

J E G Y Z Ó K Ö N Y V

A Lovászi Roma Nemzetiségi Önkormányzat

2024. december 2. napján tartott közmeghallgatásáról.

Határozatok:

Sorszám:
25/2024. (XII. 2.)
26/2024. (XII. 2.)
27/2024. (XII. 2.)
28/2024. (XII. 2.)
29/2024. (XII. 2.)
30/2024. (XII. 2.)

Jegyzőkönyv

Készült: A Lovászi Roma Nemzetiségi Önkormányzat 2024. december 2. napján tartott közmeghallgatásáról.

Az ülés helye: Lovászi Közös Önkormányzati Hivatal Tanácsterme, Lovászi, Kútfej utca 112.

Jelen vannak: Orsós Attila elnök, Orsós Attiláné elnökhelyettes és Orsós Klaudia a megválasztott 3 fős testületből 3 fő.

Tanácskozási joggal meghívott: dr. Novák Anett jegyző

Orsós Attila elnök: a köszöntés és a határozatképesség megállapítása után az ülést 10⁰⁰ órakor megnyitja és előterjeszti a napirendi javaslatot, amit a testület nyílt szavazással, egyhangúlag elfogad.

A jegyzőkönyv hitelesítőjének Orsós Attiláné elnökhelyettest javasolja megbízni, melyet a testület nyílt szavazással, egyhangúlag elfogad.

Napirend

- 1. Döntés iskolai körzethatárokról**
Előadó: Orsós Attila elnök
- 2. A belső ellenőrzési szerződés és 2025. évi belső ellenőrzési munkaterv és szerződés, 2024. évi belső ellenőrzési jelentés elfogadása**
Előadó: Orsós Attila elnök
- 3. A Lovászi Község Önkormányzatával kötött Együttműködési Megállapodás felülvizsgálata**
Előadó: Orsós Attila elnök
- 4. Önkormányzat 2024. évi beszámolója és 2025. évi tervei**
Előadó: Orsós Attila elnök

1.napirend: Döntés iskolai körzethatárokról

Előadó: Orsós Attila elnök

Orsós Attila elnök: ismét megkaptuk a tankerület levelét a körzethatárokról, mivel idén és jövőre sem módosul, ezért javaslom fogadjuk el.

A képviselők egyhangúlag, 3 igen szavazattal, ellenszavazat és tartózkodás nélkül meghozták a következő határozatot:

25/2024. (XII. 2.) RNÖ. Határozat

A Lovászi Roma Nemzetiségi Önkormányzat az iskolai körzethatárok kijelölését 2025/2026. tanévre vonatkozóan elfogadja.

Felelős: Orsós Attila elnök
Határidő: esedékességkor

2.napirend: A belső ellenőrzési szerződés és 2025. évi belső ellenőrzési munkaterv, 2024. évi belső ellenőrzési jelentés elfogadása

Előadó: Orsós Attila elnök

Orsós Attila elnök: ez is minden évben kell, mindig ugyanazzal szerződünk, aki az önkormányzatokét is csinálja.

A képviselők egyhangúlag, 3 igen szavazattal, ellenszavazat és tartózkodás nélkül meghozták a következő határozatot:

26/2024. (XII. 2.) RNÖ. Határozat

A Lovászi Roma Nemzetiségi Önkormányzat a 2025. évi belső ellenőrzési tevékenység ellátására vonatkozó szerződés tervezetét az előterjesztett tartalommal és formában jóváhagyja.

A Képviselő-testület felhatalmazza az elnököt a Kavar Gazdasági Tanácsadó Betéti Társasággal (8900 Zalaegerszeg Kinizsi Pál u. 14/a. cégjegyzék szám: Cg.20-06-036881; adószám: 21061158-1-20) a szerződés aláírására.

Határidő: esedékességkor

Felelős: Orsós Attila elnök

A képviselők egyhangúlag, 3 igen szavazattal, ellenszavazat és tartózkodás nélkül meghozták a következő határozatot:

27/2024. (XII. 2.) RNÖ. Határozat

A Lovászi Roma Nemzetiségi Önkormányzat

- a 2025. évi belső ellenőrzési munkatervet az előterjesztett tartalommal és formában jóváhagyja.
- az Önkormányzat 2025.-2029. évi Stratégiai Belső Ellenőrzési Tervét elfogadja.

