Ikt.szám: 2-34/2023.

NÓGRÁD VÁRMEGYE SZLOVÁK NEMZETISÉGI ÖNKORMÁNYZATA

JEGYZŐKÖNYV

Készült: Nógrád Vármegye Szlovák Nemzetiségi Önkormányzatának **2023. április 11-én (kedden) 14.00 órai kezdettel** Szügyön, a Kézművesházban (2699 Szügy, Rákóczi út 86.) **megtartott soron következő ülésén.**

Jelen vannak: Dr. Egyed Ferdinánd, elnök
Agárdi András, a testület tagja
Ivanicsné Hugyecz Mária, a testület tagja
Kucsera Andrásné, a testület tagja
Rácz Kornélia, a testület tagja
Dr. Egyedné Baránek Ruzsenka, a Magyarországi Szlovákok Szövetségének elnöke
Faludi László, Szügyi Szlovák Nemzetiségi Önkormányzat elnöke
Pingiczer Ágnes, a Nógrád Vármegyei Önkormányzati Hivatal munkatársa
Molnár Marina, a Nógrád Vármegyei Önkormányzati Hivatal munkatársa
Preisler Renáta, a Nógrád Vármegyei Önkormányzati Hivatal munkatársa

(A jelenléti ív a jegyzőkönyv mellékleteként csatolásra kerül.)

Dr. Egyed Ferdinánd:
Magyar és szlovák nyelven is köszönti az ülésen megjelenteket. Külön köszönti Dr. Egyedné Baránek Ruzsenkát, a Magyarországi Szlovákok Szövetségének elnökét és Faludi Lászlót, a Szügyi Szlovák Nemzetiségi Önkormányzat elnökét.
Megállapítja, hogy a **7 tagból 4 fő** jelen van, így az ülés **határozatképes**.
Jegyzőkönyv-hitelesítőnek **Ivanicsné Hugyecz Máriát**, jegyzőkönyvvezetőnek Preisler Renátát javasolja. Kéri, aki egyetért, igen szavazatával jelezze. Szavazást követően megállapítja, hogy a testület a javaslatot **4 igen szavazattal elfogadta**.
Tájékoztatja a testületet a meghívóban szereplő napirendi pontokról. Megkérdezi, van-e valakinek a kiküldött napirendi pontokkal kapcsolatosan kérdése, észrevétele.
Kéri a testületet, aki a napirend megtárgyalásával egyetért, szavazzon.
Szavazást követően megállapítja, hogy a napirend megtárgyalását a testület **4 igen szavazattal** elfogadta.

Napirend:

1. Javaslat a Nógrád Megyei Szlovák Nemzetiségi Önkormányzat 2022. évi költségvetésének végrehajtásáról és vagyonkimutatásáról szóló beszámoló elfogadására
   Előterjesztő: Dr. Egyed Ferdinánd, elnök

2. Javaslat a 2022. évi összefoglaló éves, ellenőrzési jelentés elfogadására
   Előterjesztő: Dr. Bagó József, vármegye jegyzője

3. Javaslat
   I. Nógrád Megye Önkormányzata, a nemzetiségi önkormányzatok tárgyi eszközeinek számviteli elszámolása, nyilvántartása ellenőrzéséről készült jelentés jóváhagyására
   II. Nógrád Megye Önkormányzata, a nemzetiségi önkormányzatok 2021. éves költségvetési beszámolójának megalapozottságáról készült jelentés jóváhagyására
   Előterjesztő: Dr. Bagó József, vármegye jegyzője

4. Javaslat a vármegyei bírósági ülnökök választására
   Előterjesztő: Dr. Egyed Ferdinánd, elnök

5. Javaslat Janko Kral emlékműve megkoszorúzásával és az ünnepi műsor megszervezésével kapcsolatos feladatokra
   Előterjesztő: Dr. Egyed Ferdinánd, elnök

6. Javaslat a Regionális Gyermeknap megrendezésére
   Előterjesztő: Dr. Egyed Ferdinánd, elnök

7. Javaslat a Nógrád és Heves vármegyei szlovák önkormányzatok találkozójára
   Előterjesztő: Dr. Egyed Ferdinánd, elnök

8. Javaslat Együttműködési megállapodások megkötésére
   Előterjesztő: Dr. Egyed Ferdinánd elnök

9. Egyebek

Zárt ülés keretében:

1. Javaslat Nógrád Vármegye Önkormányzatának a „Nógrád Vármegyei Nemzetiségekért Díj" adományozására
   Előterjesztő: Dr. Egyed Ferdinánd, elnök

2. Javaslat az Országos Szlovák Önkormányzatnak a „Nemzetiségünkért Díj" adományozására
   Előterjesztő: Dr. Egyed Ferdinánd, elnök

3. Egyebek

1. Javaslat a Nógrád Megyei Szlovák Nemzetiségi Önkormányzat 2022. évi költségvetésének végrehajtásáról és vagyonkimutatásáról szóló beszámoló elfogadására
Előterjesztő: Dr. Egyed Ferdinánd, elnök

Dr. Egyed Ferdinánd:
Elmondja, hogy nagyon sok programot szerveztek a tavalyi évben és szabályszerűen gazdálkodtak.
Megkérdezi, van-e valakinek kérdése, észrevétele? (Kérdés, észrevétel nem volt.)
Ismerteti a határozati javaslatot.
Kéri, aki a „**Nógrád Megyei Szlovák Nemzetiségi Önkormányzat 2022. évi költségvetésének végrehajtásáról és vagyonkimutatásáról szóló beszámoló elfogadására**" vonatkozó **határozati javaslat**tal egyetért, igen szavazatával jelezze. A szavazást követően megállapítja, hogy a testület a javaslatot **4 igen szavazattal elfogadta** és a következő határozatot hozta:

NÓGRÁD VÁRMEGYE SZLOVÁK NEMZETISÉGI ÖNKORMÁNYZATA

35/2023. (IV.11.) NVSZNÖ

Tárgy: a Nógrád Megyei Szlovák Nemzetiségi Önkormányzat 2022. évi költségvetésének végrehajtásáról és vagyonkimutatásáról szóló beszámoló elfogadása

1. A Nógrád Megyei Szlovák Nemzetiségi Önkormányzat (a továbbiakban: Nemzetiségi Önkormányzat) a 2022. évi zárszámadását 5.064.927.- Ft tárgyévi költségvetési kiadási főösszeggel és 5.227.822.- Ft tárgyévi működési költségvetési bevételi főösszeggel állapítja meg.
2. A Nemzetiségi Önkormányzat a 2022. évi bevételeinek és kiadásainak alakulását e határozat 1. és 2. számú melléklete szerint elfogadja.
3. A Nemzetiségi Önkormányzat 2022. évi vagyonkimutatását a határozat 3. számú mellékletének megfelelően hagyja jóvá.
4. A Nemzetiségi Önkormányzat 2022. évi maradványát a határozat 4. számú melléklete szerint állapítja meg.

5. A Nemzetiségi Önkormányzat 2022. évi pénzeszköz változását az 5. számú melléklet, a 2022. évi likviditást a 6. számú melléklet, míg a 2023., 2024., 2025. évi költségvetési mérlegeket a 7. számú melléklet tartalmazza.
6. A Nemzetiségi Önkormányzat kisértékű immateriális javakkal és függő követelésekkel, kötelezettségekkel, biztos (jövőbeni) követelésekkel nem rendelkezik.

Szügy, 2023. április 11.

Dr. Egyed Ferdinánd
elnök

(A határozat mellékletei a jegyzőkönyvhöz csatolva.)

2. Javaslat a 2022. évi összefoglaló éves, ellenőrzési jelentés elfogadására
Előterjesztő: Dr. Bagó József, vármegye jegyzője

Dr. Egyed Ferdinánd:
Megkérdezi, van-e valakinek kérdése, észrevétele?

Pingiczer Ágnes:
2021. év végén elfogadásra került a következő évi ellenőrzési terv, ami alapján lefolytatja a független belső ellenőr az ellenőrzési jelentést, ahol mindent rendben talált.

Dr. Egyed Ferdinánd:
Megkérdezi, van-e valakinek kérdése, észrevétele? (További kérdés, észrevétel nem volt.)
Ismerteti a határozati javaslatot.
Kéri, aki a **„2022. évi összefoglaló éves, ellenőrzési jelentés elfogadására"** vonatkozó **határozati javaslat**tal egyetért, igen szavazatával jelezze. A szavazást követően megállapítja, hogy a testület a javaslatot **4 igen szavazattal elfogadta** és a következő határozatot hozta:

NÓGRÁD VÁRMEGYE SZLOVÁK NEMZETISÉGI ÖNKORMÁNYZATA

36/2023. (IV.11.) NVSZNÖ

Tárgy: a 2022. évi összefoglaló éves, ellenőrzési jelentés elfogadása

Nógrád Vármegye Szlovák Nemzetiségi Önkormányzata a belső ellenőrzés által 2022. évben végzett tevékenység bemutatását jelen határozat I. sz. melléklete, a belső kontrollrendszer működésének értékelését a II. sz. melléklete szerinti tartalommal megtárgyalta, és azt a 2022. évi összefoglaló éves ellenőrzési jelentésként jóváhagyja.
Határidő: értelemszerűen
Felelős: Dr. Egyed Ferdinánd, elnök

Szügy, 2023. április 11.

Dr. Egyed Ferdinánd
elnök

(A határozat mellékletei a jegyzőkönyvhöz csatolva.)

3. **Javaslat**
   I. **Nógrád Megye Önkormányzata, a nemzetiségi önkormányzatok tárgyi eszközeinek számviteli elszámolása, nyilvántartása ellenőrzéséről készült jelentés jóváhagyására**
   II. **Nógrád Megye Önkormányzata, a nemzetiségi önkormányzatok 2021. éves költségvetési beszámolójának megalapozottságáról készült jelentés jóváhagyására**

   Előterjesztő: Dr. Bagó József, vármegye jegyzője

Dr. Egyed Ferdinánd:
Elmondja, hogy az előterjesztés két határozati javaslatot tartalmaz, melyeket külön-külön bocsát szavazásra.
Ismerteti az első határozati javaslatot.
Megkérdezi, van-e valakinek kérdése, észrevétele? (Kérdés, észrevétel nem volt.)
Kéri, aki a „**Nógrád Megye Önkormányzata, a nemzetiségi önkormányzatok tárgyi eszközeinek számviteli elszámolása, nyilvántartása ellenőrzéséről készült jelentés jóváhagyására**" vonatkozó **határozati javaslat**tal egyetért, igen szavazatával jelezze. A szavazást követően megállapítja, hogy a testület a javaslatot **4 igen szavazattal elfogadta** és a következő határozatot hozta:

NÓGRÁD VÁRMEGYE SZLOVÁK NEMZETISÉGI ÖNKORMÁNYZATA

37/2023. (IV.11.) NVSZNÖ

Tárgy: Nógrád Megye Önkormányzata, a nemzetiségi önkormányzatok tárgyi eszközeinek számviteli elszámolása, nyilvántartása ellenőrzéséről készült jelentés jóváhagyása

Nógrád Vármegye Szlovák Nemzetiségi Önkormányzata, a Nógrád Megye Önkormányzata, a nemzetiségi önkormányzatok tárgyi eszközeinek számviteli elszámolása vizsgálatára irányuló 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: folyamatos
Felelős: Dr. Bagó József, Nógrád Vármegye Jegyzője

Szügy, 2022. április 11.

Dr. Egyed Ferdinánd
elnök

(A határozat mellékletei a jegyzőkönyvhöz csatolva.)

Dr. Egyed Ferdinánd:
Ismerteti a második határozati javaslatot.
Megkérdezi, van-e valakinek kérdése, észrevétele? (Kérdés, észrevétel nem volt.)
Kéri, aki a „**Nógrád Megye Önkormányzata, a nemzetiségi önkormányzatok 2021. éves költségvetési beszámolójának megalapozottságáról készült jelentés jóváhagyására**" vonatkozó **határozati javaslat**tal egyetért, igen szavazatával jelezze. A szavazást követően megállapítja, hogy a testület a javaslatot **4 igen szavazattal elfogadta** és a következő határozatot hozta:

NÓGRÁD VÁRMEGYE SZLOVÁK NEMZETISÉGI ÖNKORMÁNYZATA

38/2023. (IV.11.) NVSZNÖ

Tárgy: Nógrád Megye Önkormányzata, a nemzetiségi önkormányzatok 2021. éves költségvetési beszámolójának megalapozottságáról készült jelentés jóváhagyása

Nógrád Vármegye Szlovák Nemzetiségi Önkormányzata, a Nógrád Megye Önkormányzata, a nemzetiségi önkormányzatok 2021. éves költségvetési beszámolója megalapozottságának vizsgálatára irányuló 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: folyamatos
Felelős: Dr. Bagó József, Nógrád Vármegye Jegyzője

Szügy, 2022. április 11.

Dr. Egyed Ferdinánd
elnök

(A határozat mellékletei a jegyzőkönyvhöz csatolva.)

4. Javaslat a vármegyei bírósági ülnökök választására
Előterjesztő: Dr. Egyed Ferdinánd, elnök

Dr. Egyed Ferdinánd:
Magyarország Alaptörvénye 27. cikk (1) - (2) bekezdéseinek megfelelően a bíróság - ha törvény másképpen nem rendelkezik - tanácsban ítélkezik. Törvény által meghatározott ügyekben és módon nem hivatásos bírák (ülnökök) is részt vesznek az ítélkezésben.
A bírák jogállásáról és javadalmazásáról szóló 2011. évi CLXII. törvény (a továbbiakban: Bjt.) 215. § (1) bekezdésében foglalt rendelkezése értelmében a törvényszék ülnökeit a vármegyei (fővárosi), illetve megyei jogú városi képviselő-testület és a területi nemzetiségi önkormányzatok képviselő-testületei választják meg. E törvényi rendelkezésből következően a Balassagyarmati Törvényszék ülnökeit Nógrád Vármegye Önkormányzatának Közgyűlése, Salgótarján Megyei Jogú Város Közgyűlése, valamint a Nógrád vármegyében működő két (roma, szlovák) területi nemzetiségi önkormányzat képviselő-testületei választják meg. 2023-ban a Balassagyarmati Törvényszékre a vármegyei önkormányzat 13 fő ülnököt választ, amelyből a területi nemzetiségi önkormányzatok legalább egy-egy ülnök megválasztására jogosultak.
Nincs tudomása arról, hogy a testület tagjai közül bárkinek is lenne javaslata ülnök személyére vonatkozóan.

*(Megérkezik Agárdi András, így a testület **5 fővel** folytatja munkáját.)*

Dr. Egyed Ferdinánd:
Megkérdezi, van-e valakinek javaslata, kérdése, észrevétele? (Javaslat, kérdés, észrevétel nem volt.)
Ismerteti a határozati javaslatot.
Kéri, aki a **„vármegyei bírósági ülnökök választására"** vonatkozó **határozati javaslat**tal egyetért, igen szavazatával jelezze. A szavazást követően megállapítja, hogy a testület a javaslatot **5 igen szavazattal elfogadta** és a következő határozatot hozta:

NÓGRÁD VÁRMEGYE SZLOVÁK NEMZETISÉGI ÖNKORMÁNYZATA

39/2023. (IV.11.) NVSZNÖ Tárgy: a vármegyei bírósági ülnökök választása

Nógrád Vármegye Szlovák Nemzetiségi Önkormányzatához a Balassagyarmati Törvényszék ülnökének megválasztására vonatkozó jelölés nem érkezett. A bírák jogállásáról és javadalmazásáról szóló 2011. évi CLXII. törvény 215. § (1) bekezdésében, továbbá a nemzetiségek jogairól szóló 2011. évi CLXXIX. törvény 114. § (1) bekezdésének c) pontjában biztosított jogkörében eljárva a Közgyűlés nem él a 2023. évi ülnökválasztás lehetőségével.
A Közgyűlés felkéri elnökét, hogy Nógrád Vármegye Közgyűlésének elnökét a döntéséről jelen határozat megküldésével tájékoztassa.
Határidő: 2023. április 11.
Felelős: Dr. Egyed Ferdinánd, elnök

Szügy, 2023. április 11.

Dr. Egyed Ferdinánd
elnök

5. **Javaslat Janko Kral emlékműve megkoszorúzásával és az ünnepi műsor megszervezésével kapcsolatos feladatokra**
Előterjesztő: Dr. Egyed Ferdinánd, elnök

Dr. Egyed Ferdinánd:
Elmondja, hogy Janko Kral szlovák költő volt, a szlovák forradalmi költészet megalkotója, műveinek filozófiája sok hasonlóságot mutat Petőfi Sándor munkájával, mély tisztelettel adózik Janko Kral munkássága előtt. Nógrád Vármegye Szlovák Nemzetiségi Önkormányzata már hagyományosan egy koszorút helyez el Balassagyarmaton a volt Vármegyeháza épületének homlokzatára kihelyezett emléktáblához. A koszorúzásra az ülést követően kerülne sor, ünnepi műsort nem tudtak szervezni.

Kucsera Andrásné:
Elmondja, hogy annál is szebb gesztus ez a koszorúzás, mert pont aznap van a Költészet napja is.

Dr. Egyedné Baránek Ruzsenka:
Amellett, hogy nagy költő volt azért is nagyon megérdemli a tiszteletet Janko Kral, mert sokat tett azért, hogy a szlovák nyelv éljen, Ľudovít Štúrral tulajdonképpen megalkották a szlovák irodalmi nyelvet, de ezért Janko Kral nagyon sokat áldozott börtönbe is zárták.
Elmondja, hogy nagyon jó dolog az a szlovák-magyar kétnyelvű könyv, amit az önkormányzat kiadott, mert lehet, hogy ha valaki elolvassa ezeket a verseket, jobban megértik Janko Kral életét.

Dr. Egyed Ferdinánd:
Nógrád Vármegye Szlovák Nemzetiségi Önkormányzata mély tisztelettel adózik Janko Kral munkássága előtt. Javasolja, hogy Nógrád Vármegye Szlovák Nemzetiségi Önkormányzata – a 2023. évi működési támogatás terhére – 8.000 Ft-ot, azaz nyolcezer forintot különítsen el Janko Kral emlékműve megkoszorúzására.
Megkérdezi, van-e valakinek kérdése, észrevétele. (Kérdés, észrevétel nem volt).
Kéri a testületet, hogy aki a javaslattal egyetért, az szavazzon. A szavazást követően megállapítja, hogy a testület a javaslatot **5 igen szavazattal elfogadta** és a következő határozatot hozta:

NÓGRÁD VÁRMEGYE SZLOVÁK NEMZETISÉGI ÖNKORMÁNYZATA

40/2023. (IV.11.) NVSZNÖ

Tárgy: Janko Kral emlékműve megkoszorúzásával kapcsolatos feladatok

Nógrád Vármegye Szlovák Nemzetiségi Önkormányzata – a 2023. évi működési támogatás terhére – 8.000 Ft-ot, azaz nyolcezer forintot különít el Janko Kral emlékműve megkoszorúzására.
A Közgyűlés felkéri az önkormányzat elnökét a koszorúzási feladatok lebonyolításához szükséges intézkedések megtételére.
Határidő: értelemszerűen
Felelős: Dr. Egyed Ferdinánd, elnök

Szügy, 2023. április 11.

Dr. Egyed Ferdinánd
elnök

6. Javaslat a Regionális Gyermeknap megrendezésére
Előterjesztő: Dr. Egyed Ferdinánd, elnök

Dr. Egyed Ferdinánd:
Átadja a szót Kucsera Andrásnénak.

Kucsera Andrásné:
Elmondja, hogy 2023. május 12-én, pénteken lesz megrendezve a Regionális Gyermeknap. Számít a testület tagjaira is a rendezvény megszervezésénél. Röviden ismerteti a Gyermeknap programját. Az óvodásoknak és az iskolásoknak más-más, a korosztályuknak megfelelő programmal készülnek. Lesz ismét népi játszótér, és a tavalyi nagy sikerre való tekintettel szeretnék elhozni az ugrálóvárat is. Nem tudják még a résztvevők pontos létszámát, sajnos már kevés a szlovák iskola, mindösszesen három van, viszont óvodák még vannak, 5-6 óvoda is részt tudna venni az eseményen.

Dr. Egyed Ferdinánd:
Nézsán lesz még egy másik esemény is a Regionális versmondó verseny. Ennek mi az időpontja?

Kucsera Andrásné:
A versmondó verseny 2023. május 18-án kerül megrendezésre.

Dr. Egyed Ferdinánd:
Köszöni szépen a tájékoztatást. A gyermeknappal kapcsolatban megadja a szót Dr. Egyedné Baránek Ruzsenkának.

Dr. Egyedné Baránek Ruzsenka:
Javasolja, hogy a gyermeknapon ajándékozzanak a pedagógusoknak, gyermekeknek olyan játékokat, ajándékokat, amik segítségével játszva jobban elsajátíthatják a szlovák nyelvet, ilyen játék lehet például az okos hangos könyv. Ezeket a játékokat nagyrészt Szlovákiában lehetne beszerezni.

Dr. Egyed Ferdinánd:
Azt javasolja, hogy ezeket a játékokat ne a vármegyei önkormányzat vegye meg, hanem Nézsa és a vármegyei önkormányzat más költségek, például buszköltség, étkezés, terembérleti díj finanszírozásából vállaljon részt. Elmondja, hogy telefonon beszéltek Paulik Antal szószóló úrral, akitől a feladatalapú támogatásról érdeklődtek. A szószóló úr elmondta, hogy a feladatalapú támogatás mindenkinek ugyanakkora összeg lesz, mint az előző évben, ezzel lehet számolni. A szószóló úr elmondta azt is, hogy április 1-jével módosították a költségvetési törvényt ezért április 15-ig a feladatalapú támogatás első részlete minden nemzetiségi önkormányzat számlájára megérkezik.
Megkérdezi, van-e valakinek kérdése, észrevétele? (Kérdés, észrevétel nem volt.)

Javasolja, hogy Nógrád Vármegye Szlovák Nemzetiségi Önkormányzata – a 2023. évi feladatalapú támogatás önkormányzat költségvetési számlájára történő megérkezését követően, annak terhére – 400.000 forintot, azaz négyszázezer forintot, különítsen el a 2023. május 12-én, Nézsán megrendezésre kerülő Regionális Gyermeknap szervezési feladataira.
Kéri a testületet, hogy aki a javaslattal egyetért, az szavazzon. A szavazást követően megállapítja, hogy a testület a javaslatot **5 igen szavazattal elfogadta** és a következő határozatot hozta:

NÓGRÁD VÁRMEGYE SZLOVÁK NEMZETISÉGI ÖNKORMÁNYZATA

41/2023. (IV.11.) NVSZNÖ Tárgy: a Regionális Gyermeknap megrendezése

Nógrád Vármegye Szlovák Nemzetiségi Önkormányzata – a 2023. évi feladatalapú támogatás önkormányzat költségvetési számlájára történő megérkezését követően, annak terhére – 400.000 Ft-ot, azaz négyszázezer forintot különít el a 2023. május 12-én, Nézsán megrendezésre kerülő Regionális Gyermeknap szervezésével kapcsolatos feladatokra.
A közgyűlés felhatalmazza az önkormányzat elnökét a szervezéshez szükséges intézkedések megtételére.
Határidő: értelemszerűen
Felelős: Dr. Egyed Ferdinánd, elnök

Szügy, 2023. április 11.

Dr. Egyed Ferdinánd
elnök

7. Javaslat a Nógrád és Heves vármegyei szlovák önkormányzatok találkozójára
Előterjesztő: Dr. Egyed Ferdinánd, elnök

Dr. Egyed Ferdinánd:
Javasolja, hogy ez az esemény őszi időpontban kerüljön megrendezésre.

Kucsera Andrásné:
Elmondja, hogy eddig is őszi időpontban volt megtartva a találkozó, szeptember végére, október elejére van betervezve, már túl sok lenne ennyi rendezvény tavaszra. A találkozóra már zenekart is foglalt.

Dr. Egyed Ferdinánd:
Megkérdezi, van-e valakinek kérdése, észrevétele? (Kérdés, észrevétel nem volt.)
Javasolja, hogy Nógrád Vármegye Szlovák Nemzetiségi Önkormányzata 2023 őszén rendezze meg a Nógrád és Heves vármegyei szlovák önkormányzatok találkozóját Nézsán. Az esemény pontos időpontjáról és a támogatás összegéről a következő ülésén dönt.
Kéri a testületet, hogy aki a javaslattal egyetért, az szavazzon. A szavazást követően megállapítja, hogy a testület a javaslatot **5 igen szavazattal elfogadta** és a következő határozatot hozta:

NÓGRÁD VÁRMEGYE SZLOVÁK NEMZETISÉGI ÖNKORMÁNYZATA

42/2023. (IV.11.) NVSZNÖ Tárgy: a Nógrád és Heves vármegyei szlovák önkormányzatok találkozója

Nógrád Vármegye Szlovák Nemzetiségi Önkormányzata döntött arról, hogy a Nógrád és Heves vármegyei szlovák önkormányzatok találkozója 2023 őszén kerüljön megrendezésre.
A közgyűlés felhatalmazza az önkormányzat elnökét a szervezéshez szükséges intézkedések megtételére.
Határidő: értelemszerűen
Felelős: Dr. Egyed Ferdinánd, elnök

Szügy, 2023. április 11.

Dr. Egyed Ferdinánd
elnök

8. Javaslat Együttműködési megállapodások megkötésére
Előterjesztő: Dr. Egyed Ferdinánd elnök

Dr. Egyed Ferdinánd:
Elmondja, hogy két együttműködési megállapodás szerepel az előterjesztésben.
Megkérdezi, van-e valakinek kérdése, észrevétele? (Kérdés, észrevétel nem volt.)
Ismerteti a határozati javaslatot.
Kéri, aki **„Felsőpetény Községi Szlovák Nemzetiségi Önkormányzattal történő együttműködési megállapodás megkötésére"** vonatkozó **határozati javaslat**tal egyetért, igen szavazatával jelezze. A szavazást követően megállapítja, hogy a testület a javaslatot **5 igen szavazattal elfogadta** és a következő határozatot hozta:

NÓGRÁD VÁRMEGYE SZLOVÁK NEMZETISÉGI ÖNKORMÁNYZATA

43/2023. (IV.11.) NVSZNÖ

Tárgy: Felsőpetény Községi Szlovák Nemzetiségi Önkormányzattal történő együttműködési megállapodás megkötése

Nógrád Vármegye Szlovák Nemzetiségi Önkormányzata együttműködési megállapodást köt Felsőpetény Községi Szlovák Nemzetiségi Önkormányzattal a jelen határozat 1. számú mellékletében foglaltak szerint.
Nógrád Vármegye Szlovák Nemzetiségi Önkormányzatának Közgyűlése felkéri elnökét a szükséges intézkedések elvégzésére.
Határidő: haladéktalanul
Felelős: Dr. Egyed Ferdinánd, elnök

Szügy, 2023. április 11.

Dr. Egyed Ferdinánd
elnök

(A határozat melléklete a jegyzőkönyvhöz csatolva.)

Dr. Egyed Ferdinánd:
Kéri, aki a **„Sámsonháza Szlovák Nemzetiségi Önkormányzattal történő együttműködési megállapodás megkötésére"** vonatkozó **határozati javaslat**tal egyetért, igen szavazatával jelezze. A szavazást követően megállapítja, hogy a testület a javaslatot **5 igen szavazattal elfogadta** és a következő határozatot hozta:

NÓGRÁD VÁRMEGYE SZLOVÁK NEMZETISÉGI ÖNKORMÁNYZATA

44/2023. (IV.11.) NVSZNÖ

Tárgy: Sámsonháza Szlovák Nemzetiségi Önkormányzattal történő együttműködési megállapodás megkötése

Nógrád Vármegye Szlovák Nemzetiségi Önkormányzata együttműködési megállapodást köt Sámsonháza Szlovák Nemzetiségi Önkormányzattal a jelen határozat 1. számú mellékletében foglaltak szerint.
Nógrád Vármegye Szlovák Nemzetiségi Önkormányzatának Közgyűlése felkéri elnökét a szükséges intézkedések elvégzésére.
Határidő: haladéktalanul
Felelős: Dr. Egyed Ferdinánd, elnök

Szügy, 2023. április 11.

Dr. Egyed Ferdinánd
elnök

(A határozat melléklete a jegyzőkönyvhöz csatolva.)

Dr. Egyed Ferdinánd:
Tájékoztatja a testületet, hogy a februári ülésen a 34/2023. (II.13.) NVSZNÖ határozattal elfogadott rendezvénynaptár automatikusan kibővül a jelen ülésen elfogadott együttműködési megállapodásokban foglalt rendezvények szerint.

9. Egyebek

Dr. Egyed Ferdinánd:
Vannak információi Aszódi Csabától a Bethlen Gábor Alapkezelő Zrt.-től, illetve a Külföldi Szlovákok Hivatalától a támogatási kérelmekkel kapcsolatban. A Külföldi Szlovákok Hivatalától – ha jól emlékszik - a Bánki fesztiválra 1200 eurót a Regionális Napra pedig 800 eurót nyertek. A Bethlen Gábor Alapkezelő Zrt.-től is nyertek támogatást mind a két rendezvényre, a pontos összegekről a későbbiekben tudja a testületet tájékoztatni.

Dr. Egyedné Baránek Ruzsenka:
Regionális Szlovák Nap 2023. november 4-én kerül megrendezésre Salgótarjánban, a József Attila Művelődési és Konferencia Központban.
2023. november 18-án, Budapesten pedig a Magyarországi Szlovákok Szövetsége 75. évfordulója alkalmából rendezett esemény lesz.
Elmondja, hogy április 21-én kerül sor a Magyarországi Szlovákok Szövetségének a küldöttgyűlésére. Azért lesz nagyon különleges ez a küldöttgyűlés, mert mindenki tudja, hogy a Magyarországi Szlovákok Szövetsége Közhasznú Alapítványa, mint közalapítvány szerepel a Magyarország és Szlovákia közötti együttműködési megállapodásban, miszerint Magyarország Kormánya támogatja a magyarokat Szlovákiában a Pázmány Péter Alapítványon keresztül, Szlovákia pedig a Szlovák Szövetségen keresztül támogatja a szlovákokat Magyarországon. A tavalyi évben kialakult egy vita, miszerint ez a pénz nem csak a Magyarországi Szlovákok Szövetségéé, hanem minden szlováké, aki Magyarországon él és emiatt szükséges bővíteni a kuratóriumi tagok számát. Nagy viták beszélgetések voltak ebben a témában. Volt egy találkozó a nagykövetségen, Budapesten, ahol az elnökség elfogadta, hogy bővítenek, nyitottak rá, de ez egy hosszadalmasabb és bonyolult folyamat lesz. Nagyon lényeges kérdés, hogy az a személy, aki be fog kerülni a kuratóriumba szakmailag is megfeleljen. A másik, ami nagyon fontos, hogy olyan legyen az illető személyisége, akivel a hét eddigi kuratóriumi tag együtt tud működni.
Elhangzott az is, hogy nincs még egy olyan iskola, mint amilyen a magyarországi szlovákoknak van, nagyon példaértékűnek tartják az erdei iskolájukat. Nagyon érdekes volt ez a kétórás beszélgetés a nagykövetségen. Amikor meg fogja tudni, hogy ki lesz a jelölt, akkor mindenkit tájékoztatni fog róla, azért, hogy el tudja dönteni kire fog szavazni.

Dr. Egyed Ferdinánd:
Megkérdezi, van-e további kérdés, észrevétel bejelentenivaló? (További hozzászólás, javaslat, bejelentés nem volt.)
Tájékoztatja a képviselőtársait, hogy a testület zárt ülés keretén belül folytatja a munkáját.

Nógrád Vármegye Szlovák Nemzetiségi Önkormányzata * Salgótarján * NOVOHRADSKÁ ŽUPNÁ SLOVENSKÁ NÁRODNOSTNÁ SAMOSPRÁVA * n.f.

Dr. Egyed Ferdinánd
elnök

Ivanicsné Hugyecz Mária
jegyzőkönyv-hitelesítő

JELENLÉTI ÍV

Nógrád Vármegye Szlovák Nemzetiségi Önkormányzata
2023. április 11-ei testületi üléséről

Dr. Egyed Ferdinánd	.....
Komjáthi Gáborné	.....
Agárdi András	.....
Bán Imre Gyuláné	.....
Rácz Kornélia	.....
Ivanicsné Hugyecz Mária	.....
Kucsera Andrásné	.....

Pingiczer Ágnes	.....
Molnár Marina	.....
Preisler Renáta	.....
.....	.....
FALUDI LÁSZLÓ	.....
.....	.....
.....	.....
.....	.....
.....	.....
.....	.....
.....	.....
.....	.....

35/2023. (IV.11.) NVSZNÖ határozat 1.sz. melléklete

A Nógrád Megyei Szlovák Nemzetiségi Önkormányzat
2022. évi költségvetési mérlege

Ft.

Ssz.	Bevételek	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Teljesítés	Teljesítés a mód. Ei. %-ában
1.	2.	3.	4.	5.	6.
1.	Működési célú támogatások államháztartáson belülről	1 040 000	3 590 248	3 590 248	100,0
2.	Működési célú átvett pénzeszközök	-	1 280 684	1 280 684	100,0
3.	Működési bevételek	-	-	-	-
I. Tárgyévi működési bevételek		1 040 000	4 870 932	4 870 932	100,0
4.	Előző évi működési maradvány igénybevétele	356 890	356 890	356 890	100,0
Működési bevételek összesen		**1 396 890**	**5 227 822**	**5 227 822**	100,0
II. Tárgyévi fejlesztési bevételek					
Fejlesztési bevételek összesen		-	-	-	-
Bevételek mindösszesen		**1 396 890**	**5 227 822**	**5 227 822**	**100,0**

Ssz.	Kiadások	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Teljesítés	Teljesítés a mód. Ei. %-ában
7.	8.	9.	10.	11.	12.
1.	Személyi juttatás	-	-	-	-
2.	Munkaadótterhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	-	-	-	-
3.	Dologi kiadások	1 396 890	5 227 822	5 064 927	96,9
4.	Egyéb működési célú kiadások	-	-	-	-
I. Tárgyévi működési kiadások		1 396 890	5 227 822	5 064 927	96,9
Működési kiadások összesen		**1 396 890**	**5 227 822**	**5 064 927**	96,9
5.	Beruházások	-	-	-	-
6.	Felújítások	-	-	-	-
II. Tárgyévi fejlesztési kiadások		-	-	-	-
Fejlesztési kiadások		-	-	-	-
7.	Alaptevékenység maradványa			162 895	
Kiadások mindösszesen		**1 396 890**	**5 227 822**	**5 227 822**	**100,0**

35./2023. (IV.11.) NVSZNÖ határozat 2. sz. melléklete

A Nógrád Megyei Szlovák Nemzetiségi Önkormányzat
2022. évi költségvetésének részletezése

Ft.

MEGNEVEZÉS	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Teljesítés
I. Bevételek			
B1 Működési c.támogatás ÁH-on belülről	1 040 000	3 590 248	3 590 248
- Ebből: általános működési támogatás	1 040 000	1 040 000	1 040 000
- Ebből: feladatalapú támogatás	0	1 900 248	1 900 248
- Ebből: pályázati támogatás		650 000	650 000
B4 Működési bevételek	0	0	0
B6 Működési célú átvett pénzeszközök		1 280 684	1 280 684
B813 Előző évi maradvány igénybevétele	356 890	356 890	356 890
Bevétel összesen:	**1 396 890**	**5 227 822**	**5 227 822**
II. Kiadások			
K1 Személyi juttatások	0	0	0
K2 Munkaadót terhelő járulékok	0	0	0
K3 Dologi kiadások	1 396 890	5 227 822	5 064 927
K5 Egyéb működési célú kiadás	0	0	0
K6 Beruházások	0		
Kiadás összesen:	**1 396 890**	**5 227 822**	**5 064 927**

Kimutatás
A Nógrád Megyei Szlovák Nemzetiségi Önkormányzat
vagyonáról

35/2023. (IV.11) NVSZNÖ határozat 3. sz. melléklete

Ft.

Sorszám	MEGNEVEZÉS	TÖRZSVAGYON		ÜZLETI VAGYON	"0"-ra leírt eszközök állománya
		Forgalom-képtelen	Korlátozot-tan forgalom-képes		
1.	2.	3.	4.	5.	6.
	ESZKÖZÖK				
01	A/II/2 Gépek, berendezések, felszerelések, járművek				894 401
02	**A/II Tárgyi eszközök**				
03	**A/ NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ BEFEKTETETT ESZKÖZÖK**				
04	C/III/2 Kincstárban vezetett forintszámlák			162 895	
05	**C/III Forintszámlák**			**162 895**	
06	**C/ PÉNZESZKÖZÖK**			**162 895**	
07	**ESZKÖZÖK ÖSSZESEN**			**162 895**	

Sorszám	MEGNEVEZÉS	TÖRZSVAGYON		ÜZLETI VAGYON
		Forgalom-képtelen	Korlátozot-tan forgalom-képes	
10.	11.	12.	13.	14.
	FORRÁSOK			
08	G/III Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai			134 748
09	G/IV Felhalmozott eredmény			222 142
10	G/VI Mérleg szerinti eredmény			- 193 995
11	**G/ SAJÁT TŐKE**			**162 895**
12	H/I/3 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra			-
13	**H/I Költségvetési évben esedékes kötelezettségek**			-
14	H/II/3 Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra			-
15	**H/II Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek**			-
16	**H) KÖTELEZETTSÉGEK**			-
17	J/2 Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása			-
18	**J/ PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK**			-
19	**FORRÁSOK ÖSSZESEN**			**162 895**

35/2023. (IV.11.) NVSZNÖ határozat 4. sz. melléklete

A Nógrád Megyei Szlovák Nemzetiségi Önkormányzat
2022. évi maradványkimutatása

Ft.

Ssz.	MEGNEVEZÉS	Összeg
1.	2.	3.
01	Alaptevékenység költségvetési bevételei	4 870 932
02	Alaptevékenység költségvetési kiadásai	5 064 927
I.	**Alaptevékenység költségvetési egyenlege**	**- 193 995**
03	Alaptevékenység finanszírozási bevételei	356 890
04	Alaptevékenység finanszírozási kiadásai	-
II.	**Alaptevékenység finanszírozási egyenlege**	**356 890**
A)	**Alaptevékenység maradványa**	**162 895**
05	Vállalkozói tevékenység költségvetési bevételei	-
06	Vállalkozói tevékenység költségvetési kiadásai	-
III.	**Vallalkozói tevékenység költségvetési egyenlege**	**-**
07	Vállalkozási tevékenység finanszírozási bevételei	-
08	Vállalkozási tevékenység finanszírozási kiadásai	-
IV.	**Vállakozási tevékenység finanszírozási egyenlege**	**-**
B)	**Vállalkozási tevékenység maradványa**	**-**
C)	**Összes maradvány**	**162 895**
D)	**Alaptevékenység kötelezettségvállalással terhelt maradványa**	**-**
E)	**Alaptevékenység szabad maradványa**	**162 895**
F)	**Vállalkozási tevékenységet terhelő befizetési kötelezettség**	**-**
G)	**Vállalkozási tevékenység felhasználható maradványa**	**-**

35/2023. (IV.11.) NVSZNÖ határozat 5. sz. melléklete

A Nógrád Megyei Szlovák Nemzetiségi Önkormányzat
2022. évi pénzeszköz változása

Ft.

Hónap	Nyitó egyenleg	Bevétel	Kiadás	Záró egyenleg
Január	356 890	520 000	4 012	872 878
Február	872 878		32 638	840 240
Március	840 240	1 600 124	4 012	2 436 352
Április	2 436 352		78 682	2 357 670
Május	2 357 670		136 168	2 221 502
Június	2 221 502	1 190 684	259 159	3 153 027
Július	3 153 027			3 153 027
Augusztus	3 153 027	950 124	1 504 741	2 598 410
Szeptember	2 598 410		954 674	1 643 736
Október	1 643 736		370 187	1 273 549
November	1 273 549	610 000	1 408 303	475 246
December	475 246		312 351	162 895

35/2023. (IV.11.) NVSZNÖ határozat 6. sz. melléklete

a Nógrád Megyei Szlovák Nemzetiségi Önkormányzat
2022. évi likviditása

Ft

Hónap	2021. évi feladatalapú támogatás	2022. évi működési támogatás	2022. évi feladatalapú támogatás	Bethlen Gábor Alapkezelő Zrt. támogatás (Nemzetiségi Találkozó)	Bethlen Gábor Alapkezelő Zrt. támogatás (Regionális Nap)	HTSZH támogatás (Nemzetiségi Találkozó)	HTSZH támogatás (Regionális Nap	MSZSZ támogatás (Nemzetiségi Találkozó)	MSZSZ támogatás (Regionális Nap)	Kiadások összesen	Bevétel	**Egyenleg**
Január	4 012											**356 890**
Február	32 512	126								4 012	520 000	**872 878**
Március		4 012								32 638		**840 240**
Április		78 682								4 012	1 600 124	**2 436 352**
Május	68 500	67 668								78 682		**2 357 670**
Június	1 500	52 179	205 480							136 168		**2 221 502**
Július										259 159	1 190 684	**3 153 027**
Augusztus		357 819	372 870	400 000		374 052				-		**3 153 027**
Szeptember	124	460 838	473 244			20 468				1 504 741	950 124	**2 598 410**
Október	250 242	4 945	115 000							954 674		**1 643 736**
November		11 514	260 625		250 000		276 164	300 000	310 000	370 187		**1 273 549**
December		2 217	310 134							1 408 303	610 000	**475 246**
Összesen	356 890	1 040 000	1 737 353	400 000	250 000	394 520		300 000	310 000	312 351		**162 895**
Maradvány			162 895								4 870 932	

A Nógrád Megyei Szlovák Nemzetiségi Önkormányzat
2023., 2024., 2025. évi költségvetési mérlege

35/2023. (IV.11.) NVSZNÖ határozat 7. sz. melléklete

Ssz.	Bevételek	2023. év Ft.	2024. év Ft.	2025. év Ft.
1.	B1: Működési célú támogatások államháztartáson belülről	1 040 000	1 040 000	1 040 000
2.	B4: Működési bevételek			
3.	B6: Működési célú átvett pénzeszközök			
	I. Tárgyévi működési bevételek	1 040 000	1 040 000	1 040 000
4.	B813: Maradvány igénybevétele	162 895		
	Működési bevételek összesen	**1 202 895**	**1 040 000**	**1 040 000**
	II. Tárgyévi fejlesztési bevételek			
	Fejlesztési bevételek összesen			
	Bevételek mindösszesen	**1 202 895**	**1 040 000**	**1 040 000**

Ssz.	Kiadások	2023. év Ft.	2024. év Ft.	2025. év Ft.
1.	K1: Személyi juttatások			
2.	K2: Munkaadót terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó			
3.	K3: Dologi kiadások	1 202 895	1 040 000	1 040 000
4.	K5: Egyéb működési célú kiadások			
	I. Tárgyévi működési kiadások	1 202 895	1 040 000	1 040 000
	Működési kiadások összesen	**1 202 895**	**1 040 000**	**1 040 000**
5.	K6: Beruházások			
6.	K7: Felújítások			
	II. Tárgyévi fejlesztési kiadások			
	Fejlesztési kiadások			
	Maradvány			
	Kiadások mindösszesen	**1 202 895**	**1 040 000**	**1 040 000**

A 36/2023. (IV. 11.) NVSZNÖ határozat I. sz. melléklete

Nógrád Vármegyei Önkormányzati Hivatal
Belső Ellenőre

A BELSŐ ELLENŐRZÉS ÁLTAL VÉGZETT TEVÉKENYSÉG BEMUTATÁSA 2022. ÉV

Összeállította:

Győriné Új Mária
belső ellenőr

Salgótarján, 2023.március 30.

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

Nógrád Vármegye Önkormányzatának Közgyűlése Pénzügyi és Ügyrendi Bizottsága a közgyűlés és szervei Szervezeti és Működési Szabályzatáról szóló 24/2003. (XII. 29.) Kgy. rendelet 1/a. melléklet 7. pontja alapján átruházott hatáskörben a 6/2021. (XI. 30.) számú határozattal fogadta el a 2022. évi ellenőrzési tervet. Az ellenőrzési tervet a Nemzetiségi Önkormányzatok is megtárgyalták és elfogadták.

A belső ellenőrzési feladatokat 2022. 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 Megye Önkormányzata és a Nógrád Megyei Önkormányzati Hivatal, valamint a Nógrád Megyei Roma Nemzetiségi Önkormányzat és a Nógrád Megyei Szlovák Nemzetiségi Önkormányzat 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. **A Duci csapat 465-4/2022. iktatószámú támogatásának ellenőrzése.**
   Az ellenőrzés célja: a céljelleggel nyújtott támogatás szabályozottsága, a bizonylatok teljeskörűsége, a számviteli fegyelem érvényesülése, a kapcsolódó nyilvántartások vezetése, a szabályoknak és a működtetett gyakorlatnak az előírások szerinti megfelelősége.
   Az ellenőrzés tapasztalatai, megállapítások: A vizsgálat során megállapítást nyert, hogy a támogatás a jogszabályi előírásoknak és belső szabályzatnak megfelelően történt. A kapcsolódó dokumentumok (Nyilatkozat, Támogatási szerződés, Elszámolólap) kitöltve és aláírva álltak rendelkezésre. Az összeg felhasználása megfelelően dokumentált, a kifizetés ténye készpénzes számlával alátámasztott. A támogatás a Park-Party rendezvény költségeinek részbeni finanszírozását szolgálta, egy számla fedezetét biztosítva. A felhasználás megfelelt a támogatási szerződésben meghatározott célnak.

2. **Nógrád Megye Önkormányzata, a nemzetiségi önkormányzatok tárgyi eszközeinek számviteli elszámolásának, nyilvántartásának ellenőrzése.**
   Az ellenőrzés célja: a tárgyi eszközök elszámolása – besorolása és az analitikus nyilvántartások megléte és vezetése megfelelt-e a jogszabályoknak és a belső szabályozásnak.
   Az ellenőrzés tapasztalatai, megállapítások: Nógrád Megye Önkormányzata, a nemzetiségi önkormányzatok tárgyi eszközeinek számviteli elszámolása, nyilvántartása ellenőrzése során a vagyonkataszter, illetve annak a könyveléssel és analitikával való egyezőségének vizsgálata történt meg. Nógrád Megye

Önkormányzata (a továbbiakban: Önkormányzat) rendelkezik az Önkormányzat vagyonáról és a vagyongazdálkodási szabályairól szóló rendelettel, mely a gazdálkodási szabályok betartása mellett biztosítja az önkormányzati vagyon felelős kezelését. Az Önkormányzat tulajdonában lévő ingatlanvagyon, annak változásai „Az önkormányzatok tulajdonában lévő ingatlanvagyon nyilvántartási és adatszolgáltatási rendjéről szóló 147/1992. (XI. 6.) Korm. rendelet" szerinti ingatlanvagyon kataszterben kerül nyilvántartásra. A vagyonkimutatás alapját képező nyilvántartások vezetése folyamatos, az ingatlanvagyonkataszter adataival történő egyezőség biztosított. A vagyonleltár az Önkormányzat vagyonának a költségvetési év záró napján (december 31-én) meglévő aktuális állapotát mutatja. A vagyonkimutatás a Közgyűlés részére a zárszámadással együtt került bemutatásra, mely elkülönítetten tartalmazza a forgalomképtelen és korlátozottan forgalomképes törzsvagyont, valamint az üzleti vagyont.

Az Önkormányzat számviteli politikával és a hozzá kapcsolódó belső szabályzatokkal rendelkezik, azok aktualizálása folyamatosan halad.

Javaslat:

- Nógrád Megye Önkormányzata az önkormányzati ingatlanvagyon nyilvántartásának, a vagyon kataszter adatainak felülvizsgálata és rendezése előkészítésére dolgozzon ki eljárásrendet, annak megfelelően ahogy a jó gyakorlatuk kerül megvalósításra.
- A leltározást érintően intézkedjenek a jogszabályban, a rendeletben előírtak és a leltározási szabályzatban foglaltak közötti összhang megteremtéséről, egészítse ki a vagyonrendeletet a leltározási szabályokkal, időszakokkal.
- A vagyon kezelésére, nyilvántartására vonatkozó belső szabályozás (pl. ellenőrzési nyomvonal) nem került aktualizálásra. Javaslom, hogy a pontosság, az ellenőrizhetőség, a felelősök meghatározása érdekében ezt a területet is szabályozzák belső eljárásrendben.

3. **A tanácsadói tevékenység keretében Nógrád Megye Önkormányzata és a Nógrád Megyei Önkormányzati Hivatal, valamint a Nógrád Megyei Roma Nemzetiségi Önkormányzat és a Nógrád Megyei Szlovák Nemzetiségi Önkormányzat 2021. éves költségvetési beszámolójának megalapozottsága 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: Az Önkormányzat, a Hivatal, a Nógrád Megyei Roma Nemzetiségi Önkormányzat és a Nógrád Megyei Szlovák Nemzetiségi Önkormányzat 2021. éves mérleg-jelentése, eredménykimutatása, éves költségvetési beszámolója, rendelet tervezete (határozata), annak részei és tételei az előírásoknak megfelelően lettek elkészítve, valamint azok könyvelési és bizonylati alátámasztása is az előírásoknak megfelelő. Az éves költségvetési beszámolók a számviteli törvényben, illetve az államháztartás szervezetei beszámolási és könyvvezetési

kötelezettségének sajátosságairól szóló Kormányrendeletben foglaltak és az általános számviteli elvek szerint készültek, a 2021. december 31-én fennálló vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzetről megbízható és valós képet adnak.

Az ellenőrzések során büntető, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény nem volt.

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 ellenőrzés 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. A belső ellenőr megfelelő megállapításokat, következtetéseket tartalmazó a vezetés számára is hasznosítható javaslatokat fogalmazott meg. Az ellenőrzések végrehajtása az ellenőrzési tervben foglaltaknak megfelelően történt.

A belső ellenőrzési feladatot polgári jogviszony keretében az UNIVERSAL AUDIT Kft. látja el, munkavégzésre jogosult Győriné 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 felelős 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 2021. éves költségvetési beszámolók ellenőrzésére.

A 36/2023. (IV. 11.) NVSZNÖ határozat II. sz. melléklete

Nógrád Vármegye Jegyzője

A BELSŐ KONTROLLRENDSZER MŰKÖDÉSÉNEK ÉRTÉKELÉSE 2022. ÉV

Összeállította:

Dr. Bagó József

Salgótarján, 2023. április 3.

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 Megye Önkormányzatánál (a továbbiakban: Önkormányzat) és a Nógrád Megyei 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 humánerőforrás-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 megyei jegyző felelős.

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

Az Önkormányzatra, a Hivatalra, a Nógrád Megyei Roma Nemzetiségi Önkormányzatra és a Nógrád Megyei Szlovák Nemzetiségi Önkormányzatra 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 megyei jegyzőt 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 könyvvezetését. 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 könyvvezetést és beszámoló készítést. A kontrolltevékenység során a gazdálkodást veszélyeztető kockázatok csökkentésére irányuló kontrollok kiépítése megtörtént (pl.: kötelezettségvállalás, ellenjegyzés), a feladatköri elkülönülés biztosított. Az

engedélyezési, jóváhagyási és kontrolleljárások, 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 megyei jegyző 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

Nógrád Megye Önkormányzata, a nemzetiségi önkormányzatok tárgyi eszközeinek számviteli elszámolása, nyilvántartása ellenőrzéshez intézkedési terv készült, a benne foglaltak megvalósítása folyamatban van.

ikt.sz.: 96-216/2022

ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

A Nógrád Megyei Önkormányzati Hivatal - Területi Választási Irodánál végzett szabályszerűségi ellenőrzésről
1 / OGY-ONSZ választás

Készült: a 96-214/2022 szám alatt kiadott ellenőrzési program alapján.

Az ellenőrzött szerv vezetője az ellenőrzött időszakban: Dr. Bagó József

Az ellenőrzés tárgya: A közös eljárásban lebonyolított országgyűlési képviselő-választás és országos népszavazás költségeinek normatíváiról, tételeiről, elszámolási és belső ellenőrzési rendjéről szóló 2/2022. (I.11.) IM rendelet 8. §-a szerinti ellenőrzés lebonyolítása, a választásra biztosított pénzeszközök felhasználásának szabályszerűségi, pénzügyi vizsgálata.

Az ellenőrzés típusa: szabályszerűségi, dokumentum alapú ellenőrzés
Az ellenőrzött időszak: 2022. február 21. - 2022. május 17.
Az ellenőrzés időpontja: 2022. május17.
Az ellenőrzést végezte: Pálik Pálné ellenőr

Az ellenőrzés célja, feladata annak vizsgálata, hogy a közös eljárásban lebonyolított országgyűlési képviselő-választás és országos népszavazás költségeinek tervezése, elszámolása a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt-e.

Az ellenőrzés során figyelembe vett jogszabályok:

- a választási eljárásról szóló 2013. évi XXXVI. törvény,
- az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény,
- a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény,
- az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII.31.) Korm. rendelet,
- a közös eljárásban lebonyolított országgyűlési képviselő-választás és országos népszavazás költségeinek normatíváiról, tételeiről, elszámolási és belső ellenőrzési rendjéről szóló 2/2022. (I.11.) IM rendelet,
- 2/2022 (I.31.) elnöki utasítás a közös eljárásban lebonyolított országgyűlési képviselő-választás és országos népszavazás költségeinek normatíváiról, tételeiről, elszámolási és belső ellenőrzési rendjéről szóló 2/2022. (I.11.) IM rendeletben foglalt feladatok végrehajtásával kapcsolatos teendőkről,
- a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet.

A vizsgálat során alkalmazott ellenőrzési módszerek és eljárások: dokumentumok vizsgálata.

UNIVERSAL AUDIT KFT

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

Könyvvizsgálat, adótanácsadás, könyvelés, átvilágítás

Iktatószám: 283-1/2022
Ellenőrzés száma: H-1/2022

ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

a Nógrád Megyei Önkormányzati Hivatal által jóváhagyott ellenőrzési program szerint
a Nógrád Megyei Önkormányzat, a nemzetiségi önkormányzatok 2021. éves költségvetési beszámolójának megalapozottsága

Salgótarján, 2022. 08. 17.

Az ellenőrzésre kijelölt szervezeti egység:
Nógrád Megyei Önkormányzati Hivatal

Az ellenőrzési program jóváhagyója:
Nógrád Megyei Jegyző

Az ellenőrzést végző:
Nógrád Megyei Önkormányzati Hivatal Belső Ellenőre
az Universal Audit Kft képviseletében

Vizsgálatvezető neve és megbízólevelének száma:
Győriné Új Mária 802-4 /2022.

Az ellenőrzés tárgya:
a Nógrád Megyei Önkormányzat, a nemzetiségi önkormányzatok 2021. éves költségvetési beszámolójának megalapozottsága a H-1/2022. számú ellenőrzés keretében

Az ellenőrzés célkitűzése:
a szabályoknak, valamint a működtetett gyakorlatnak az előírások szerinti megfelelősége,
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:
2021. január 1.- 2021. december 31.

Az ellenőrzés időtartama:
2022. május 18. - augusztus 17.

Az ellenőrzés időigénye: 10 nap

AZ ELLENŐRZÉS MEGÁLLAPÍTÁSAI :

Elvégeztem Nógrád Megye Önkormányzata , Nógrád Megye Önkormányzati Hivatala, Nógrád Megyei Roma Nemzetiségi Önkormányzat, Nógrád Megyei Szlovák Nemzetiségi Önkormányzat 2021. 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 tervezzem 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 Megye** Önkormányzata , Nógrád Megye Önkormányzati Hivatala, Nógrád Megyei Roma Nemzetiségi Önkormányzat, Nógrád Megyei Szlovák Nemzetiségi Önkormányzat **2021. 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 szervezetei beszámolási és könyvvezetési kötelezettségének sajátosságairól szóló Kormányrendeletben foglaltak és az általános számviteli elvek szerint készítették el.

Véleményem szerint az éves költségvetési beszámoló Nógrád Megye** Önkormányzata , Nógrád Megye Önkormányzati Hivatala, Nógrád Megyei Roma Nemzetiségi Önkormányzat, Nógrád Megyei Szlovák Nemzetiségi Önkormányzat **2021. évi költségvetése teljesítéséről, a 2021. december 31-én fennálló vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzetéről megbízható és valós képet ad.

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

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

A Nemzetiségi Önkormányzatok 2021. évi költségvetésének és zárszámadásának tartalma, jóváhagyása, valamint a kapcsolódó 2021. évi adatszolgáltatás szabályszerűsége megfelelt a jogszabályi előírásoknak. A Nemzetiségi Önkormányzatok elnökei a 2021. évi költségvetési és zárszámadási határozat tervezetét az Áht.-ben meghatározott határidőben benyújtották a Megyei 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 2021. évi költségvetéséről és zárszámadásáról a Megyei Önkormányzat határozatot hozott és elfogadta a 2021. évi elemi beszámolót.

A 2021. 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, 2022. augusztus 17.

.....

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: 283-3/2022
Ellenőrzés száma: H-3/2022

ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

a Nógrád Megyei Önkormányzati Hivatal által jóváhagyott ellenőrzési program szerint
a Nógrád Megyei Önkormányzat, a nemzetiségi önkormányzatok tárgyi eszközeinek számviteli elszámolásáról, nyilvántartásáról.

Salgótarján, 2022. 11. 17.

Az ellenőrzésre kijelölt szervezeti egység:
Nógrád Megyei Önkormányzati Hivatal

Az ellenőrzési program jóváhagyója:
Nógrád Megyei Jegyző

Az ellenőrzést végző:
Nógrád Megyei Önkormányzati Hivatal Belső Ellenőre
az Universal Audit Kft képviseletében

Vizsgálatvezető neve és megbízólevelének száma:
Győriné Új Mária /2022.

Az ellenőrzés tárgya:
Tárgyi eszközök számviteli elszámolása, nyilvántartása, megalapozottsága a H-3/2022. számú ellenőrzés keretében

Az ellenőrzés célkitűzése:
A tárgyi eszközök 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 Megye Önkormányzata Belső Ellenőrzési Kézikönyve

Az ellenőrzött időszak:
2021. január 1.- 2021. december 31.

Az ellenőrzés időtartama:
2022. szeptember 19. - november17.

Az ellenőrzés időigénye: 10 nap

Tárgyi eszközök számviteli elszámolása, nyilvántartása, megalapozottsága

Az ellenőrzés tárgya:
A vagyonkataszter vizsgálata, egyezősége a könyveléssel és az analitikával

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

Az ellenőrzés részletes megállapításai:

Az ellenőrzés keretében értékeltem az Önkormányzat vagyongazdálkodási tevékenységének szabályozottságát, a vagyongazdálkodási tevékenység jogszabályi előírásokkal való összhangját, a vagyon nyilvántartása szabályszerűségét.

1. **Szabályozási körülmények**

Nógrád Megye Önkormányzata kiemelten fontosnak tartja az önkormányzati vagyon kezelésének, a vagyonnal való gazdálkodási szabályok betartásának ellenőrzését, mivel ellenőrzési tapasztalatok szerint a pénzügyi folyamatok és az egyensúlyi helyzet a vagyon ellenőrzése nélkül hitelesen nem értékelhető. Nógrád Megye Önkormányzat Közgyűlésének *9/2012.(IV.27.)* ***önkormányzati rendelete az önkormányzat vagyonáról és vagyongazdálkodási szabályairól tartalmazza az erre vonatkozó előírásokat.***

Az önkormányzat vagyonát a vagyonkezelő szervek tartják nyilván a számviteli törvény előírásainak megfelelően.

Az önkormányzat tulajdonában lévő ingatlanvagyon és annak változásai az önkormányzatok tulajdonában lévő ingatlanvagyon nyilvántartási és adatszolgáltatási rendjéről szóló Korm. rendelet szerinti ingatlanvagyon kataszterben kerül nyilvántartásra.

A vagyonkimutatás alapját képező nyilvántartások felfektetéséről és folyamatos vezetéséről, valamint a vagyonkimutatás összeállításáról az éves költségvetési beszámoló mérlegében, és az ingatlanok esetében az ingatlankataszterben szereplő, megfeleltethető értékadatok egyezőségéről, közzétételéről a jegyző gondoskodik.

Az önkormányzati vagyon számbavétele, a vagyonleltár.

A vagyonállapotot az éves zárszámadáshoz csatolt leltárban kell kimutatni.

A vagyonleltár az önkormányzat vagyonának a költségvetési év záró napján (december 31-én) meglévő aktuális állapotát mutatja. Alapvető célja a vagyon, azon belül is elkülönítve a forgalomképtelen és a korlátozottan forgalomképes törzsvagyon számbavétele.

Az önkormányzat tulajdonában lévő tárgyi eszközöket a vagyonvédelem biztosítása érdekében három évente leltározni kell.

Az Eszközök és források leltározási és leltárkészítési szabályzata érvényes: 2020. január 1-től.

A Szabályzat hatálya alá tartozó szervezeteknél leltározást háromévenként kell lefolytatni. Az Áhsz. 22. § (2) bekezdése, illetve az Szt. 169. §-a értelmében legalább 3 évenként kötelező a mennyiségi felvétellel történő leltározás. A szabályzatban ettől rövidebb időszakot is meg lehet állapítani.

Megállapítás:

A vagyon kezelésére, nyilvántartására vonatkozó belső szabályozás (pl. ellenőrzési nyomvonal) nem került aktualizálásra. Javaslom, hogy a pontosság, az ellenőrizhetőség, a felelősök meghatározása érdekében ezt a területet is szabályozzák belső eljárásrendben.

2. A vagyonkataszter, a főkönyvi kivonat és a költségvetési beszámoló egyezőségének vizsgálata.

Főbb megállapítások

Az Önkormányzat számviteli politikával és a hozzá kapcsolódó belső szabályzatokkal rendelkezett, azok aktualizálása folyamatosan halad.

A vagyonkimutatást a Közgyűlés részére a zárszámadással együtt tájékoztatásul bemutatták.

Javaslatok:

1. Nógrád Megye Önkormányzata az önkormányzati ingatlanvagyon nyilvántartásának, a vagyon kataszter adatainak felülvizsgálata és rendezése előkészítésére dolgozzon ki eljárásrendet, annak megfelelően ahogy a jó gyakorlatuk kerül megvalósításra.

2. A leltározást érintően intézkedjenek a jogszabályban, a rendeletben előírtak és a leltározási szabályzatban foglaltak közötti összhang megteremtéséről, egészítse ki a vagyonrendeletet a leltározási szabályokkal, időszakokkal.

3. **A vagyon kezelésére, nyilvántartására vonatkozó belső szabályozás (pl. ellenőrzési nyomvonal) nem került aktualizálásra. Javaslom, hogy a pontosság, az ellenőrizhetőség, a felelősök meghatározása érdekében ezt a területet is szabályozzák belső eljárásrendben.**

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

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, 2022. november 17.

.....
aláírás

*a megfelelő szöveget alá kell húzni

A 37/2023. (IV. 11.) NVSZNÖ határozat I. sz. melléklete

Nógrád Vármegyei Önkormányzati Hivatal
Belső Ellenőre

A BELSŐ ELLENŐRZÉS ÁLTAL VÉGZETT TEVÉKENYSÉG BEMUTATÁSA 2022. ÉV

Összeállította:

Győriné Új Mária
belső ellenőr

Salgótarján, 2023.március 30.

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

Nógrád Vármegye Önkormányzatának Közgyűlése Pénzügyi és Ügyrendi Bizottsága a közgyűlés és szervei Szervezeti és Működési Szabályzatáról szóló 24/2003. (XII. 29.) Kgy. rendelet 1/a. melléklet 7. pontja alapján átruházott hatáskörben a 6/2021. (XI. 30.) számú határozattal fogadta el a 2022. évi ellenőrzési tervet. Az ellenőrzési tervet a Nemzetiségi Önkormányzatok is megtárgyalták és elfogadták.

A belső ellenőrzési feladatokat 2022. 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 Megye Önkormányzata és a Nógrád Megyei Önkormányzati Hivatal, valamint a Nógrád Megyei Roma Nemzetiségi Önkormányzat és a Nógrád Megyei Szlovák Nemzetiségi Önkormányzat 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. **A Duci csapat 465-4/2022. iktatószámú támogatásának ellenőrzése.**
   Az ellenőrzés célja: a céljelleggel nyújtott támogatás szabályozottsága, a bizonylatok teljeskörűsége, a számviteli fegyelem érvényesülése, a kapcsolódó nyilvántartások vezetése, a szabályoknak és a működtetett gyakorlatnak az előírások szerinti megfelelősége.
   Az ellenőrzés tapasztalatai, megállapítások: A vizsgálat során megállapítást nyert, hogy a támogatás a jogszabályi előírásoknak és belső szabályzatnak megfelelően történt. A kapcsolódó dokumentumok (Nyilatkozat, Támogatási szerződés, Elszámolólap) kitöltve és aláírva álltak rendelkezésre. Az összeg felhasználása megfelelően dokumentált, a kifizetés ténye készpénzes számlával alátámasztott. A támogatás a Park-Party rendezvény költségeinek részbeni finanszírozását szolgálta, egy számla fedezetét biztosítva. A felhasználás megfelelt a támogatási szerződésben meghatározott célnak.

2. **Nógrád Megye Önkormányzata, a nemzetiségi önkormányzatok tárgyi eszközeinek számviteli elszámolásának, nyilvántartásának ellenőrzése.**
   Az ellenőrzés célja: a tárgyi eszközök elszámolása – besorolása és az analitikus nyilvántartások megléte és vezetése megfelelt-e a jogszabályoknak és a belső szabályozásnak.
   Az ellenőrzés tapasztalatai, megállapítások: Nógrád Megye Önkormányzata, a nemzetiségi önkormányzatok tárgyi eszközeinek számviteli elszámolása, nyilvántartása ellenőrzése során a vagyonkataszter, illetve annak a könyveléssel és analitikával való egyezőségének vizsgálata történt meg. Nógrád Megye

Önkormányzata (a továbbiakban: Önkormányzat) rendelkezik az Önkormányzat vagyonáról és a vagyongazdálkodási szabályairól szóló rendelettel, mely a gazdálkodási szabályok betartása mellett biztosítja az önkormányzati vagyon felelős kezelését. Az Önkormányzat tulajdonában lévő ingatlanvagyon, annak változásai „Az önkormányzatok tulajdonában lévő ingatlanvagyon nyilvántartási és adatszolgáltatási rendjéről szóló 147/1992. (XI. 6.) Korm. rendelet" szerinti ingatlanvagyon kataszterben kerül nyilvántartásra. A vagyonkimutatás alapját képező nyilvántartások vezetése folyamatos, az ingatlanvagyonkataszter adataival történő egyezőség biztosított. A vagyonleltár az Önkormányzat vagyonának a költségvetési év záró napján (december 31-én) meglévő aktuális állapotát mutatja. A vagyonkimutatás a Közgyűlés részére a zárszámadással együtt került bemutatásra, mely elkülönítetten tartalmazza a forgalomképtelen és korlátozottan forgalomképes törzsvagyont, valamint az üzleti vagyont.

Az Önkormányzat számviteli politikával és a hozzá kapcsolódó belső szabályzatokkal rendelkezik, azok aktualizálása folyamatosan halad.

Javaslat:

- Nógrád Megye Önkormányzata az önkormányzati ingatlanvagyon nyilvántartásának, a vagyon kataszter adatainak felülvizsgálata és rendezése előkészítésére dolgozzon ki eljárásrendet, annak megfelelően ahogy a jó gyakorlatuk kerül megvalósításra.
- A leltározást érintően intézkedjenek a jogszabályban, a rendeletben előírtak és a leltározási szabályzatban foglaltak közötti összhang megteremtéséről, egészítse ki a vagyonrendeletet a leltározási szabályokkal, időszakokkal.
- A vagyon kezelésére, nyilvántartására vonatkozó belső szabályozás (pl. ellenőrzési nyomvonal) nem került aktualizálásra. Javaslom, hogy a pontosság, az ellenőrizhetőség, a felelősök meghatározása érdekében ezt a területet is szabályozzák belső eljárásrendben.

3. **A tanácsadói tevékenység keretében Nógrád Megye Önkormányzata és a Nógrád Megyei Önkormányzati Hivatal, valamint a Nógrád Megyei Roma Nemzetiségi Önkormányzat és a Nógrád Megyei Szlovák Nemzetiségi Önkormányzat 2021. éves költségvetési beszámolójának megalapozottsága 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: Az Önkormányzat, a Hivatal, a Nógrád Megyei Roma Nemzetiségi Önkormányzat és a Nógrád Megyei Szlovák Nemzetiségi Önkormányzat 2021. éves mérleg-jelentése, eredménykimutatása, éves költségvetési beszámolója, rendelet tervezete (határozata), annak részei és tételei az előírásoknak megfelelően lettek elkészítve, valamint azok könyvelési és bizonylati alátámasztása is az előírásoknak megfelelő. Az éves költségvetési beszámolók a számviteli törvényben, illetve az államháztartás szervezetei beszámolási és könyvvezetési

kötelezettségének sajátosságairól szóló Kormányrendeletben foglaltak és az általános számviteli elvek szerint készültek, a 2021. december 31-én fennálló vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzetről megbízható és valós képet adnak.

Az ellenőrzések során büntető, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény nem volt.

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 ellenőrzés 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. A belső ellenőr megfelelő megállapításokat, következtetéseket tartalmazó a vezetés számára is hasznosítható javaslatokat fogalmazott meg. Az ellenőrzések végrehajtása az ellenőrzési tervben foglaltaknak megfelelően történt.

A belső ellenőrzési feladatot polgári jogviszony keretében az UNIVERSAL AUDIT Kft. látja el, munkavégzésre jogosult Győriné 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 felelől 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 2021. éves költségvetési beszámolók ellenőrzésére.

UNIVERSAL AUDIT KFT

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

Könyvvizsgálat, adótanácsadás, könyvelés, átvilágítás

Iktatószám: 283-3/2022
Ellenőrzés száma: H-3/2022

ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

a Nógrád Megyei Önkormányzati Hivatal által jóváhagyott ellenőrzési program szerint
a Nógrád Megyei Önkormányzat, a nemzetiségi önkormányzatok tárgyi eszközeinek számviteli elszámolásáról, nyilvántartásáról.

Salgótarján, 2022. 11. 17.

Az ellenőrzésre kijelölt szervezeti egység:
Nógrád Megyei Önkormányzati Hivatal

Az ellenőrzési program jóváhagyója:
Nógrád Megyei Jegyző

Az ellenőrzést végző:
Nógrád Megyei Önkormányzati Hivatal Belső Ellenőre
az Universal Audit Kft képviseletében

Vizsgálatvezető neve és megbízólevelének száma:
Győriné Új Mária /2022.

Az ellenőrzés tárgya:
Tárgyi eszközök számviteli elszámolása, nyilvántartása, megalapozottsága a H-3/2022. számú ellenőrzés keretében

Az ellenőrzés célkitűzése:
A tárgyi eszközök 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 Megye Önkormányzata Belső Ellenőrzési Kézikönyve

Az ellenőrzött időszak:
2021. január 1.- 2021. december 31.

Az ellenőrzés időtartama:
2022. szeptember 19. - november17.

Az ellenőrzés időigénye: 10 nap

Tárgyi eszközök számviteli elszámolása, nyilvántartása, megalapozottsága

Az ellenőrzés tárgya:
A vagyonkataszter vizsgálata, egyezősége a könyveléssel és az analitikával

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

Az ellenőrzés részletes megállapításai:

Az ellenőrzés keretében értékeltem az Önkormányzat vagyongazdálkodási tevékenységének szabályozottságát, a vagyongazdálkodási tevékenység jogszabályi előírásokkal való összhangját, a vagyon nyilvántartása szabályszerűségét.

1. **Szabályozási körülmények**

Nógrád Megye Önkormányzata kiemelten fontosnak tartja az önkormányzati vagyon kezelésének, a vagyonnal való gazdálkodási szabályok betartásának ellenőrzését, mivel ellenőrzési tapasztalatok szerint a pénzügyi folyamatok és az egyensúlyi helyzet a vagyon ellenőrzése nélkül hitelesen nem értékelhető. Nógrád Megye Önkormányzat Közgyűlésének *9/2012.(IV.27.)* ***önkormányzati rendelete az önkormányzat vagyonáról és vagyongazdálkodási szabályairól tartalmazza az erre vonatkozó előírásokat.***

Az önkormányzat vagyonát a vagyonkezelő szervek tartják nyilván a számviteli törvény előírásainak megfelelően.

Az önkormányzat tulajdonában lévő ingatlanvagyon és annak változásai az önkormányzatok tulajdonában lévő ingatlanvagyon nyilvántartási és adatszolgáltatási rendjéről szóló Korm. rendelet szerinti ingatlanvagyon kataszterben kerül nyilvántartásra.

A vagyonkimutatás alapját képező nyilvántartások felfektetéséről és folyamatos vezetéséről, valamint a vagyonkimutatás összeállításáról az éves költségvetési beszámoló mérlegében, és az ingatlanok esetében az ingatlankataszterben szereplő, megfeleltethető értékadatok egyezőségéről, közzétételéről a jegyző gondoskodik.

Az önkormányzati vagyon számbavétele, a vagyonleltár.

A vagyonállapotot az éves zárszámadáshoz csatolt leltárban kell kimutatni.

A vagyonleltár az önkormányzat vagyonának a költségvetési év záró napján (december 31-én) meglévő aktuális állapotát mutatja. Alapvető célja a vagyon, azon belül is elkülönítve a forgalomképtelen és a korlátozottan forgalomképes törzsvagyon számbavétele.

Az önkormányzat tulajdonában lévő tárgyi eszközöket a vagyonvédelem biztosítása érdekében három évente leltározni kell.

Az Eszközök és források leltározási és leltárkészítési szabályzata érvényes: 2020. január 1-től.

A Szabályzat hatálya alá tartozó szervezeteknél leltározást háromévenként kell lefolytatni. Az Áhsz. 22. § (2) bekezdése, illetve az Szt. 169. §-a értelmében legalább 3 évenként kötelező a mennyiségi felvétellel történő leltározás. A szabályzatban ettől rövidebb időszakot is meg lehet állapítani.

Megállapítás:

A vagyon kezelésére, nyilvántartására vonatkozó belső szabályozás (pl. ellenőrzési nyomvonal) nem került aktualizálásra. Javaslom, hogy a pontosság, az ellenőrizhetőség, a felelősök meghatározása érdekében ezt a területet is szabályozzák belső eljárásrendben.

2. A vagyonkataszter, a főkönyvi kivonat és a költségvetési beszámoló egyezőségének vizsgálata.

Főbb megállapítások

Az Önkormányzat számviteli politikával és a hozzá kapcsolódó belső szabályzatokkal rendelkezett, azok aktualizálása folyamatosan halad.

A vagyonkimutatást a Közgyűlés részére a zárszámadással együtt tájékoztatásul bemutatták.

Javaslatok:

1. Nógrád Megye Önkormányzata az önkormányzati ingatlanvagyon nyilvántartásának, a vagyon kataszter adatainak felülvizsgálata és rendezése előkészítésére dolgozzon ki eljárásrendet, annak megfelelően ahogy a jó gyakorlatuk kerül megvalósításra.

2. A leltározást érintően intézkedjenek a jogszabályban, a rendeletben előírtak és a leltározási szabályzatban foglaltak közötti összhang megteremtéséről, egészítse ki a vagyonrendeletet a leltározási szabályokkal, időszakokkal.

3. **A vagyon kezelésére, nyilvántartására vonatkozó belső szabályozás (pl. ellenőrzési nyomvonal) nem került aktualizálásra. Javaslom, hogy a pontosság, az ellenőrizhetőség, a felelősök meghatározása érdekében ezt a területet is szabályozzák belső eljárásrendben.**

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

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, 2022. november 17.

.....
aláírás

*a megfelelő szöveget alá kell húzni

A38 /2023. (IV. 11.) NVSZNÖ határozat I. sz. melléklete

Nógrád Vármegyei Önkormányzati Hivatal
Belső Ellenőre

A BELSŐ ELLENŐRZÉS ÁLTAL VÉGZETT TEVÉKENYSÉG BEMUTATÁSA 2022. ÉV

Összeállította:

Győriné Új Mária
belső ellenőr

Salgótarján, 2023.március 30.

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

Nógrád Vármegye Önkormányzatának Közgyűlése Pénzügyi és Ügyrendi Bizottsága a közgyűlés és szervei Szervezeti és Működési Szabályzatáról szóló 24/2003. (XII. 29.) Kgy. rendelet 1/a. melléklet 7. pontja alapján átruházott hatáskörben a 6/2021. (XI. 30.) számú határozattal fogadta el a 2022. évi ellenőrzési tervet. Az ellenőrzési tervet a Nemzetiségi Önkormányzatok is megtárgyalták és elfogadták.

A belső ellenőrzési feladatokat 2022. 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 Megye Önkormányzata és a Nógrád Megyei Önkormányzati Hivatal, valamint a Nógrád Megyei Roma Nemzetiségi Önkormányzat és a Nógrád Megyei Szlovák Nemzetiségi Önkormányzat 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. **A Duci csapat 465-4/2022. iktatószámú támogatásának ellenőrzése.**
   Az ellenőrzés célja: a céljelleggel nyújtott támogatás szabályozottsága, a bizonylatok teljeskörűsége, a számviteli fegyelem érvényesülése, a kapcsolódó nyilvántartások vezetése, a szabályoknak és a működtetett gyakorlatnak az előírások szerinti megfelelősége.
   Az ellenőrzés tapasztalatai, megállapítások: A vizsgálat során megállapítást nyert, hogy a támogatás a jogszabályi előírásoknak és belső szabályzatnak megfelelően történt. A kapcsolódó dokumentumok (Nyilatkozat, Támogatási szerződés, Elszámolólap) kitöltve és aláírva álltak rendelkezésre. Az összeg felhasználása megfelelően dokumentált, a kifizetés ténye készpénzes számlával alátámasztott. A támogatás a Park-Party rendezvény költségeinek részbeni finanszírozását szolgálta, egy számla fedezetét biztosítva. A felhasználás megfelelt a támogatási szerződésben meghatározott célnak.

2. **Nógrád Megye Önkormányzata, a nemzetiségi önkormányzatok tárgyi eszközeinek számviteli elszámolásának, nyilvántartásának ellenőrzése.**
   Az ellenőrzés célja: a tárgyi eszközök elszámolása – besorolása és az analitikus nyilvántartások megléte és vezetése megfelelt-e a jogszabályoknak és a belső szabályozásnak.
   Az ellenőrzés tapasztalatai, megállapítások: Nógrád Megye Önkormányzata, a nemzetiségi önkormányzatok tárgyi eszközeinek számviteli elszámolása, nyilvántartása ellenőrzése során a vagyonkataszter, illetve annak a könyveléssel és analitikával való egyezőségének vizsgálata történt meg. Nógrád Megye

Önkormányzata (a továbbiakban: Önkormányzat) rendelkezik az Önkormányzat vagyonáról és a vagyongazdálkodási szabályairól szóló rendelettel, mely a gazdálkodási szabályok betartása mellett biztosítja az önkormányzati vagyon felelős kezelését. Az Önkormányzat tulajdonában lévő ingatlanvagyon, annak változásai „Az önkormányzatok tulajdonában lévő ingatlanvagyon nyilvántartási és adatszolgáltatási rendjéről szóló 147/1992. (XI. 6.) Korm. rendelet" szerinti ingatlanvagyon kataszterben kerül nyilvántartásra. A vagyonkimutatás alapját képező nyilvántartások vezetése folyamatos, az ingatlanvagyonkataszter adataival történő egyezőség biztosított. A vagyonleltár az Önkormányzat vagyonának a költségvetési év záró napján (december 31-én) meglévő aktuális állapotát mutatja. A vagyonkimutatás a Közgyűlés részére a zárszámadással együtt került bemutatásra, mely elkülönítetten tartalmazza a forgalomképtelen és korlátozottan forgalomképes törzsvagyont, valamint az üzleti vagyont.

Az Önkormányzat számviteli politikával és a hozzá kapcsolódó belső szabályzatokkal rendelkezik, azok aktualizálása folyamatosan halad.

Javaslat:

- Nógrád Megye Önkormányzata az önkormányzati ingatlanvagyon nyilvántartásának, a vagyon kataszter adatainak felülvizsgálata és rendezése előkészítésére dolgozzon ki eljárásrendet, annak megfelelően ahogy a jó gyakorlatuk kerül megvalósításra.
- A leltározást érintően intézkedjenek a jogszabályban, a rendeletben előírtak és a leltározási szabályzatban foglaltak közötti összhang megteremtéséről, egészítse ki a vagyonrendeletet a leltározási szabályokkal, időszakokkal.
- A vagyon kezelésére, nyilvántartására vonatkozó belső szabályozás (pl. ellenőrzési nyomvonal) nem került aktualizálásra. Javaslom, hogy a pontosság, az ellenőrizhetőség, a felelősök meghatározása érdekében ezt a területet is szabályozzák belső eljárásrendben.

3. **A tanácsadói tevékenység keretében Nógrád Megye Önkormányzata és a Nógrád Megyei Önkormányzati Hivatal, valamint a Nógrád Megyei Roma Nemzetiségi Önkormányzat és a Nógrád Megyei Szlovák Nemzetiségi Önkormányzat 2021. éves költségvetési beszámolójának megalapozottsága 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: Az Önkormányzat, a Hivatal, a Nógrád Megyei Roma Nemzetiségi Önkormányzat és a Nógrád Megyei Szlovák Nemzetiségi Önkormányzat 2021. éves mérleg-jelentése, eredménykimutatása, éves költségvetési beszámolója, rendelet tervezete (határozata), annak részei és tételei az előírásoknak megfelelően lettek elkészítve, valamint azok könyvelési és bizonylati alátámasztása is az előírásoknak megfelelő. Az éves költségvetési beszámolók a számviteli törvényben, illetve az államháztartás szervezetei beszámolási és könyvvezetési

kötelezettségének sajátosságairól szóló Kormányrendeletben foglaltak és az általános számviteli elvek szerint készültek, a 2021. december 31-én fennálló vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzetről megbízható és valós képet adnak.

Az ellenőrzések során büntető, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény nem volt.

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 ellenőrzés 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. A belső ellenőr megfelelő megállapításokat, következtetéseket tartalmazó a vezetés számára is hasznosítható javaslatokat fogalmazott meg. Az ellenőrzések végrehajtása az ellenőrzési tervben foglaltaknak megfelelően történt.

A belső ellenőrzési feladatot polgári jogviszony keretében az UNIVERSAL AUDIT Kft. látja el, munkavégzésre jogosult Győriné 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 felelős 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 2021. éves költségvetési beszámolók ellenőrzésére.

UNIVERSAL AUDIT KFT

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

Könyvvizsgálat, adótanácsadás, könyvelés, átvilágítás

Iktatószám: 283-1/2022
Ellenőrzés száma: H-1/2022

ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

a Nógrád Megyei Önkormányzati Hivatal által jóváhagyott ellenőrzési program szerint
a Nógrád Megyei Önkormányzat, a nemzetiségi önkormányzatok 2021. éves költségvetési beszámolójának megalapozottsága

Salgótarján, 2022. 08. 17.

AZ ELLENŐRZÉS MEGÁLLAPÍTÁSAI :

Elvégeztem Nógrád Megye Önkormányzata , Nógrád Megye Önkormányzati Hivatala, Nógrád Megyei Roma Nemzetiségi Önkormányzat, Nógrád Megyei Szlovák Nemzetiségi Önkormányzat 2021. 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 tervezzem 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 Nemzetiségi Önkormányzatok 2021. évi költségvetéséről és zárszámadásáról a Megyei Önkormányzat határozatot hozott és elfogadta a 2021. évi elemi beszámolót.

A 2021. költségvetési évre vonatkozó kincstári adatszolgáltatási kötelezettségeket előírt határidőben teljesítették.

A gazdálkodás szabályozottsága a jogszabályi követelményeknek megfelelt.

Győriné Új Mária
belső ellenőr

a 43/2023.(IV.11.) NVSZNÖ határozat 1. számú melléklete

EGYÜTTMŰKÖDÉSI MEGÁLLAPODÁS

mely létrejött

egyrészről: **Nógrád Vármegye Szlovák Nemzetiségi Önkormányzata** (a továbbiakban: NVSZNÖ)

Székhelye: **3100 Salgótarján, Rákóczi út 36.**

Képviseletre jogosult: **Dr. Egyed Ferdinánd, elnök**

másrészről: **Felsőpetény Községi Szlovák Nemzetiségi Önkormányzat** (a továbbiakban: FKSZNÖ)

Székhelye: **2611 Felsőpetény, Rákóczi út 11.**

Képviseletre jogosult: **Pápainé Laczkovszki Zsuzsanna, elnök**

együttesen: **felek** között alulírott helyen és napon az alábbi feltételekkel:

1. A felek kijelentik, hogy 2023-ban együttműködnek a Nógrád vármegyei szlovákság érdekében, valamint rendezvényeiket összehangolják és közösen szervezik meg.

2. A felek az alábbi programokban működnek együtt:
   - 2023. július 30. – Nógrádi Nemzetiségi Fesztivál – Bánk
   - 2023. szeptember – Nemzetiségi nap
   - 2023. november 18. – Regionális Szlovák Nap Salgótarjánban
   - 2023. december – Télapó, Karácsonyi készülődés, Karácsonyi koncert

3. A felek kijelentik, hogy a 2. pontban meghatározott rendezvényekhez szükséges szervezői munkát kölcsönösen ellátják annak érdekében, hogy a Nógrád vármegyei szlovákság minél nagyobb létszámban vegyen részt a rendezvényeken.

4. A felek a rendezvény előtt egyeztetnek az együttműködéssel kapcsolatos szervezési feladatokról.

5. Jelen Együttműködési Megállapodás a felek aláírása napján lép hatályba 2023. december 31. napjáig szóló időtartamra. Amennyiben a Felek általi aláírás eltérő időpontban történik, úgy a későbbi aláírás napján lép hatályba az Együttműködési Megállapodás.

Salgótarján, 2023. április ....

Felsőpetény, 2023. április ....

Dr. Egyed Ferdinánd
Nógrád Vármegye Szlovák Nemzetiségi Önkormányzatának
elnöke

Pápainé Laczkovszki Zsuzsanna
Felsőpetény Községi Szlovák Nemzetiségi Önkormányzat
elnöke

EGYÜTTMŰKÖDÉSI MEGÁLLAPODÁS

mely létrejött
egyrészről: **Nógrád Vármegye Szlovák Nemzetiségi Önkormányzata (a továbbiakban: NVSZNÖ)**
Székhelye: **3100 Salgótarján, Rákóczi út 36.**
Képviseletre jogosult: **Dr. Egyed Ferdinánd, elnök**

másrészről: **Sámsonháza Szlovák Nemzetiségi Önkormányzata (a továbbiakban: SSZNÖ)**
Székhelye: **3074 Sámsonháza, Rákóczi út 47.**
Képviseletre jogosult: **Bajnokné Képes Gyöngyi, elnök**
együttesen: **felek** között alulírott helyen és napon az alábbi feltételekkel:

1. A felek együttműködnek a Nógrád vármegyei szlovákság kulturális életének előmozdításában, szervezésében, valamint rendezvényeiket összehangolják.

2. Sámsonháza Szlovák Nemzetiségi Önkormányzata az alábbi programokba kapcsolódik be Nógrád vármegyében:
   - 2023. július 30. – Nógrádi Nemzetiségi Fesztivál – Bánk
   - 2023. november 18. – Regionális Szlovák Nap Salgótarjánban

3. Az NVSZNÖ az alábbi programok megvalósítását támogatja szervező munkával, szakmai tanácsadással és esetileg pénzügyi támogatással:
   - 2023. július – Szlovák Nemzetiségi Letelepedési Emlékünnepség
   - 2023. október – Nógrád Vármegyei Szlovák Nemzetiségi Önkormányzatok Találkozója

4. A 2. pontban említett rendezvényeken Sámsonháza Szlovák Nemzetiségi Önkormányzatának a „Sámsonikum Közfoglalkoztatási Program keretében megvalósuló termékbemutatóval és vásár"-ral való részvétel a mindenkori rendezővel történő megállapodás feltétele.

5. Jelen Együttműködési Megállapodás a felek aláírása napján lép hatályba 2023. december 31. napjáig szóló időtartamra. Amennyiben a Felek általi aláírás eltérő időpontban történik, úgy a későbbi aláírás napján lép hatályba az Együttműködési Megállapodás.

Salgótarján, 2023. április ....

Sámsonháza, 2023. április ....

Dr. Egyed Ferdinánd
Nógrád Vármegye Szlovák Nemzetiségi Önkormányzatának elnöke

Bajnokné Képes Gyöngyi
Sámsonháza Szlovák Nemzetiségi Önkormányzatának elnöke