

**NÓGRÁD VÁRMEGYE ROMA NEMZETISÉGI
ÖNKORMÁNYZATÁNAK KÖZGYŰLÉSE**

JEGYZŐKÖNYV

Készült: Nógrád Vármegye Roma Nemzetiségi Önkormányzatának Közgyűlése **2025. április 29-én, 14¹⁰ órai kezdettel** Salgótarjánban, a Vármegyeháza I. emeleti Hadady-Hargitay termében megtartott **rendes üléséről**.

Jelen vannak: Rácz Norbert, elnök
Klajbán Róbert János, elnökhelyettes
Baglyosné Oláh Rita, a testület tagja
Baranyi István, a testület tagja
Bikkes Árpás, a testület tagja
Nagy Gábor, a testület tagja
Szörös Zoltán, a testület tagja
Pingiczer Ágnes, a Nógrád Vármegyei Önkormányzati Hivatal munkatársa
dr. Ócsai Dániel, a Nógrád Vármegyei Önkormányzati Hivatal munkatársa

(A jelenléti ív a jegyzőkönyv mellékleteként csatolásra kerül.)

Rácz Norbert, elnök:

Köszönti az ülésen megjelenteket. A testület ülését megnyitja. Kéri a közgyűlés tagjait a határozatképesség megállapítására.

Megállapítja, hogy a megválasztott **7 tagból 7 fő jelen van**, így az ülés **határozatképes**.

Jegyzőkönyv hitelesítőnek Klajbán Róbertet javasolja. Kéri, hogy aki egyetért, igen szavazatával jelezze.

Szavazás után megállapítja, hogy a Bizottság Klajbán Róbertet 7 igen szavazattal jegyzőkönyv hitelesítőnek elfogadta.

Megkérdezi, van-e valakinek a napirenddel kapcsolatban kérdése, észrevétele?

Baranyi István:

Elmondja, hogy Nagylóc településen szervezés alatt áll a gyermeknap elnevezésű rendezvény, melynek szervezésében javasolja, hogy a vármegye roma nemzetiségi önkormányzata is vegyen részt. Ezzel kapcsolatban kezdeményezi a meghívóban jelzett napirend kiegészítését a Nagylócon gyermeknap elnevezésű rendezvény szervezésével kapcsolatos feladatokra vonatkozó javaslattal. Amennyiben a közgyűlés a napirend módosítását elfogadja, az előterjesztését szóban fogja elmondani.

Rácz Norbert, elnök:

Támogatja a javaslatot. Javasolja, hogy a képviselő úr által elmondott napirendi pont a 7. helyre kerüljön, az utána következő pontok sorszáma értelemszerűen egyel nő.

Kéri, hogy aki egyetért a módosított napirend megtárgyalásával, igen szavazatával jelezze.

Szavazás után megállapítja, hogy a testület a módosított napirend megtárgyalását 7 igen szavazattal elfogadta.

Napirend:

1. Javaslat Nógrád Vármegye Roma Nemzetiségi Önkormányzata 2024. évi költségvetésének végrehajtásáról és vagyonkimutatásáról szóló beszámoló elfogadására

Előterjesztő: Rácz Norbert, elnök

2. Javaslat Nógrád Vármegye Roma Nemzetiségi Önkormányzata 2025. évi költségvetése I. számú módosítására
Előterjesztő: Rácz Norbert, elnök
3. Javaslat a 2024. évi összefoglaló éves ellenőrzési jelentés jóváhagyására
Előterjesztő: Dr. Bagó József, Nógrád Vármegye Jegyzője
4. Javaslat
 - I. Nógrád Vármegye Önkormányzata, a nemzetiségi önkormányzatok pénzügyi eljárásainak szabályozottságáról, számviteli elszámolásáról, nyilvántartásáról készült jelentés jóváhagyására
 - II. Nógrád Vármegye Önkormányzata, a nemzetiségi önkormányzatok beszerzési eljárásainak szabályozottságáról, számviteli elszámolásáról, nyilvántartásáról készült jelentés jóváhagyására
 - III. Nógrád Vármegye Önkormányzata, a nemzetiségi önkormányzatok 2023. évi költségvetési beszámolójának megalapozottságáról készült jelentés jóváhagyásáraElőterjesztő: Dr. Bagó József, Nógrád Vármegye Jegyzője
5. Javaslat Nógrád Vármegye Roma Nemzetiségi Önkormányzata képviselőinek, valamint tisztségviselőinek saját használatú gépjárműve hivatali célú használatáról szóló szabályzat megalkotására
Előterjesztő: Rácz Norbert, elnök
6. Javaslat keretösszeg elkülönítésére az elnök részére
Előterjesztő: Rácz Norbert, elnök
(szóbeli előterjesztés)
7. Javaslat Nagylócon gyermeknap elnevezésű rendezvény szervezésével kapcsolatos feladatokra
Előterjesztő: Baranyi István, képviselő
(szóbeli előterjesztés)
8. Javaslat rendezvények megszervezésére
Előterjesztő: Rácz Norbert, elnök
(szóbeli előterjesztés)
9. Tájékoztató az együttműködési megállapodások megkötéséről
Előterjesztő: Rácz Norbert, elnök
(szóbeli előterjesztés)
10. Tájékoztató az „NVRNÖ Krízispont mozgalom”-ról
Előterjesztő: Rácz Norbert, elnök
(szóbeli előterjesztés)
11. Egyebek

Napirend tárgyalása

1. **Javaslat Nógrád Vármegye Roma Nemzetiségi Önkormányzata 2024. évi költségvetésének végrehajtásáról és vagyonkimutatásáról szóló beszámoló elfogadására**
Előterjesztő: Rácz Norbert, elnök

Rácz Norbert, elnök:

Elmondja, hogy az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 87. § és 91. §-ában foglaltak értelmében a vagyonról és a költségvetés végrehajtásáról a számviteli jogszabályok szerinti éves költségvetési beszámolót, az éves költségvetési beszámolók alapján évente, az elfogadott költségvetéssel összehasonlítható módon, az év utolsó napján érvényes szervezeti, besorolási rendnek megfelelő záró számadást kell készíteni. Nógrád Vármegye Önkormányzata, a Nógrád Vármegyei Önkormányzati Hivatal és Nógrád Vármegye Roma Nemzetiségi Önkormányzata között létrejött háromoldalú megállapodás értelmében ezt a feladatot a Hivatal végzi.

Elmondja, hogy az előterjesztést a Pénzügyi Bizottság az ülést megelőzően megtárgyalta. Felkéri Baglyosné Oláh Rita elnök asszonyt, hogy tájékoztassa a bizottsági ülésen történekről a közgyűlés tagjait.

Baglyosné Oláh Rita:

Elmondja, hogy az előterjesztést a Pénzügyi Bizottság megtárgyalta, és 3 igen szavazattal a határozati javaslat elfogadását javasolja.

Rác Norbert, elnök:

Megkérdezi, van-e valakinek a napirenddel kapcsolatban kérdése, hozzászólása?
(Kérdés, hozzászólás nem volt.)

Kéri, aki a „Nógrád Vármegye Roma Nemzetiségi Önkormányzata 2024. évi költségvetésének végrehajtásáról és vagyonkimutatásáról szóló beszámoló elfogadására” vonatkozó határozati javaslattal egyetért, igen szavazatával jelezze.

A szavazást követően megállapítja, hogy a testület a határozati javaslatot **7 igen** szavazattal elfogadta és az alábbi határozatot hozta:

**„NÓGRÁD VÁRMEGYE ROMA
NEMZETISÉGI ÖNKORMÁNYZATA**

12/2025. (IV. 29.) NVRNÖ

Tárgy: Nógrád Vármegye Roma Nemzetiségi Önkormányzata 2024. évi költségvetésének végrehajtásáról és vagyonkimutatásáról szóló beszámoló elfogadása

HATÁROZATA

1. Nógrád Vármegye Roma Nemzetiségi Önkormányzata (a továbbiakban: Nemzetiségi Önkormányzat) a 2024. évi zárszámadását 3.384.798 Ft tárgyévi költségvetési kiadási összeggel, 6.419.354 Ft tárgyévi működési költségvetési bevételi összeggel és 10.827 Ft finanszírozási bevétel összeggel állapítja meg.
2. A Nemzetiségi Önkormányzat a 2024. évi bevételeinek és kiadásainak alakulását e határozat 1. és 2. számú melléklete szerint elfogadja.
3. A Nemzetiségi Önkormányzat 2024. évi vagyonkimutatását a határozat 3. számú mellékletének megfelelően hagyja jóvá.
4. A Nemzetiségi Önkormányzat 2024. évi maradványát a határozat 4. számú melléklete szerint állapítja meg.
5. A Nemzetiségi Önkormányzat 2024. évi pénzeszköz változását az 5. számú melléklet, a 2024. évi likviditást a 6. számú melléklet, míg a 2025., 2026., 2027. évi költségvetési mérlegeket a 7. számú melléklet tartalmazza.
6. A Nemzetiségi Önkormányzat kisértékű immateriális javakkal és függő követelésekkel, kötelezettségekkel, biztos (jövöbeni) követelésekkel nem rendelkezik.

Határidő: értelemszerűen

Felelős: Rác Norbert, elnök

Salgótarján, 2025. április 29.

Rác Norbert
elnök”

(A határozat mellékletei a jegyzőkönyvhöz csatolva.)

2. Javaslat Nógrád Vármegye Roma Nemzetiségi Önkormányzata 2025. évi költségvetése I. számú módosítására

Előterjesztő: Rácz Norbert, elnök

Rácz Norbert, elnök:

Elmondja, hogy Nógrád Vármegye Roma Nemzetiségi Önkormányzata (továbbiakban: Nemzetiségi Önkormányzat) a 2025. évi költségvetését az 2/2025. (II. 12.) NVRNÖ számú határozatával fogadta el. A költségvetés jelen módosításának indoka a 2025. évi feladatalapú támogatás összegének megismerése, mely 1.353.564 Ft. A támogatás két egyenlő részletben kerül folyósításra, melyből az első részlet április 30-ig kerül jóváírásra a Nemzetiségi Önkormányzat számláján, míg a második részlet utalása 2025. augusztus 15-ig fog teljesülni.

Elmondja, hogy az előterjesztést a Pénzügyi Bizottság az ülést megelőzően megtárgyalta. Felkéri Baglyosné Oláh Rita elnök asszonyt, hogy tájékoztassa a bizottsági ülésen történekről a közgyűlés tagjait.

Baglyosné Oláh Rita:

Elmondja, hogy az előterjesztést a Pénzügyi Bizottság megtárgyalta, és 3 igen szavazattal a határozati javaslat elfogadását javasolja.

Rácz Norbert, elnök:

Megkérdezi, van-e valakinek a napirenddel kapcsolatban kérdése, hozzászólása?

(Kérdés, hozzászólás nem volt.)

Kéri, aki a „Nógrád Vármegye Roma Nemzetiségi Önkormányzata 2025. évi költségvetése I. számú módosítására” vonatkozó határozati javaslattal egyetért, igen szavazatával jelezze.

A szavazást követően megállapítja, hogy a testület a határozati javaslatot **7 igen** szavazattal elfogadta és az alábbi határozatot hozta:

„NÓGRÁD VÁRMEGYE ROMA NEMZETISÉGI ÖNKORMÁNYZATA

13/2025. (IV. 29.) NVRNÖ

Tárgy: Nógrád Vármegye Roma Nemzetiségi Önkormányzata 2025. évi költségvetése I. számú módosítására

HATÁROZATA

A Nógrád Vármegye Roma Nemzetiségi Önkormányzata 2025. évi költségvetésének I. számú módosítását a 3. sz. melléklet szerint, költségvetési mérlegét az 1. sz. melléklet, likviditási tervét a 2. sz. melléklet szerint fogadja el.

Határidő: értelemszerűen

Felelős: Rácz Norbert, elnök

Salgótarján, 2025. április 29.

Rácz Norbert
elnök”

(A határozat mellékletei a jegyzőkönyvhöz csatolva.)

3. Javaslat a 2024. évi összefoglaló éves ellenőrzési jelentés jóváhagyására

Előterjesztő: Dr. Bagó József, Nógrád Vármegye Jegyzője

Rácz Norbert, elnök:

Elmondja, hogy a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 119. § (4) bekezdése szerint a jegyző köteles belső kontrollrendszert működtetni, amely biztosítja a helyi önkormányzat rendelkezésére álló források szabályszerű, gazdaságos, hatékony és eredményes felhasználását. A belső ellenőr az ellenőrzési programnak megfelelő, jogszabályi hivatkozásokkal alátámasztott megállapításokat, észrevételeket tett, hasznosítható javaslatokat fogalmazott meg.

Elmondja, hogy az előterjesztést a Pénzügyi Bizottság az ülést megelőzően megtárgyalta. Felkéri Baglyosné Oláh Rita elnök asszonyt, hogy tájékoztassa a bizottsági ülésen történekről a közgyűlés tagjait.

Baglyosné Oláh Rita:

Elmondja, hogy az előterjesztést a Pénzügyi Bizottság megtárgyalta, és 3 igen szavazattal a határozati javaslat elfogadását javasolja.

Rácz Norbert, elnök:

Megkérdezi, van-e valakinek a napirenddel kapcsolatban kérdése, hozzászólása?
(Kérdés, hozzászólás nem volt.)

Kéri, aki „**Javaslat a 2024. évi összefoglaló éves ellenőrzési jelentés jóváhagyására**” vonatkozó határozati javaslattal egyetért, igen szavazatával jelezze.

A szavazást követően megállapítja, hogy a testület a határozati javaslatot **7 igen** szavazattal elfogadta és az alábbi határozatot hozta:

**„NÓGRÁD VÁRMEGYE ROMA
NEMZETISÉGI ÖNKORMÁNYZATA**

14/2025. (IV. 29.) NVRNÖ

Tárgy: a 2024. évi összefoglaló éves ellenőrzési
jelentés jóváhagyása

HATÁROZATA

Nógrád Vármegye Roma Nemzetiségi Önkormányzata a belső ellenőrzés által 2024. évben végzett tevékenység bemutatását jelen határozat I. sz. melléklete, a belső kontrollrendszer működésének értékelését a II. sz. melléklete szerinti tartalommal megtárgyalta, és azt a 2024. évi összefoglaló éves ellenőrzési jelentésként jóváhagyja.

Határidő: értelemszerűen

Felelős: Rácz Norbert, elnök

Salgótarján, 2025. április 29.

Rácz Norbert
elnök”

(A határozat melléklete a jegyzőkönyvhöz csatolva.)

4. Javaslat

- I. Nógrád Vármegye Önkormányzata, a nemzetiségi önkormányzatok pénzkezelési eljárásainak szabályozottságáról, számviteli elszámolásáról, nyilvántartásáról készült jelentés jóváhagyására**
- II. Nógrád Vármegye Önkormányzata, a nemzetiségi önkormányzatok beszerzési eljárásainak szabályozottságáról, számviteli elszámolásáról, nyilvántartásáról készült jelentés jóváhagyására**
- III. Nógrád Vármegye Önkormányzata, a nemzetiségi önkormányzatok 2023. évi költségvetési beszámolójának megalapozottságáról készült jelentés jóváhagyására**

Előterjesztő: Dr. Bagó József, Nógrád Vármegye Jegyzője

Rácz Norbert, elnök:

Tájékoztatja a közgyűlést, hogy ezen a napirendi ponton belül három javaslat szerepel, amelyekről külön-külön fognak dönteni.