Határidő: folyamatos

Felelős: Orsós Attila elnök

A képviselők egyhangúlag, 3 igen szavazattal, ellenszavazat és tartózkodás nélkül meghozták a következő határozatot:

28/2024. (XII. 2.) RNÖ. Határozat

A Lovászi Roma Nemzetiségi Önkormányzat a 2024. évi belső ellenőrzési jelentést az előterjesztett tartalommal és formában jóváhagyja.

Határidő: esedékességkor

Felelős: Orsós Attila elnök

3.napirend: A Lovászi Község Önkormányzatával kötött Együttműködési Megállapodás felülvizsgálata

Előadó: Orsós Attila elnök

Orsós Attila elnök: szerintem fogadjuk el. Változás nincs és a jogszabályi környezet is marad. Majd Lovászi is elfogadja.

A képviselők egyhangúlag, 3 igen szavazattal, ellenszavazat és tartózkodás nélkül meghozták a következő határozatot:

29/2024. (XII. 2.) RNÖ. Határozat

A Lovászi Roma Nemzetiségi Önkormányzat a Lovászi Község Önkormányzatával kötött Együttlüködési Megállapodást 2025. évre vonatkozóan az előterjesztett formában és tartalommal elfogadja és jóváhagyja.

Határidő: folyamatos
Felelős: Orsós Attila elnök

4.napirend: Önkormányzat 2024. évi beszámolója és 2025. évi tervei Előadó: Orsós Attila elnök

Orsós Attila elnök: az idei év nagyban hasonlított a tavalyira, főleg az érdeklődők száma szerint. Amit a kevés pénzünkből meg tudunk csinálni azt megcsináljuk. Már lemondtam a nagy programokról, csak a gyerekekre koncentrálok. Jövőre szeretnénk nyári tábort tartani és nagyobb előadásokat lehozni a településre. Ígéret van, majd meglátjuk.

Orsós Attiláné elnökhelyettes: én sem akarok már semmi extrát, mert nem nagyon működnek együtt.

A képviselők egyhangúlag, 3 igen szavazattal, ellenszavazat és tartózkodás nélkül meghozták a következő határozatot:

30/2024. (XII. 2.) RNÖ. Határozat


A Lovászi Roma Nemzetiségi Önkormányzat a 2024. évi tevékenységéről szóló beszámolót és a 2025. évi terveit elfogadja.

Határidő: folyamatos
Felelős: Orsós Attila elnök

Több tárgy és hozzászólás nem lévén az elnök a testület ülését 11⁴⁵ órakor bezárja.




Orsós Attila
elnök


Orsós Attiláné
jegyzőkönyv – hitelesítő

LOVÁSZI ROMA NEMZETISÉGI ÖNKORMÁNYZAT ELNÖKÉTŐL

MEGHÍVÓ

A Lovászi Roma Nemzetiségi Önkormányzat

2024. december 2. napján 10⁰⁰ órakor

közmeghallgatást tart,

melyre tisztelettel meghívom.

Az ülés helye: Lovászi Közös Önkormányzati Hivatal tanácsterme Lovászi, Kútfej u. 112.

NAPIREND

- Döntés iskolai körzethatárokról**
Előadó: Orsós Attila elnök
- A belső ellenőrzési szerződés és 2025. évi belső ellenőrzési munkaterv és szerződés, 2024. évi belső ellenőrzési jelentés elfogadása**
Előadó: Orsós Attila elnök
- A Lovászi Község Önkormányzatával kötött Együttműködési Megállapodás felülvizsgálata**
Előadó: Orsós Attila elnök
- Önkormányzat 2024. évi beszámolója és 2025. évi tervei**
Előadó: Orsós Attila elnök

Lovászi, 2024. november 22.



Orsós Attila
Orsós Attila
elnök

Jelenléti ív

A Lovászi Roma Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testületének
2024. december 2. napján tartott nyilvános ülésén

Orsós Attila

Orsós Attila
.....

