezőket tekinthetjük kockázatnak.

Kockázat a bolgár nemzetiségi önkormányzat gazdálkodása tekintetében mindazon elemek és események bekövetkeztének a valószínűsége, amelyek hátrányosan érinthetik a működést. Kockázatot jelentő elemek lehetnek a véletlenszerű események, a hiányos ismeret vagy információ, az ellenőrzési hiánya és/vagy gyengesége a szervezetben. A kockázatoknak különböző fajtái vannak. Eredendő kockázat az a kockázat, amely a szabálytalanságok vagy a szervezeti célok megvalósítása során fellépő hibák előfordulásának kockázataként jelenik meg. Az ellenőrzési kockázat az a kockázat, amely az eredendő kockázathoz tartozó kockázati tényezők meg nem előzéséből, valamint a folyamatba épített belső ellenőrzés során fel nem tárt eredeti kockázatok körébe tartozó kockázatok előfordulásából származik. A vezetés által a kockázatokra adott válasz után fennmaradó kockázat a maradandó kockázat.

Kockázatok kezelése:

A kockázatkezelés feladata, hogy a kockázatokra, amelyek lényegi befolyással lehetnek a szervezet célkitűzéseire, tudjon válaszolni a szervezet oly módon, hogy lehetőség szerint elősegítse a szervezet eredeti céljainak elérhetőségének, teljesítésének valószínűségét, s ezzel egy időben minimálisra csökkentse az ezt veszélyeztető tényezők bekövetkeztének esélyét, lehetséges hatását. Magában foglalja a kockázati tényezők meghatározását, azok bekövetkezéséből eredő hatások felbecsülését, majd végül a kockázati tényezőre történő reagálást. A kockázatkezelés a tervezés, a döntéshozatal, a végrehajtás alapvető része. A kockázatkezelést minden folyamatba be kell ágyazni, mert a kockázatkezelés elsősorban a szervezet feladatellátását támogató belső folyamat.

A kockázatkezelés folyamatait egészíti ki a kommunikáció és tájékoztatás, a szervezet kapcsolatai, a szervezet környezete.

A kockázatok forrásait tekintve, a bolgár nemzetiségi önkormányzat külső és belső kockázatokkal szembesül. A kockázatkezelés feltétele, hogy a releváns kockázatokat meg lehessen állapítani, mérni, és a válaszlépéseket meghatározni.

2. A stratégiai kockázatelemzés 2025. évi felülvizsgálata

Kockázatok stratégiai elemzése:

- A stratégiai ellenőrzési terv kockázatelemzése során megállapításra kerültek a prioritások. A terv elkészítése előtt kockázati szempontból rangsorolásra kerültek a szervezet tevékenységei, és az ellenőrzések súlypontja a kockázatos területekre összpontosult.

A felmért, majd kiértékelt kockázatok tulajdonképpen a kockázatok tényleges kezelésének előkészítését jelentették. Ezekre alapozva került sor a belső ellenőrzés stratégiai tervezésére, a konkrét lépésekre, válaszreakciókra, amelyek célja, hogy csökkentsék, illetve megszüntessék a fenyegetést jelentő kockázatok, vagy éppen kihasználják a kínálkozó lehetőségeket. A bolgár nemzetiségi önkormányzat által végrehajtott ilyen irányú intézkedés tulajdonképpen a belső kontroll részét képezi.

Kockázatnak tekintünk minden olyan eseményt, cselekményt, mulasztást, egyéb tényezőt, amely lényegi befolyással lehet a szervezet célkitűzéseinek megvalósítására. Egy kockázat minden esetben két összetevőből áll: az egyik a bekövetkezés valószínűsége, a másik a bekövetkezése esetén kiváltott hatás, amely további súlyozásra

kerül. A kockázatelemzés megfelelő módszert ad az ellenőrizendő terület kiválasztásához.

Kockázatok 2025. évre történő felülvizsgálata:

A stratégiai kockázatelemzés felülvizsgálata során megállapítható, hogy az időszak elején felállított stratégiai szempontrendszerben nem következett be jelentős mértékűnek mondható változás, illetve nem merültek fel rendkívüli és soron kívüli befolyásoló tényezők. Így a kialakított ellenőrzési struktúra 2025. évre vetített elemei továbbra is indokoltak a kockázatelemzés tekintetében.

A bolgár nemzetiségi önkormányzat 2025. évi belső ellenőrzési munkatervének elemei eleget tesznek részfeladatuknak, amely a stratégiai ellenőrzési tervben került komplexen kialakítva és ütemezve.