Elmondja, hogy az ellenőrzési tervnek megfelelően szabályszerűségi ellenőrzés keretében került sor „Az Önkormányzat és a Hivatal házipénztárának készpénzgazdálkodása, a pénzkezelés szabályozottságának és szabályszerűségének ellenőrzése”, valamint „Az Önkormányzat beszerzési eljárásainak szabályszerűségi ellenőrzése” tárgyban végzett ellenőrzésekre. Az ellenőrzések lefolytatására a tervnek megfelelően került sor.

A vizsgálat alá került iratanyagban a pénzforgalmi adatokat áttekintve, az átvizsgálás során megállapításra került, hogy mindenben megfelelnek az előírásoknak, a pénzkezelési eljárás lefolytatása általános rendjének, a feladat és hatáskörök betartásra kerültek, a Vármegye Jegyzője eleget tett ellenőrzési kötelezettségének.

Elmondja, hogy az előterjesztést a Pénzügyi Bizottság az ülést megelőzően megtárgyalta. Felkéri Baglyosné Oláh Rita elnök asszonyt, hogy tájékoztassa a bizottsági ülésen történekről a közgyűlés tagjait.

Baglyosné Oláh Rita:

Elmondja, hogy az előterjesztést a Pénzügyi Bizottság megtárgyalta, és 3 igen szavazattal mindhárom határozati javaslat elfogadását javasolja.

Rácz Norbert, elnök:

Megkérdezi, van-e valakinek a napirenddel kapcsolatban kérdése, hozzászólása?

(Kérdés, hozzászólás nem volt.)

Kéri, aki a „Nógrád Vármegye Önkormányzata, a nemzetiségi önkormányzatok pénzkezelési eljárásainak szabályozottságáról, számviteli elszámolásáról, nyilvántartásáról készült jelentés jóváhagyására” vonatkozó határozati javaslattal egyetért, igen szavazatával jelezze.

A szavazást követően megállapítja, hogy a testület a határozati javaslatot **7 igen** szavazattal elfogadta és az alábbi határozatot hozta:

**„NÓGRÁD VÁRMEGYE ROMA
NEMZETISÉGI ÖNKORMÁNYZATA**

15/2025. (IV. 29.) NVRNÖ

Tárgy: Nógrád Vármegye Önkormányzata, a nemzetiségi önkormányzatok pénzkezelési eljárásainak szabályozottságának, számviteli elszámolásának, nyilvántartásának ellenőrzéséről készült jelentés jóváhagyása

HATÁROZATA

Nógrád Vármegye Roma Nemzetiségi Önkormányzata a „Nógrád Vármegye Önkormányzata, a nemzetiségi önkormányzatok pénzkezelési eljárásainak szabályozottságáról, számviteli elszámolásáról, nyilvántartásáról” készült ellenőrzési jelentést a határozat melléklete szerinti tartalommal megtárgyalta és jóváhagyólag tudomásul veszi.

A Közgyűlés felkéri a vármegye jegyzőjét, hogy az éves ellenőrzési tervek előkészítése során vegye figyelembe az ellenőrzések tapasztalatait.

Határidő: értelemszerűen

Felelős: Dr. Bagó József, Nógrád Vármegye Jegyzője

Salgótarján, 2025. április 29.

Rácz Norbert
elnök”

Rácz Norbert, elnök:

Elmondja, hogy Nógrád Vármegye Önkormányzata, a nemzetiségi önkormányzatok beszerzési eljárásainak szabályozottságának, számviteli elszámolásának, nyilvántartásának ellenőrzése során végzett vizsgálat célja, hogy a beszerzési eljárások lefolytatása során teljeskörűen betartásra került-e a vonatkozó belső szabályzat. 2023. évből vizsgálat alá került 70 iratanyag a beszerzések közül. Az átvizsgálás során megállapításra került, hogy mindenben megfelelnek az előírásoknak, a beszerzési eljárás lefolytatása általános rendje, a feladat és hatáskörök betartásra kerültek, a Vármegye Jegyzője eleget tett ellenőrzési kötelezettségének.

Kéri, aki a „Nógrád Vármegye Önkormányzata, a nemzetiségi önkormányzatok beszerzési eljárásainak szabályozottságáról, számviteli elszámolásáról, nyilvántartásáról készült jelentés jóváhagyására” vonatkozó határozati javaslattal egyetért, igen szavazatával jelezze.

A szavazást követően megállapítja, hogy a testület a határozati javaslatot **7 igen** szavazattal elfogadta és az alábbi határozatot hozta:

**„NÓGRÁD VÁRMEGYE ROMA
NEMZETISÉGI ÖNKORMÁNYZATA**

16/2025. (IV. 29.) NVRNÖ

Tárgy: Nógrád Vármegye Önkormányzata, a nemzetiségi önkormányzatok beszerzési eljárásainak szabályozottságának, számviteli elszámolásának, nyilvántartásának ellenőrzéséről készült jelentés jóváhagyása

HATÁROZATA

Nógrád Vármegye Roma Nemzetiségi Önkormányzata a „Nógrád Vármegye Önkormányzata, a nemzetiségi önkormányzatok beszerzési eljárásainak szabályozottságáról, számviteli elszámolásáról, nyilvántartásáról” készült belső ellenőrzéséről szóló jelentést a határozat melléklete szerinti tartalommal megtárgyalta és jóváhagyólag tudomásul veszi.

Határidő: értelemszerű

Felelős: Dr. Bagó József, Nógrád Vármegye Jegyzője

Salgótarján, 2025. április 29.

Rácz Norbert
elnök”

Rácz Norbert, elnök:

Elmondja, hogy a belső ellenőr a tanácsadói időkeret terhére végezte el Nógrád Vármegye Önkormányzata, Nógrád Vármegye Roma Nemzetiségi Önkormányzata és Nógrád Vármegye Szlovák Nemzetiségi Önkormányzata költségvetési beszámolójának ellenőrzését. A Nemzetiségi Önkormányzatok 2023. évi költségvetésének és zárszámadásának tartalma, jóváhagyása, valamint a kapcsolódó 2023. évi adatszolgáltatás szabályszerűsége megfelelt a jogszabályi előírásoknak. Az ellenőrzések során a belső ellenőr nem tárt fel büntető, szabálysértési, kártérítési vagy fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekményt.

Kéri, aki a **„Nógrád Vármegye Önkormányzata, a nemzetiségi önkormányzatok 2023. évi költségvetési beszámolójának megalapozottságáról készült jelentés jóváhagyására”** vonatkozó határozati javaslattal egyetért, igen szavazatával jelezze.

A szavazást követően megállapítja, hogy a testület a határozati javaslatot **7 igen** szavazattal elfogadta és az alábbi határozatot hozta:

**„NÓGRÁD VÁRMEGYE ROMA
NEMZETISÉGI ÖNKORMÁNYZATA**

17/2025. (IV. 29.) NVRNÖ

Tárgy: Nógrád Vármegye Önkormányzata, a nemzetiségi önkormányzatok 2023. évi költségvetési beszámolójának megalapozottságáról készült jelentés jóváhagyása

HATÁROZATA

Nógrád Vármegye Roma Nemzetiségi Önkormányzata a „Nógrád Vármegye Önkormányzata, a nemzetiségi önkormányzatok 2023. évi költségvetési beszámolójának megalapozottsága” vizsgálatára irányuló ellenőrzési jelentést a határozat melléklete szerinti tartalommal megtárgyalta és jóváhagyólag tudomásul veszi.

Határidő: értelemszerűen

Felelős: Dr. Bagó József, Nógrád Vármegye Jegyzője

Salgótarján, 2025. április 29.

Rácz Norbert
elnök”

5. Javaslat Nógrád Vármegye Roma Nemzetiségi Önkormányzata képviselőinek, valamint tisztségviselőinek saját használatú gépjárműve hivatali célú használatáról szóló szabályzat megalkotására

Előterjesztő: Rácz Norbert, elnök

Rácz Norbert, elnök:

Elmondja, hogy Nógrád Vármegye Roma Nemzetiségi Önkormányzata tisztségviselőinek, valamint képviselőinek saját tulajdonú gépjármű hivatali célú használatáról a 6/2025. (II.12.) NVRNÖ határozat rendelkezik, mely tartalmazza a tartalmi és formai követelményeket. A szabályzat átdolgozása során néhány technikai jellegű pontosításra került sor, így célszerűnek mutatkozik egy új, de tartalmilag hasonló szabályzat elfogadása, melyre a kiküldött anyagok szerint tesz javaslatot.

Megkérdezi, van-e valakinek a napirenddel kapcsolatban kérdése, hozzászólása?
(Kérdés, hozzászólás nem volt.)

Kéri, aki a „Nógrád Vármegye Roma Nemzetiségi Önkormányzata képviselőinek, valamint tisztségviselőinek saját használatú gépjárműve hivatali célú használatáról szóló szabályzat megalkotására” szóló határozati javaslattal egyetért, igen szavazatával jelezze.

A szavazást követően megállapítja, hogy a testület a határozati javaslatot **7 igen** szavazattal elfogadta és az alábbi határozatot hozta:

**„Nógrád Vármegye Roma Nemzetiségi Önkormányzata 18/2025. (IV. 29.) NVRNÖ határozata
Nógrád Vármegye Roma Nemzetiségi Önkormányzata képviselőinek, valamint tisztségviselőinek
saját használatú gépjárműve hivatali célú használatáról szóló szabályzatról”**

(a határozat és mellékletei a jegyzőkönyvhöz csatolva)

6. Javaslat keretösszeg elkülönítésére az elnök részére

Előterjesztő: Rácz Norbert, elnök
(szóbeli előterjesztés)

Rácz Norbert, elnök:

Elmondja, hogy a feladtaellátás és hatékonyság érdekében szükség lenne elkülöníteni egy meghatározott összeget, amely azt a célt szolgálja, hogy az elnök a rendezvényeken, a nemzetiségi feladatellátás során méltó módon képviselhesse az önkormányzatot, illetve váratlan kiadás felmerülésekor döntés nélkül intézkedhessen. Javasolja 50.000 forint elkülönítését.

Megkérdezi, van-e valakinek a napirenddel kapcsolatban kérdése, hozzászólása?

Klajbán Róbert János, elnökhelyettes:

Kevésnek gondolja a keretet, javasolja az összeg megemelését 80.000 forintra.

Bikkes Árpád:

Javasolja 100.000 forint elkülönítését.

Rácz Norbert, elnök:

Támogatja a javaslatot.

Megkérdezi, van-e valakinek a napirenddel kapcsolatban további kérdése, hozzászólása?
(további kérdés nem volt)

Kéri, aki „keretösszeg elkülönítésére az elnök részére” vonatkozó határozati javaslattal egyetért, igen szavazatával jelezze.

A szavazást követően megállapítja, hogy a testület a határozati javaslatot **7 igen** szavazattal elfogadta és az alábbi határozatot hozta:

**„NÓGRÁD VÁRMEGYE ROMA
NEMZETISÉGI ÖNKORMÁNYZATA**

19/2025. (IV. 29.) NVRNÖ

Tárgy: elnök részére elkülönített keretösszeg
meghatározása

HATÁROZATA

Nógrád Vármegye Roma Nemzetiségi Önkormányzatának Közgyűlése – egyedi kis összegű dologi kiadások fedezetére a 2025. évi működési támogatás terhére – 1000.000 Ft-ot, azaz egyszázezer forintot különít el annak érdekében, hogy a rendezvényeken, a nemzetiségi feladatellátás során a Közgyűlés elnöke méltó módon képviselhesse az önkormányzatot, illetve váratlan kiadás felmerülésekor döntés nélkül intézkedhessen.

Határidő: értelemszerűen

Felelős: Rácz Norbert, elnök

Salgótarján, 2025. április 29.

Rácz Norbert
elnök,,

7. Javaslat Nagylócon gyermeknap elnevezésű rendezvény szervezésével kapcsolatos feladatokra

Előterjesztő: Baranyi István, képviselő

(szóbeli előterjesztés)

Baranyi István, képviselő:

2025. május 31-én Nagylócon gyermeknap kerül megrendezésre. Javasolja, hogy Nógrád Vármegye Roma Nemzetiségi Önkormányzata vegyen részt a szervezésben. Javasolja 300.000 forint elkülönítését a rendezvény megszervezéséhez.

Rácz Norbert, elnök:

A javaslattal egyetért. Ennek értelmében javasolja, hogy az önkormányzat a 2025. évi működési támogatás terhére különítse el az összeget.

Megkérdezi, van-e valakinek a napirenddel kapcsolatban kérdése, hozzászólása?
(Kérdés, hozzászólás nem volt.)

Kéri, aki a „Nagylócon gyermeknap elnevezésű rendezvény szervezésével kapcsolatos feladatokra” vonatkozó határozati javaslattal egyetért, igen szavazatával jelezze.

A szavazást követően megállapítja, hogy a testület a határozati javaslatot **7 igen** szavazattal elfogadta és az alábbi határozatot hozta:

**„NÓGRÁD VÁRMEGYE ROMA
NEMZETISÉGI ÖNKORMÁNYZATA**

20/2025. (IV. 29.) NVRNÖ

Tárgy: gyermeknap megszervezése

HATÁROZATA

Nógrád Vármegye Roma Nemzetiségi Önkormányzatának Közgyűlése a 2025. évi működési támogatás terhére 300.000, azaz háromszázezer forintot különít el a 2025. május 31-én Nagylócon megrendezésre kerülő gyermeknap költségeinek fedezésére.

Határidő: értelemszerűen

Felelős: Rácz Norbert, elnök

Salgótarján, 2025. április 29.

Rácz Norbert
elnök”

8. Javaslat rendezvények megszervezésére

Előterjesztő: Rácz Norbert, elnök

Rácz Norbert, elnök:

Az elmúlt időszak rasszista megnyilvánulásai miatt hangot kell adni a gyűlöletkeltés ellen, lépéseket kell tenni. Aelnök Úrral egyeztetettek, hogy tárgyalja meg a Közgyűlés az alábbiakat. 2025. május 17-én javasolja egy nyilvános rendezvény, fórum megszervezését. Megkéri Baglyosné képviselő asszonyt, hogy a részleteket mondja el.

Baglyosné Oláh Rita:

Május 16. a Roma Bátorság- és Ifjúság Napja. A II. világháború meghatározó eseménye, amikor Auschwitzban a parancsnok elrendelte a cigányláger megsemmisítését, melyet a romák megghiúsítottak, megvédték magukat. Ennek méltó megemlékezéséről szólna ez a rendezvény. A romáknak meg kell mutatniuk magukat, hogy nehogy a történelem ezen szörnyű részei megismétlődhessenek.