Orsós Attiláné

Orsós Attiláné
.....

Orsós Klaudia

Orsós Klaudia
.....

Meghívott:

dr. Novák Anett jegyző

dr. Novák Anett
.....

LOVÁSZI ROMA NEMZETISÉGI ÖNKORMÁNYZAT

...../2024.

VIZSGÁLATI JELENTÉS **Az Önkormányzat pénzügyi-gazdasági ellenőrzéséről**

Az ellenőrzést végző szerv megnevezése: Lovászi Roma Nemzetiségi Önkormányzat

Az ellenőrzött szerv megnevezése: Lovászi Roma Nemzetiségi Önkormányzat

Az ellenőrzött időszak: 2022. január 1-2023. december 31. közötti időszak

Az ellenőrzés módszere: pénzügyi-gazdasági ellenőrzés

A helyszíni vizsgálat ideje: 2024. július-augusztus hónapok.

Az ellenőrzést végzi: Kissné Bődör Gabriella függetlenített belső ellenőr

Megbízólevél száma :

Az ellenőrzés célja: a vagyongazdálkodás végrehajtásának felülvizsgálata.

Az ellenőrzésre vonatkozó jogszabályi felhatalmazás:

- Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 119.§. (4) bekezdése,
- Az Államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény és
- A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011.(XII.31.) Kormányrendelet.

Az ellenőrzés tárgya: selejtezési-, leltározási tevékenység, analitikus nyilvántartások rendje.

Az ellenőrzés során alkalmazott jogszabályok:

- a számvitelről szóló, többször módosított 2000. évi C. törvény (Szt.),
- az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (Áht.),
- az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról rendelkező 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (Ávr.),
- az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet (Áhsz.),

Az ellenőrzött időszak hivatalban levő vezetőinek neve, beosztása:

Orsós Attila elnök
dr. Novák Anett jegyző

I. ÁLTALÁNOS ÉRTÉKELÉS

Lovászi Roma Nemzetiségi Önkormányzat (továbbiakban: Önkormányzat) 2024. évi belső ellenőrzési munkatervében előírtak alapján került sor az Önkormányzat vagyongazdálkodási tevékenységének felülvizsgálatára.

A pénzügyi-gazdasági ellenőrzést Lovászi Közös Önkormányzati Hivatalnál (továbbiakban: Hivatal) folytattuk le, a jegyző 2024. február 12-én kiadott megbízó levele és a belső ellenőrzési vezető vizsgálati programja alapján.

A vagyongazdálkodáshoz kapcsolódó bizonylatokat a Hivatalnál dolgozták fel.

Az Önkormányzat vagyongazdálkodással kapcsolatos adminisztratív tevékenységét a Hivatal pénzügyi ügyintézői látták el.

A fenti tevékenységgel foglalkozó pénzügyi ügyintézők rendelkeztek hitelesített és megismerési záradékkal ellátott munkaköri leírásokkal.

Az Önkormányzat bizonylatolásával foglalkozó ügyintézők munkaköri leírásában az alábbiak kerültek rögzítésre:

- dolgozó neve,
- munkakör megnevezése,

- szervezeti egység megnevezése,
- munkáltatói jogkör gyakorlója,
- munkaidő, munkarend,
- munkakör célja,
- munkakörhöz tartozó feladatok, szakterületenként,
- jogkörök,
- felelősségi körök,
- kapcsolattartás terjedelme, módja,
- munkaköri képesítés követelményei,
- záradékok,
- keltezés,
- hitelesítő aláírások.

A munkaköri leírásban részletesen rögzítették minden, a munkakör ellátáshoz szükséges információt.

A vizsgált időszak 2 éves időszakot ölelt fel.

A helyszíni vizsgálat során felülvizsgálatra került a Leltározási és leltárkészítési szabályzat, továbbá a Felesleges vagyontárgyak hasznosításának, selejtezésének szabályzata is.

Általánosságban megállapítottuk, hogy az Önkormányzat valamennyi, az ellenőrzésbe vont belső szabályzattal rendelkezik.

A szabályzatokban az Önkormányzat sajátosságai érvényre jutottak.

