



NÓGRÁD MEGYEI ROMA NEMZETISÉGI
ÖNKORMÁNYZAT ELNÖKE

Ikt.szám: 4-47/2021.

**Nógrád Megye Önkormányzata, a nemzetiségi önkormányzatok
2019. éves költségvetési beszámolója megalapozottságának vizsgálatára irányuló ellenőrzéséről készült jelentés jóváhagyása**

A Nógrád Megyei Roma Nemzetiségi Önkormányzat 2019. november 21-ei ülésen tárgyalta és a 30/2019. (XI. 21.) NMRNÖ határozatával fogadta el a 2020. évi ellenőrzési tervet. Tekintettel az önkormányzati gazdálkodás zárt rendszerére – gondolva itt az állami támogatások elszámolási szabályozására, annak kötöttségére, valamint az ebből teljesíthető kiadások szűk körére – az ellenőrzési terv összeállításánál úgymond rendszer jellegű feladatra fókuszáltunk. Ez alapján került rögzítésre az éves beszámoló megalapozottságának vizsgálata, mely magában foglalja a kialakított helyi szabályzatoknak, annak gyakorlati megvalósulásának kontrollálását, az alkalmazott folyamat minősítését.

A belső ellenőr tanácsadói időkeret terhére végezte el Nógrád Megye Önkormányzata, Nógrád Megyei Önkormányzati Hivatal, Nógrád Megyei Roma Nemzetiségi Önkormányzat (a továbbiakban Nemzetiségi Önkormányzat) és a Nógrád Megyei Szlovák Nemzetiségi Önkormányzat beszámolójának ellenőrzését. A Nemzetiségi Önkormányzat 2019. évi költségvetésének és zárszámadásának tartalma, jóváhagyása, valamint a kapcsolódó 2019. évi adatszolgáltatás szabályszerűsége megfelelt a jogszabályi előírásoknak. A Nemzetiségi Önkormányzat elnökei a 2019. 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 bemutatottak szöveges indokolással a Nemzetiségi Önkormányzatok költségvetési mérlegét közgazdasági tagolásban és az előirányzat-felhasználási tervét.

A 2019. költségvetési évre vonatkozó kincstári kötelezettségeket előírt határidőben teljesítették. A Nemzetiségi Önkormányzatok 2019. évi költségvetéséről és zárszámadásáról a Nemzetiségi Önkormányzat határozatot hozott és elfogadta a 2019. évi költségvetési beszámolót.

A gazdálkodás szabályozottsága a jogszabályi követelményeknek megfelelt, a számviteli dokumentum a fennálló vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzetről megbízható és valós képet ad.

A leírtak alapján - az élet- és vagyonbiztonságot veszélyeztető tömeges megbetegedést okozó humánjárvány megelőzése, illetve következményeinek elhárítása, a magyar állampolgárok egészségének és életének megóvása érdekében a Magyarország Kormánya által elrendelt veszélyhelyzetre tekintettel a katasztrófavédelemről és a hozzá kapcsolódó egyes törvények mó-

dosításáról szóló 2011. évi CXXVIII. törvény 46. § (4) bekezdésében meghatározott jogkörben eljárva – figyelemmel a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 9. §-ára – a mellékelt határozatot hozom.

Salgótarján, 2021. április 23.



**Nógrád Megyei Roma Nemzetiségi Önkormányzat elnökének
11/2021. (IV. 23.) NMRNÖ számú határozata
Nógrád Megye Önkormányzata, a nemzetiségi önkormányzatok 2019. éves költségvetési
beszámolója megalapozottságának vizsgálatára irányuló
ellenőrzéséről készült jelentés jóváhagyásáról**

Az élet- és vagyonbiztonságot veszélyeztető tömeges megbetegedést okozó humánjárvány megelőzése, illetve következményeinek elhárítása, a magyar állampolgárok egészségének és életének megóvása érdekében a Magyarország Kormánya által elrendelt veszélyhelyzetre tekintettel a katasztrófavédelemről és a hozzá kapcsolódó egyes törvények módosításáról szóló 2011. évi CXXVIII. törvény 46. § (4) bekezdésében meghatározott jogkörömben eljárva – figyelemmel a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 9. §-ára – az alábbi határozatot hozom:

A Nógrád Megye Önkormányzata, a nemzetiségi önkormányzatok 2019. éves költségvetési beszámolója megalapozottságának vizsgálatára irányuló ellenőrzési jelentést a határozat melléklete szerinti tartalommal elfogadom és jóváhagyólag tudomásul veszem.

Határidő: folyamatos

Felelős: Dr. Bagó József, megyei jegyző

Salgótarján, 2021. április 23.



Szörös Vilmos

Nógrád Megyei Roma Nemzetiségi
Önkormányzat Elnöke

Törvényességi ellenjegyzés: 2021. április 23.



