Ikt.sz.: 17-49/2026.

NÓGRÁD VÁRMEGYE ROMA NEMZETISÉGI ÖNKORMÁNYZATÁNAK KÖZGYŰLÉSE

JEGYZŐKÖNYV

Készült: Nógrád Vármegye Roma Nemzetiségi Önkormányzatának Közgyűlése **2026. április 23-án, 10^{30} órai kezdettel** Salgótarjánban, a Vármegyeháza I. emeleti Hadady-Hargitay termében megtartott **rendes üléséről.**

Jelen vannak: Rácz Norbert elnök
Klajbán Róbert János elnökhelyettes
Baglyosné Oláh Rita képviselő
Baranyi István képviselő
Bikkes Árpád képviselő
Szőrös Zoltán képviselő
Pálikné Benkő Piroska, a Nógrád Vármegyei Önkormányzati Hivatal munkatársa
Pingiczer Ágnes, a Nógrád Vármegyei Önkormányzati Hivatal munkatársa
dr. Ócsai Dániel, a Nógrád Vármegyei Önkormányzati Hivatal munkatársa

(A jelenléti ív a jegyzőkönyvhöz csatolva.)

Rácz Norbert, elnök:
Köszönti az ülésen megjelenteket. A testület ülését megnyitja. Kéri a Közgyűlés tagjait, hogy a határozatképesség megállapítására jelezzék ittlétüket. Megállapítja, hogy a megválasztott **7 tagból 6 fő jelen van**, így az ülés **határozatképes**.

Jegyzőkönyv hitelesítőnek Klajbán Róbertet javasolja. Kéri, hogy aki egyetért, igen szavazatával jelezze. Szavazás után megállapítja, hogy a Közgyűlés Klajbán Róbertet 6 igen szavazattal jegyzőkönyv hitelesítőnek elfogadta.

Javasolja, hogy a Közgyűlés a meghívóban jelzett napirendet fogadja el. Megkérdezi, van-e valakinek a napirenddel kapcsolatban kérdése, észrevétele. (Kérdés, észrevétel nem volt.)

Kéri, hogy aki egyetért a napirend megtárgyalásával, igen szavazatával jelezze. Szavazás után megállapítja, hogy a testület a napirend megtárgyalását 6 igen szavazattal elfogadta.

Napirend:

1. **Javaslat Nógrád Vármegye Roma Nemzetiségi Önkormányzata 2025. évi költségvetésének végrehajtásáról és vagyonkimutatásáról szóló beszámoló elfogadására**
   Előterjesztő: Rácz Norbert elnök

2. **Javaslat Nógrád Vármegye Roma Nemzetiségi Önkormányzata 2026. évi költségvetése I. számú módosítására**
   Előterjesztő: Rácz Norbert elnök

3. **Javaslat a 2025. évi összefoglaló éves ellenőrzési jelentés jóváhagyására**
   Előterjesztő: Dr. Bagó József, Nógrád Vármegye Jegyzője

4. **Javaslat**
   I. **a szabályzatok rendszere, a teljes körű szabályozottság, az integrált kockázatkezelési rendszer, valamint a szervezeti integritást sértő események kezelési rendszere kialakításának, szabályozottságának és működtetésének értékelése ellenőrzéséről készült jelentés jóváhagyására**
   II. **A Nógrád Vármegyei Önkormányzati Hivatal által jóváhagyott ellenőrzési program szerint a 158-4/2025. iktatószámú Példakép Tábor megrendezéséhez nyújtott támogatás ellenőrzéséről készült jelentés jóváhagyására**

III. **Nógrád Vármegye Önkormányzata, a nemzetiségi önkormányzatok 2024. évi költségvetési beszámolójának megalapozottságáról készült jelentés jóváhagyására**
Előterjesztő: Dr. Bagó József, Nógrád Vármegye Jegyzője

5. **Javaslat a Ságújfalui Általános Iskola átszervezésére vonatkozó egyetértés megadására**
Előterjesztő: Rácz Norbert elnök

6. **Javaslat rendezvények szervezésére**
Előterjesztő: Rácz Norbert elnök
szóbeli előterjesztés

7. **Egyebek**

Napirend tárgyalása

1. **Javaslat Nógrád Vármegye Roma Nemzetiségi Önkormányzata 2025. évi költségvetésének végrehajtásáról és vagyonkimutatásáról szóló beszámoló elfogadására**
Előterjesztő: Rácz Norbert elnök

Rácz Norbert elnök:
Elmondja, hogy az előterjesztés és a határozati javaslat elektronikus levél útján került megküldésre a képviselőknek, emellett röviden szóban összefoglalja a javaslatot.

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

Baglyosné Oláh Rita:
Az előterjesztést a Pénzügyi Bizottság megtárgyalta, és 2 igen, 0 nem, 0 tartózkodás mellett a határozati javaslat elfogadását javasolja.

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

Kéri, aki a „**Nógrád Vármegye Roma Nemzetiségi Önkormányzata 2025. évi költségvetésének végrehajtásáról és vagyonkimutatásáról szóló beszámoló elfogadására**" vonatkozó határozati javaslattal egyetért, igen szavazatával jelezze.

A szavazást követően megállapítja, hogy a testület a határozati javaslatot **6 igen** szavazattal elfogadta és az alábbi határozatot hozta:

Nógrád Vármegye Roma Nemzetiségi Önkormányzata Közgyűlésének 9/2026. (IV.23.) számú határozata Nógrád Vármegye Roma Nemzetiségi Önkormányzata 2025. évi költségvetésének végrehajtásáról és vagyonkimutatásáról szóló beszámoló elfogadásáról

1. Nógrád Vármegye Roma Nemzetiségi Önkormányzata (a továbbiakban: Nemzetiségi Önkormányzat) a 2025. évi zárszámadását 14.124.576 Ft tárgyévi költségvetési kiadási főösszeggel, 19.330.294 Ft tárgyévi működési költségvetési bevételi főösszeggel, 3.045.383 Ft tárgyévi finanszírozási bevétel főösszeggel és 543.630 Ft tárgyévi fejlesztési bevétel főösszeggel állapítja meg.

2. A Nemzetiségi Önkormányzat a 2025. évi bevételeinek és kiadásainak alakulását e határozat 1. és 2. számú melléklete szerint elfogadja.

3. A Nemzetiségi Önkormányzat 2025. évi vagyonkimutatását a határozat 3. számú mellékletének megfelelően hagyja jóvá.

4. A Nemzetiségi Önkormányzat 2025. évi maradványát a határozat 4. számú melléklete szerint állapítja meg, 8.794.731 Ft összegben.

5. A Nemzetiségi Önkormányzat 2025. évi pénzeszköz változását az 5. számú melléklet, a 2025. évi likviditást a 6. számú melléklet, míg a 2026., 2027., 2028. évi költségvetési mérlegeket a 7. számú melléklet tartalmazza.

6. A Nemzetiségi Önkormányzat kisértékű immateriális javakkal és függő követelésekkel, kötelezettségekkel, biztos (jövőbeni) követelésekkel nem rendelkezik.

Határidő: értelemszerűen
Felelős: Rácz Norbert elnök

(a határozat mellékletei a jegyzőkönyvhöz csatolva)

2. Javaslat Nógrád Vármegye Roma Nemzetiségi Önkormányzata 2026. évi költségvetése I. számú módosítására
Előterjesztő: Rácz Norbert elnök

Rácz Norbert elnök:
Elmondja, hogy az előterjesztés és a határozati javaslat elektronikus levél útján került megküldésre a képviselőknek, emellett röviden szóban összefoglalja a javaslatot.

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

Baglyosné Oláh Rita:
Az előterjesztést a Pénzügyi Bizottság megtárgyalta, és 2 igen, 0 nem, 0 tartózkodás mellett a határozati javaslat elfogadását javasolja.

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

Kéri, aki a „**Nógrád Vármegye Roma Nemzetiségi Önkormányzata 2026. évi költségvetése I. számú módosítására**" vonatkozó határozati javaslattal egyetért, igen szavazatával jelezze.

A szavazást követően megállapítja, hogy a testület a határozati javaslatot **6 igen** szavazattal elfogadta és az alábbi határozatot hozta:

Nógrád Vármegye Roma Nemzetiségi Önkormányzata Közgyűlésének 10/2026. (IV.23.) számú határozata Nógrád Vármegye Roma Nemzetiségi Önkormányzata 2026. évi költségvetése I. számú módosításáról

A Nógrád Vármegye Roma Nemzetiségi Önkormányzata 2026. évi költségvetésének I. számú módosítását a 3. sz. melléklet szerint, költségvetési mérlegét az 1. sz. melléklet, likviditási tervét a 2. sz. melléklet szerint fogadja el.