Kaljbán Róbert János, elnökhelyettes:

Elmondja, hogy felvette a kapcsolatot roma szervezetekkel, magánemberekkel, akik maximálisan támogatják a rendezvény. Kéri a képviselőket, hogy támogassák a rendezvény megszervezését.

Rácz Norbert, elnök:

Megkérdezi, van-e valakinek a napirenddel kapcsolatban kérdése, hozzászólása?
(kérdés, hozzászólás nem volt.)

Kéri, aki a „rendezvény megszervezésére” vonatkozó határozati javaslattal egyetért, igen szavazatával jelezze.

A szavazást követően megállapítja, hogy a testület a határozati javaslatot **7 igen** szavazattal elfogadta és az alábbi határozatot hozta:

„NÓGRÁD VÁRMEGYE ROMA NEMZETISÉGI ÖNKORMÁNYZATA

21/2025. (IV. 29.) NVRNÖ

Tárgy: rendezvény megszervezése

HATÁROZATA

Nógrád Vármegye Roma Nemzetiségi Önkormányzatának Közgyűlése úgy dönt, hogy a Roma bátorság- és Ifjúság napja alkalmából 2025. május 17-én, Salgótarjánban rendezvényt szervez, melyre a 2024. feladatalapú támogatás terhére 38.000, azaz harmincnyolcezer forintot, a 2025. évi feladatalapú támogatás terhére 462.000, azaz négyszázhatvankétezer forintot, összesen 500.000, azaz ötszázezer forintot különít el.

Határidő: értelemszerűen

Felelős: Rácz Norbert, elnök

Salgótarján, 2025. április 29.

Rácz Norbert
elnök”

9. Tájékoztató az együttműködési megállapodások megkötéséről

Előterjesztő: Rácz Norbert, elnök

(szóbeli előterjesztés)

Rácz Norbert, elnök:

Elmondja, hogy Nógrád Vármegye Roma Nemzetiségi Önkormányzata a 39/2024. (XI. 25.) NVRNÖ számú határozatával felhatalmazta elnökét, hogy a Nógrád vármegye területén működő települési roma nemzetiségi önkormányzatokkal, civil szervezetekkel együttműködési megállapodásokat kössön, majd ezekről számoljon be a Közgyűlésnek. Ennek eleget téve elmondja, hogy az alábbi önkormányzatokkal és civil szervezetekkel kötött együttműködési megállapodást: Endrefalvai Polgárőr Egyesület, Nógrád Megyei

Roma Misszió Egyesület, Magyaréci Roma Nemzetiségi Önkormányzat. Továbbra is tervben van az együttműködési megállapodás megkötése a Nógrád Vármegyei Katasztrófavédelmi Igazgatóság, ennek részleteiről folyik az egyeztetés.

Megkérdezi, van-e valakinek kérdése, észrevétele?
(Kérdés, észrevétel nem volt.)

10. Tájékoztató az „NVRNÖ Krízispont mozgalom”-ról

Előterjesztő: Rác Norbert, elnök
(szóbeli előterjesztés)

Rác Norbert, elnök:

Tájékoztatója a Közgyűlést, hogy a NVRNÖ Krízispont mozgalom működése jelenleg is folyik. A munkaügyi központtal egyeztetnek a részletekről a közfoglalkoztatás elindításával kapcsolatban. Azóta is folyamatosan érkeznek a felajánlások, amik például hűtőszekrény, ruhák, televízió és hasonló.

Megkérdezi, van-e valakinek kérdése, hozzászólása?
(Kérdés, hozzászólás nem volt.)

11. Egyebek

Rác Norbert, elnök:

Megkérdezi, hogy van-e valakinek egyéb kérdése, észrevétele, hozzászólása.
(Kérdés, hozzászólás nem volt.)

Megköszöni a testület munkáját, a testület zárt ülés keretein belül folytatja munkáját.

k.m.f.


Rác Norbert
elnök




Klajbán Róbert János
jegyzőkönyv-hitelesítő

JELENLÉTI ÍV

Nógrád Vármegye Roma Nemzetiségi Önkormányzatának
2025. április 29-i ülésről

Rácz Norbert elnök

.....

Klajbán Róbert János elnökhelyettes

.....

Baglyosné Oláh Rita

Baglyosné Oláh Rita

Baranyi István

Baranyi István

Bikkés Árpád

Bikkés Árpád

Nagy Gábor

Nagy Gábor

Szörös Zoltán

Szörös Zoltán

Pingiczzer Ágnes

Pingiczzer Ágnes

dr. Ócsai Dániel

dr. Ócsai Dániel

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

Mellékletek jegyzéke

Sorszám	Megnevezés
1. sz. melléklet	Nógrád Vármegye Roma Nemzetiségi Önkormányzata 2024. évi költségvetési mérlege
2. sz. melléklet	Nógrád Vármegye Roma Nemzetiségi Önkormányzata 2024. évi költségvetésének részletezése
3. sz. melléklet	Kimutatás Nógrád Vármegye Roma Nemzetiségi Önkormányzata vagyonáról
4. sz. melléklet	Nógrád Vármegye Roma Nemzetiségi Önkormányzata 2024. évi maradványkimutatása
5. sz. melléklet	Nógrád Vármegye Roma Nemzetiségi Önkormányzata 2024. évi pénzeszköz változása
6. sz. melléklet	Nógrád Vármegye Roma Nemzetiségi Önkormányzata 2024. évi likviditása
7. sz. melléklet	Nógrád Vármegye Roma Nemzetiségi Önkormányzata 2025.,2026., 2027. évi költségvetési mérlege

Nógrád Vármegye Roma Nemzetiségi Önkormányzata
2024. évi költségvetési mérlege

Ssz.	Bevételek	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Teljesítés	Teljesítés a mód. Ei. %-ában	Ssz.	Kiadások	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Teljesítés	Teljesítés a mód. Ei. %-ában
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.	9.	10.	11.	12.
1.	Működési célú támogatások államháztartáson belülről	2 080 000	4 886 354	4 886 354	100,0	1.	Személyi juttatás	-	-	-	-
						2.	Munkaadóterhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	-	-	-	-
2.	Működési célú átvett pénzeszközök	-	-	-	-	3.	Dologi kiadások	2 090 827	4 905 181	3 359 798	68,5
3.	Működési bevételek	-	7 016	7 016	100,0	4.	Egyéb működési célú kiadások	-	25 000	25 000	100,0
I. Tárgyévi működési bevételek						I. Tárgyévi működési kiadások		2 090 827	4 930 181	3 384 798	68,7
4.	Előző évi működési maradvány igénybevétele	10 827	10 827	10 827	100,0						
II. Tárgyévi finanszírozási bevételek											
Működési bevételek összesen						Működési kiadások összesen		2 090 827	4 930 181	3 384 798	68,7
						5. Beruházások		-	1 500 000	-	-
						6. Felújítások		-	-	-	-
5.	Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről	-	1 500 000	1 500 000	100,0						
6.	Felhalmozási célú bevételek	-	25 984	25 984	100,0						
II. Tárgyévi fejlesztési bevételek								-	1 500 000	-	-
Fejlesztési bevételek összesen						Fejlesztési kiadások		-	1 500 000	-	-
						7. Alaptevékenység maradványa				3 045 383	
Bevételek mindösszesen						Kiadások mindösszesen		2 090 827	6 430 181	6 430 181	100

Nógrád Vármegye Roma Nemzetiségi Önkormányzata
2024. évi költségvetésének részletezése

Ft

MEGNEVEZÉS	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Teljesítés
I. Bevételek			
B1 Működési c.támogatás ÁH-on belülről	2 080 000	4 886 354	4 886 354
- Ebből: általános működési támogatás	2 080 000	2 080 000	1 040 000
- Ebből: feladatalapú támogatás	0	1 306 354	1 306 354
- Ebből: pályázati támogatás		1 500 000	1 500 000
B2: Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről		1 500 000	1 500 000
B4 Működési bevételek	0	7 016	7 016
B6 Működési célú átvett pénzeszközök		0	0
B813 Előző évi maradvány igénybevétele	10 827	10 827	10 827
B5 Felhalmozási célú bevételek		25 984	25 984
Bevétel összesen:	2 090 827	6 430 181	6 430 181
II. Kiadások			
K1 Személyi juttatások	0	0	0
K2 Munkaadót terhelő járulékok	0	0	0
K3 Dologi kiadások	2 090 827	4 905 181	3 359 798
K5 Egyéb működési célú kiadás	0	25 000	25 000
K6 Beruházások	0	1 500 000	0
Kiadás összesen:	2 090 827	6 430 181	3 384 798

Sorszám	MEGNEVEZÉS	TÖRZSVAGYON				"0"-ra leírt eszközök állománya	Sorszám	MEGNEVEZÉS	TÖRZSVAGYON			ÜZLETI VAGYON	Ft
		Forgalom- képtelen	Korlátozot- tan forgalom- képes	ÜZLETI VAGYON					Forgalom- képtelen	Korlátozot- tan forgalom- képes			
				3.	4.						5.		
1.	2.	FORRÁSOK											
ESZKÖZÖK													
01	A/II/2 Gépek, berendezések, felszerelések, járművek			-	-	11	G/III Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai					247 310	
02	A/II Tárgyi eszközök			-	-	12	G/IV Felhalmozott eredmény					- 256 168	
03	A) NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ BEFEKTETETT ESZKÖZÖK			-	-	13	G/VI Mérleg szerinti eredmény					1 554 225	
04	C/III/2 Kincstárban vezetett forintszámlák			3 045 383		14	G) SAJÁT TŐKE					1 545 367	
05	C/III Forintszámlák			3 045 383		15	H/II/3 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra					-	
06	C) PÉNZESZKÖZÖK			3 045 383		16	H/II Költségvetési évben esedékes kötelezettségek					-	
07	E/II/2 Más fizetendő általános forgalmi adó			- 16		17	H/II/3 Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra					-	
08	E/II Fizetendő általános forgalmi adó elszámolása			- 16		18	H/II Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek					-	
09	E) EGYÉB SAJÁTOS ELSZÁMOLÁSOK			- 16		19	H) KÖTELEZETTSÉGEK					-	
10	ESZKÖZÖK ÖSSZESEN			3 045 367	-	20	J/3 Halasztott eredményszemléltető bevételek					1 500 000	
						21	J) PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK					1 500 000	
						22	FORRÁSOK ÖSSZESEN					3 045 367	

Ssz.	MEGNEVEZÉS	Összeg
1.	2.	3.
01	Alaptevékenység költségvetési bevételei	6 419 354
02	Alaptevékenység költségvetési kiadásai	3 384 798
I.	Alaptevékenység költségvetési egyenlege	3 034 556
03	Alaptevékenység finanszírozási bevételei	10 827
04	Alaptevékenység finanszírozási kiadásai	-
II.	Alaptevékenység finanszírozási egyenlege	10 827
A)	Alaptevékenység maradványa	3 045 383
05	Vállalkozói tevékenység költségvetési bevételei	-
06	Vállalkozói tevékenység költségvetési kiadásai	-
III.	Vállalkozói tevékenység költségvetési egyenlege	-
07	Vállalkozási tevékenység finanszírozási bevételei	-
08	Vállalkozási tevékenység finanszírozási kiadásai	-
IV.	Vállalkozási tevékenység finanszírozási egyenlege	-
B)	Vállalkozási tevékenység maradványa	-
C)	Összes maradvány	3 045 383
D)	Alaptevékenység kötelezettségvállalással terhelt maradványa	-
E)	Alaptevékenység szabad maradványa	3 045 383
F)	Vállalkozási tevékenységet terhelő befizetési kötelezettség	-
G)	Vállalkozási tevékenység felhasználható maradványa	-

Nógrád Vármegye Roma Nemzetiségi Önkormányzata
2024. évi pénzeszköz változása

Ft

Hónap	Nyitó egyenleg	Bevétel	Kiadás	Záró egyenleg
Január	10 827	1 040 000	22 803	1 028 024
Február	1 028 024		3 009	1 025 015
Március	1 025 015		3 009	1 022 006
Április	1 022 006	653 177	3 009	1 672 174
Május	1 672 174		549 718	1 122 456
Június	1 122 456	1 040 000	815 238	1 347 218
Július	1 347 218		29 517	1 317 701
Augusztus	1 317 701	653 177	665 601	1 305 277
Szeptember	1 305 277	33 000	706 264	632 013
Október	632 013		10 071	621 942
November	621 942		21 020	600 922
December	600 922	3 000 000	555 539	3 045 383

Nógrád Vármegye Roma Nemzetiségi Önkormányzata
2024. évi likviditása

Ft

Hónap	Előző évi ktgvetési maradvány	2024. évi működési támogatás	2024. évi feladatalapú támogatás	Pályázati támogatás (ROMA- ESÉLY)	Notebook értékesítés	Kiadások összesen	Bevétel	Egyenleg
								10 827
Január	10 827	11 976				22 803	1 040 000	1 028 024
Február		3 009				3 009		1 025 015
Március		3 009				3 009		1 022 006
Április		3 009				3 009	653 177	1 672 174
Május		549 718				549 718		1 122 456
Június		415 238	400 000			815 238	1 040 000	1 347 218
Július		3 517			26 000	29 517		1 317 701
Augusztus		505 132	160 469			665 601	653 177	1 305 277
Szeptember		6 264	700 000			706 264	33 000	632 013
Október		3 071			7 000	10 071		621 942
November		21 020				21 020		600 922
December		555 037	502			555 539	3 000 000	3 045 383
Összesen	10 827	2 080 000	1 260 971	-	33 000	3 384 798	6 419 354	
Maradvány			45 383	3 000 000				

Ssz.	Bevételek	2025. év Ft	2026. év Ft	2027. év Ft	Ssz.	Kiadások	2025. év Ft	2026. év Ft	2027. év Ft
1.	B1: Működési célú támogatások államháztartáson belülről	2 080 000	2 080 000	2 080 000	1.	K1: Személyi juttatások			
2.	B4: Működési bevételek				2.	K2: Munkaadót terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó			
3.	B6: Működési célú átvett pénzeszközök				3.	K3: Dologi kiadások	3 625 383	2 080 000	2 080 000
					4.	K5: Egyéb működési célú kiadások			
I. Tárgyevi működési bevételek		2 080 000	2 080 000	2 080 000	I. Tárgyevi működési kiadások		3 625 383	2 080 000	2 080 000
4.	B813: Maradvány igénybevétele	3 045 383							
Működési bevételek összesen		5 125 383	2 080 000	2 080 000	Működési kiadások összesen		3 625 383	2 080 000	2 080 000
					5.	K6: Beruházások	1 500 000		
					6.	K7: Felújítások			
II. Tárgyevi fejlesztési bevételek					II. Tárgyevi fejlesztési kiadások		1 500 000		
Fejlesztési bevételek összesen					Fejlesztési kiadások		1 500 000		
					Maradvány				
Bevételek mindösszesen		5 125 383	2 080 000	2 080 000	Kiadások mindösszesen		5 125 383	2 080 000	2 080 000