Dr. Bagó József
Nógrád megyei jegyző



UNIVERSAL AUDIT KFT

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

Könyvvizsgálat, adótanácsadás, könyvelés, átvilágítás

Iktatószám: 13-168/1/2020

Ellenőrzés száma: H-1/2020

ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

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

**a Nógrád Megye Önkormányzata, a nemzetiségi önkormányzatok 2019.
éves költségvetési beszámolójának megalapozottsága**

Salgótarján, 2020. 07. 14.

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 /2020.

Az ellenőrzés tárgya:
a Nógrád Megye Önkormányzata, a nemzetiségi önkormányzatok 2019. éves költségvetési beszámolójának megalapozottsága a H-1/2020. számú ellenőrzés keretében

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

Az ellenőrzés típusa:
szabályszerűségi ellenőrzés

Jogszabályi felhatalmazás:

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

Az ellenőrzött időszak:
2019. január 1.-2019. december 31.

Az ellenőrzés időtartama:
2019. április 15. - július 14.

Az ellenőrzés időigénye: 10 nap

AZ ELLENŐRZÉS MEGÁLLAPÍTÁSAI:

Elvégeztem Nógrád Megye Önkormányzata, Nógrád Megyei Önkormányzati Hivatal, Nógrád Megyei Roma Nemzetiségi Önkormányzat, Nógrád Megyei Szlovák Nemzetiségi Önkormányzat 2019. évi mérleg-jelentéseinek, összeállított, összevont eredménykimutatásainak, intézményi szintű éves költségvetési beszámolóinak és rendeleteinek vizsgálatát.

A vezetés felelőssége az éves 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 tervezem 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 függenek. 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 Megyei Önkormányzati Hivatal, Nógrád Megyei Roma Nemzetiségi Önkormányzat, Nógrád Megyei Szlovák Nemzetiségi Önkormányzat 2019. évi mérleg-jelentését, összeállított, eredménykimutatását, intézményi szintű éves költségvetési beszámolóit, a rendelet-tervezetét annak részeit és tételeit, azok könyvelési és bizonylati alátámasztását az előírásoknak megfelelően elkészítette. Ennek alapján elegendő és megfelelő bizonyosságot szereztem arról, hogy az éves költségvetési beszámolókat a számviteli törvényben, illetve az államháztartás szervezeti beszámolási és könyvvezetési kötelezettségének sajátosságairól szóló Kormányrendeletben foglaltak és az általános számviteli elvek szerint készítették el.

Véleményem szerint az éves költségvetési beszámoló Nógrád Megye Önkormányzata, Nógrád Megyei Önkormányzati Hivatal, Nógrád Megyei Roma Nemzetiségi Önkormányzat, Nógrád Megyei Szlovák Nemzetiségi Önkormányzat 2019. évi költségvetése teljesítéséről, a 2019. 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 Megye Önkormányzata együttműködésének szabályozása, a működési feltételek biztosítása megfelelt a jogszabályi előírásoknak.

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

A Nemzetiségi Önkormányzatok 2019. évi költségvetésének és zárszámadásának tartalma, jóváhagyása, valamint a kapcsolódó 2019. évi adatszolgáltatás szabályszerűsége megfelelt a jogszabályi előírásoknak. A Nemzetiségi Önkormányzatok elnökei a 2019. 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 2019. évi költségvetéséről és zárszámadásáról a Megyei Önkormányzat határozatot hozott és elfogadta a 2019. évi elemi beszámolót.

A 2019. költségvetési évre vonatkozó kincstári 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, 2020. július 14.

.....
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: 13-168/2020

Ellenőrzés száma: H-2/2020

ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

**a Nógrád Megyei Önkormányzati Hivatal által jóváhagyott
ellenőrzési program szerint
a TOP-2.1.3-15-NG1-2016-00011 projekt belső ellenőrzése**

Salgótarján, 2020. 12. 15.

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 képviselőjében

Vizsgálatvezető neve:
Győriné Új Mária

Az ellenőrzés tárgya:
a Nógrád Megyei Önkormányzati Hivatal és Alsótold Község
Önkormányzata konzorciumában megvalósult TOP-2.1.3-15-NG1-2016-
00011 projekt belső ellenőrzése a H-2/2020. 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-pénzügyi ellenőrzés

Jogszámbeli felhatalmazás:

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

Az ellenőrzött időszak:
2017. június 1.-2018. szeptember 30.

Az ellenőrzés időtartama:
2020. október 15. - 2020. december 15.

Az ellenőrzés időigénye: 16 nap

AZ ELLENŐRZÉS MEGÁLLAPÍTÁSAI:

**BELSŐ ELLENŐRZÉSI JELENTÉS TÁMOGATOTT
PROJEKT PÉNZÜGYI ELSZÁMOLÁSÁNAK
ELLENŐRZÉSÉRŐL**

I. ÁLTALÁNOS ADATOK

I.1. Támogatott szervezet neve:	Alsótold Község Önkormányzata
I.2. Projekt azonosító száma:	TOP-2.1.3-15-NG1-2016-00011
I.3. Támogatás tárgya:	Alsótold község csapadékvíz elvezetése
I.4. A program megvalósulásának helyszíne:	Alsótold

Megbízást kaptam Önöktől, hogy a TOP-2.1.3-15-NG1-2016-00011 azonosítási számú támogatott Projekttel összefüggésben végzett munka iratait, pénzügyi elszámolását vizsgáljam meg és a megbízás körülményeiről és elvégzett munkánkról jelentést készítsek.