Határidő: értelemszerűen
Felelős: Rácz Norbert elnök

(a határozat mellékletei a jegyzőkönyvhöz csatolva)

3. **Javaslat a 2025. évi összefoglaló éves ellenőrzési jelentés jóváhagyására**
Előterjesztő: Dr. Bagó József, Nógrád Vármegye Jegyzője

Rácz Norbert elnök:
Elmondja, hogy az előterjesztés és a határozati javaslat elektronikus levél útján került megküldésre a képviselőknek, emellett röviden szóban összefoglalja a javaslatot.

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

Baglyosné Oláh Rita:
Az előterjesztést a Pénzügyi Bizottság megtárgyalta, és 2 igen, 0 nem, 0 tartózkodás mellett a határozati javaslat elfogadását javasolja.

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

Kéri, aki a „**2025. évi összefoglaló éves ellenőrzési jelentés jóváhagyására**" vonatkozó határozati javaslattal egyetért, igen szavazatával jelezze.

A szavazást követően megállapítja, hogy a testület a határozati javaslatot **6 igen** szavazattal elfogadta és az alábbi határozatot hozta:

Nógrád Vármegye Roma Nemzetiségi Önkormányzata Közgyűlésének 11/2026. (IV.23.) számú határozata a 2025. évi összefoglaló éves ellenőrzési jelentés jóváhagyásáról

Nógrád Vármegye Roma Nemzetiségi Önkormányzata a belső ellenőrzés által 2025. évben végzett tevékenység bemutatását jelen határozat I. sz. melléklete, a belső kontrollrendszer működésének értékelését a II. sz. melléklete szerinti tartalommal megtárgyalta, és azt a 2025. évi összefoglaló éves ellenőrzési jelentésként jóváhagyja.

Határidő: értelemszerűen
Felelős: Rácz Norbert, elnök

(a határozat mellékletei a jegyzőkönyvhöz csatolva)

4. **Javaslat**
   - **I. a szabályzatok rendszere, a teljes körű szabályozottság, az integrált kockázatkezelési rendszer, valamint a szervezeti integritást sértő események kezelési rendszere kialakításának, szabályozottságának és működtetésének értékelése ellenőrzéséről készült jelentés jóváhagyására**
   - **II. A Nógrád Vármegyei Önkormányzati Hivatal által jóváhagyott ellenőrzési program szerint a 158-4/2025. iktatószámú Példakép Tábor megrendezéséhez nyújtott támogatás ellenőrzéséről készült jelentés jóváhagyására**
   - **III. Nógrád Vármegye Önkormányzata, a nemzetiségi önkormányzatok 2024. évi költségvetési beszámolójának megalapozottságáról készült jelentés jóváhagyására**

   Előterjesztő: Dr. Bagó József, Nógrád Vármegye Jegyzője

Rácz Norbert elnök:
Tájékoztatja a közgyűlést, hogy az előterjesztés három határozati javaslatot tartalmaz, melyekről külön-külön fognak szavazni.

I. **Javaslat a szabályzatok rendszere, a teljes körű szabályozottság, az integrált kockázatkezelési rendszer, valamint a szervezeti integritást sértő események kezelési rendszere kialakításának, szabályozottságának és működtetésének értékelése ellenőrzéséről készült jelentés jóváhagyására**

Rácz Norbert elnök:
Elmondja, hogy az előterjesztés és a határozati javaslat elektronikus levél útján került megküldésre a képviselőknek, emellett röviden szóban összefoglalja a javaslatot.

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

Baglyosné Oláh Rita:
Az előterjesztést a Pénzügyi Bizottság megtárgyalta, és 2 igen, 0 nem, 0 tartózkodás mellett a határozati javaslat elfogadását javasolja.

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

Kéri, aki **„a szabályzatok rendszere, a teljes körű szabályozottság, az integrált kockázatkezelési rendszer, valamint a szervezeti integritást sértő események kezelési rendszere kialakításának, szabályozottságának és működtetésének értékelése ellenőrzéséről készült jelentés jóváhagyására”** vonatkozó határozati javaslattal egyetért, igen szavazatával jelezze.

A szavazást követően megállapítja, hogy a testület a határozati javaslatot **6 igen** szavazattal elfogadta és az alábbi határozatot hozta:

Nógrád Vármegye Roma Nemzetiségi Önkormányzata Közgyűlésének 12/2026. (IV.23.) számú határozata a szabályzatok rendszere, a teljes körű szabályozottság, az integrált kockázatkezelési rendszer, valamint a szervezeti integritást sértő események kezelési rendszere kialakításának, szabályozottságának és működtetésének értékelése ellenőrzéséről készült jelentés jóváhagyásáról

1. Nógrád Vármegye Roma Nemzetiségi Önkormányzata „a szabályzatok rendszere, a teljes körű szabályozottság, az integrált kockázatkezelési rendszer, valamint a szervezeti integritást sértő események kezelési rendszere kialakításának, szabályozottságának és működtetésének értékelésének ellenőrzéséről készült ellenőrzési jelentést” a határozat melléklete szerinti tartalommal megtárgyalta és jóváhagyólag tudomásul veszi.

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

Határidő: értelemszerűen
Felelős: Dr. Bagó József, Nógrád Vármegye Jegyzője

(a határozat melléklete a jegyzőkönyvhöz csatolva)

II. Javaslat a Nógrád Vármegyei Önkormányzati Hivatal által jóváhagyott ellenőrzési program szerint a 158-4/2025. iktatószámú Példakép Tábor megrendezéséhez nyújtott támogatás ellenőrzéséről készült jelentés jóváhagyására

Rácz Norbert elnök:
Elmondja, hogy az előterjesztés és a határozati javaslat elektronikus levél útján került megküldésre a képviselőknek, emellett röviden szóban összefoglalja a javaslatot.

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

Baglyosné Oláh Rita:
Az előterjesztést a Pénzügyi Bizottság megtárgyalta, és 2 igen, 0 nem, 0 tartózkodás mellett a határozati javaslat elfogadását javasolja.

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

Kéri, aki „**a Nógrád Vármegyei Önkormányzati Hivatal által jóváhagyott ellenőrzési program szerint a 158-4/2025. iktatószámú Példakép Tábor megrendezéséhez nyújtott támogatás ellenőrzéséről készült jelentés jóváhagyására**" vonatkozó határozati javaslattal egyetért, igen szavazatával jelezze.

A szavazást követően megállapítja, hogy a testület a határozati javaslatot **6 igen** szavazattal elfogadta és az alábbi határozatot hozta:

Nógrád Vármegye Roma Nemzetiségi Önkormányzata Közgyűlésének 13/2026. (IV.23.) számú határozata a Nógrád Vármegyei Önkormányzati Hivatal által jóváhagyott ellenőrzési program szerint a 158-4/2025. iktatószámú Példakép Tábor megrendezéséhez nyújtott támogatás ellenőrzéséről készült jelentés jóváhagyásáról

Nógrád Vármegye Roma Nemzetiségi Önkormányzata „a 158-4/2025. iktatószámú Példakép Tábor megrendezéséhez nyújtott támogatás" ellenőrzéséről készült belső ellenőrzéséről szóló jelentést a határozat melléklete szerinti tartalommal megtárgyalta és jóváhagyólag tudomásul veszi.

Határidő: értelemszerű
Felelős: Dr. Bagó József, Nógrád Vármegye Jegyzője

(a határozat melléklete a jegyzőkönyvhöz csatolva)

III. Javaslat Nógrád Vármegye Önkormányzata, a nemzetiségi önkormányzatok 2024. évi költségvetési beszámolójának megalapozottságáról készült jelentés jóváhagyására

Rácz Norbert elnök:
Elmondja, hogy az előterjesztés és a határozati javaslat elektronikus levél útján került megküldésre a képviselőknek, emellett röviden szóban összefoglalja a javaslatot.

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

Baglyosné Oláh Rita:
Az előterjesztést a Pénzügyi Bizottság megtárgyalta, és 2 igen, 0 nem, 0 tartózkodás mellett a határozati javaslat elfogadását javasolja.