3. A belső ellenőrzés 2025. évi tervezését jellemző prioritások

A bolgár nemzetiségi önkormányzat belső ellenőrzési munkatervének kialakításánál az ellenőrzési prioritásokat és az ellenőrzési gyakoriságot a következő szempontok befolyásolják és határozzák meg:

- A szervezetnél korábban tartott és a tervezett vizsgált időszakok ellenőrzési lefedettsége.
- A magas kockázatú elemek, illetve rendszeresen ismétlődő, nagy értékű folyamatok gyakori ellenőrzése.
- Az időszerű ellenőrzési témák kialakításánál, részletezésénél a környezeti változások folyamatos figyelembe vétele.
- Az ellenőrizendő területek esetében különös figyelem az átláthatóság, nyilvánosság, közérdek ellenőrzésének szempontjaira.
- A megjelenő törvényi ellenőrzési kötelezettségek teljesítése.
- A soron kívüli ellenőrzési igények, javaslati lehetőség és egyeztetés szerinti kielégítése.

Sármellék, 2024. november 11.



Szabó Béla
belső ellenőr
(reg.sz: 5115825)

JEGYZŐI VÉLEMÉNY

SÁRMELLÉKI BOLGÁR NEMZETISÉGI ÖNKORMÁNYZAT

2025. évi Belső Ellenőrzési Munkatervének kialakításához

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (továbbiakban: Bkr.) 56. § (2) bekezdése írja elő, hogy figyelembe kell venni a jegyző írásos véleményét a belső ellenőrzési munkaterv összeállítása során.

A Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 119. § (3)-(6) bekezdései előírják a jegyző számára a belső kontrollrendszer működtetését, amely biztosítja a rendelkezésére álló források szabályszerű, gazdaságos, hatékony és eredményes felhasználását. A belső kontrollrendszeren belül kötelesek gondoskodni a belső ellenőrzés működtetéséről is, amelynek keretében végre kell hajtani a felügyelt költségvetési szervek vizsgálatát is.

Az előbbi kötelezettségek segítése és támogatása érdekében a belső ellenőrzés aktuális éves tervezésének szempontjait úgy kell kialakítani, hogy a tervezett ellenőrzési programok alapvetően kiszolgálják, és eleget tegyenek a következő elvárásoknak:

- I. Vegyék figyelembe a bolgár nemzetiségi önkormányzat elemzett és egymásra épülő szempontrendszer szerint kialakított 2025-2029. évi stratégiai ellenőrzési tervezését, annak ütemezett elemeit.
- II. Támogassák a Bkr. 3-10. §-aiban tartalmilag meghatározott belső kontrollrendszer kiépítésének, működtetésének adott évi, időszakos felülvizsgálatát, folyamatos javítási lehetőségeit.
- III. Az időszakosan sorra kerülő ellenőrzések során irányuljanak a törvényesség, átláthatóság, nyilvánosság, és a közérdek biztosításának megteremtésére.

Általánosan kiemelt ellenőrzési szempontok

- A törvényék, rendeletek, a képviselőtestület rendeletei és határozatai megfelelően kerültek-e végrehajtásra?
- A gazdálkodás törvényességét, szabályszerűségét biztosították-e a tervezés, a költségvetés végrehajtása, a vagyongazdálkodás során, a beszerzési eljárásokat szabályszerűen végezték-e?
- A gazdálkodás szabályszerűségét biztosító belső kontrollok lehetővé tették-e a szabálytalanságok, hiányosságok, gazdaságtalan megoldások időben történő feltárását, megelőzését?
- A számviteli nyilvántartások helyessége, a pénz-és értékezelés rendje, a bizonylati rend és okmányfegyelem, az önkormányzati vagyon nyilvántartása, számbavétele megfelel-e az elvárásoknak?
- A korábbi ellenőrzések által feltárt hiányosságok megszüntetésére hozott intézkedések eredményesek voltak-e, a megállapítások kellőképpen hasznosultak-e?

Kiemelt ellenőrzési területek, tevékenységek

- Pénzügyileg a legkockázatosabb területnek minősülnek a nagyobb pénzigényű beszerzések.
- A minden évben kötelező ellenőrzésekre is nagy hangsúlyt kell fektetni.
- A normatív állami támogatások esetében nagy hangsúlyt kell fektetni a felhasználások jogszerűségére, a mutatószámok megfelelő alátámasztására.
- A belső kontrollrendszer működtetésével kapcsolatos elvárások érdekében javasolom ellenőrzésének beépítését is a stratégiai ellenőrzési tervbe.
- Központi (pl.: kincstári, állami számvevőszéki) ellenőrzések megállapításainak utóellenőrzése (intézkedési tervek végrehajtása).