Nógrád Vármegye Roma Nemzetiségi Önkormányzata
2025. évi költségvetési mérlege

Ssz.	Bevételek	Eredeti előirányzat	Módosítás	Módosított előirányzat	Ssz.	Kiadások	Eredeti előirányzat	Módosítás	Módosított előirányzat
1.	B1: Működési célú támogatások államháztartáson belülről	2 080 000	1 353 564	3 433 564	1.	K1: Személyi juttatások	-	-	-
	ebből: általános működési támogatás	2 080 000	-	2 080 000	2.	K2: Munkaadót terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	-	-	-
	ebből: feladatalapú támogatás	-	1 353 564	1 353 564	3.	K3: Dologi kiadások	3 625 383	1 353 564	4 978 947
	ebből: pályázati támogatás	-	-	-	4.	K5: Egyéb működési célú kiadások	-	-	-
I.	Tárgyévi működési bevételek	2 080 000	1 353 564	3 433 564	IV.	Tárgyévi működési kiadások	3 625 383	1 353 564	4 978 947
2.	B813: Maradvány igénybevétele	3 045 383	-	3 045 383					
II.	Tárgyévi finanszírozási bevételek	3 045 383	-	3 045 383					
Működési bevételek összesen		5 125 383	1 353 564	6 478 947	Működési kiadások összesen		3 625 383	1 353 564	4 978 947
III.	Tárgyévi fejlesztési bevételek	-	-	-	5.	K6: Beruházások	1 500 000	-	1 500 000
Fejlesztési bevételek összesen		-	-	-	6.	K7: Felújítások	-	-	-
III.	Tárgyévi fejlesztési bevételek	-	-	-	V.	Tárgyévi fejlesztési kiadások	1 500 000	-	1 500 000
Fejlesztési bevételek összesen		-	-	-	Fejlesztési kiadások		1 500 000	-	1 500 000
Bevételek mindösszesen		5 125 383	1 353 564	6 478 947	Kiadások mindösszesen		5 125 383	1 353 564	6 478 947

Nógrád Vármegye Roma Nemzetiségi Önkormányzata
2025. évi költségvetésének likviditási terve

Hónap	Kiadás	Bevétel	Egyenleg
		3 045 383	3 045 383
Január	3 014		3 042 369
Február	4 018	1 040 000	4 078 351
Március	23 384		4 054 967
Április	55 216	676 782	4 676 533
Május	2 000 000		2 676 533
Június	1 500 000	1 040 000	2 216 533
Július	600 000		1 616 533
Augusztus	500 000	676 782	1 793 315
Szeptember	900 000		893 315
Október	800 000		93 315
November	50 000		43 315
December	43 315		-
Összesen	6 478 947	6 478 947	
Várható maradvány			
MINDÖSSZESEN	6 478 947	6 478 947	-

Nógrád Vármegye Roma Nemzetiségi Önkormányzata
2025. évi költségvetésének I. sz. módosítása

MEGNEVEZÉS	Eredeti előirányzat	Módosítás	I. Módosított előirányzat
I. Bevételek			
B1: Működési célú támogatások államháztartáson belülről	2 080 000	1 353 564	3 433 564
<i>Ebből általános működési támogatás</i>	2 080 000	-	2 080 000
<i>Ebből feladatalapú támogatás</i>	-	1 353 564	1 353 564
<i>Ebből pályázati támogatás</i>	-	-	-
B813: Maradvány igénybevétele	3 045 383	-	3 045 383
Bevétel összesen:	5 125 383	1 353 564	6 478 947
II. Kiadások			
K1: Személyi juttatások	-	-	-
K2: Munkaadót terhelő járulékok	-	-	-
K3: Dologi kiadások	3 625 383	1 353 564	4 978 947
K5: Egyéb működési célú kiadások	-	-	-
K6: Beruházások	1 500 000	-	1 500 000
Kiadás összesen:	5 125 383	1 353 564	6 478 947

Nógrád Vármegyei Önkormányzati Hivatal
Belső Ellenőre

**A BELSŐ ELLENŐRZÉS ÁLTAL
VÉGZETT TEVÉKENYSÉG BEMUTATÁSA
2024. ÉV**

Összeállította:

Győriné Új Mária
belső ellenőr

Salgótarján, 2024. december 19.

a) Az ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése, a tervtől való eltérések indoka

Nógrád Vármegye Önkormányzata Közgyűlésének a közgyűlés és szervei Szervezeti és Működési Szabályzatáról szóló 8/2022. (XII.8.) önkormányzati rendelete 1. melléklet 1/a. Pénzügyi és Ügyrendi Bizottság 6. pontja alapján átruházott hatáskörben a 15/2024. (XII. 3.) számú határozattal fogadta el a 2024. évi ellenőrzési tervet. Az ellenőrzési tervet a Nemzetiségi Önkormányzatok is megtárgyalták, melyet Nógrád Vármegye Roma Nemzetiségi Önkormányzata a 30/2023.(XII.8.) NVRNÖ határozattal fogadta el.

A belső ellenőrzési feladatokat 2024. évben is polgári jogi szerződés keretében foglalkoztatott belső ellenőr látta el. Az év folyamán a belső ellenőr tevékenységét a belső ellenőrzési tervben foglaltak alapján végezte, soron kívüli ellenőrzésre nem került sor. Az ellenőrzési terv két ellenőrzést tartalmazott, melynek időtartama 10 revizori nap volt. A tanácsadói időkeret terhére Nógrád Vármegye Önkormányzata és a Nógrád Vármegyei Önkormányzati Hivatal, valamint Nógrád Vármegye Roma Nemzetiségi Önkormányzata és Nógrád Vármegye Szlovák Nemzetiségi Önkormányzata beszámolóinak ellenőrzése került elfogadásra. A belső ellenőr munkája során betartotta a Belső ellenőrzési kézikönyv Alapszabályának, és az államháztartásért felelős miniszter által kiadott belső ellenőrökre vonatkozó Etikai kódex előírásait.

Az éves ellenőrzési terv két területe a szabályszerűségi ellenőrzés és a tanácsadói tevékenység.

1. Nógrád Vármegye Önkormányzata, a nemzetiségi önkormányzatok pénzkézelési eljárásainak szabályozottságának, számviteli elszámolásának, nyilvántartásának ellenőrzése.

Az ellenőrzés célja: a belső szabályzatoknak, jogszabályoknak való megfelelés. Az, hogy a pénzkézelés gyakorlata megfelel-e a helyi szabályozásban és központi jogszabályokban foglalt előírásoknak, a pénzkézelés biztonsága, szabályszerűsége biztosított-e

Az ellenőrzés tapasztalatai, megállapítások: A vizsgálat során megállapítást nyert, hogy a pénzkézelés a jogszabályi előírásoknak és belső szabályzatoknak megfelelően történt. A vizsgálat alá került iratanyagban a pénzforgalmi adatokat áttekintve, az átvizsgálás során megállapításra került, hogy mindenben megfelelnek az előírásoknak, a pénzkézelési eljárás lefolytatása általános rendjének, a feladat és hatáskörök betartásra kerültek, a Jegyző eleget tett ellenőrzési kötelezettségének.

2. Nógrád Vármegye Önkormányzata, a nemzetiségi önkormányzatok beszerzési eljárásainak szabályozottságának számviteli elszámolásának, nyilvántartásának ellenőrzése.

Az ellenőrzés célja: a beszerzési eljárások lefolytatása során teljeskörűen betartásra került-e a vonatkozó belső szabályzat.

Az ellenőrzés tapasztalatai, megállapítások: 2023. évből vizsgálat alá került 70

iratanyag a beszerzések közül. Az átvizsgálás során megállapításra került, hogy mindenben megfelelnek az előírásoknak, a beszerzési eljárás lefolytatásának általános rendje, a feladat és hatáskörök betartásra kerültek, a Vármegye Jegyzője eleget tett ellenőrzési kötelezettségének.

3. A tanácsadói tevékenység keretében Nógrád Vármegye Önkormányzata, a Nógrád Vármegyei Önkormányzati Hivatal, valamint Nógrád Vármegye Roma Nemzetiségi Önkormányzata és Nógrád Vármegye Szlovák Nemzetiségi Önkormányzata 2023. évi költségvetési beszámolója megalapozottságának ellenőrzése.

Az ellenőrzés célja: a vizsgált szervezeteknél a beszámoló elkészítése megfelelt-e a hatályos jogszabályi előírásoknak és a működtetett gyakorlatnak, érvényesül-e a számviteli fegyelem, a kapcsolódó nyilvántartások megfelelőek-e.

Az ellenőrzés tapasztalatai, megállapítások: A Nemzetiségi Önkormányzatok 2023. évi költségvetésének és zárszámadásának tartalma, jóváhagyása, valamint a kapcsolódó 2023. évi adatszolgáltatás szabályszerűsége megfelelt a jogszabályi előírásoknak. A Nemzetiségi Önkormányzatok elnökei a 2023. évi költségvetési és zárszámadási határozat tervezetét az Államháztartási törvényben (a továbbiakban: Áht) meghatározott határidőben benyújtotta a Közgyűlésnek. A költségvetési határozattervezet előterjesztésekor az Áht.-ben előírtak szerint a Közgyűlés részére tájékoztatásul bemutatták szöveges indokolással a Nemzetiségi Önkormányzatok költségvetési mérlegét közgazdasági tagolásban és a pénzeszközök változását. A gazdálkodás szabályozottsága a jogszabályi követelményeknek megfelelt, a Nemzetiségi Önkormányzatok költségvetési beszámolója a 2023. évi költségvetés teljesítéséről a 2023. december 31-én fennálló vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzetéről megbízható és valós képet ad. A 2023-as költségvetési évre vonatkozó kincstári kötelezettségeket előírt határidőben teljesítették. A Nemzetiségi Önkormányzat 2023. évi költségvetéséről és zárszámadásáról a Nemzetiségi Önkormányzatok határozatot hoztak és elfogadták a 2023. évi költségvetési beszámolót.

Az ellenőrzések során a belső ellenőr nem tárt fel büntető, szabálysértési, kártérítési vagy fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekményt

Az ellenőrzési feladat a Belső Ellenőrzési Kézikönyvben foglaltak szerint került ellátásra, amely a tevékenységet meghatározó központi jogszabályok – az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény, a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet – vonatkozó rendelkezései, valamint a Pénzügyminisztérium által közzétett minta alapján tartalmazza a helyi követelményeket.

b) Az ellenőrzések minősége, személyi és tárgyi feltételei, tevékenységet akadályozó és elősegítő tényezők

Az ellenőrzési feladatok végrehajtása során a vizsgálatokhoz megbízólevél és részletes ellenőrzési program készült. Az ellenőrzések megkezdéséről az érintett szervezeti egységek vezetői írásos tájékoztatást kaptak, amelyből az ellenőrzés célját, formáját, a jogszabályi

felhatalmazást, valamint az ellenőrzés, illetve a helyszíni ellenőrzés várható időtartamát megismerhették.

Az ellenőrzésre fordítható időkapacitás az éves terv alapján 24 nap volt, mely magában foglalta a dokumentálás, beszámolás, tervezés időalapját is. Az ezekkel a tevékenységekkel csökkentett időkapacitásból 10 nap ellenőrzésre és 10 nap tanácsadói tevékenységre került felhasználásra, mely elegendőnek bizonyult az ellenőrzési feladatok ellátására.

A belső ellenőr két terv szerinti ellenőrzést végzett, a tevékenység ellátásának minősége megfelelt a jogszabályi előírásoknak. Az ellenőrzési jelentés-tervezetek összeállításánál érvényesült az igényességre, a kellő részletességre és szakmai megalapozottságra való törekvés. Az ellenőrzések végrehajtása az ellenőrzési tervben foglaltaknak megfelelően történt.

A belső ellenőrzési feladatot polgári jogviszony keretében az UNIVERSAL AUDIT Kft. látja el, munkavégzésre jogosult Györiné Új Mária. Az ellenőr végzettsége megfelel a Bkr-ben meghatározott iskolai és szakmai követelményeknek, szakirányú felsőfokú iskolai végzettséggel és könyvvizsgálói képesítéssel rendelkezik. Az ellenőr szerepel a tevékenység végzéséhez szükséges az Áht. 70. § (4)-(5) bekezdésében előírt nyilvántartásban, rendelkezik az államháztartásért felelő miniszter belső ellenőrzési tevékenység ellátására vonatkozó engedélyével.

A feladatellátás tárgyi körülményeiről – a szerződés alapján – a belső ellenőr gondoskodik.

A belső ellenőr szervezeti és funkcionális függetlensége biztosítva volt, összeférhetetlenségi esetre nem került sor, belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozás nem történt.

A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők nem merültek fel.

c) Tanácsadói tevékenység

A tanácsadói tevékenység keretén belül került sor a 2023. évi költségvetési beszámoló ellenőrzésére.

Nógrád Vármegye Jegyzője

**A BELSŐ KONTROLLRENDSZER
MŰKÖDÉSÉNEK ÉRTÉKELÉSE
2024. ÉV**

Összeállította:

Dr. Bagó József

Salgótarján, 2025. április 11.

a) A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok, intézkedések

A belső kontrollrendszer működését a Bkr. szabályozza. A kontrollrendszernek dinamikusan kell követnie a költségvetési szerv feladataiban, céljaiban bekövetkezett változásokat úgy, hogy a szükséges kontrollok beépítése alkalmas legyen az új, módosult feladatok követésére, ne váljon túlszabályozottá, a folyamatokat indokolatlanul lassítóvá, költségessé.

A belső kontrollrendszer tartalmazza mindazon elveket, eljárásokat, és belső szabályzatokat, amelyek biztosítják, hogy valamennyi tevékenység szabályszerű, gazdaságos és eredményes legyen. Az eszközökkel és forrásokkal történő gazdálkodás során ne kerüljön sor pazarlásra, visszaélésre, pontos naprakész információk álljanak rendelkezésre a működéssel kapcsolatban.

A vezetőknek és a dolgozóknak is részt kell vennie a belső kontroll összetett folyamatában, hogy a kockázatokat meghatározzák, és ésszerű biztosítékot nyújtsanak a szervezet küldetésének teljesítéséhez, kitűzött céljai eléréséhez.

A belső kontrollrendszer biztosításának érdekében folyamatos feladat a megváltozott jogszabályi környezetből következően a hivatal ügyrendjének, a munkaköri leírásoknak, szabályzatoknak a felülvizsgálata.

Nógrád Vármegye Önkormányzatánál (a továbbiakban: Önkormányzat) és a Nógrád Vármegyei Önkormányzati Hivatalnál (a továbbiakban: Hivatal) a rendelkezésre álló források szabályozott, gazdaságos, hatékony és eredményes felhasználása biztosított.

b) A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése

1. KONTROLLKÖRNYEZET értékelése:

A szervezeten belül olyan kontrollkörnyezetet kell kialakítani, amelyben a szervezeti struktúra világos, a folyamatok átláthatók, a felelősségi, hatásköri viszonyok és feladatok egyértelműek, az etikai elvárások a szervezet minden szintjén meghatározottak, ismertek és elfogadottak, a humán erőforrás-kezelés átlátható, biztosított a szervezeti célok és értékek irányába való elkötelezettség fejlesztése és elősegítése.