A szabályzatokat jóváhagyták, hatályba helyezték, a korábbi szabályzatok hatályon kívül helyezéséről gondoskodtak és maradéktalanul az ellenőrzés rendelkezésére bocsátották.

A szabályzatok a pénzügyi-gazdasági munkához megfelelő alapot biztosítottak.

A szabályzatokat a jegyző hagyta jóvá.

A szabályzatok folyamatos aktualizálásáért a jegyző a felelős.

A szabályzatokban foglalt előírásokat az érintett munkatársak megismerték, annak tényét a szabályzatokhoz csatolt Megismerési nyilatkozatokon aláírásukkal igazolták.

Az Önkormányzat vagyongazdálkodási tevékenysége a Hivatalnál került végrehajtásra. A sokrétű és felelősségteljes munkát részben eszköz nyilvántartási szoftver segítségével végezték.

A Hivatal személyi állományában a vizsgált időszakban csak néhány változás történt, mely során 2023. májusában egy pénzügyi ügyintéző GYED-re ment és a helyére felvett dolgozó 2024. májusában távozott, helyét sikerült megfelelő szakemberrel betölteni.

Az ellenőrzést befolyásoló tényezőként értékeljük továbbá, hogy a helyszíni vizsgálat idején Európai Parlamenti választások és Helyi Önkormányzati választások voltak. A választások előkészítése és lebonyolítása és az új önkormányzati ciklusra történő felkészülés jelentős terhet rótt a Hivatal dolgozóira.

Az Önkormányzatnál külső ellenőrzés a vagyongazdálkodás tárgyában a vizsgált időszakot érintően nem volt.

Az Önkormányzatnál a vizsgált időszak alatt a vagyongazdálkodási munka során 2022. december 31-i fordulónappal mennyiségi felvétellel történő leltározás történt, selejtezésre azonban nem került sor. Az analitikus nyilvántartást folyamatosan és naprakészen vezették.

A 2023. éves költségvetési beszámoló mérlegét egyeztetéssel készített leltározással támasztották alá.

Összességében megállapítottuk, hogy az Önkormányzat vagyongazdálkodási munkája során a tulajdonvédelem előírásai érvényesültek.

Az egyes tevékenységének előkészítése, végrehajtása, dokumentálása és kiértékelése megtörtént, így a jogszabályi előírásoknak és a helyi szabályzatban foglaltaknak eleget tettek.

A vagyon védelme és nyilvántartása érdekében a helyszíni ellenőrzés alatt tett észrevételeink és szakmai tanácsaink hasznosításával továbbra is folytatni szükséges.

II. RÉSZLETES MEGÁLLAPÍTÁSOK

1.) A leltározási tevékenység ellenőrzése:

a) A szabályozottság felülvizsgálata:

Az Önkormányzat helyszíni vizsgálat ideje alatt érvényes Leltározási és leltárkészítési szabályzata 2018. június 1-től hatályos.

A leltározási szabályzat célja, hogy - a helyi sajátosságok figyelembevételével - rögzítse a beszámoló részét képező mérleg tételeit alátámasztó leltárak készítésére és a leltárban szereplő eszközök, források leltározására, valamint értékelésére vonatkozó szabályokat, elősegítve ezzel, hogy a beszámoló az Önkormányzat vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzetéről a tényleges körülményeknek megfelelő, valós képet mutassa.

A szabályzat további célja, hogy az Önkormányzatnál a leltározási kötelezettség egységes elvek alapján kerüljön végrehajtásra.