A belső ellenőrzési munkaterv legfontosabb célja, hogy az ellenőrzések segítsék elő az állami és a saját források, valamint a vagyon felhasználásának átláthatóságát. A gazdálkodást végző Önkormányzati Hivatal által ellátott tevékenység ellenőrzését lássa el a bolgár nemzetiségi önkormányzat tekintetében. Az ellenőrzési eljárásokat az államháztartási irányelvek és a nemzetközi ellenőrzési standardok figyelembevételével kell kidolgozni.

Sármellék, 2024. november 11.


Hetesi Krisztina
jegyző
Sármelléki Közös
Önkormányzati Hivatal



Határozati javaslat az Áht. 29. § (3) bekezdése alapján.

Sármelléki Bolgár Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testülete a Sármelléki Bolgár Nemzetiségi Önkormányzat saját bevételeinek és az adósságot keletkeztető ügyleteiből eredő fizetési kötelezettségeinek a 2024. évi költségvetési évet követő három évre várható összegét az alábbiak szerint állapítja meg:

Megnevezés	Sr.	Tárgyév	Saját bevétel és adósságot keletkeztető ügyletből eredő fizetési kötelezettség a tárgyévet követő		
			1 évben	2 évben	3 évben
Helyi adókból származó bevétel	1				
Önkormányzati vagyon és az önkormányzatot megillető vagyoni értékű jog értékesítéséből és hasznosításából származó bevétel,	2				
Osztalék, a koncessziós díj és a hozambevétel,	3				
Bírság-, pótlék- és díjbevétel	4				
Kezességvállalással kapcsolatos megtérülés	5				
Saját bevételek összesen: (1+...+5)	6				
Saját bevételek 50 %-a	7				
hitel, kölcsön felvétele, átvállalása	8				
hitelviszonyt megtestesítő értékpapír, kamatozó értékpapír, egyéb értékpapír	9				
váltó kibocsátása	10				
pénzügyi lízing	11				
visszavásárlási kötelezettség kikötésével megkötött adásvételi szerződés eladói félként történő megkötése	12				
halasztott fizetés, részletfizetés, és a még ki nem fizetett ellenérték,	13				
külföldi hitelintézetek által, származékos műveletek különbözeteként az Államadósság Kezelő Központ Zrt.-nél (a továbbiakban: ÁKK Zrt.) elhelyezett fedezeti betétek, és azok összege.	14				
Előző év(ek)ben keletkezett tárgyévet terhelő fizetési kötelezettség (8+...+14)	15	-	-	-	-
hitel, kölcsön felvétele, átvállalása	16				
hitelviszonyt megtestesítő értékpapír, kamatozó értékpapír, egyéb értékpapír	17				
váltó kibocsátása	18				
pénzügyi lízing	19				
visszavásárlási kötelezettség kikötésével megkötött adásvételi szerződés eladói félként történő megkötése	20				
halasztott fizetés, részletfizetés, és a még ki nem fizetett ellenérték,	21				
külföldi hitelintézetek által, származékos műveletek különbözeteként az Államadósság Kezelő Központ Zrt.-nél (a továbbiakban: ÁKK Zrt.) elhelyezett fedezeti betétek, és azok összege.	22				
Tárgyévben keletkezett, illetve keletkező, tárgyévet terhelő fizetési kötelezettség (16+...+22)	23	0			
Fizetési kötelezettség összesen (15+23)	24	-	-	-	-
Fizetési kötelezettséggel csökkentett saját bevétel (07-24)	25	-	-	-	-

**Előterjesztés a 2024. évi költségvetéshez a
Sármelléki Bolgár Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testületének
2024. december 11.-én tartandó ülésére**

Tisztelt Képviselő-testület!

Tájékoztatom a Tisztelt Képviselő-testületet, hogy a Sármelléki Bolgár Nemzetiségi Önkormányzat a Miniszterelnökség kezelő szerveként eljáró Bethlen Gábor Alapkezelő Zrt. a Magyarország 2024. évi központi költségvetéséről szóló 2023. évi LV. törvény 9. számú melléklete alapján 43.333 Ft működési támogatást kap 2024. évre. A támogatás felhasználásának kezdő időpontja 2024. december 1. és véghatárideje: 2024. december 31.