Megbízó és a projekt azonosítása

Megbízó neve: **Nógrád Megyei Önkormányzati Hivatal**

Támogatási szerződés száma: TOP-2.1.3-15-NG1-2016-00011.

Az elszámolás főösszege: 28 008 000,-Ft.

A megbízásra vonatkozó jogszabályok és előírások:

- A számvitelről szóló 2000. évi C. tv. (Sztv.)
- A projekthez kapcsolódó pénzügyi elszámolási feltételek

A Megbízó feladata és felelőssége:

A Megbízó feladata és felelőssége a projekttel összefüggésben végzett pénzügyi elszámolás elkészítése. Ennek során a Megbízónak a hatályos jogszabályi rendelkezéseket, a pályázati kiírásban, valamint a támogatási szerződésben foglaltakat be kell tartania és olyan számviteli elszámolást kell könyveiben vezetnie, mely a projekt pénzügyi elszámolhatóságának szabályaival összhangban biztosítja az elszámolt tételek elkülönített bemutatását is. A Megbízó felelőssége kiterjed az általában elvárható számviteli fegyelem és szabályok betartására és betartatására.

E jelentés felhasználásával Megbízó ezen felelősségét elismeri.

A Megbízó köteles a belső ellenőr rendelkezésére bocsátani a projekt elszámolása kapcsán készített pénzügyi összesítő kimutatásokat, az abban szereplő tételekhez kapcsolódó és alapjául szolgáló mindennemű bizonylatot, a tételek pénzügyi teljesítését, valamint a pénzügyi teljesítéshez kapcsolódó mindennemű bizonylatot.

A belső ellenőr feladata és felelőssége:

A belső ellenőrnek meg kell vizsgálnia a projekt elszámolása kapcsán készített pénzügyi összesítő kimutatásokat, az abban szereplő tételekhez kapcsolódó és alapjául szolgáló mindennemű bizonylatot, a tételek pénzügyi teljesítését, valamint a pénzügyi teljesítéshez kapcsolódó mindennemű bizonylatot.

E jelentés felhasználásával a belső ellenőr az alábbi nyilatkozatot teszi:

- Rendelkeztem minden, a projekt elszámolása kapcsán készített pénzügyi összesítő kimutatás, az abban szereplő tételek és pénzügyi teljesítésükhöz kapcsolódó és alapjául szolgáló mindennemű számviteli bizonylatok az ügyfélnél eredetiben vizsgált példányával.
- Meggyőződtem arról, hogy:
 - az elszámolásban szereplő szállítók, számláik kibocsátásakor az adott cégjegyzékben vagy külföldiekénél azzal megegyező nyilvántartásban szerepeltek, illetve/és érvényes adószámmal rendelkeztek.
 - a pénzügyi elszámolásban szereplő tételek mindegyike rendelkezik annak elszámolhatóságát lehetővé tevő dokumentációs alátámasztottsággal.
 - megtörtént az elszámolásban szereplő tételek pénzügyi rendezése, valamint a pénzügyi összesítő kimutatás ezeket az adatokat helyesen tartalmazza.
 - természetes személyhez kapcsolódó tétel esetén a bérszámfejtésben található adatok egyeznek, valamint a bérszámfejtés szakmailag megfelelően történt.
 - a pénzügyi elszámolásban szereplő tartalmakat Megbízó könyveiben a számviteli törvény előírásai szerint, szakmailag elfogadható módon számolták el, valamint a könyvviteli adatokból lehetséges olyan lekérdezés, mely a projektekre vonatkozó számviteli adatokat elkülönítetten is megjeleníti.
 - a projekttel összefüggésben keletkezett, elszámolt bevételek összhangban állnak a záró kifizetési igénylésben vagy a záró beszámolóban nyilatkozottakkal.

A belső ellenőr felelős azért, hogy a feladatokban szereplő vizsgálatokat elvégezze és azok eredményéről a Megbízót e jelentésben tájékoztassa. Nem volt feladata a megvalósult projektek műszaki, technikai ellenőrzése.

Megállapítások

A vizsgálat során végrehajtottam a TOP-2.1.3-15-NG1-2016-00011 projekt ellenőrzését és feladataimat elvégeztem.

Nógrád Megyei Önkormányzati Hivatal megbízása alapján a TOP-2.1.3-15-NG1-2016-00011 számú projekt pénzügyi elszámolását megvizsgáltam és kijelentem, hogy megfelel a projektre vonatkozó és e jelentésben megadott követelményeknek.

Az elszámolás csak a vizsgált szempontoknak megfelelő, elszámolható költségeket/kiadásokat tartalmazza.

Kelt, 2020. december 15.

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, 2020. december 15.

.....
aláírás

*a megfelelő szöveget alá kell húzni