A megfelelő működés érdekében kidolgozott hatályos, jóváhagyott szabályzatok elérhetőek valamennyi munkatárs részére, azok felülvizsgálata folyamatos, indokolt esetben módosításuk megtörtént. A belső szabályozórendszer biztosítja a világos szervezeti struktúrát, egyértelműek a feladat-, és felelősségi körök, melyek a munkaköri leírásokban rögzítettek.

A munkafolyamatok rögzítettek, a dokumentáció zárt rendszerű, nyomon követhető, így a folyamatok meghatározása és dokumentálása biztosított volt. A köztisztviselők évi két alkalommal történő teljesítményértékelése ösztönzően hat az egyéni felelős munkavégzésre.

A szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendje szabályozott. A szervezet működése, a kialakított folyamatok és a kiadott szabályzatok biztosítják a rendelkezésre álló források átlátható, szabályszerű, gazdaságos, hatékony és eredményes felhasználását.

Az Önkormányzatnál és a Hivatalnál a kontrollkörnyezet megfelelőnek minősíthető.

2. INTEGRÁLT KOCKÁZATKEZELÉSI RENDSZER értékelése:

A kockázatkezelési rendszer működtetését a Bkr. 7. §-a írja elő, melynek értelmében a tevékenység során fel kell mérni és meg kell állapítani a költségvetési szerv tevékenységében rejlő és szervezeti célokkal összefüggő kockázatokat, valamint meg kell határozni az egyes kockázatokkal kapcsolatban szükséges intézkedéseket és azok végrehajtása folyamatos nyomon követésének módját. A kockázatkezelésért és a kockázatkezelési rendszer működtetéséért a vármegye jegyzője felelős.

Az éves ellenőrzési tervben rögzítésre kerültek a kockázatok, valamint tartalmazza a kockázatok súlyozását, átlagát.

Az Önkormányzatra, a Hivatalra, Nógrád Vármegye Roma Nemzetiségi Önkormányzatára és Nógrád Vármegye Szlovák Nemzetiségi Önkormányzatára vonatkozóan a 3/2019. számú együttes rendelkezés tartalmazza a kockázatkezelési szabályzatot. A szabályzatban meghatározásra kerültek a kockázati tényezők: külső kockázatok, pénzügyi kockázatok, tevékenységi kockázatok, informatikai kockázatok, integritási kockázatok és emberi-erőforrás kockázatok csoportosításban.

A költségvetési javaslat elkészítése során felmérésre került, hogy az adott területen mi jelenthet kockázatot és mekkora kockázattal lehet számolni, ennek alapján megtörtént a javaslattétel a szükséges intézkedések megtételére. A Hivatal tevékenysége több területen összefonódik a nemzetiségi önkormányzatok feladatellátásával, így a kockázatok felmérése és kezelése ezen a területen is biztosított.

A Hivatal dolgozóinak a szervezet célitűzéseit szem előtt tartva fel kell ismerni a saját munkakörével, feladatával kapcsolatos kockázatokat és szorgalmazni azok kezelését, az így feltárt kockázatokról értesíteni a vármegye jegyzőjét és tájékoztatni a kockázatok kezelésére vonatkozó javaslatról.

A szervezetben a folyamatos zárt rendszer működtetésének következtében a csalás, korrupció alacsony valószínűségű.

3. KONTROLLTEVÉKENYSÉGEK értékelése:

A kontrolltevékenységek biztosítják a kockázatok kezelését, hozzájárulnak a szervezet céljainak eléréséhez.

A kontrolltevékenység részeként minden tevékenységre vonatkozóan biztosított a folyamatba épített, előzetes, utólagos és vezetői ellenőrzés (FEUVE), különösen a pénzügyi, pénzügyi kihatású döntések, a költségvetési gazdálkodás és a gazdasági események elszámolása vonatkozásában.

A kötelezettségvállalás rendjéről szóló szabályzat rendszeres aktualizálása biztosítja a gazdálkodási fegyelem betartását, a visszaélések elkerülését, a gazdasági események jogszabályi előírások szerinti könyvvizetését. A szabályzat meghatározza a gazdálkodási jogköröket, azok gyakorlásának módját, eljárási szabályait, az ezeket végző személyek kijelölésének rendjét. A gazdálkodási téren jelentkező engedélyezési, jóváhagyási és kontrolleljárások szabályozása megfelelő. A számviteli politika és a számlarend jogszabályoknak megfelelően került összeállításra, mely ezáltal biztosítja a jogszabályi előírásoknak megfelelő könyvvizetést és beszámoló készítést. A kontrolltevékenység során a gazdálkodást veszélyeztető kockázatok csökkentésére irányuló kontrollok kiépítése megtörtént (pl.: kötelezettségvállalás, ellenjegyzés), a feladatközi elkülönülés biztosított. Az

engedélyezési, jóváhagyási és kontroll eljárások, a dokumentumokhoz, információkhoz való hozzáférés, a beszámolási eljárások szabályozottak.

A költségvetés összeállítása, az előirányzat módosítások és döntések rendje megfelelő, a beszerzések eljárásrendje szabályozott, megfelelően működik.

4. INFORMÁCIÓ ÉS KOMMUNIKÁCIÓ értékelése:

A szervezeten belüli kommunikáció, információáramlás célja, hogy a munkatársak hozzájussanak mindazon információkhoz, melyek a hatékony működéshez szükségesek.

A belső kommunikáció eszköze a munkaértekezlet, mely biztosítja, hogy az Önkormányzat és a Hivatal működését érintő fontos információk átadásra kerüljenek a vezetők, majd általuk közvetítve az alkalmazottak részére, megfelelő formában és időben.

Jól működő belső kommunikációs eszköz az elektronikus levelezés, amely egyre inkább előtérbe kerül nemcsak a tájékoztatás, hanem a szervezés, illetőleg feladatkiosztás területén is. A szoftverrel támogatott iktatási rendszer támogatja és biztosítja az iratok nyomon követését. A beérkező, illetve keletkezett iratokat, dokumentumokat nyilvántartásba veszik, a visszakereshetőség biztosított. Gondoskodtak a dokumentumok hivatali iktatási rendszerbe való bekerülésének, a rendszerben való tárolásának, illetve a rendszerből való kikérésének szabályozásáról.

A vármegye jegyzője a Hivatal munkájának értékeléséről beszámolt a Közgyűlés előtt.

A külső kommunikáció eszköze az Önkormányzat hivatalos honlapja. A honlap frissítése rendszeresen és folyamatosan történik, így mindig pontos és aktuális, a közéletet érintő információk birtokába kerülnek az oldal látogatói.

5. NYOMON KÖVETÉSI RENDSZER (MONITORING):

A költségvetési szerv vezetője köteles olyan monitoring rendszert működtetni, mely lehetővé teszi a szervezet tevékenységének, a célok megvalósításának nyomon követését. A költségvetési szerv monitoring rendszere az operatív tevékenységek keretében megvalósuló folyamatos és eseti nyomon követésből, valamint az operatív tevékenységektől függetlenül működő belső ellenőrzésből áll.

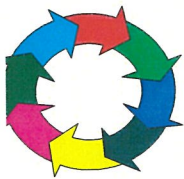
A szervezet tevékenységének, a célok megvalósításának nyomon követése biztosított. A monitoring rendszer az operatív tevékenységek során megvalósuló folyamatos nyomon követésből, valamint a lefolytatott belső ellenőrzésekből állt. A belső kontrollok több lépcsősek, folyamatos a nyomon követés, hatékony megvalósulást elősegítő.

A kitűzött célok megvalósításának nyomon követését, a szokásos és begyakorlott, a működési folyamatokba épített mindennapi operatív ellenőrzések biztosítják. Az ellenőrzések megállapításait, javaslatait a vezetők figyelembe veszik, a szükséges intézkedéseket meghozzák.

A belső monitoring működése megfelelő.

c) Intézkedési terv megvalósítása

Intézkedési terv az ellenőrzésekhez kapcsolódóan nem készült.



UNIVERSAL AUDIT KFT

3104 Salgótarján, Kölcsey út 19. Tel/Fax: 06 30/9832-484

Könyvvizsgálat, adótanácsadás, könyvelés, átvilágítás

Iktatószám: 404-2/2024

Ellenőrzés száma: H-2/2024

ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

**a Nógrád Vármegyei Önkormányzati Hivatal által jóváhagyott ellenőrzési
program szerint**

**a Nógrád Vármegyei Önkormányzat, a nemzetiségi önkormányzatok
pénzkezelési eljárásainak szabályozottságáról, számviteli elszámolásáról,
nyilvántartásáról**

Salgótarján, 2024. 12.20.

Az ellenőrzésre kijelölt szervezeti egység:
Nógrád Vármegyei Önkormányzati Hivatal

Az ellenőrzési program jóváhagyója:
Nógrád Vármegyei Jegyző

Az ellenőrzést végző:
Nógrád Vármegyei Önkormányzati Hivatal Belső Ellenőre
az Universal Audit Kft képviselőjében

Vizsgálatvezető neve és megbízólevelének száma:
Győriné Új Mária H-2/2024.

Az ellenőrzés tárgya:
A pénzkezelési eljárások szabályozottsága, számvetési elszámolása, nyilvántartása, megalapozottsága a H-2/2024. számú ellenőrzés keretében

Az ellenőrzés célkitűzése:
Belső szabályzatoknak, jogszabályoknak való megfelelés. A pénzkezelés gyakorlata megfelel-e a helyi szabályozásban és központi jogszabályokban foglalt előírásoknak, a pénzkezelés biztonsága, szabályszerűsége biztosított-e.

Az ellenőrzés típusa:
szabályszerűségi ellenőrzés

Jogszabályi felhatalmazás:
➤ A költségvetési szervek belső ellenőrzéséről szóló többször módosított 370/2011. (XII.31) Kormányrendelet,
➤ Nógrád Vármegye Önkormányzata Belső Ellenőrzési Kézikönyve

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

Az ellenőrzés időtartama:
2024. december 3. – december 20.

Az ellenőrzés időigénye: 10 nap

Az ellenőrzés célkitűzése:
a szabályoknak, valamint a működtetett gyakorlatnak az előírások szerinti megfelelése, hatékonysága

Megállapítások:

Az ellenőrzés részletes megállapításai:

A számvitelről szóló 2000. évi C. törvény, valamint az államháztartás számviteléről szóló többször módosított 4/2013. (I.14.) kormányrendelet, az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (továbbiakban: Áht.) 10.§ alapján a gazdasági szervezetek az államháztartásról szóló törvény és a végrehajtására kiadott 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendeletben (továbbiakban: Ávr) foglalt előírás alapján, valamint a számviteli politikában rögzített alapelvek szerint a pénz-és értékkezelési tevékenységgel összefüggő feladatokat a következők szerint kell meghatározni.

A pénzforgalom

- pénzforgalmi számlák közötti fizetések (átutalás, beszedés),
- készpénzfizetés (pénzeszköz közvetlen átadása, a jogosult pénzforgalmi számlájára készpénzben teljesített befizetése, a jogosult részére pénzforgalmi számláról történő kifizetése, készpénzáttutalás, belföldi postautalvány),
- készpénz-helyettesítő fizetési eszköz (pénzforgalmi kártya, elektronikus pénzeszköz, csekk)

igénybevételel történhet.

Az Önkormányzatnál és Intézményében törekedni kell a készpénz nélküli és készpénz kímélő fizetési módok alkalmazására, a pénzforgalom lebonyolítása során a bankszámlán történő tranzakciókat kell előnyben részesíteni.

A házipénztár létesítésénél biztosítani kell a pénz és egyéb értékek, valamint azok kezelésével foglalkozó munkatársak fokozott védelmét.

I. PÉNZFORGALMI SZÁMLAVEZETÉS

A pénzforgalmi számlavezetést 2012. január 1-jétől a Magyar Államkincstár bonyolítja.

- a) A számla vezetésével kapcsolatos rendelkezések a költségvetési szervek és a MÁK között létrejött mindenkorai pénzforgalmi számlaszerződésen és az ahhoz kapcsolódó egyéb szerződéseken alapulnak.
- b) Számlatulajdonosként a Közgyűlés Elnöke, a vármegyei jegyző, Nemzeti Önkormányzatok esetében az Elnök jelenti be a számlavezető hitelintézetnek hogy a megnyitott számlák felett kik jogosultak rendelkezni. A számlák feletti rendelkezési jogosultság bejelentése a MÁK által rendszeresített aláírás-bejelentőn történik. A számlák feletti rendelkezési jogot mindig két jogosult együttesen gyakorolja.

- c) A számlaforgalom lebonyolítása a GIRO ZRt. által biztosított és kihelyezett ügyfélterminálon keresztül, elektronikus úton történik. Ettől eltérő „kézi” átutalásra a nemzetiségi önkormányzatok tekintetében, továbbá az ügyfélterminál használatának akadályoztatása esetén, indokolt esetben kerülhet sor.
- d) Elektronikus utalás során az utalvány aláírásait követően az utalandó tételek gépi rögzítésre kerülnek. A rögzített tételekről lista készül. A listát a rögzítő, valamint a rögzítés és elküldés helyességét ellenőrző személy aláírásával igazolja.
- e) A fizetési számlákról, valamint az alszámlákról teljesítendő fenti utalásokért Pénzügyi ügyintéző a felelős.
- f) A számlákon történő jóváírások és terhelések napi forgalmának elszámolásáról és a számlák egyenlegéről a számlavezető számlakivonatot, értesítőt küld.
- g) A számlakivonatok, értesítők alapján a napi könyvelés megtörténtekor egyeztetni szükséges a számla egyenlegét. Az egyező könyvelés után a számlakivonatot a sorszámanak megfelelő sorrendben, a hozzá kapcsolódó bizonylatokkal együtt kell megőrizni és tárolni.

A GIRO rendszerben található számlákat, az aláírásra jogosultak aláíró viszonyrendszerét a hatályos szerződés tartalmazza, a törzsadat állományban rögzítettek szerint.

II. KÉSZPÉNZFORGALOM

Házipénztár a Hivatal és az Önkormányzat vonatkozásában működik.

A házipénztárban (továbbiakban: pénztár) tartható pénzeszközök és egyéb értékek: a költségvetési pénzforgalmi számláról felvett, továbbá készpénz (forint és valuta) bevételként a pénztárba bevételezett készpénzösszegek, valamint idegen pénzeszközök, értékek, melyeket letétbe helyezés céljából a vármegyei jegyző engedélyezése után vett át megőrzésre a pénztáros.

A pénztárak napi készpénz záró állományának naptári hónaponként számított napi átlaga, illetve készpénzállománya a pénztárzárás után pénztáranként nem haladhatja meg a 300.000 Ft-ot. **2023 évben az előírás betartásra került.**

A pénztárakban a pénztárjelentésekben kimutatott készpénzen kívül csak a hivatali dolgozók által beszerzési előlegként felvett összegek fel nem használt része tárolható a pénztári pénzkészletől elkülönítetten.

A megállapított kereten felüli összeget a költségvetési pénzforgalmi számlára kell befizetni.

A pénztárakban a pénztárzárás után a megállapított keretet esetenként meghaladó összegek elhelyezésének engedélyezéséről a vármegyei jegyző dönt.