A leltározási szabályzat a Sztv., Áhsz., valamint az Önkormányzat számviteli politikájának előírásait figyelembe véve a következő témákhoz kapcsolódóan tartalmaz előírásokat:

- A leltározással kapcsolatos alapfogalmak
 1. A leltározás fogalma
 2. A leltár fogalma
- A leltározással kapcsolatos általános előírások
 1. Leltározási körzet, leltárfelvételi egység
 2. Leltárkészítési kötelezettség
 3. A leltárral szemben támasztott tartalmi és alaki követelmények
 4. A koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök leltározásával kapcsolatos előírások
 5. A leltár fordulónapja
 6. Leltárkészítők
 7. A leltár értékelése
- A leltározásra vonatkozó szabályok
 1. A személyi feltételek biztosítása, a leltározásban résztvevők
 2. A leltározás előkészítése
 3. A leltározás végrehajtása
 4. A leltárkülönbözetek számviteli elszámolása
 5. A leltárfelvétel előkészítésének, végrehajtásának és a leltár feldolgozásának az ellenőrzése
 6. A leltározási bizonylatok megőrzése
 7. Forgalmazási veszteség elszámolásának szabályai
- Záró rendelkezések
- Mellékletek:
 1. Leltározási körzetek, leltárfelvételi egységek felsorolása
 2. Leltározási ütemterv
 3. Leltározási utasítás

4. Megbízólevél
 5. Nyilatkozat
 6. Jegyzőkönyv a leltározás befejezéséről
 7. Záró jegyzőkönyv
- Megismerési nyilatkozat

A helyszíni vizsgálat során összességében megállapítottuk, hogy a leltározási és leltárkészítési szabályzat a vagyonvédelem és a helyi sajátosságok figyelembe vételével készült. A helyi szabályzat megfelelő alapot nyújt a szabályszerű leltározási munka végrehajtásához.

b) A leltározás előkészítésének, végrehajtásának, dokumentálásának és lezárásának ellenőrzése:

Az Önkormányzatnál a vizsgált időszak alatt mennyiségi felvétellel történő leltározásra 2022. december 31-i fordulónappal került sor.

A hatályos Leltározási és leltárkészítési szabályzat megfelelő alapot nyújtott a szabályszerű leltározás előkészítéséhez, dokumentálásához, végrehajtásához és kiértékeléséhez.

A leltározás előkészítését az Önkormányzatnál a helyi szabályzatban meghatározott határidők és dokumentumok figyelembe vételével hajtották végre.

Ennek keretében elsőként 2022. december 5-én elkészítették a leltározási ütemtervet az alábbi tartalommal:

- leltározás éve,
- leltározandó eszközök köre (teljeskörű)
- leltározás elnökének nevét,
- leltározás tagjának nevét,
- leltározás ellenőrének nevét,
- leltár időpontját,
- a leltározás megkezdésének és befejezésének időpontját,
- a leltár kiértékelésének határidejét,
- a záró jegyzőkönyvek elkészítésének határidejét,
- az eltérések rendezésének határidejét a könyvviteli nyilvántartásokban,
- keltezést,
- hitelesítő aláírásokat.

2022. december 16-án elkészítették a leltározási utasítást is az alábbi tartalommal:

- leltározás éve,
- leltározás elnökének neve,
- leltározás tagjának neve,
- leltározás ellenőrének neve,
- leltár időpontja,
- keltezés,
- átvételi záradék,
- hitelesítő aláírások.

A leltározási utasítást és ütemtervet a készítő (leltározás vezetője) és jóváhagyó (jegyző) aláírásával hitelesítette.

A leltározásban résztvevőket 2022. december 20-án kelt megbízólevéllel látták el, az alábbiak szerint:

- megbízott neve, beosztása,
- a leltározási egységek felsorolása,
- leltározás kezdő napjai egységenként,
- leltározásra megbízás,
- keltezés,
- átvételi záradék,
- hitelesítő aláírások.

A leltár kezelője a leltározás napján 2023. január 24-én nyilatkozott a leltári tárgyak teljeskörű bemutatásáról.

A leltározást megelőzően kinyomtatták a leltárfelvételi ívet az ASP integrált ügyviteli szoftver KATI moduljából. Az eszközök mennyiségi felvétellel történő leltározásának dokumentálását azon hajtották végre.

A leltárfelvételi ívek kitöltése során érvényesítették a bizonylati fegyelmet, ennek keretében szabálytalan javítást nem tapasztaltunk, illetve a leltárfelvételi íveket hitelesítették.

A leltár kiértékelése a fentebb felsorolt jegyzőkönyveken, kimutatásokon szereplő adatok alapján történt, a leltározási ütemtervben, illetve leltározási utasításban előírt határidőig.

A leltározás befejezését 2023. január 24-én kelt jegyzőkönyvben rögzítették, mely tartalmazta:

- költségvetési szerv megnevezését,
- jegyzőkönyv felvételének helyét, idejét,
- jelenlévő személyek nevét és beosztását,
- a leltározás során tapasztaltakat,
- az átvett bizonylatokkal történő elszámolást,
- a leltározással kapcsolatosan tett egyéb megállapításokat,
- hitelesítő aláírásokat.

2023. február 5-én záró jegyzőkönyv készítésére került sor az alábbi tartalommal:

- leltározás fordulónapja,
- jegyzőkönyv felvételének helyét, idejét,
- a jegyzőkönyv tárgyát,
- jelenlévő személyek nevét és beosztását,
- a leltározás megkezdésének és befejezésének időpontját,
- leltározandó eszközök körét,
- leltározás során tapasztaltakat,
- hitelesítő aláírásokat

A fenti dokumentumok tartalma és kitöltése egyaránt megfelelt a jogszabályi előírásoknak és a helyi szabályzatnak.

A 2023. éves költségvetési beszámoló mérlegét egyeztetéssel történő leltározással alátámasztották. Ennek során mérlegsoranként jegyzőkönyvet készítettek a főkönyvi könyvelés és az analitikus nyilvántartás egyeztetéséről.

A jegyzőkönyvhöz csatolták az analitikus nyilvántartást, illetve azon dokumentumokat, amelyek a mérlegben szereplő értéket alátámasztja.

A mérleg alátámasztása alapvetően megfelelően történt, a mérleget és a főkönyvi kivonatot csatolták, a szükséges egyeztetéseket végrehajtották.

Az Önkormányzat 2022. éves és 2023. évi költségvetési beszámoló mérlegének adatait a vizsgálati jelentés 1. sz. melléklete tartalmazza.

A melléklet adataiból megállapítható, hogy az Önkormányzat 2023. december 31-i 321 e Ft-os eszköz állományából 236 e Ft befektetett eszköz, 85 e Ft pedig pénzeszköz.

A forrás oldalon a saját tőke 4 e Ft, míg a passzív időbeli elhatárolások 317 e Ft volt.

Az Önkormányzat 2022-2023. évek közötti mérlege az alábbiakat mutatta:

Megnevezés	adatok Ft-ban	
	2022.12.31	2023.12.31
A) Nemzeti vagyona tartozó befektetett eszközök	0	236 522
C) Pénzeszközök	134 319	84 611
Eszközök összesen (=A+B+C+D+E+F)	134 319	321 133
G/ Saját tőke	4 278	4 360
J) Passzív időbeli elhatárolások	130 041	316 773
Források összesen (=G+H+I+J)	134 319	321 133

A mérleg főösszege 2022. évről 2023. évre csaknem két és félszeresére növekedett. Ennek alapvető oka a tárgyi eszközök (gépek, berendezések, felszerelések) beszerzéséhez kapcsolódott.

A házi pénztári készpénzállomány 3 e Ft-os csökkenést mutatott, míg bankszámlák záró egyenlege 2023. évben 46 e Ft-tal maradt el a nyitó állománytól.

Forrás oldalon a saját tőke összege gyakorlatilag nem változott 2023. év során.

A passzív időbeli elhatárolások 2023. éves záró állományában 187 e Ft-os növekedés figyelhető meg.

Az Eszközök és Források megoszlását pedig az alábbi táblázat szemlélteti:

Megnevezés	2022.12.31	2023.12.31
A) Nemzeti vagyona tartozó befektetett eszközök	0,00%	73,65%
C) Pénzeszközök	100%	26,35%
Eszközök összesen (=A+B+C+D+E+F)	100,00%	100,00%
G/ Saját tőke	3,18%	1,36%
J) Passzív időbeli elhatárolások	96,82%	98,64%
Források összesen (=G+H+I+J)	100,00%	100,00%

Az adatokból kitűnik, hogy az Eszközök között 2022. évben a pénzeszközök 2023. évben pedig a befektetett eszközök voltak a dominánsak.

Forrás oldalon a saját tőke 3 %-os részaránya 1 %-ra csökkent, míg a passzív időbeli elhatárolások ezzel fordított arányban növekedtek.

Összességében megállapítottuk, hogy a Hivatal leltározási tevékenységének szabályozottsága, a leltározás előkészítése, végrehajtása, dokumentálása és kiértékelése a jogszabályi előírásoknak és a helyi szabályzatban foglaltaknak megfelelően történt.

2.) A selejtezési tevékenység felülvizsgálata:

a) A szabályozottság felülvizsgálata:

Az Önkormányzat helyszíni vizsgálat ideje alatt érvényes Felesleges vagyontárgyak hasznosításának, selejtezésének szabályzata 2023. január 1-től hatályos.

A szabályzat hatálya az Önkormányzat kezelésében lévő tárgyi eszközökre és készletekre terjed ki.

A szabályzatban leírtak alkalmazása szempontjából vagyontárgynak minősül minden olyan tárgyi eszköz és készlet, melynek nyilvántartását az analitikus nyilvántartás keretében biztosítja a Hivatal, értékhatárra való tekintet nélkül, a számlarendben foglaltak szerint.

A szabályzat hatálya nem terjed ki:

- a.) Az Önkormányzat használatában lévő, de tulajdonát nem képező idegen és ideiglenesen átvett vagyontárgyakra.
- b.) Az épületnek, építménynek nem minősülő ingatlanok (telkek) selejtezésére és hasznosítására.
- c.) A műemlék és műemlék jellegű vagyontárgyakra.
- d.) Az ügyiratok és számviteli bizonylatok selejtezésére/megőrzésére (azokat az iratkezelési, illetve a bizonylati szabályzat tartalmazza).

A szabályzat tartalma

A Felesleges vagyontárgyak hasznosításának és selejtezésének Szabályzata a Sztv., Áhsz., valamint az Önkormányzat számviteli politikájának előírásait figyelembe véve a következő témákhoz kapcsolódóan tartalmaz előírásokat:

- I. Felesleges vagyontárgyak hasznosítása
 1. Feleslegessé vált vagyontárgyak jellemzői
 2. Feleslegessé vált vagyontárgyak feltárása
 3. A felesleges vagyontárgyak és a selejtezési eljárásból visszanyert hulladék hasznosítása
 4. Az értékesítés dokumentálása, bizonylatolása
- II. Selejtezés, megsemmisítés
 1. A selejtezési eljárás lefolytatása
 2. Selejtezési bizottság
 3. A selejtezés végrehajtása
 4. A selejtezéssel kapcsolatos döntési jogkörök
 5. A selejtezéssel kapcsolatos számviteli elszámolások
 6. A selejtezés végrehajtásának ellenőrzése
 7. A koncesszióba, vagyonkezelésbe átadott eszközök selejtezési eljárása
- III. Záró rendelkezések
Megismerési nyilatkozat

A szabályzatban részletesen rögzítették a felesleges vagyontárgyak feltárásának, hasznosításának, valamint selejtezésének előírásait, a nyilvántartás és a dokumentálás rendjét, a számviteli elszámolásokat és az ellenőrzési feladatokat.

b) Az Önkormányzat eszközeinek selejtezési eljárása.

A selejtezési eljárást a vizsgált időszak alatt nem végeztek a Hivatalnál, ezért annak végrehajtását és dokumentálását ellenőrizni nem állt módunkban.

Megjegyezzük azonban, hogy a Hivatal eszközállománya nem indokolja az évenkénti selejtezést, ettől függetlenül amennyiben arra sort kerítenek, a helyi szabályzat megfelelő iránymutatást ad.

Összességében megállapítottuk, hogy a selejtezési eljárás szabályozottsága megfelelő volt, végrehajtására és dokumentálására viszont a fentiek miatt nem került sor.

3.) Az analitikus nyilvántartások vezetésének vizsgálata:

Az Önkormányzatnál a tárgyi eszközök analitikus nyilvántartását a vizsgált időszakban egységesen vezették.