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

Kéri, aki a „**Nógrád Vármegye Önkormányzata, a nemzetiségi önkormányzatok 2024. évi költségvetési beszámolójának megalapozottságáról készült jelentés jóváhagyására**" vonatkozó határozati javaslattal egyetért, igen szavazatával jelezze.

A szavazást követően megállapítja, hogy a testület a határozati javaslatot **6 igen** szavazattal elfogadta és az alábbi határozatot hozta:

Nógrád Vármegye Roma Nemzetiségi Önkormányzata Közgyűlésének 14/2026. (IV.23.) számú határozata Nógrád Vármegye Önkormányzata, a nemzetiségi önkormányzatok 2024. évi költségvetési beszámolójának megalapozottságáról készült jelentés jóváhagyásáról

Nógrád Vármegye Roma Nemzetiségi Önkormányzata a „Nógrád Vármegye Önkormányzata, a nemzetiségi önkormányzatok 2024. évi költségvetési beszámolójának megalapozottsága" vizsgálatára irányuló ellenőrzési jelentést a határozat melléklete szerinti tartalommal megtárgyalta és jóváhagyólag tudomásul veszi.

Határidő: értelemszerűen
Felelős: Dr. Bagó József, Nógrád Vármegye Jegyzője

(a határozat melléklete a jegyzőkönyvhöz csatolva)

5. **Javaslat a Ságújfalui Általános Iskola átszervezésére vonatkozó egyetértés megadására**
   Előterjesztő: Rácz Norbert elnök

Rácz Norbert elnök:
Elmondja, hogy az előterjesztés és a határozati javaslat elektronikus levél útján került megküldésre a képviselőknek, emellett röviden szóban összefoglalja a javaslatot.

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

Kéri, aki „**a Ságújfalui Általános Iskola átszervezésére vonatkozó egyetértés megadására**" vonatkozó határozati javaslattal egyetért, igen szavazatával jelezze.

A szavazást követően megállapítja, hogy a testület a határozati javaslatot **6 igen** szavazattal elfogadta és az alábbi határozatot hozta:

Nógrád Vármegye Roma Nemzetiségi Önkormányzata Közgyűlésének 15/2026. (IV.23.) számú határozata a Ságújfalui Általános Iskola átszervezésére vonatkozó egyetértés megadásáról

1. Nógrád Vármegye Roma Nemzetiségi Önkormányzatának Közgyűlése (a továbbiakban: Közgyűlés) egyetért a Salgótarjáni Tankerületi Központ TK/116/00362-1/2026. iktatószámú átszervezési javaslatával, mely szerint a Ságújfalui Általános Iskolába felvehető maximális SNI létszám 8 főről 10 főre emelkedik.

2. A Közgyűlés utasítja elnökét, hogy jelen határozat megküldésével tájékoztassa a Salgótarjáni Tankerületi Központot.

Határidő: haladéktalanul
Felelős: Rácz Norbert elnök

6. **Javaslat rendezvények szervezésére**
   Előterjesztő: Rácz Norbert elnök
   szóbeli előterjesztés

Rácz Norbert elnök:
Javasolja, hogy szervezzenek egy rendezvényt 2026. május 22-én Salgótarjánban, a Kohász Művelődési Központban, a Roma Bátorság és Ifjúság Napja alkalmából. Javasolja, hogy a különítsenek el 300.000 forintot a 2025. évi feladatalapú támogatás terhére, mely összegből fedezni tudják a rendezvény költségeit.

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

Kéri, aki a „**rendezvény szervezésére**" vonatkozó határozati javaslattal egyetért, igen szavazatával jelezze.

A szavazást követően megállapítja, hogy a testület a határozati javaslatot **6 igen** szavazattal elfogadta és az alábbi határozatot hozta:

Nógrád Vármegye Roma Nemzetiségi Önkormányzata Közgyűlésének 16/2026. (IV.23.) számú határozata rendezvény szervezéséről

1. Nógrád Vármegye Roma Nemzetiségi Önkormányzatának Közgyűlése (a továbbiakban: Közgyűlés) úgy dönt, hogy 2026. május 22-én, a Roma Bátorság és Ifjúság Napja alkalmából rendezvényt szervez Salgótarjánban, a Kohász Művelődési Központban, melyre 300.000 Ft-ot, azaz háromszázezer forintot különít el a 2025. évi feladatalapú támogatás terhére.

2. A Közgyűlés úgy dönt, hogy ezzel egyidejűleg a ROMA-ESÉLY-25-0034 elnevezésű pályázat keretében vállalt első fórum megrendezésre kerül.

3. A Közgyűlés felkéri elnökét a szükséges intézkedések megtételére.

Határidő: értelemszerűen
Felelős: Rácz Norbert elnök

7. Egyebek

Rácz Norbert elnök:
Megkérdezi, hogy van-e valakinek egyéb kérdése, észrevétele, hozzászólása.
(kérdés, észrevétel nem volt)

Megköszöni a testület munkáját, az ülést bezárja. A testület zárt ülés keretében folytatja a munkáját.

k. m. f.

Rácz Norbert
elnök

Nógrád Vármegye Roma Nemzetiségi Önkormányzata

Klajbán Róbert János
jegyzőkönyv-hitelesítő

JELENLÉTI ÍV

Nógrád Vármegye Roma Nemzetiségi Önkormányzatának
2026. április 23-i üléséről

Rácz Norbert elnök	.....
Klajbán Róbert János elnökhelyettes	.....
Baglyosné Oláh Rita	.....
Baranyi István	.....
Bikkes Árpád	.....
Nagy Gábor	.....
Szőrös Zoltán	.....
Pálikné Benkő Piroska	.....
Pingiczer Ágnes	.....
dr. Ócsai Dániel	.....
.....	.....
.....	.....
.....	.....
.....	.....
.....	.....
.....	.....
.....	.....
.....	.....
.....	.....
.....	.....
.....	.....

Nógrád Vármegye Roma Nemzetiségi Önkormányzata
2025. 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	2 080 000	32 958 321	19 330 294	58,7
2.	Működési célú átvett pénzeszközök	-	-	-	-
3.	Működési bevételek	-	-	-	-
I. Tárgyévi működési bevételek		2 080 000	32 958 321	19 330 294	58,7
4.	Előző évi működési maradvány igénybevétele	3 045 383	3 045 383	3 045 383	100,0
II. Tárgyévi finanszírozási bevételek		3 045 383	3 045 383	3 045 383	100,0
Működési bevételek összesen		**5 125 383**	**36 003 704**	**22 375 677**	**62**
5.	Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről	-	543 630	543 630	100,0
6.	Felhalmozási célú bevételek	-	-	-	-
II. Tárgyévi fejlesztési bevételek		-	543 630	543 630	100,0
Fejlesztési bevételek összesen		**-**	**543 630**	**543 630**	**100**
Bevételek mindösszesen		**5 125 383**	**36 547 334**	**22 919 307**	**100**

Ssz.	Kiadások	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Teljesítés	Teljesítés a mód. Ei. %-ában
7.	8.	9.	10.	11.	12.
1.	Személyi juttatás	-	23 645 374	6 813 974	28,8
2.	Munkaadótterhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	-	1 302 962	442 912	34,0
3.	Dologi kiadások	3 625 383	9 555 368	5 367 690	56,2
4.	Egyéb működési célú kiadások	-	-	-	-
I. Tárgyévi működési kiadások		3 625 383	34 503 704	12 624 576	36,6
Működési kiadások összesen		**3 625 383**	**34 503 704**	**12 624 576**	**36,6**
5.	Beruházások	1 500 000	2 043 630	1 500 000	73,4
6.	Felújítások	-	-	-	-
II. Tárgyévi fejlesztési kiadások		1 500 000	2 043 630	1 500 000	73,4
Fejlesztési kiadások		**1 500 000**	**2 043 630**	**1 500 000**	**73**
7.	Alaptevékenység maradványa			8 794 731	
Kiadások mindösszesen		**5 125 383**	**36 547 334**	**22 919 307**	**63**

a 5/2026. (IV.23.) NVRNÖ határozat 2. sz. melléklete

Nógrád Vármegye Roma Nemzetiségi Önkormányzata
2025. évi költségvetésének részletezése