A pénztáros csak valódi forgalomban lévő pénzeket és értékeket fogadhat el a befizetőktől és kifizetéseket is csak ilyen pénzben teljesíthet. Nem fogadható el hiányos, rongálódott bankjegy.

A pénztári tételek utalványozását, ellenjegyzését a hatályos elnöki, vármegyei jegyzői együttes rendelkezés alapján kell elvégezni.

A pénztáros feladata:

a pénztárban tartott pénz kezelése és megőrzése, valamint a pénztárral kapcsolatos nyilvántartások és elszámolások vezetése,
az utalványozásra jogosult személyek részéről kiállított bizonylat alaki felülvizsgálata után a pénztári bevételi és kiadási bizonylatok kiállítása,
egyéb értékek (pl. bélyegek, nyomtatványok, bankgarancia levelek, stb.),
továbbá a használatban lévő szigorú számadású nyomtatványok nyilvántartása, kezelése és megőrzése.

A készpénz kezelése

A vármegyei jegyző gondoskodik arról, hogy a pénztárban lévő készpénz, valamint az egyéb ott tartható értékek elhelyezésére és őrzésére kellő biztonságot nyújtó pénztári berendezés álljon rendelkezésre.

A pénztár kulcsainak első példánya a mindenkori pénztárt kezelőnél van. Ha a pénztári kulcs elveszett, eltört, vagy a zár elromlott, ezt a pénztár kezelőjének azonnal jeleznie kell a vármegyei jegyző felé, aki az eset körülményeihez képest a szükséges intézkedéseket megteszi.

A pénztár kulcsainak másodpéldányát az eredeti kulcsot kezelő által lezárt borítékban a Közgazdasági és Koordinációs Osztály vezetőjénél kell biztonságosan megőrizni.

Ha a pénzkezelő munkahelyét – akár rövid időre is – elhagyja, köteles a pénzt elzárni.

Ha a pénzkezelő betegsége, vagy bármely más ok miatt munkahelyétől távol marad, haladéktalanul köteles a nála lévő pénztár kulcsait bezárt és a lezáráson aláírt borítékban a Közgazdasági és Koordinációs Osztály vezetőjének eljuttatni. Ebben az esetben az osztály vezetője a pénztárban lévő pénzeszköz számbavételéről és jegyzőkönyvileg történő átadásáról intézkedni köteles.

Ha a pénztáros a neki átadott pénzek között hamis vagy hamisítványnak látszó bankjegyet vagy érmét talál, azt fizetesként nem fogadhatja el. A bankjegyet vagy érmét vissza kell tartania és a befizetőt jegyzőkönyvben meg kell hallgatnia arra vonatkozóan, hogy hol, kitől és mikor kapta a fizetőeszközt.

A pénztáros a pénztárban levő pénzt címletenként elkülönítve köteles kezelni.

A pénztár pénzellátása

A pénzkezelőnek a házipénztár részére szükséges készpénzt – a gazdasági szervezet vezetőjének előzetes tájékoztatása mellett – olyan időben kell a költségvetési elszámolási számláról lehívni, hogy a fizetések esedékességekor az rendelkezésre álljon.

A felvett készpénz szállításának biztonságos bonyolítása érdekében:

100.000 Ft-ig 1 fő;

100.000 és 1.000.000 Ft között 2 fő;

1.000.000 Ft feletti összeget gépkocsival, a gépkocsivezetőn kívül 2 fő köteles szállítani.

A készpénz felvételével és szállításával megbízottak felelősek az átvett pénzért. A pénz átvételével és szállításával megbízottak felelőssége addig tart, amíg a pénzt a pénztárba át nem adták és el nem helyezték.

A pénztári bizonylatok

A pénztárosnak minden pénztári befizetésről a teljesítést megelőzően, felmerülésük sorrendjében pénztárbizonylatot kell kiállítania, az ASP program Gazdálkodás szakrendszer - KASZPER alkalmazás - Pénztár moduljában.

Minden pénztári be- és kifizetés a pénzforgalom időrendi sorrendjében rögzítésre kerül a program által előállított pénztárjelentésbe.

A bevételi és kiadási pénztárbizonylatokhoz minden esetben csatolni kell a gazdasági eseménnyel kapcsolatos alapokmányt, melyek a következők lehetnek:

- készpénzfizetési számla (számla),
- illetmény kifizetési jegyzék,
- kiküldetési rendelvénny,
- készpénzjegyzék,
- pénztári ki-, vagy befizetést elrendelő egyéb bizonylat.

A kiállított pénztárbizonylatokat javítani nem szabad. A rontott pénztárbizonylatot sztomnózni kell és helyette új bizonylatot kell kiállítani. A sztomnózott pénztárbizonylat valamennyi példányát az eredeti példánnyal együtt meg kell őrizni.

A pénztáros csak szabályosan kiállított és ellenjegyzett Bevételi- és Kiadási Utalványrendelet (ASP rendszerből előállított) alapján állíthatja ki a pénztárbizonylatokat.

A pénztárosnak kifizetéskor meg kell állapítania, hogy a pénzért jelentkező személy jogosult-e a pénz felvételére. Ha a jogosult nem személyesen jelenik meg a pénztárban, megbízottja részére az összeg csak szabályosan kiállított meghatalmazás ellenében fizethető ki.

Egy kiadási bizonylaton csak egy személy vehet át pénzt. A pénz átvevőjének sze mély azonosságát személyi igazolvánnyal – útlevétellel – kell igazolni.

Értékesítésről, szolgáltatásnyújtásról egyszerűsített számla (készpénzfizetési számla) kiállítása esetén a számla kiállításával egyidejűleg a bevételi pénztárbizonylatot ki kell állítani.

Készpénzfelvételi bizonylat a MÁK által biztosított sorszámmal ellátott készpénzfelvételi utalvány, melyet a számlavezető hitelintézettől kell megrendelni. A megrendelésért a pénztáros a felelős. A nyomtatványt előre kiállítani nem lehet, azt a készpénz felvételének napján kell kitölteni, 1 példányban, javítás nélkül, majd a MÁK-nál bejelentett módon kell aláírni. Elírás esetén az utalványt keresztben át kell húzni és a „rontott” szót rá kell vezetni.

Személyi juttatás fizetése

A havi rendszerességgel járó személyi juttatás, valamint a hivatali dolgozók többségét érintő eseti jellegű személyi juttatások kifizetése pénzügyintézetnél nyitott bankszámlára utalással, vagy postai úton történik.

Ha készpénzben kerül sor a személyi juttatás kifizetésére, a pénztáros a nettó járandóságot adhatja ki a dolgozónak. A járandóságot a kifizetés napján a pénztárosnak kiadásba kell helyeznie. A fel nem vett összegeket a kifizetést követő negyedik munkanapon vissza kell vételezni a pénztárba.

Pénztárzárással kapcsolatos feladatok

A rendelkezésre álló bizonylatok alapján a pénztáros az ASP programban elkészíti az időszaki pénztárjelentést, mely tartalmazza az időszak összes pénztárat érintő be- és kifizetést. Az időszak zárásakor a pénztárjelentést az ASP program Gazdálkodási Szakrendszer KASZPER alkalmazás Pénztár modulja állítja elő. A pénztárjelentés 1 példányban készül, melyet a könyvelés részére kell átadni. A pénztárzárást, a pénztári egyezőséget az osztályvezető vagy az általa kijelölt személy havonta ellenőrzi.

A pénztári jelentésben megállapított egyenleget egyeztetni kell a valóságos készpénz állománnyal.

Az egyeztetés során mutatókozó esetleges eltérések okait még a megállapításkor fel kell deríteni, illetve ha ez nem vezetne eredményre, az eltérést rendezni kell. Az eltérés rendezéséről jegyzőkönyvet kell felvenni, amit a pénztárosnak, pénztárellenőrnek és a Közgazdasági és Koordinációs Osztály vezetőjének is alá kell írnia.

A jegyzőkönyv szerinti többletet a pénztárba be kell vételezni, a hiányt pedig a pénztárosnak be kell fizetnie.

III. ELEKTRONIKUS FIZETÉSI ESZKÖZÖK

Bankkártya

A Költségvetési szerv bankkártyát nem használ.

Üzemanyag kártya

A gépkocsik üzemanyag ellátásához az értékesítő által kibocsátott üzemanyag kártyák használhatók. Ettől eltérően készpénzzel történő üzemanyag vásárlásra csak indokolt esetben kerülhet sor.

Az üzemanyagkártyát kibocsátóval kötött szerződés alapján a pénzkímélő elektronikus eszköz használatára az azzal megbízott személy jogosult.

Az üzemanyag kártya használója minden hónap utolsó munkanapjával bezárólag köteles a menetlevelekkel egyidejűleg az üzemanyag töltő állomáson kapott tankolásról szóló bizonylatokat a Közgazdasági és Koordinációs osztályra leadni.

Az üzemanyag kártyával történő „vásárlásnak” pénzügyi rendezésére a szolgáltató által utólagosan kiállított számla alapján, átutalással kerül sor.

Az átutalást megelőzően a számla kifizetésének előkészítését végző munkatárs köteles a leadott bizonylatokat a számla tartalmával egyeztetni.

A gépkocsikhoz rendelt (rendsám szerinti) és leigényelt kártyákat a szolgáltató készíti el.

A gépkocsik üzemeltetéséért felelős munkatárs a kártyákról nyilvántartást vezet. Az analitikus kártyanyilvántartásnak az alábbi adatokat kell tartalmazni:

- a) kártyaszám
- b) gépkocsi rendszáma
- c) kártya használójának neve
- d) lejárat időpontja
- e) a kártya használó részére történő átadásának dátuma
- f) átadó, átvevő aláírások
- g) megjegyzés rovat, amelyben regisztrálni kell az esetleges letiltást, cserét, kártya őrzés helyére vonatkozó változást.

IV. ELSZÁMOLÁSI ELŐLEGEK

Vásárlásra, kiküldetési kiadásokra, kisebb összegű kiadásokra, üzemanyag vásárlásra csak különösen indokolt esetben – amennyiben az átutalással, vagy elektronikus fizetőeszközzel történő fizetés nem lehetséges – adható ki utólagos elszámolásra előleg a Költségvetési szervvel munkaviszonyban álló alkalmazottnak.

Újabb előleg egy adott munkatársat érintően csak az előzetesen felvett vásárlási előleg elszámolása után adható ki. Az elszámolás maximális határideje 30 nap, ez alól kivétel, ha külföldi kiküldetés miatt nem valósulhat meg az elszámolás.

Az előlegre is alkalmazni kell a kötelezettségvállalás általános szabályait.

Üzemanyag vásárlására a szolgáltató által kibocsátott kártya megérkezéséig lehet beszerzési előleget felvenni. Az előleg elszámolási határideje maximum 30 nap.

Elszámoláskor a kiadott összeget vissza kell vételezni, majd ezt követően a pénzfelhasználást a bizonylatok alapján kiadásba kell helyezni.

Az előlegekről a könyvelő rendszer útján analitikus nyilvántartást kell vezetni.

Az elszámolási előleg felvételére jogosult személyek listáját **jelen szabályzat 3. számú függeléke** tartalmazza.

V. VALUTA PÉNZTÁR

A Költségvetési szerveknél valutapénztár nem működik. Indokolt esetben a vármegyei jegyző engedélyével a valutapénztár alkalmanként megnyitható az alábbi feltételekkel:

1. A valuta kezelése és nyilvántartása a házipénztárban történik.
2. A valutabeszállítási szabályai megegyeznek a pénzszállítás szabályaival.
3. A pénztáros az ASP program Gazdálkodási szakrendszer KASZPER modul Pénztár menüpontját használja a Deviza (valuta) bevételi-, kiadási pénztárbizonylat, a Deviza (valuta) pénztárjelentés elnevezésű nyomtatványok előállítására valutanemenként.
4. A valutapénztár zárása valutanemenként történik. A valutapénztár zárására vonatkozó szabályok megegyeznek a házipénztáréval.
5. A valutapénztárban tartható pénzeszköz Ft-ra átszámított összege megegyezik a házipénztárban, II.1. pont szerint tartható értékkel.

Összefoglaló

A szabályzat mindenben megfelel az előírásoknak, a mellékletek aktualizálását, a személyi változásoknak megfelelően kell módosítani.

2023. évből vizsgálat alá került iratanyagban a pénzforgalmi adatokat áttekintve az átvizsgálás során megállapításra került, hogy mindenben megfelelnek az előírásoknak, a pénzkezelési eljárás lefolytatása általános rendjének, a feladat és határkörök betartásra kerültek, a Jegyző eleget tett ellenőrzési kötelezettségének.

Az Önkormányzatnál és a Hivatalnál a jegyző belső kontrollrendszert működtet (Áht. 69. §, Bkr. 3. §). Ennek keretében elkészítették a KÖH ellenőrzési nyomvonalát (Bkr. 6. § (3) bek.), a szabálytalanságok kezelésének eljárásrendjét (Bkr. 6. § (4) bek.), rögzítették a folyamatba épített, előzetes, utólagos és vezetői ellenőrzésre vonatkozó előírásokat és a kockázatkezelési módszert. Az érintettek a szabályzat előírásait megismerték.

Az Önkormányzati és Hivatali pénztárat a vizsgált időszakban a pénztáros vezette. A vonatkozó munkaköri leírás a feladatot tartalmazza, a pénztáros felelősségvállalási nyilatkozatot tett.

A vizsgált időszakban az előírt maximális záró pénzkeretet nem lépték túl.

A házipénztári forgalom tételeinek vizsgálata

A belső ellenőrzés a 2023. évben házipénztári forgalom tételeit szűrőpróbaszerűen áttekintette, annak alapján szűrőpróbaszerűen napi pénztárjelentéseket és bizonylatait tételesen ellenőrizte.

A tételesen ellenőrzött gazdasági események az Önkormányzat és a Hivatal törvényben kötelezően ellátandó feladatként előírt feladat- és hatásköreihez kapcsolódtak, bizonylati alátámasztásuk megfelelő.

A házipénztárak kezelése a helyi előírásoknak és szabályzatoknak megfelel, a bizonylatok rendezettek.

Az utalvány rendeleteken a gazdálkodási jogköröket a vonatkozó szabállyal összhangban gyakorolták, az összeférhetetlenségi szabályokat betartották.

Győriné Új Mária
belső ellenőr

Záradék

Az ellenőrzési jelentés tartalmát megismertem, egy példányát átvettem. A költségvetési szervek belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Kormányrendelet 42. § (2) bekezdése értelmében nyilatkozom arról, hogy

1. észrevételt kívánok tenni* és azt a jelentés kézhezvételétől számított 15 munkanapon belül megküldöm az ellenőrzést végzőnek (a határidő elmulasztása egyetértésnek tekintendő);
2. észrevételt nem kívánok tenni*:

A záradék visszajuttatásáról intézkedem.

Salgótarján, 2024. december 20.