2024. évi költségvetés bevételi és kiadási főösszege: 43 333 Ft.

1. Kiadási oldalon:

- A dologi kiadásokon belül
 - ✓ Gyerekek bolgár karácsonyára édesség vásárlása (K312) 30 486 Ft
 - ✓ Gyerekek bolgár karácsonyára édesség vásárlás ÁFA-ja (K351) 8 231 Ft
 - ✓ a bankköltségekre (K337) 4 616 Ft

2. Bevételi oldalon:

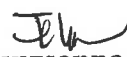
- a működési támogatásra átvett pénzeszköz került betervezésre 43 333 Ft értékben

A költségvetés tervezését a 1,2,3. számú mellékletek tartalmazzák.

Kérem a Tisztelt Képviselő-testületet, hogy az előterjesztést és a határozattervezetet megtárgyalni és elfogadni szíveskedjen.

Sármellék, 2024. december 10.




Feiler Zsuzsanna Irén
elnök

Sármelléki Bolgár Nemzetiségi Önkormányzat 2024. évi bevétele	
---	--

Bevétel	összeg
2024.évi működési támogatás	43 333
KOLTSEGVETESI BEVETELEK OSSZESEN:	43 333

Sármelléki Bolgár Nemzetiségi Önkormányzat kiadásainak tételes kimutatása

2024. évi

Megnevezés	összeg	AFA	Mindösszesen
Törvény szerinti illetmények, munkabérek (K1101)	0	0	0
Céltuttatás, projektpremium (K1103)	0	0	0
Béren kívüli juttatások (K1107)	0	0	0
Közlekedési költségtérítés (K1109)	0	0	0
Foglalkoztatottak egyéb személyi juttatásai (K1113)	0	0	0
Foglalkoztatottak személyi juttatásai (K11)	0	0	0
Munkavégzésre irányuló egyéb jogviszonyban nem saját foglalkoztatottnak fizetett juttatás (K122)		0	0
	0	0	0
Egyéb külső személyi juttatások (reprezentáció) (K123)		0	0
SZEMÉLYI JUTTATÁSOK MINDÖSSZESEN (K1)	0	0	0
MUNKAADÓKAT TERHELO JÁRULEKOK ÉS SZOCIALIS		0	0
Személyi juttatások és járulékok mindösszesen	0	0	0
élelmiszer édesség beszerzése gyerekek bolgár karácsonyára	30 486	8 231	38 717
papír, írószerszám, fénymásoló papír, nyomtatvány	0	0	0
tintaparton, toner	0	0	0
Üzemeltetési anyagok beszerzése összesen (K312)	0	0	0
KESZLETBESZERZÉS (K31)	30 486	8 231	38 717
Informatikai szolgáltatások igénybevétele (K321)	0	0	0
Egyéb kommunikációs szolgáltatások (K322)	0	0	0
KOMMUNIKÁCIÓS SZOLGÁLTATÁSOK (K32)	0	0	0
Bérelti és lízing díjak (K333)	0	0	0
Bankköltségek	4 616	0	4 616
Egyéb szolgáltatások (K337)	4 616	0	4 616
Szolgáltatási kiadások (K33)	4 616	0	4 616
Belföldi kiküldetések	0	0	0
Kiküldetések, reklám- és propagandakiadások (K34)	0	0	0
Működési célú általános forgalmi adó (K351)	0	8 231	8 231
Egyéb dologi kiadás (K355)		0	0
Különféle befizetések és egyéb dologi kiadások (K35)	0	8 231	8 231
DOLOGI KIADÁSOK ÖSSZESEN (K3)	35 102	8 231	43 333
Tartalékok (K513)		0	0
Tárgyi eszközök beszerzések összesen (K64)	0	0	0
Beruházás AFA-ja (K67)	0	0	0
Beruházások összesen (K63)	0	0	0
KÖLTSÉGVETÉSI KIADÁSOK MINDÖSSZESEN	35 102	8 231	43 333

2024. ÉVI KÖLTSÉGVETÉS

Sármelléki Bolgár Nemzetiségi Önkormányzat

Kiadásainak és bevételeinek fő összevontja

Sor- szám	Megnevezés	Sármelléki Bolgár Nemzetiségi Önk.	Kötelező feladat	Önként vállalt feladat	Állami feladat
		2024. évi eredeti előirányzat (Ft)			
KIADÁSOK					
1	Személyi juttatások	0	0		
2	Munkaadókat terhelő járulékok	0	0		
3	Dologi és egyéb folyó kiadások	43 333	43 333		
4	Ellátottak pénzbeli juttatásai				
5	Egyéb működési kiadások (a+b+c+d)	0	0		
a.	Támogatásértéktől működési kiadások				
b.	Működési célú pénzeszköztartás AHT-n kívülre és belül				
	Irányítószerv alá tartozó költségvetési szervnek folyósított támogatás				
c.	Társadalom-, szociálpolitikai és egyéb juttatás, Önkormányzat által folyósított ellátások				
d.	Előző évi működési célú előirányzat-maradvány, pénzmaradvány átadás				
	Általános és céltartalék				
I.	Működési kiadások (1+...+5)	43 333	43 333		
6	Beruházás	0		0	
7	Felújítás	0		0	
8	Egyéb felhalmozási kiadások				
II.	Felhalmozási kiadások (6+7+8)	0	0	0	
III.					
IV.				0	
V.				0	
A.	Költségvetési kiadások összesen (I+II+III+IV+V)	43 333	43 333	0	0
BEVÉTELEK					
1	Intézményi Működési bevételek				
2	Önkormányzatok sajátos működési bevételei	0	0	0	
2.1.	Helyi adók				
2.2.	Átengedett központi adók				
2.3.	Bírságok, egyéb bevételek				
3	Működési támogatások	0	0	0	
3.1.	Helyi Önkormányzatok általános működésének támogatása				
3.2.	Központosított előirányzatokból a működési célúak			0	
3.3.	Helyi önkormányzatok kiegészítő támogatása				
4	Egyéb működési bevételek	43 333	43 333		
4.1.	Támogatásértéktől működési bevételek összesen	43 333	43 333		
4.2.	Működési célú támogatás önkormányzattól				
4.3.	Előző évi működési célú előirányzat-maradvány, pénzmaradvány átvétel			0	
4.4.	Előző évi költségvetési kiegészítések, visszatérítések			0	
I.	Működési bevételek (1+2+3+4)	43 333	43 333	0	0
5	Felhalmozási és tökéletesítő bevételek	0	0	0	
5.1.	Tárgyi eszközök, immateriális javak értékesítése			0	
5.2.	Önkormányzatok sajátos felhalmozási és tökéletesítő bevételei				
6	Felhalmozási támogatások	0	0	0	
6.1.	Központosított előirányzatokból fejlesztési célúak			0	
6.2.	Fejlesztési célú támogatások	0		0	
7	Egyéb felhalmozási bevételek	0	0	0	
7.1.	Támogatásértéktől felhalmozási bevételek összesen				
7.2.	Felhalmozási célú pénzeszköztartás államháztartáson kívülről			0	
7.3.	Előző évi felhalmozási célú előirányzat-maradvány			0	
II.	Felhalmozási bevételek (5+6+7)	0	0	0	0
III.	Támogatási költségek visszatérítése				
IV.	Pénzforgalom nélküli bevételek				
B.	Költségvetési bevételek összesen (I+II+III+IV)	43 333	43 333	0	0
A.Költségvetési kiadások és B.költségvetési bevételek egyenlege (A-B)				0	0
V.	Pénzmaradvány igénybevétele	0	0		
1	Működési célra	0	0		
2	Felhalmozási célra				
C.	Költségvetési hiány bevételek finanszírozására szolgáló pénzforgalom nélküli bevételek (VI)	0	0	0	
VI.	Értékpapír értékesítésének bevétele			0	
VII.	Hitelek felvétele	0		0	
1	Működési célú hitel felvétele			0	
2	Felhalmozási célú hitel felvétele			0	
3	Bárhitel				
4	Folyószámlahitel				
D.	Költségvetési hiány bevételek finanszírozását meghaladó összegének külső finanszírozására szolgáló bevételek (VI+VII)	0		0	
E.	Finanszírozási bevételek (C+D)	0	0	0	
VIII.	Értékpapír vásárlásainak kiadása			0	
IX.	Hitelek törlesztése	0		0	
1	Működési célú hitel törlesztése (folyószámlahitel)			0	
2	Működési célú hitel törlesztése (éven túli)			0	
3	Felhalmozási célú hitel törlesztése			0	
F.	Finanszírozási kiadások összesen (VIII+IX)	0	0	0	
G.	Tárgyi kiadások összesen (A+F)	43 333	43 333	0	0
H.	Tárgyi bevételek összesen (B+E)	43 333	43 333	0	0