A tárgyi eszközök analitikus nyilvántartását 2016. december 31-ig az ingatlankataszter szoftver moduljaival vezették. Az ASP integrált ügyviteli szoftver eszköznyilvántartó moduljába 2017. január 1-től folyamatosan vezették fel a befektetett eszközöket.

A tárgyi eszközök analitikus nyilvántartását saját dolgozó vezeti.

Eszköz változásokor, de legkésőbb negyedévente a Hivatal pénzügyi ügyintézője felvezeti az időszaki változásokat.

Az eszközök egyedi nyilvántartását biztosították.

A helyszíni vizsgálat során összességében megállapítottuk, hogy az Önkormányzat vagyongazdálkodási munkája során a tulajdonvédelem előírásai érvényesültek.

Az egyes tevékenységének előkészítése, végrehajtása, dokumentálása és kiértékelése a jogszabályi előírásoknak és a helyi szabályzatban foglaltaknak megfelelően történt.

A vagyon védelmét és nyilvántartását a helyszíni ellenőrzés alatt tett észrevételeink és szakmai tanácsaink hasznosításával a továbbiakban is az ellenőrzés során tapasztalt színvonalon szükséges végezni.

III. KÖVETKEZTETÉSEK, JAVASLATOK

Az Önkormányzat vagyongazdálkodásának pénzügyi-gazdasági ellenőrzése alapján észrevételeket, javaslatokat nem teszünk.

Zalaegerszeg, 2024. szeptember 16.



Kiss Csaba
belső ellenőrzési vezető

IV. REALIZÁLÁSI ZÁRADÉK

Alulírottak elismerjük, hogy a vizsgálati jelentés két példányát átvettük, az abban foglaltakat megismertük. A feltárt hiányosságok megszüntetése érdekében a szükséges intézkedéseket megtesszük.

A vizsgálat megállapításaival kapcsolatban a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011.(XII.31.) Kormányrendelet alapján:

- **észrevételt nem teszünk**

- **8 napon belül észrevételt kívánunk tenni**

(A megfelelő szöveg aláhúzendó!)

Lovászi, 2024. szeptember „ „

Orsós Attila
elnök

dr. Novák Anett
jegyző

LOVÁSZI ROMA NEMZETISÉGI ÖNKORMÁNYZAT 2022-2023. éves mérlege

Megnevezés	2022.12.31	2023.12.31	Változás 2023-2022.	
			összege	%-a
A/II/2 Gépek, berendezések, felszerelések, járművek	0	236 522	236 522	0,00%
A/II Tárgyi eszközök (=A/II/1+...+A/II/5)	0	236 522	236 522	0,00%
A) NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ BEFEKTETETT ESZKÖZÖK (=A/I+A/II+A/III+A/IV)	0	236 522	236 522	0,00%
C/II/1 Forintpénztár	8 350	4 950	-3 400	59,28%
C/II Pénztárak, csekkek, betétkönyvek (=C/II/1+C/II/2+C/II/3)	8 350	4 950	-3 400	59,28%
C/III/1 Kincstáron kívüli forintszámlák	125 969	79 661	-46 308	63,24%
C/III Forintszámlák (=C/III/1+C/III/2)	125 969	79 661	-46 308	63,24%
C) PÉNZESZKÖZÖK (=C/I+...+C/IV)	134 319	84 611	-49 708	62,99%
ESZKÖZÖK ÖSSZESEN (=A+B+C+D+E+F)	134 319	321 133	186 814	239,08%
G/III Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai	35 568	35 568	0	100,00%
G/IV Felhmozott eredmény	35 222	-31 290	-66 512	-88,84%
G/VI Mérleg szerinti eredmény	-66 512	82	66 594	-0,12%
G/ SAJÁT TŐKE (=G/I+...+G/VI)	4 278	4 360	82	101,92%
J/1 Eredményemléltű bevételek passzív időbeli elhatárolása	130 041	80 251	-49 790	61,71%
J/3 Halasztott eredményemléltű bevételek	0	236 522	236 522	0,00%
J) PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK (=J/1+J/2+J/3)	130 041	316 773	186 732	243,59%
FORRÁSOK ÖSSZESEN (=G+H+I+J)	134 319	321 133	186 814	239,08%