.....
aláírás

*a megfelelő szöveget alá kell húzni



UNIVERSAL AUDIT KFT

3104 Salgótarján, Kölcsey út 19. Tel/Fax: 06 30/9832-484

Könyvvizsgálat, adótanácsadás, könyvelés, átvilágítás

Iktatószám: 404-3/2024

Ellenőrzés száma: H-3/2024

ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

**a Nógrád Vármegyei Önkormányzati Hivatal által jóváhagyott ellenőrzési
program szerint**

**a Nógrád Vármegye Önkormányzata, a nemzetiségi önkormányzatok beszerzési
eljárásainak szabályozottságáról, számviteli elszámolásáról, nyilvántartásáról**

Salgótarján, 2024. 12.19.

Az ellenőrzésre kijelölt szervezeti egység:
Nógrád Vármegyei Önkormányzati Hivatal

Az ellenőrzési program jóváhagyója:
Nógrád Vármegyei Jegyző

Az ellenőrzést végző:
Nógrád Vármegyei Önkormányzati Hivatal Belső Ellenőre
az Universal Audit Kft képviselőjében

Vizsgálatvezető neve és megbízólevelének száma:
Győriné Új Mária H-3/2024.

Az ellenőrzés tárgya:
A beszerzési eljárások szabályozottsága, számviteli elszámolása, nyilvántartása, megalapozottsága a H-3/2024. számú ellenőrzés keretében

Az ellenőrzés célkitűzése:
A beszerzési eljárások szabályozottsága, elszámolása – besorolása és az analitikus nyilvántartások megléte és vezetése megfelelt-e a jogszabályoknak és a belső szabályozásnak.

Az ellenőrzés típusa:
szabályszerűségi ellenőrzés

Jogszabályi felhatalmazás:
➤ A költségvetési szervek belső ellenőrzéséről szóló többször módosított 370/2011. (XII.31) Kormányrendelet,
➤ Nógrád Vármegye Önkormányzata Belső Ellenőrzési Kézikönyve

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

Az ellenőrzés időtartama:
2024. december 3. – december 19.

Az ellenőrzés időigénye: 10 nap

Az ellenőrzés célkitűzése:
a szabályoknak, valamint a működtetett gyakorlatnak az előírások szerinti megfelelése, hatékonysága

Az ellenőrzés részletes megállapításai:

a beszerzések lebonyolításával kapcsolatos eljárásrendről, szabályozottságról

A közbeszerzési értékhatár alatti beszerzések lebonyolításával kapcsolatos eljárásrendet az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 13. § (2) b) pontja alapján a következők szerint szabályozták a 18-1/2023 iktatási számú 1/2023 rendelkezésben:

I. Általános rendelkezések

1. A szabályzat célja: a Nógrád Vármegyei Önkormányzati Hivatal (a továbbiakban: Hivatal) által bonyolított – közbeszerzési értékhatár alatti – beszerzések előkészítése, lefolytatása, belső ellenőrzése felelősségi rendjének, a nevében eljáró, illetőleg az eljárásba bevont személyek, valamint szervezetek felelősségi körének és a beszerzési eljárás dokumentálási rendjének rögzítése, összhangban a vonatkozó jogszabályokkal.
2. A szabályzat hatálya kiterjed minden olyan – a közbeszerzési értékhatárt el nem érő – árubeszerzésre, építési beruházásra, valamint szolgáltatás megrendelésére (a továbbiakban: beszerzés), amelyek vonatkozásában Nógrád Vármegye Önkormányzata, a Nógrád Vármegye Roma Nemzetiségi Önkormányzata, a Nógrád Vármegye Szlovák Nemzetiségi Önkormányzata (ez utóbbi 2 szervezet a továbbiakban: Vármegyei Nemzetiségi Önkormányzat), továbbá a Hivatal a megrendelő.
A szabályzat hatálya nem terjed ki a közbeszerzésekről szóló 2011. évi CVIII. törvény (a továbbiakban: Kbt.) hatálya alá tartozó beszerzésekre, a képzőművészeti alkotások és az előadóművészeti tevékenységek beszerzésére.
3. A beszerzések tárgya:
 - a) árubeszerzés,
 - b) építési beruházás,
 - c) szolgáltatás megrendelése.
 - a) Árubeszerzés:
Az olyan visszterhes szerződés, amelynek tárgya forgalomképes és birtokba vehető ingó dolog tulajdonjogának vagy használatára, illetőleg hasznosítására vonatkozó jognak – vételi joggal vagy anélkül történő – megszerzése. Az árubeszerzés magában foglalja a beállítást és üzembe helyezést is.
 - b) Építési beruházás:
Az olyan visszterhes szerződés, amelynek tárgya az építési tevékenységgel [Az épített környezet alakításáról és védelméről szóló 1997. évi LXXVIII. törvény 2. § 36. pontja], illetve annak tervezésével összefüggő munka megrendelése.

c) Szolgáltatás megrendelése:

Az olyan – árubeszerzésnek és építési beruházásnak nem minősülő – visszterhes szerződés, amelynek tárgya különösen valamely tevékenység megrendelése.

Ha a szerződés több – egymással szükségszerűen összefüggő – beszerzési tárgyat foglal magában, a meghatározó értékű beszerzési tárgy szerint kell a szerződést minősíteni.

4. Összeférhetetlen és nem vehet részt a beszerzési eljárás előkészítésében és lefolytatásában a Hivatal nevében olyan személy vagy szervezet, amely funkcióinak pártatlan és tárgyilagos gyakorlására bármely okból, így különösen gazdasági érdek vagy az eljárásban részt vevő gazdasági szereplővel fennálló más közös érdek miatt nem képes.

Összeférhetetlen és nem vehet részt az eljárásban ajánlattevőként, alvállalkozóként a Hivatal által az eljárással vagy annak előkészítésével kapcsolatos tevékenységbe bevont személy vagy szervezet, ha közreműködése az eljárásban a verseny tisztaságának sérelmét eredményezheti.

II. A beszerzés értékének meghatározása

1. A beszerzés értékén a beszerzés megkezdésekor annak tárgyaért általában kért, illetőleg kínált – általános forgalmi adó nélkül számított, a Kbt. által a közbeszerzés értéke meghatározásának szabályaira tekintettel megállapított – legmagasabb összegű teljes ellenszolgáltatást kell érteni (a továbbiakban: becsült érték).
2. A beszerzés megkezdésén a beszerzési eljárást megindító hirdetmény, ajánlatkérés, megrendelés feladásának (megküldésének) időpontját kell érteni.

III. A beszerzési eljárás lefolytatásának általános rendje

1. A nettó 700.000 Ft becsült értékű és az azt meg nem haladó értékű beszerzések esetén elegendő megrendelést küldeni a lehetséges szállító részére.
2. Az 1. pontban megjelölt értéket meghaladó becsült érték esetén legalább 2 db ajánlatot kell bekérni a lehetséges ajánlattevőktől.
3. A 2. pontban meghatározott minden olyan beszerzés esetében, amelynél a beszerzéssel kapcsolatban az alábbi feltételek valamelyike fennáll:
 - a szerződést a műszaki-technikai sajátosságok, művészeti szempontok, vagy kizárólagos jog védelme miatt kizárólag egy meghatározott szervezet, személy képes teljesíteni,
 - az ajánlatkérő által előre nem látható okból előállt rendkívüli sürgősség miatt a beszerzési eljárás – az eljárási cselekmények lefolytatásához szükséges időtartamot figyelembe véve – nem folytatható le,

- a korábban megkötött szerződésben nem szereplő kiegészítő megrendelés szükséges az építési beruházás, árubeszerzés, illetőleg a szolgáltatás, építési beruházás teljesítéséhez, feltéve, hogy a kiegészítő megrendelést műszaki, vagy gazdasági okok miatt az ajánlatkérőt érintő jelentős hátrány nélkül nem lehet elválasztani a korábbi szerződéstől, azonban az ilyen kiegészítő megrendelésre irányuló - a korábbi nyertes ajánlattevővel kötött – szerződés, illetőleg szerződések becsült értéke nem haladhatja meg az eredeti szerződés értékének a felét,

az Ajánlatkérői jogok gyakorlója versenyeztetési eljárás nélkül dönt.

4. A beszerzési eljárás során a megrendelő nevében eljáró személy a Vármegye Jegyzője.
5. A megrendelés, az ajánlatkérés csak akkor küldhető el – a szerződés megkötéséhez szükséges engedélyek megléte esetén –, ha a megrendelő rendelkezik a szerződés teljesítését biztosító anyagi fedezettel, vagy az arra vonatkozó biztosítékkal, hogy a teljesítés időpontjában az anyagi fedezet rendelkezésre áll.
6. A beérkezett ajánlatok értékelését három tagú munkacsoport végzi. A munkacsoport állandó tagja Nógrád Vármegye Önkormányzata és a Hivatal beszerzése esetén a Közgazdasági és Koordinációs Osztály vezetője, valamint a pénzügyi előadó, akadályoztatásuk esetén a költségvetési- vagy gazdálkodási előadó. A munkacsoport harmadik tagja informatikai jellegű beszerzésnél a Hivatal informatikusa, minden más esetben a Hivatal jogtanácsosa, akadályoztatása esetén az aljegyző. A Vármegyei Nemzetiségi Önkormányzat(ok) vonatkozásában állandó tag a Hivatal költségvetési előadója, valamint gazdálkodási előadója. A munkacsoport harmadik tagja informatikai jellegű beszerzésnél a Hivatal informatikusa, minden más esetben a Hivatal jogtanácsosa, akadályoztatása esetén az aljegyző.
Pályázatokhoz kapcsolódó beszerzések esetében a munkacsoport minden esetben kiegészül az adott pályázat projektmenedzserével.
7. A munkacsoport a Vármegye Jegyzője bevonásával összeállítja a javaslatot:
 - a) az ajánlatok érvényességének, esetleges érvénytelenségének megállapítására,
 - b) a hiánypótlás, közbenső intézkedés megtételére,
 - c) az ajánlatok bírálati szempontok szerinti összehasonlítása eredményeként a nyertes személyére, ajánlatára.
8. Érvénytelennek kell minősíteni az ajánlatot, ha:
 - a) az ajánlatkérésben meghatározott ajánlattételi határidő lejártá után nyújtották be,
 - b) az ajánlattevő, illetőleg alvállalkozója nem felel meg az összeférhetlenségi követelményeknek,

- c) egyéb módon nem felel meg a jogszabályokban, az ajánlatkérésben meghatározott feltételeknek.

9. A munkacsoport javaslatai elbírálására:

- a) a Nógrád Vármegye Önkormányzata tekintetében a közgyűlés elnöke,
- b) a Vármegyei Nemzetiségi Önkormányzat(ok) esetében annak elnöke(i),
- c) a Hivatalnál a Vármegye Jegyzője jogosult.

10. A beszerzési eljárást lezáró döntésről az azt követő 5 napon belül írásban tájékoztatni kell az ajánlattevőket. A tájékoztatás elküldéséért a Vármegye Jegyzője felelős.

IV. A beszerzési tevékenység irányításával, valamint a feladatok megszervezésével és megvalósításával kapcsolatos feladatok és hatáskörök

1. A beszerzési tevékenység irányításáért a Vármegye Jegyzője felelős.

Feladata különösen:

- a) felügyeli a beszerzések teljes folyamatát, rendszeresen ellenőrzi a beszerzési eljárásba bevont dolgozók és egyéb személyek tevékenységét;
- b) azonnal köteles kivizsgálni minden beszerzést zavaró körülményt és minden olyan esetet, amely annak eredményét befolyásolhatja;
- c) jogkörében minden olyan intézkedést köteles megtenni, amely a beszerzések lefolytatásának jogszerűségét és erkölcsi tisztaságát biztosítja;
- d) kiosztja a beszerzésekkel kapcsolatos feladatokat, azt a dolgozók munkaköri leírásában rögzíti stb.

2. A beszerzésekkel kapcsolatos teendők előkészítése és koordinálása a Közgazdasági és Koordinációs Osztály vezetőjének feladat- és hatásköre.

Ezen belül feladata különösen:

- a) az adott beszerzésnél érvényesíteni kívánt pénzügyi követelmények meghatározása;
- b) a beszerzési dokumentumok elkészítésében közreműködő alkalmazottak, szakértőként megbízott személyekre vonatkozó javaslattétel;
- c) a beszerzések pénzügyi fedezetének folyamatos vizsgálata;
- d) a teljesítések szerződésszerűségének, a szolgáltatás és ellenszolgáltatás arányának és összhangjának rendszeres ellenőrzése;
- e) a beszerzésekkel kapcsolatos adminisztrációs feladatok ellátásáról való gondoskodás;
- f) haladéktalanul tájékoztatja a Vármegye Jegyzőjét, ha feladatkörébe tartozó munkájának végzése során szabálytalanságot vagy a szervezet működési köre vonatkozásában célszerűtlenséget tapasztal, és a jogkör gyakorlójánál intézkedés megtételét kezdeményezi;
- g) a jelen szabályzatban meghatározott egyéb feladatok végrehajtása.

3. A beszerzésekkel összefüggő jogi feladatokat a hivatal jogtanácsosa,

akadályoztatása esetén az aljegyző látja el.

4. A Hivatal a szerződések kötésére vonatkozó előírások (kötelezettségvállalás, ellenjegyzés stb.) betartásával készíti elő a szerződést a legjobb ajánlatot adóval. Az eljárás nyertesének visszalépése esetén a következő legkedvezőbb ajánlatot tevővel kell megkötni a szerződést.
5. A szerződés teljesítésével, módosításával, megszüntetésével kapcsolatos feltételekre a Ptk. vonatkozó rendelkezéseit kell alkalmazni.

V. A beszerzések lebonyolításának ellenőrzése

1. A beszerzési eljárások belső ellenőrzési rendszerben történő ellenőrzéséről a Vármegye Jegyző gondoskodik.
Az ellenőrzés során különös gondot kell fordítani a szabályszerűsége, az elbírálás szempontjainak meghatározására, és azok elbírálás során történő érvényesítésére.
2. Amennyiben a beszerzési eljárással kapcsolatban jogvita keletkezik, arról a Vármegye Jegyzője köteles a közgyűlés / a nemzetiségi önkormányzat(ok) elnökét haladéktalanul tájékoztatni.

A szabályzat mindenben megfelel az előírásoknak.

2023. évből vizsgálat alá került 70 iratanyag a beszerzések közül. Az átvizsgálás során megállapításra került, hogy mindenben megfelelnek az előírásoknak, a beszerzési eljárás lefolytatásának általános rendjének, a feladat és határhörök betartásra kerültek, a Jegyző eleget tett ellenőrzési kötelezettségének.

Györiné Új Mária
belső ellenör

Záradék

Az ellenőrzési jelentés tartalmát megismertem, egy példányát átvettem. A költségvetési szervek belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Kormányrendelet 42. § (2) bekezdése értelmében nyilatkozom arról, hogy

2. észrevételt kívánok tenni* és azt a jelentés kézhezvételétől számított 15 munkanapon belül megküldöm az ellenőrzést végzőnek (a határidő elmulasztása egyetértésnek tekintendő);
3. észrevételt nem kívánok tenni*:

A záradék visszajuttatásáról intézkedem.

Salgótarján, 2024. december 20.