Ft

MEGNEVEZÉS	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Teljesítés
I. Bevételek			
B1 Működési c.támogatás ÁH-on belülről	2 080 000	32 958 321	19 330 294
- Ebből: általános működési támogatás	2 080 000	2 080 000	2 080 000
- Ebből: feladatalapú támogatás	0	1 353 564	1 353 564
- Ebből: pályázati támogatás		29 524 757	15 896 730
B2: Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről		543 630	543 630
B4 Működési bevételek	0	0	0
B6 Működési célú átvett pénzeszközök		0	0
B813 Előző évi maradvány igénybevétele	3 045 383	3 045 383	3 045 383
B5 Felhalmozási célú bevételek		0	0
Bevétel összesen:	**5 125 383**	**36 547 334**	**22 919 307**
II. Kiadások			
K1 Személyi juttatások	0	23 645 374	6 813 974
K2 Munkaadót terhelő járulékok	0	1 302 947	442 912
K3 Dologi kiadások	3 625 383	9 555 383	5 367 690
K5 Egyéb működési célú kiadás	0	0	0
K6 Beruházások	1 500 000	2 043 630	1 500 000
Kiadás összesen:	**5 125 383**	**36 547 334**	**14 124 576**

a 9.../2026. (IV.23) NVRNÖ határozat 3. sz. melléklete

Kimutatás
Nógrád Vármegye Roma Nemzetiségi Önkormányzata
vagyonáról

Ft

Sorszám	MEGNEVEZÉS	TÖRZSVAGYON		ÜZLETI VAGYON	"0"-ra leírt eszközök állománya
		Forgalomképtelen	Korlátozottan forgalomképes		
1.	2.	3.	4.	5.	6.
	ESZKÖZÖK				
01	A/II/2 Gépek, berendezések, felszerelések, járművek			1 299 453	-
02	**A/II Tárgyi eszközök**			**1 299 453**	-
03	**A) NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ BEFEKTETETT ESZKÖZÖK**			**1 299 453**	-
04	C/II/1 Kincstáron kívüli forintszámlák			1 548 510	
05	C/III/2 Kincstárban vezetett forintszámlák			7 246 221	
06	**C/III Forintszámlák**			**8 794 731**	
07	**C) PÉNZESZKÖZÖK**			**8 794 731**	
08	E/II/2 Más fizetendö általános forgalmi adó			-	
08	**E/II Fizetendő általános forgalmi adó elszámolása**			-	
	E) EGYÉB SAJÁTOS ELSZÁMOLÁSOK			-	
09	**ESZKÖZÖK ÖSSZESEN**			**10 094 184**	-
10					

Sorszám	MEGNEVEZÉS	TÖRZSVAGYON		ÜZLETI VAGYON
		Forgalomképtelen	Korlátozottan forgalomképes	
10.	11.	12.	13.	14.
	FORRÁSOK			
11	G/III Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai			247 310
12	G/IV Felhalmozott eredmény			1 298 057
13	G/VI Mérleg szerinti eredmény			5 157 234
14	**G) SAJÁT TŐKE**			**6 702 601**
15	H/I/3 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra			-
16	**H/I Költségvetési évben esedékes kötelezettségek**			-
17	H/II/3 Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra			-
18	**H/II Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek**			-
19	**H) KÖTELEZETTSÉGEK**			-
20	J/2 Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása			1 548 500
20	J/3 Halasztott eredményszemléletű bevételek			1 843 083
21	**J) PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK**			**3 391 583**
22	**FORRÁSOK ÖSSZESEN**			**10 094 184**

a 9.../2026. (IV.23.) NVRNÖ határozat 4. sz. melléklete

Nógrád Vármegye Roma Nemzetiségi Önkormányzata
2025. évi maradványkimutatása

Ft

Ssz.	MEGNEVEZÉS	Összeg
1.	2.	3.
01	Alaptevékenység költségvetési bevételei	19 873 924
02	Alaptevékenység költségvetési kiadásai	14 124 576
I.	**Alaptevékenység költségvetési egyenlege**	**5 749 348**
03	Alaptevékenység finanszírozási bevételei	3 045 383
04	Alaptevékenység finanszírozási kiadásai	-
II.	**Alaptevékenység finanszírozási egyenlege**	**3 045 383**
A)	**Alaptevékenység maradványa**	**8 794 731**
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**	**8 794 731**
D)	**Alaptevékenység kötelezettségvállalással terhelt maradványa**	**-**
E)	**Alaptevékenység szabad maradványa**	**8 794 731**
F)	**Vállalkozási tevékenységet terhelő befizetési kötelezettség**	**-**
G)	**Vállalkozási tevékenység felhasználható maradványa**	**-**

a 5.../2026. (IV.23.) NVRNÖ határozat 5. sz. melléklete

Nógrád Vármegye Roma Nemzetiségi Önkormányzata
2025. évi pénzeszköz változása

Ft

Hónap	Nyitó egyenleg	Bevétel	Kiadás	Záró egyenleg
Január	3 045 383	1 040 000	3 014	4 082 369
Február	4 082 369		4 018	4 078 351
Március	4 078 351		23 384	4 054 967
Április	4 054 967	676 782	367 303	4 364 446
Május	4 364 446	2 577 399	2 731 935	4 209 910
Június	4 209 910	1 658 930	725 982	5 142 858
Július	5 142 858	1 083 955	2 467 769	3 759 044
Augusztus	3 759 044	1 605 887	1 325 278	4 039 653
Szeptember	4 039 653	433 582	1 519 197	2 954 038
Október	2 954 038	325 182	1 180 729	2 098 491
November	2 098 491	2 273 697	1 972 602	2 399 586
December	2 399 586	8 198 510	1 803 365	8 794 731

a 5.../2026. (IV.23.) NVRNÖ határozat 6. sz. melléklete

Nógrád Vármegye Roma Nemzetiségi Önkormányzata
2025. évi likviditása

Ft

Hónap	Előző évi ktgvetési maradvány	2025. évi működési támogatás	2025. évi feladatalapú támogatás	Pályázati támogatás (ROMA-ESÉLY)	Pályázati támogatás (RNÖ-FEJL)	Közfoglalkoztási program támogatása	Kiadások összesen	Bevétel	**Egyenleg**
									3 045 383
Január	3 014						3 014	1 040 000	**4 082 369**
Február	4 018						4 018		**4 078 351**
Március		23 384					23 384		**4 054 967**
Április		67 303		300 000			367 303	676 782	**4 364 446**
Május	38 155	146 800	462 000	1 500 000		584 980	2 731 935	2 577 399	**4 209 910**
Június	196	271 339				454 447	725 982	1 658 930	**5 142 858**
Július		237 221		1 200 000		1 030 548	2 467 769	1 083 955	**3 759 044**
Augusztus		413 643				911 635	1 325 278	1 605 887	**4 039 653**
Szeptember		455 184				1 064 013	1 519 197	433 582	**2 954 038**
Október		16 955				1 163 774	1 180 729	325 182	**2 098 491**
November		398 171	90 488			1 483 943	1 972 602	2 273 697	**2 399 586**
December		50 000	204 855			1 548 510	1 803 365	8 198 510	**8 794 731**
Összesen	45 383	2 080 000	757 343	3 000 000	-	8 241 850	14 124 576	19 873 924	
Maradvány			596 221	6 000 000	650 000	1 548 510			

Nógrád Vármegye Roma Nemzetiségi Önkormányzata
2026., 2027., 2028. évi költségvetési mérlege

a 9.../2026. (IV.23.) NVRNÖ határozat 7. sz. melléklete

Ssz.	Bevételek	2026. év Ft	2027. év Ft	2028. év Ft
1.	B1: Működési célú támogatások államháztartáson belülről	16 177 167	2 704 000	2 704 000
2.	B4: Működési bevételek			
3.	B6: Működési célú átvett pénzeszközök			
I. Tárgyévi működési bevételek		16 177 167	2 704 000	2 704 000
4.	B813: Maradvány igénybevétele	8 794 731		
Működési bevételek összesen		**24 971 898**	**2 704 000**	**2 704 000**
II. Tárgyévi fejlesztési bevételek				
Fejlesztési bevételek összesen				
Bevételek mindösszesen		**24 971 898**	**2 704 000**	**2 704 000**

Ssz.	Kiadások	2026. év Ft	2027. év Ft	2028. év Ft
1.	K1: Személyi juttatások	16 686 000		
2.	K2: Munkaadót terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	850 590		
3.	K3: Dologi kiadások	6 891 678	2 704 000	2 704 000
4.	K5: Egyéb működési célú kiadások			
I. Tárgyévi működési kiadások		24 428 268	2 704 000	2 704 000
Működési kiadások összesen		**24 428 268**	**2 704 000**	**2 704 000**
5.	K6: Beruházások	543 630		
6.	K7: Felújítások			
II. Tárgyévi fejlesztési kiadások		543 630		
Fejlesztési kiadások		**543 630**		
Maradvány				
Kiadások mindösszesen		**24 971 898**	**2 704 000**	**2 704 000**

a 10/2026. (IV.23.) NVRNÖ határozat 1.sz. melléklete

Nógrád Vármegye Roma Nemzetiségi Önkormányzata
2026. évi költségvetési mérlege

Ssz.	Bevételek	Eredeti előirányzat	Módosítás	Módosított előirányzat	Ssz.	Kiadások	Eredeti előirányzat	Módosítás	Módosított előirányzat
1.	B1: Működési célú támogatások államháztartáson belülről	16 177 167	1 363 200	17 540 367	1.	K1: Személyi juttatások	16 686 000	1 280 000	17 966 000
	ebből: általános működési támogatás	*2 704 000*	-	*2 704 000*	2.	K2: Munkaadót terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	850 590	90 829	941 419
	ebből: feladatalapú támogatás	-	-	-	3.	K3: Dologi kiadások	6 891 678	- 7 629	6 884 049
	ebből: pályázati támogatás	*13 473 164*	*1 363 200*	*14 836 364*	4.	K5: Egyéb működési célú kiadások	-	-	-
I. Tárgyévi működési bevételek		16 177 167	1 363 200	17 540 367	IV. Tárgyévi működési kiadások		24 428 268	1 363 200	25 791 468
2.	B813: Maradvány igénybevétele	8 794 731	-	8 794 731					
II. Tárgyévi finanszírozási bevételek		8 794 731	-	8 794 731					
Működési bevételek összesen		**24 971 898**	**1 363 200**	**26 335 098**	**Működési kiadások összesen**		**24 428 268**	**1 363 200**	**25 791 468**
					5.	K6: Beruházások	543 630	-	543 630
					6.	K7: Felújítások	-	-	-
III. Tárgyévi fejlesztési bevételek		-	-	-	V. Tárgyévi fejlesztési kiadások		543 630	-	543 630
Fejlesztési bevételek összesen		**-**	**-**	**-**	**Fejlesztési kiadások**		**543 630**	**-**	**543 630**
Bevételek mindösszesen		**24 971 898**	**1 363 200**	**26 335 098**	**Kiadások mindösszesen**		**24 971 898**	**1 363 200**	**26 335 098**

a 10/2026. (IV.23.) NVRNÖ határozat 2.sz. melléklete

Nógrád Vármegye Roma Nemzetiségi Önkormányzata
2026. évi költségvetésének likviditási terve

Hónap	Kiadás	Bevétel	Egyenleg
		8 794 731	**8 794 731**
Január	2 343 116	2 900 500	**9 352 115**
Február	1 770 873	1 718 910	**9 300 152**
Március	1 867 958	1 771 084	**9 203 278**
Április	1 735 350	1 756 166	**9 224 094**
Május	2 700 000	2 253 840	**8 777 934**
Június	2 376 788	3 100 500	**9 501 646**
Július	2 500 000	2 000 000	**9 001 646**
Augusztus	2 500 000	2 039 367	**8 541 013**
Szeptember	2 050 000		**6 491 013**
Október	2 000 000		**4 491 013**
November	2 262 920		**2 228 093**
December	2 228 093		-
Összesen	**26 335 098**	**26 335 098**	
Várható maradvány			
MINDÖSSZESEN	**26 335 098**	**26 335 098**	-

a 10/2026. (IV.23.) NVRNÖ határozat 3.sz. melléklete

Nógrád Vármegye Roma Nemzetiségi Önkormányzata
2026. évi költségvetésének I. sz. módosítása

MEGNEVEZÉS	Eredeti előirányzat	Módosítás	I. Módosított előirányzat
I. Bevételek			
B1: Működési célú támogatások államháztartáson belülről	16 177 167	1 363 200	17 540 367
Ebből általános működési támogatás	*2 704 000*	-	*2 704 000*
Ebből feladatalapú támogatás	-	-	-
Ebből pályázati támogatás	16 177 167	1 363 200	17 540 367
B813: Maradvány igénybevétele	8 794 731	-	8 794 731
Bevétel összesen:	**24 971 898**	**1 363 200**	**26 335 098**
II. Kiadások			
K1: Személyi juttatások	16 686 000	1 280 000	17 966 000
K2: Munkaadót terhelő járulékok	850 590	90 829	941 419
K3: Dologi kiadások	6 891 678	- 7 629	6 884 049
K5: Egyéb működési célú kiadások	-	-	-
K6: Beruházások	543 630	-	543 630
Kiadás összesen:	**24 971 898**	**1 363 200**	**26 335 098**

A 11/2026. (IV. 23.) NVRNÖ határozat I. sz. melléklete

Nógrád Vármegyei Önkormányzati Hivatal
Belső Ellenőre

A BELSŐ ELLENŐRZÉS ÁLTAL VÉGZETT TEVÉKENYSÉG BEMUTATÁSA

2025. ÉV

Összeállította:

Győriné Új Mária
belső ellenőr

Salgótarján, 2025. december 19.

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

Nógrád Vármegye Önkormányzata Közgyűlésének a közgyűlés és szervei Szervezeti és Működési Szabályzatáról szóló 10/2024. (XII.10.) önkormányzati rendelete 1. melléklet A) Pénzügyi és Ügyrendi Bizottság 6. pontja alapján átruházott hatáskörben fogadta el a 2025. évi ellenőrzési tervet. Az ellenőrzési tervet a Nemzetiségi Önkormányzatok is megtárgyalták, melyet Nógrád Vármegye Roma Nemzetiségi Önkormányzata a 40/2024.(XII.11.) NVRNÖ határozatával fogadta el.

A belső ellenőrzési feladatokat 2025. évben is polgári jogi szerződés keretében foglalkoztatott belső ellenőr látta el. Az év folyamán a belső ellenőr tevékenységét a belső ellenőrzési tervben foglaltak alapján végezte, soron kívüli ellenőrzésre nem került sor. Az ellenőrzési terv két ellenőrzést tartalmazott, melynek időtartama 10 revizori nap volt. A tanácsadói időkeret terhére Nógrád Vármegye Önkormányzata és a Nógrád Vármegyei Önkormányzati Hivatal, valamint Nógrád Vármegye Roma Nemzetiségi Önkormányzata és a Nógrád Vármegye Szlovák Nemzetiségi Önkormányzata beszámolóinak ellenőrzése került elfogadásra. A belső ellenőr munkája során betartotta a Belső ellenőrzési kézikönyv Alapszabályának, és az államháztartásért felelős miniszter által kiadott belső ellenőrökre vonatkozó Etikai kódex előírásait.

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

1. A szabályozottság rendszere, valamint az ellenőrzési nyomvonalak kezelése, aktualizálása, szabályozottságának és működtetésének vizsgálata, értékelése.

Az ellenőrzés célja: Megteremtették-e a teljes körű szabályozottság biztosításához szükséges feltételeket, kialakították-e az ellenőrzési nyomvonalak kezelését, aktualizálását és működtetését. A kialakított rendszerek biztosítják-e a szervezet biztonságos, célszerű működtetését a kötelező és önként vállalt feladatok ellátását.

Az ellenőrzés tapasztalatai, megállapítások: A törvényben előírt számviteli szabályzatok aktualizálásra kerültek, rendelkezésre állnak, megismertetésük megtörtént. (Melléklet)

Felhívom a figyelmet, hogy az adott pozíciókban történt személyi változásokat a megismerési nyilatkozatoknál folyamatosan figyelemmel kell kísérni, az aláírásokat pótolni szükséges!

2. Példakép Tábor megrendezéséhez a Nógrád Vármegyei Önkormányzati Hivatal által jóváhagyott ellenőrzési program szerint a 58-4/2025. iktatószámú támogatásának ellenőrzése a H-2/2025. számú ellenőrzés keretében.

Az ellenőrzés célkitűzése:

a szabályoknak, valamint a működtetett gyakorlatnak az előírások szerinti megfelelősége, a céljelleggel nyújtott támogatás szabályozottsága, a bizonylatok teljes körűsége, a számviteli fegyelem érvényesülése, a kapcsolódó nyilvántartások vezetése.

Az ellenőrzés tapasztalatai, megállapítások: Hibát, hiányosságot nem állapítottam meg.

3. A tanácsadói tevékenység keretében Nógrád Vármegye Önkormányzata, a Nógrád Vármegyei Önkormányzati Hivatal, valamint Nógrád Vármegye Roma Nemzetiségi Önkormányzata és a Nógrád Vármegye Szlovák Nemzetiségi Önkormányzata 2024. évi költségvetési beszámolója megalapozottságának ellenőrzése.

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

Az ellenőrzés tapasztalatai, megállapítások: A Nemzetiségi Önkormányzatok 2024. évi költségvetésének és zárszámadásának tartalma, jóváhagyása, valamint a kapcsolódó 2024. évi adatszolgáltatás szabályszerűsége megfelelt a jogszabályi előírásoknak. A Nemzetiségi Önkormányzatok elnökei a 2024. évi költségvetési és zárszámadási határozat tervezetét az Államháztartási törvényben (a továbbiakban: Áht) meghatározott határidőben benyújtotta a Közgyűlésnek. A költségvetési határozattervezet előterjesztésekor az Áht.-ben előírtak szerint a Közgyűlés részére tájékoztatásul bemutatták szöveges indokolással a Nemzetiségi Önkormányzatok költségvetési mérlegét közgazdasági tagolásban és a pénzeszközök változását. A gazdálkodás szabályozottsága a jogszabályi követelményeknek megfelelt, a Nemzetiségi Önkormányzatok költségvetési beszámolója a 2024. évi költségvetés teljesítéséről a 2024. december 31-én fennálló vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzetéről megbízható és valós képet ad. A 2024-es költségvetési évre vonatkozó kincstári kötelezettségeket előírt határidőben teljesítették. A Nemzetiségi Önkormányzat 2024. évi költségvetéséről és zárszámadásáról a Nemzetiségi Önkormányzatok határozatot hoztak és elfogadták a 2024. évi költségvetési beszámolót.

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

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

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

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

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

A belső ellenőr két terv szerinti ellenőrzést végzett, a tevékenység ellátásának minősége

megfelelt a jogszabályi előírásoknak. Az ellenőrzési jelentés-tervezetek összeállításánál érvényesült az igényességre, a kellő részletességre és szakmai megalapozottságra való törekvés. Az ellenőrzések végrehajtása az ellenőrzési tervben foglaltaknak megfelelően történt.

A belső ellenőrzési feladatot polgári jogviszony keretében az UNIVERSAL AUDIT Kft. látja el, munkavégzésre jogosult 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 2024. évi költségvetési beszámolók ellenőrzésére.

A 11/2026. (IV. 23.) NVRNÖ határozat II. sz. melléklete

Nógrád Vármegye Jegyzője

A BELSŐ KONTROLLRENDSZER MŰKÖDÉSÉNEK ÉRTÉKELÉSE 2025. ÉV

Összeállította:

Dr. Bagó József

Salgótarján, 2026. április 11.

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

A belső kontrollrendszer működését a Bkr. szabályozza. A kontrollrendszernek dinamikusan kell követnie a költségvetési szerv feladataiban, céljaiban bekövetkezett változásokat úgy, hogy a szükséges kontrollok beépítése alkalmas legyen az új, módosult feladatok követésére, ne váljon túlszabályozottá, a folyamatokat indokolatlanul lassítóvá, költségessé.
A belső kontrollrendszer tartalmazza mindazon elveket, eljárásokat, és belső szabályzatokat, amelyek biztosítják, hogy valamennyi tevékenység szabályszerű, gazdaságos és eredményes legyen. Az eszközökkel és forrásokkal történő gazdálkodás során ne kerüljön sor pazarlásra, visszaélésre, pontos naprakész információk álljanak rendelkezésre a működéssel kapcsolatban.
A vezetőknek és a dolgozóknak is részt kell vennie a belső kontroll összetett folyamatában, hogy a kockázatokat meghatározzák, és ésszerű biztosítékot nyújtsanak a szervezet küldetésének teljesítéséhez, kitűzött céljai eléréséhez.
A belső kontrollrendszer biztosításának érdekében folyamatos feladat a megváltozott jogszabályi környezetből következően a hivatal ügyrendjének, a munkaköri leírásoknak, szabályzatoknak a felülvizsgálata.
Nógrád Vármegye Önkormányzatánál (a továbbiakban: Önkormányzat) és a Nógrád Vármegyei Önkormányzati Hivatalnál (a továbbiakban: Hivatal) a rendelkezésre álló források szabályozott, gazdaságos, hatékony és eredményes felhasználása biztosított.

b) A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése

1. KONTROLLKÖRNYEZET értékelése:
A szervezeten belül olyan kontrollkörnyezetet kell kialakítani, amelyben a szervezeti struktúra világos, a folyamatok átláthatók, a felelősségi, hatásköri viszonyok és feladatok egyértelműek, az etikai elvárások a szervezet minden szintjén meghatározottak, ismertek és elfogadottak, a 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 vármegye jegyzője felelős.
Az éves ellenőrzési tervben rögzítésre kerültek a kockázatok, valamint tartalmazza a kockázatok súlyozását, átlagát.
Az Önkormányzatra, a Hivatalra, Nógrád Vármegye Roma Nemzetiségi Önkormányzatára és Nógrád Vármegye Szlovák Nemzetiségi Önkormányzatára vonatkozóan a 3/2019. számú együttes rendelkezés tartalmazza a kockázatkezelési szabályzatot. A szabályzatban meghatározásra kerültek a kockázati tényezők: külső kockázatok, pénzügyi kockázatok, tevékenységi kockázatok, informatikai kockázatok, integritási kockázatok és emberi-erőforrás kockázatok csoportosításban.
A költségvetési javaslat elkészítése során felmérésre került, hogy az adott területen mi jelenthet kockázatot és mekkora kockázattal lehet számolni, ennek alapján megtörtént a javaslattétel a szükséges intézkedések megtételére. A Hivatal tevékenysége több területen összefonódik a nemzetiségi önkormányzatok feladatellátásával, így a kockázatok felmérése és kezelése ezen a területen is biztosított.
A Hivatal dolgozóinak a szervezet célitűzéseit szem előtt tartva fel kell ismerni a saját munkakörével, feladatával kapcsolatos kockázatokat és szorgalmazni azok kezelését, az így feltárt kockázatokról értesíteni a vármegye jegyzőjét és tájékoztatni a kockázatok kezelésére vonatkozó javaslatról.
A szervezetben a folyamatos zárt rendszer működtetésének következtében a csalás, korrupció alacsony valószínűségű.

3. KONTROLLTEVÉKENYSÉGEK értékelése:
A kontrolltevékenységek biztosítják a kockázatok kezelését, hozzájárulnak a szervezet céljainak eléréséhez.
A kontrolltevékenység részeként minden tevékenységre vonatkozóan biztosított a folyamatba épített, előzetes, utólagos és vezetői ellenőrzés (FEUVE), különösen a pénzügyi, pénzügyi kihatású döntések, a költségvetési gazdálkodás és a gazdasági események elszámolása vonatkozásában.
A kötelezettségvállalás rendjéről szóló szabályzat rendszeres aktualizálása biztosítja a gazdálkodási fegyelem betartását, a visszaélések elkerülését, a gazdasági események jogszabályi előírások szerinti 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 vármegye jegyzője a Hivatal munkájának értékeléséről beszámolt a Közgyűlés előtt.
A külső kommunikáció eszköze az Önkormányzat hivatalos honlapja. A honlap frissítése rendszeresen és folyamatosan történik, így mindig pontos és aktuális, a közéletet érintő információk birtokába kerülnek az oldal látogatói.

5. NYOMON KÖVETÉSI RENDSZER (MONITORING):
A költségvetési szerv vezetője köteles olyan monitoring rendszert működtetni, mely lehetővé teszi a szervezet tevékenységének, a célok megvalósításának nyomon követését. A költségvetési szerv monitoring rendszere az operatív tevékenységek keretében megvalósuló folyamatos és eseti nyomon követésből, valamint az operatív tevékenységektől függetlenül működő belső ellenőrzésből áll.
A szervezet tevékenységének, a célok megvalósításának nyomon követése biztosított. A monitoring rendszer az operatív tevékenységek során megvalósuló folyamatos nyomon követésből, valamint a lefolytatott belső ellenőrzésekből állt. A belső kontrollok több lépcsősek, folyamatos a nyomon követés, hatékony megvalósulást elősegítő.
A kitűzött célok megvalósításának nyomon követését, a szokásos és begyakorlott, a működési folyamatokba épített mindennapi operatív ellenőrzések biztosítják. Az ellenőrzések megállapításait, javaslatait a vezetők figyelembe veszik, a szükséges intézkedéseket meghozzák.
A belső monitoring működése megfelelő.

c) Intézkedési terv megvalósítása

Intézkedési terv az ellenőrzésekhez kapcsolódóan nem készült.

A 12/2026. (IV.23.) NVRNÖ határozat melléklete

UNIVERSAL AUDIT KFT

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

Könyvvizsgálat, adótanácsadás, könyvelés, átvilágítás

Ellenőrzés száma: H-1/2025

ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

a szabályzatok rendszere, a teljes körű szabályozottság, az integrált kockázatkezelési rendszer, valamint a szervezeti integritást sértő események kezelési rendszere kialakításának, szabályozottságának és működtetésének értékelése a Nógrád Vármegyei Önkormányzati Hivatal által jóváhagyott ellenőrzési program szerint

Salgótarján, 2025. 09. 23.

Az ellenőrzésre kijelölt szervezeti egység:
Nógrád Vármegyei Önkormányzati Hivatal

Az ellenőrzési program jóváhagyója:
Nógrád Vármegyei Jegyző

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

Vizsgálatvezető neve és megbízólevelének száma:
Győriné Új Mária H-1/2025.

Az ellenőrzés tárgya:
az integrált kockázatkezelési rendszer, valamint a szervezeti integritást sértő események kezelési rendszere kialakításának, szabályozottságának és működtetésének értékelése a H-1/2025. számú ellenőrzés keretében

Az ellenőrzés célkitűzése:
a szabályoknak, valamint a működtetett gyakorlatnak az előírások szerinti megfelelősége,
a céljelleggel nyújtott támogatás szabályozottsága, a bizonylatok teljes körűsége, 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 Vármegyei Önkormányzat Belső Ellenőrzési Kézikönyve

Az ellenőrzött időszak:
2024.01.01.-2024. 12. 31.

Az ellenőrzés időtartama:
2025. szeptember 04-23.

Az ellenőrzés időigénye: 6 nap

Az ellenőrzés tárgya:
Nógrád Vármegye Önkormányzata, Nógrád Vármegyei Önkormányzati Hivatal és a Nógrád Vármegyei Roma Nemzetiségi Önkormányzat és a Nógrád Vármegyei

Szlovák Nemzetiségi Önkormányzat 2024. évi szabályozottságának, belső kontrollrendszerének, integritási rendszerének vizsgálata.

Az ellenőrzés célja:
A szabályzatok tartalma, időszerűsége, a folyamatok előkészítettsége, a rendszerek kialakítása, az intézkedések felülvizsgálata, megfelelése a törvényi előírásoknak, Annak vizsgálata, hogy a Nógrád Vármegye Önkormányzata, Nógrád Vármegyei Önkormányzati Hivatal és a Nógrád Vármegyei Roma Nemzetiségi Önkormányzat és a Nógrád Vármegyei Szlovák Nemzetiségi Önkormányzat esetében a működés megfelelően szabályozott-e, a belső kontrollrendszer összhangban van-e az előírásokkal, illetve az integritási rendszer kialakítása megtörtént-e?

Az ellenőrzés részletes feladatai:
A szabályzatok rendszere, valamint az ellenőrzési nyomvonalak kezelése, aktualizálása. a belső kontroll és az integritás szabályzatai, rendszere, intézkedései és folyamatai ellenőrzése.

<u>Az ellenőrzés megállapításai</u>:

A törvényben előírt számviteli szabályzatok aktualizálásra kerültek, rendelkezésre állnak, megismertetésük megtörtént. (Melléklet)

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

Felhívom a figyelmet, hogy az adott pozíciókban történt személyi változásokat a megismerési nyilatkozatoknál folyamatosan figyelemmel kell kísérni, az aláírásokat pótolni szükséges!

Integrált kockázatkezelési rendszer

A Bkr. 2016. október 1-jei módosítása szerint integrált kockázatkezelési rendszert szükséges működtetni, mely a szervezet minden tevékenységére kiterjed.

A kockázatkezelési rendszer fő célja, hogy kezelje a Hivatalok, Önkormányzatok egyes kockázati tűréshatárai felett elhelyezkedő kockázatokat. Az egyes kockázatokra adott válaszlépések kidolgozásáért és végrehajtásáért felelős személyeknek rendelkezniük kell a feladat ellátásához szükséges eszközökkel és a megfelelő szaktudással.

A belső ellenőrzés által végzett kockázatelemzés és a Hivatali kockázatelemzés folyamata elkülönül egymástól.

A kockázatok meghatározása és felmérése

A Nógrád Vármegye Önkormányzata, Nógrád Vármegyei Önkormányzati Hivatal és a Nógrád Vármegyei Roma Nemzetiségi Önkormányzat és a Nógrád Vármegyei Szlovák Nemzetiségi Önkormányzat hatályos „Szabályzat az integrált kockázatkezelésről" alapján működteti a kockázatkezelési rendszerét. A rendszerben azonosításra kerültek a szervezet tevékenységében rejlő kockázati tényezők, felmérésre kerültek a kockázatok bekövetkezésének valószínűségei és hatásai, továbbá kidolgozásra kerültek a kockázati válaszlépések.

A kockázatok integrált kezelése

A kockázatkezelési rendszer fő célja, hogy kezelje az egyes kockázati tűréshatárai felett elhelyezkedő kockázatokat. Az egyes kockázatokra adott válaszlépések kidolgozásáért és végrehajtásáért felelős személyeknek rendelkezniük kell a feladat ellátásához szükséges eszközökkel és a megfelelő szaktudással.

Súlyos szervezeti integritást sértő események

2024. évben súlyos szervezeti integritást sértő események nem voltak.

Kontrolltevékenység

1. Kontroll stratégiák és –módszerek

A Nógrád Vármegye Önkormányzata, Nógrád Vármegyei Önkormányzati Hivatal és a Nógrád Vármegyei Roma Nemzetiségi Önkormányzat és a Nógrád Vármegyei Szlovák Nemzetiségi Önkormányzat tevékenységében az alábbi feladatok elkülönítése biztosított:
- a pénzügyi kihatású döntések célszerűségi, gazdaságossági, hatékonysági és eredményességi szempontú megalapozottsága,
- pénzügyi döntések dokumentumainak elkészítése,
- a gazdasági események elszámolása kontrollja.

A szervezet minden tevékenysége esetében a megfelelő (megelőző, korrekciós, iránymutató, feltáró) kontrollok részletes szabályai a belső szabályzatokban megtalálhatóak.

2. Feladatkörök szétválasztása

A belső szabályzatokban a felelősségi köröket meghatározták, a feladatok szétválasztása, megfelelő elosztása megvalósult.

A gazdálkodási feladatok egyes folyamatait elkülönítették.

3. A feladatvégzés folytonossága

A feladatvégzés folytonossága biztosított, hiszen Nógrád Vármegye Önkormányzata, Nógrád Vármegyei Önkormányzati Hivatal és a Nógrád Vármegyei Roma Nemzetiségi Önkormányzat és a Nógrád Vármegyei Szlovák Nemzetiségi Önkormányzat minden vezetőjének kötelessége és felelőssége az általa vezetett, irányított szervezeti egység folyamatainak, rendszereinek működésének ellenőrzése és az előírástól eltérő gyakorolta megszüntetése, vagy a megszüntetést segítő javaslatok megtétele.

A vezetők a vezetői ellenőrzést a következő közvetlen eszközökkel végezhetik el:
□ az aláírási jog gyakorlásával (pl.: megtagadja az aláírást, ha nem hajtották végre az intézkedéseket, és szabálytalan tranzakciót akarnak végezni…). Az operatív folyamatok (kötelezettségvállalás, ellenjegyzés, szakmai teljesítésigazolás, érvényesítés, utalványozás) jogszabályoknak való megfelelősége,
□ az információk elemzésével,
□ beszámoltatással (pl.: személyesen számonkéri az érintett munkatársától a végrehajtás
megtörténtét és eredményét),
□ helyszíni tapasztalatszerzéssel (pl.: a konkrét folyamatot, ügyletet a helyszínen is megtekintheti, annak érdekében, hogy betartják-e az előírásokat),
□ meghatározott teljesítmények alakulásának ellenőrzésével.

Szervezeti integritást sértő események jelentése

A szervezeti integritást sértő események jelentése Jegyzői utasítással kiadott Szervezet integritást sértő események kezelésének eljárásrendje szerint kell, hogy megtörténjen.

Ilyen esemény (hiányosság, szabálytalanság) bekövetkezését tartalmazó dokumentumot a 2025. évben a 2024 évet vizsgálva ellenőrzéseim során nem találtam.

A 13/2026. (IV.23.) NVRNÖ határozat melléklete

UNIVERSAL AUDIT KFT

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

Könyvvizsgálat, adótanácsadás, könyvelés, átvilágítás

Ellenőrzés száma: H-2/2025

ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

A Nógrád Vármegyei Önkormányzati Hivatal által jóváhagyott ellenőrzési program szerint a 158-4/2025. iktatószámú Példakép Tábor megrendezéséhez nyújtott támogatás ellenőrzéséről

Salgótarján, 2025. 11. 14.

Az ellenőrzésre kijelölt szervezeti egység:
Nógrád Vármegyei Önkormányzati Hivatal

Az ellenőrzési program jóváhagyója:
Nógrád Vármegyei Jegyző

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

Vizsgálatvezető neve és megbízólevelének száma:
Győriné Új Mária H-2/2025.

Az ellenőrzés tárgya:
Példakép Tábor Megrendezéséhez a Nógrád Vármegyei Önkormányzati Hivatal által jóváhagyott ellenőrzési program szerint
a 158-4/2025. iktatószámú támogatásának
ellenőrzése a H-2/2025. számú ellenőrzés keretében

Az ellenőrzés célkitűzése:
a szabályoknak, valamint a működtetett gyakorlatnak az előírások szerinti megfelelősége,
a céljelleggel nyújtott támogatás szabályozottsága, a bizonylatok teljes körűsége, 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 Vármegye Önkormányzata Belső Ellenőrzési Kézikönyve

Az ellenőrzött időszak:
2025.01.01.-2025. 06. 30.

Az ellenőrzés időtartama:
2025. szeptember 04-15.

Az ellenőrzés időigénye: 4 nap

Az ellenőrzés megállapításai:

A Nógrád Vármegyei Önkormányzat 4/2015. számú együttes RENDELKEZÉSE a céljelleggel nyújtott támogatásokról szabályozza a támogatások eljárási rendjét, ezen belül a Támogatási szerződés formátumát, az Elszámoló lapot, a NYILATKOZAT a közpénzekből nyújtott támogatások átláthatóságáról szóló 2007. évi CLXXXI. törvény szerinti összeférhetetlenség, illetve érintettség fennállásáról, vagy hiányáról szóló mellékletet, valamint a KÖZZÉTÉTELI KÉRELEM a közpénzekből nyújtott támogatások átláthatóságáról szóló 2007. évi CLXXXI. törvény 8.§ (1) bekezdés szerinti érintettségéről szóló mellékletet.

Példakép Tábor Megrendezéséhez a Nógrád Vármegyei Önkormányzati Hivatal által jóváhagyott ellenőrzési program szerint
a 158-4/2025. iktatószámú támogatásának
ellenőrzése a H-2/2025. számú ellenőrzés keretében történt.

A vissza nem térítendő támogatás utólagos finanszírozással történt. A támogatás összege 50.000,-Ft volt, az összeget a támogató a 2025. évi költségvetéséről szóló önkormányzati rendeletében szereplő elkülönített keretéből támogatta.

A Támogatási szerződés, a NYILATKOZAT a közpénzekből nyújtott támogatások átláthatóságáról szóló 2007. évi CLXXXI. törvény szerinti összeférhetetlenség, illetve érintettség fennállásáról, vagy hiányáról szóló melléklet, az Elszámoló lap kitöltve és aláírva a RENDELKEZÉS-nek mindenben megfelelt.
A támogatási összeg felhasználása számlákkal dokumentált, a kifizetés ténye az készpénzes számlákkal alátámasztott.
Az eredeti dokumentációt áttekintettem, ellenőriztem.
Példakép Tábor Megrendezéséhez a Nógrád Megyei Önkormányzati Hivatal által jóváhagyott ellenőrzési program szerint
a 158-4/2025. iktatószámú támogatásának ellenőrzéséről
a H-2/2025. számú ellenőrzés keretében
megállapítottam, hogy a **Példakép Tábor** rendezvény költségeinek részbeni finanszírozását szolgálta.
A rendezvény költségei közül egy számla fedezetét biztosította.
A felhasználás a célnak megfelelően történt, a **Példakép Tábor** rendezvény céljaira kerültek kifizetésre.

Hibát, hiányosságot nem állapítottam meg.

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, 2025. november 14.

.....
aláírás

*a megfelelő szöveget alá kell húzni

A 14/2026. (IV.23.) NVRNÖ határozat melléklete

UNIVERSAL AUDIT KFT

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

Könyvvizsgálat, adótanácsadás, könyvelés, átvilágítás

Ellenőrzés száma: H-3/2025

ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

a Nógrád Vármegyei Önkormányzati Hivatal által jóváhagyott ellenőrzési program szerint
a Nógrád Vármegye Önkormányzata, a nemzetiségi önkormányzatok 2024. éves költségvetési beszámolójának megalapozottsága

Salgótarján, 2025. 12.19.

Az ellenőrzésre kijelölt szervezeti egység:
Nógrád Vármegyei Önkormányzati Hivatal

Az ellenőrzési program jóváhagyója:
Nógrád Vármegyei Jegyző

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

Vizsgálatvezető neve és megbízólevelének száma:
Győriné Új Mária H-3/2025.

Az ellenőrzés tárgya:
a Nógrád Vármegye Önkormányzata, a nemzetiségi önkormányzatok 2024. éves költségvetési beszámolójának megalapozottsága a H-3/2025. 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 Vármegye Önkormányzata Belső Ellenőrzési Kézikönyve

Az ellenőrzött időszak:
2024. január 1.- 2024. december 31.

Az ellenőrzés időtartama:
2025. december 3. - december 19.

Az ellenőrzés időigénye: 10 nap

AZ ELLENŐRZÉS MEGÁLLAPÍTÁSAI :

Elvégeztem Nógrád Vármegye Önkormányzata, Nógrád Vármegye Önkormányzati Hivatala, Nógrád Vármegye Roma Nemzetiségi Önkormányzata, Nógrád Vármegye Szlovák Nemzetiségi Önkormányzata 2024. 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 Vármegye** Önkormányzata, Nógrád Vármegye Önkormányzati Hivatala, Nógrád Vármegye Roma Nemzetiségi Önkormányzata, Nógrád Vármegye Szlovák Nemzetiségi Önkormányzata **2024. 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 Vármegye** Önkormányzata, Nógrád Vármegye Önkormányzati Hivatala, Nógrád Vármegye Roma Nemzetiségi Önkormányzata, Nógrád Vármegye Szlovák Nemzetiségi Önkormányzata **2024. évi költségvetése teljesítéséről, a 2024. december 31-én fennálló vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzetéről megbízható és valós képet ad.

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

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

A Nemzetiségi Önkormányzatok 2024. évi költségvetésének és zárszámadásának tartalma, jóváhagyása, valamint a kapcsolódó 2024. évi adatszolgáltatás szabályszerűsége megfelelt a jogszabályi előírásoknak. A Nemzetiségi Önkormányzatok elnökei a 2024. évi költségvetési és zárszámadási határozat tervezetét az Áht.-ben meghatározott határidőben benyújtották a Vármegyei Közgyűlésnek. A költségvetési határozattervezet előterjesztésekor az Áht.-ben előírtak szerint az Önkormányzat részére tájékoztatásul bemutatták szöveges indokolással a Nemzetiségi Önkormányzatok költségvetési mérlegét közgazdasági tagolásban és az előirányzat-felhasználási tervét.

A Nemzetiségi Önkormányzatok 2024. évi költségvetéséről és zárszámadásáról a Vármegyei Önkormányzat határozatot hozott és elfogadta a 2024. évi elemi beszámolót.

A 2024. 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, 2025. december 19.

.....
aláírás

*a megfelelő szöveget alá kell húzni