.....
aláírás

*a megfelelő szöveget alá kell húzni



UNIVERSAL AUDIT KFT

3104 Salgótarján, Kölcsey út 19. Tel/Fax: 06 30/9832-484

Könyvvizsgálat, adótanácsadás, könyvelés, átvilágítás

Iktatószám: 404-1/2024

Ellenőrzés száma: H-1/2024

ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

**a Nógrád Vármegyei Önkormányzati Hivatal által jóváhagyott ellenőrzési
program szerint**

**a Nógrád Vármegye Önkormányzata, a nemzetiségi önkormányzatok 2023.
éves költségvetési beszámolójának megalapozottsága**

Salgótarján, 2024. 12.19.

Az ellenőrzésre kijelölt szervezeti egység:
Nógrád Vármegyei Önkormányzati Hivatal

Az ellenőrzési program jóváhagyója:
Nógrád Vármegyei Jegyző

Az ellenőrzést végző:
Nógrád Vármegyei Önkormányzati Hivatal Belső Ellenőre
az Universal Audit Kft képviselőjében

Vizsgálatvezető neve és megbízólevelének száma:
Győriné Új Mária H-1/2024.

Az ellenőrzés tárgya:
a Nógrád Vármegye Önkormányzata, a nemzetiségi önkormányzatok 2023. éves költségvetési beszámolójának megalapozottsága a H-1/2024. számú ellenőrzés keretében

Az ellenőrzés célkitűzése:
a szabályoknak, valamint a működtetett gyakorlatnak az előírások szerinti megfelelése,
a számviteli fegyelem érvényesülése, a kapcsolódó nyilvántartások vezetése

Az ellenőrzés típusa:
szabályszerűségi ellenőrzés

Jogszabályi felhatalmazás:
➤ A költségvetési szervek belső ellenőrzéséről szóló többször módosított 370/2011. (XII.31) Kormányrendelet,
➤ Nógrád Megye Önkormányzata Belső Ellenőrzési Kézikönyve

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

Az ellenőrzés időtartama:
2024. december 3. – december 19.

Az ellenőrzés időigénye: 10 nap

AZ ELLENŐRZÉS MEGÁLLAPÍTÁSAI:

Elvégeztem Nógrád Vármegye Önkormányzata , Nógrád Vármegye Önkormányzati Hivatala, Nógrád Vármegyei Roma Nemzetiségi Önkormányzat, Nógrád Vármegyei Szlovák Nemzetiségi Önkormányzat 2023. évi mérleg-jelentéseinek, összeállított, összevont eredménykimutatásainak,, intézményi szintű éves költségvetési beszámolóinak, és rendeleteinek vizsgálatát.

A vezetés felelőssége az éves költségvetési beszámolóért

Az egyszerűsített összevont éves költségvetési beszámolónak a számviteli törvényben, valamint az államháztartás szervezetei beszámolási és könyvvezetési kötelezettségének sajátosságairól szóló kormányrendeletben foglaltak és a Magyarországon elfogadott általános számviteli elvek szerint történő elkészítése és valós bemutatása az Önkormányzatok felelőssége. Ez a felelősség magában foglalja az akár csalásból, akár hibából eredő, lényeges hibás állításoktól mentes éves költségvetési beszámoló elkészítése és valós bemutatása szempontjából releváns belső kontrollok kialakítását, bevezetését, fenntartását; a megfelelő számviteli politika kiválasztását és alkalmazását, valamint az adott körülmények között ésszerű számviteli becslések elkészítését.

A belső ellenőr felelőssége

A belső ellenőr felelőssége az egyszerűsített összevont éves költségvetési beszámoló véleményezése az elvégzett vizsgálat alapján.

A vizsgálatot a Magyarországon érvényes – törvények és egyéb jogszabályok alapján hajtottam végre. A fentiek megkövetelik, hogy megfeleljek bizonyos etikai követelményeknek, valamint hogy a vizsgálatot úgy tervezsem meg és végezzem el, hogy kellő bizonyosságot szerezzek arról, hogy az éves költségvetési beszámolók nem tartalmaznak lényeges hibás állításokat.

A vizsgálat magában foglalja olyan eljárások végrehajtását, amelyek célja bizonyítékot szerezni az éves költségvetési beszámolóban szereplő összegekről és közzétételekről. A kiválasztott eljárások, beleértve az éves beszámoló akár csalásból, akár hibából eredő, lényeges hibás állításai kockázatának felmérését is, a belső ellenőr megítélésétől függnek. A kockázatok ilyen felmérésekor az éves költségvetési beszámoló elkészítése és valós bemutatása szempontjából releváns belső ellenőrzés azért mérlegeli, hogy olyan vizsgálati eljárásokat tervezzen meg, amelyek az adott körülmények között megfelelőek, de nem azért, hogy a belső, folyamatba épített ellenőrzés hatékonyságára vonatkozóan véleményt mondjon.

A vizsgálat magában foglalja továbbá az alkalmazott számviteli alapelvek megfelelőségének és a gazdálkodásért felelősök számviteli becslései

ésszerűségének, valamint az éves költségvetési beszámoló átfogó bemutatásának értékelését.

A vizsgálat során megállapítottam, hogy Nógrád Vármegye Önkormányzata , Nógrád Vármegye Önkormányzati Hivatala, Nógrád Vármegyei Roma Nemzetiségi Önkormányzat, Nógrád Vármegyei Szlovák Nemzetiségi Önkormányzat 2023. évi mérleg-jelentését, összeállított eredménykimutatását, intézményi szintű éves költségvetési beszámolóit, a rendelet-tervezetét annak részeit és tételeit, azok könyvelési és bizonylati alátámasztását az előírásoknak megfelelően elkészítette. Ennek alapján elegendő és megfelelő bizonyosságot szereztem arról, hogy az éves költségvetési beszámolókat a számviteli törvényben, illetve az államháztartás szervezeti beszámolási és könyvvezetési kötelezettségének sajátosságairól szóló Kormányrendeletben foglaltak és az általános számviteli elvek szerint készítették el.

Véleményem szerint az éves költségvetési beszámoló Nógrád Vármegye Önkormányzata , Nógrád Vármegye Önkormányzati Hivatala, Nógrád Vármegyei Roma Nemzetiségi Önkormányzat, Nógrád Vármegyei Szlovák Nemzetiségi Önkormányzat 2023. évi költségvetése teljesítéséről, a 2023. december 31-én fennálló vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzetéről megbízható és valós képet ad.

A Nemzetiségi Önkormányzatok (a Nógrád Vármegyei Roma Nemzetiségi Önkormányzat és a Nógrád Vármegyei Szlovák Nemzetiségi Önkormányzat) és a Nógrád Vármegyei Önkormányzat együttműködésének szabályozása, a működési feltételek biztosítása megfelelt a jogszabályi előírásoknak.

Mindkét Nemzetiségi Önkormányzat rendelkezett hatályos együttműködési megállapodással a Nógrád Vármegyei Önkormányzattal történő együttműködésre. A felek megkötött együttműködési megállapodásainál a Nek. tv.-ben meghatározott határidővel előírt felülvizsgálatát elvégezték.

A Nemzetiségi Önkormányzatok 2023. évi költségvetésének és zárszámadásának tartalma, jóváhagyása, valamint a kapcsolódó 2023. évi adatszolgáltatás szabályszerűsége megfelelt a jogszabályi előírásoknak. A Nemzetiségi Önkormányzatok elnökei a 2023. évi költségvetési és zárszámadási határozat tervezetét az Áht.-ben meghatározott határidőben benyújtották a Vármegyei Közgyűlésnek. A költségvetési határozattervezet előterjesztésekor az Áht.-ben előírtak szerint az Önkormányzat részére tájékoztatásul bemutatták

szöveges indokolással a Nemzetiségi Önkormányzatok költségvetési mérlegét közgazdasági tagolásban és az előirányzat-felhasználási tervét.

A Nemzetiségi Önkormányzatok 2023. évi költségvetéséről és zárszámadásáról a Vármegyei Önkormányzat határozatot hozott és elfogadta a 2023. évi elemi beszámolót.

A 2023. költségvetési évre vonatkozó kincstári adatszolgáltatási kötelezettségeket előírt határidőben teljesítették.

A gazdálkodás szabályozottsága a jogszabályi követelményeknek megfelelt.

Győriné Új Mária
belső ellenőr

Záradék

Az ellenőrzési jelentés tartalmát megismertem, egy példányát átvettem. A költségvetési szervek belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Kormányrendelet 42. § (2) bekezdése értelmében nyilatkozom arról, hogy

- észrevételt kívánok tenni* és azt a jelentés kézhezvételétől számított 15 munkanapon belül megküldöm az ellenőrzést végzőnek (a határidő elmulasztása egyetértésnek tekintendő);
- észrevételt nem kívánok tenni*:

A záradék visszajuttatásáról intézkedem.

Salgótarján, 2024. december 20.

.....
aláírás

*a megfelelő szöveget alá kell húzni

**Nógrád Vármegye Roma Nemzetiségi Önkormányzata 18/2025. (IV. 29.) NVRNÖ
határozata Nógrád Vármegye Roma Nemzetiségi Önkormányzata képviselőinek,
valamint tisztségviselőinek saját használatú gépjárműve hivatali célú használatáról szóló
szabályzatról**

1. Jelen szabályzat személyi hatálya kiterjed Nógrád Vármegye Roma Nemzetiségi Önkormányzata (a továbbiakban: önkormányzat) képviselőire, választott tisztségviselőire (a továbbiakban: jogosult).
2. Amennyiben a jogosult
 - a) az önkormányzat képviselője, akkor az önkormányzat közgyűlésének ülésein való megjelenés céljára,
 - b) az önkormányzat elnöke, elnökhelyettese, akkor az önkormányzat közgyűlésének ülésein való megjelenés, a nemzetiségi önkormányzatokkal, egyéb szervezetekkel való együttműködés, valamint a nemzetiségi feladatellátás céljára
(a továbbiakban együtt: hivatalos cél)a saját, illetve házastársa, élettársa, vagy gyermeke tulajdonában lévő (a továbbiakban: saját használatú gépjármű) személygépjárművének hivatalos célú használatáért a közúti gépjárművek, az egyes mezőgazdasági, erdészeti és halászati erőgépek és üzemanyag- és kenőanyag fogyasztásának igazolás nélkül elszámolható mértékéről szóló 60/1992. (IV.1.) Korm. rendeletben meghatározott üzemanyag-fogyasztási norma alapján a Nemzeti Adó- és Vámhivatal hivatalos oldalán közzétett üzemanyaggárral számított üzemanyagköltség és a kilométerenkénti mindenkori adómentes (15 Ft) személygépkocsi-normaköltség illeti meg.
3. A 2. pontban meghatározott igénybevétel feltételei:
 - a) a „MEGRENDELŐ” elnevezésű nyomtatvány (1. melléklet) jogosult általi kitöltése, melyhez csatolni kell az hivatalos célt igazoló, adott rendezvényre szóló meghívót,
 - b) a „NYILATKOZAT saját tulajdonú személygépkocsi hivatalos célú használatához” elnevezésű nyomtatvány (2. melléklet) jogosult általi kitöltése, melyhez csatolni kell a gépjármű érvényes forgalmi engedélyének, valamint a kötelező gépjármű felelősségbiztosítás befizetését igazoló szelvény másolatát.
4. A 3. a) pontban meghatározott nyomtatványon
 - a) képviselő és elnökhelyettes tekintetében az önkormányzat elnöke,
 - b) az elnök tekintetében Nógrád Vármegye Roma Nemzetiségi Önkormányzata Pénzügyi Bizottságának (a továbbiakban: bizottság) elnökeelőzetesen engedélyezi, valamint az önkormányzat és Nógrád Vármegye Jegyzője 3/2024. (X.2.) számú együttes rendelkezésének IV. pontja alapján a pénzügyi ellenjegyzésre jogosult személy előzetesen ellenjegyzzi a kötelezettségvállalást.
5. A hivatalos célra történő használat költségelszámolásának alapja a „Kiküldetési rendelvénny” elnevezésű nyomtatvány (3. melléklet), melyen a kiküldetést elrendelő és igazoló
 - a) képviselő és elnökhelyettes tekintetében az önkormányzat elnöke,
 - b) az önkormányzat elnöke tekintetében a bizottság elnöke.
6. Az Önkormányzata felhatalmazza elnökét, valamint a bizottság elnökét arra, hogy a hivatalos cél érdekében szükséges saját használatú gépjármű használatával összefüggő útiköltség elszámolását az adott évi költségvetés terhére engedélyezze.

7. Jelen szabályzat 2025. április 29. napján lép hatályba, ezzel egyidejűleg a 6/2025. (II.12.) NVRNÖ határozat hatályát veszti.

Salgótarján, 2025. április 29.


Rácz Norbert elnök



Megrendelő

Alulírott (név), mint Nógrád Vármegye Roma Nemzetiségi Önkormányzatának elnöke / elnökhelyettese / képviselője¹ Nógrád Vármegye Roma Nemzetiségi Önkormányzata 18/2025. (IV. 29.) NVRNÖ határozata 2. pontja alapján, a saját használatú gépjármű hivatalos célú használatáért járó személygépkocsi-normaköltséget az alábbiak szerint igénybe veszem:

- a) az igénybevétel időpontja: év hó nap
- b) útvonal megjelölése (oda-vissza):
- c) útvonal teljes hossza km
- d) az igénybevétel célja:
.....
.....

Kelt:(hely), év hó nap

.....
igénybe vevő

Engedélyezés:

Salgótarján, év hó nap

.....
engedélyező

Pénzügyi ellenjegyzés:

Salgótarján, év hó nap

.....
pénzügyi ellenjegyző

A hivatalos célt igazoló, adott rendezvényre szóló meghívó csatolása kötelező!

¹ a megfelelő aláhúzendó

NYILATKOZAT

saját tulajdonú/házastárs, élettárs, vagy gyermek tulajdonában álló¹ személygépkocsi
hivatalos célú használatához

házas társ, élettárs, vagy gyermek neve:²

Alulírott, lakcím:

kijelentem, hogy Nógrád Vármegye Roma Nemzetiségi Önkormányzatával szemben a saját tulajdonú, illetve házastárs, élettárs, vagy gyermek tulajdonában álló gépkocsi használatával kapcsolatos semmilyen – a jogszabályban foglalt adómentes költségtérítésen túli – egyéb költséget, vagy kártérítési igényt nem támasztok. Tudomásul veszem, hogy a személygépkocsit kizárólag saját felelősségemre és kockázatomra használom a hivatali igénybe vétel során.

A hivatalos célra használt személygépkocsi

- a) rendelkezik
- b) nem rendelkezik

érvényes CASCO biztosítással.

Kelt:(hely), év hó nap

.....

nyilatkozattevő aláírása

A gépjármű érvényes forgalmi engedélyének, valamint a kötelező gépjármű felelősségbiztosítás befizetését igazoló szelvény másolatának csatolása kötelező!

¹ a megfelelő aláhúzendó

² akkor kell kitölteni, ha a gépjármű házastárs, élettárs, vagy gyermek tulajdonában áll

Dátum: