

**VESZPRÉMI ROMA NEMZETISÉGI  
ÖNKORMÁNYZAT KÉPVISELŐ-TESTÜLETE  
8200 Veszprém, Szabadság tér 15.**

**Szám:** ONK/23-4/2020.

**J E G Y Z Ő K Ö N Y V**

**Készült:** a Veszprémi Roma Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testületének **2020. február 25-én** 9.00 órakor megtartott nyilvános üléséről.

**Az ülés helye:** Veszprém, Óváros tér 9. 3. em. 307-es iroda

**Az ülésen megjelentek:** Rupa László elnök,  
Gyömreiné Csizmadia Szabina elnökhelyettes és  
dr. Mohos Gábor jegyző megbízásából  
Tárnoki Renáta Sára képviselő –testületi és társulási  
referens

**Rupa László elnök:**

Köszöntötte a nemzetiségi önkormányzat képviselő-testületének tagjait. Megállapította, hogy a nemzetiségi önkormányzat képviselő-testületének 3 tagjából 2 tag jelen van, az ülés határozatképes, azt megnyitotta.

Jegyzőkönyv hitelesítőnek javasolta Gyömöreiné Csizmadia Szabina elnökhelyettes kijelölését és kérte, hogy erről a nemzetiségi önkormányzat képviselő-testülete szavazzon.

A 3 tagú nemzetiségi önkormányzat képviselő-testületének jelenlévő 2 tagja 2 igen szavazattal, tartózkodás és ellenszavazat nélkül jegyzőkönyv hitelesítőnek Gyömöreiné Csizmadia Szabina elnökhelyettest jelölte ki.

Ezt követően Rupa László elnök javaslatára a 3 tagú nemzetiségi önkormányzat képviselő – testületének jelen lévő 2 tagja 2 igen szavazattal ellenszavazat és tartózkodás nélkül a napirendre vonatkozóan meghozta a következő határozatot:

**A Veszprémi Roma Nemzetiségi Önkormányzat  
Képviselő-testületének**

**4/2020. (II. 25.) határozata**

**a napirend elfogadásáról**

A Veszprémi Roma Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testülete a 2020. február 25-i nyilvános ülésének napirendjét a következők szerint határozza meg:

**NAPIREND:**

**1.) A Veszprémi Roma Nemzetiségi Önkormányzat 2020. évi költségvetése**

**Előadó:** Rupa László elnök

- 2.) A) Veszprémi Roma Nemzetiségi Önkormányzat 2019. évi összefoglaló ellenőrzési jelentése  
 B) Veszprémi Roma Nemzetiségi Önkormányzat 2016-2019. évekre vonatkozó stratégiai ellenőrzési tervének végrehajtása  
 C) Veszprémi Roma Nemzetiségi Önkormányzat 2020-2023. évekre vonatkozó stratégiai ellenőrzési tervének jóváhagyása

**Előadó:** Rupa László elnök  
 dr. Mohos Gábor jegyző

### 3.) Egyebek

#### **Napirendek tárgyalása:**

#### **1.) A Veszprémi Roma Nemzetiségi Önkormányzat 2020. évi költségvetése**

**Előadó:** Rupa László elnök

#### **Rupa László elnök:**

Elmondta, hogy az önkormányzat 2020. évi költségvetési javaslatában lévő bevételeket a Magyarország 2020. évi központi költségvetéséről szóló törvény és a Veszprém Megyei Jogú Város Önkormányzatának támogatása határozzák meg.

A nemzetiségi önkormányzatnak határozatot kell hoznia egyrészt arról, hogy az önkormányzat nem rendelkezik adósságot keletkeztető ügyletből eredő kötelezettségekkel, illetve el kell fogadni a 2020. évi költségvetést.

Az előterjesztéssel kapcsolatban kérdés, észrevétel nem volt, így az elnök szavazást rendelt el.

Az elnök javaslatára 3 tagú nemzetiségi önkormányzat képviselő-testületének jelen lévő 2 tagja 2 igen szavazattal, tartózkodás és ellenszavazat nélkül meghozta a következő határozatot:

### **A Veszprémi Roma Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testületének**

#### **5/2020. (II.25.) határozata**

#### **a Veszprémi Roma Nemzetiségi Önkormányzat saját bevételeinek és adósságot keletkeztető ügyleteiből eredő fizetési kötelezettségeinek megállapításáról**

A Veszprémi Roma Nemzetiségi Önkormányzat nem rendelkezik a Stabilitási tv. 45. § (1) bekezdés a) pontja felhatalmazása alapján az adósságot keletkeztető ügyletekhez történő hozzájárulás részletes szabályairól szóló 353/2011. évi (XII. 30.) Korm. rendelet 2.§ (1) bekezdése szerinti saját bevételekkel, valamint a Stabilitási tv. 3. § (1) bekezdés szerinti adósságot keletkeztető ügyleteiből eredő kötelezettségekkel.

A Képviselő-testület felkéri az elnököt, hogy a határozatot a VMJV Önkormányzat Polgármesteri Hivatal Pénzügyi Irodájának küldje meg.

**Határidő:** azonnal

**Felelős:** Rupa László elnök

**Rupa László elnök:**

Kéri a képviselő –testületet, hogy szavazzon a 2020. évi költségvetés elfogadásáról is.

A 3 tagú Veszprémi Roma Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testületének jelenlévő 2 tagja 2 igen szavazattal, ellenszavazat és tartózkodás nélkül meghozta a következő határozatot:

**A Veszprémi Roma Nemzetiségi Önkormányzat**  
**Képviselő-testületének**

**6/2020. (II. 25.) határozata**

**a Veszprémi Roma Nemzetiségi Önkormányzat 2020. évi költségvetéséről**

A Veszprémi Roma Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testülete az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 26.§ (1) bekezdésben kapott felhatalmazás alapján a következő határozatot hozza:

**1. A költségvetés bevételeinek és kiadásainak fő összege, a hiány mértéke**

1.1. A Veszprémi Roma Nemzetiségi Önkormányzat 2020. évi költségvetésének

költségvetési bevételeit	1.593 eFt-ban
működési finanszírozási bevételeit	0 eFt-ban
felhalmozási finanszírozási bevételeit	0 eFt-ban

állapítja meg.

1.2. A Veszprémi Roma Nemzetiségi Önkormányzat 2020. évi költségvetésének

költségvetési kiadásait	1.593 eFt-ban
működési finanszírozási kiadásait	0 eFt-ban
felhalmozási finanszírozási kiadásait	0 eFt-ban

állapítja meg.

1.3. A Veszprémi Roma Nemzetiségi Önkormányzat 2020. évi költségvetésének

hiányát	0 eFt-ban
---------	-----------

állapítja meg.

**2. Az Önkormányzat bevételei**

Az 1.1. pontban megállapított bevételi főösszeg előirányzat-csoportok és kiemelt bevételi előirányzatonkénti megbontását az 1. melléklet tartalmazza.

**3. Az Önkormányzat kiadásai**

3.1. Az 1.2. pontban meghatározott kiadási főösszeg előirányzat-csoport szerinti részletezését a Képviselő-testület az alábbiak szerint állapítja meg:

3.1.1. Működési költségvetési kiadások	1.593 eFt
3.1.2. Felhalmozási költségvetési kiadások	0 eFt

3.2.A 3.1. pontban meghatározott működési kiadásokon belül kiemelt előirányzatokat az alábbiak szerint határozza meg:

3.2.1. Személyi juttatások	0 eFt
3.2.2. Munkaadót terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	15 eFt
3.2.3. Dologi kiadások	1.578 eFt
3.2.4. Ellátottak pénzbeli juttatásai	0 eFt
3.2.5. Egyéb működési célú kiadások (tartalékokkal együtt)	0 eFt

3.3.A 3.1. pontban meghatározott felhalmozási kiadásokon belül kiemelt előirányzatokat az alábbiak szerint határozza meg:

3.3.1. Beruházások	0 eFt
3.3.2. Felújítások	0 eFt
3.3.3. Egyéb felhalmozási célú kiadások (tartalékokkal együtt)	0 eFt

3.4.A 1.2. pontban szereplő kiadási főösszeg előirányzat-csoportonként és kiemelt előirányzatonkénti megbontását a 2. melléklet tartalmazza.

#### 4. Általános és céltartalék

4.1. A Veszprémi Roma Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testület a 2020. évi költségvetés céltartalékát  
**0 eFt**-ban állapítja meg.

4.2. A Veszprémi Roma Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testület a 2020. évi költségvetés általános tartalékát  
**0 eFt**-ban állapítja meg.

#### 5. Tájékoztató kimutatások

5.1. A Veszprémi Roma Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testület 2020. évi költségvetésének működési és felhalmozási bevételeinek és kiadásainak mérlegét a 3. melléklet szerinti hagyja jóvá.

5.2. A Veszprémi Roma Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testület 2020. évi előirányzat felhasználási tervét a 4. melléklet tartalmazza.

#### 6. Záró rendelkezések

6.1. Ez a határozat 2020. február 26-án lép hatályba.

6.2. A határozat szabályait 2020. január 1-jétől kell alkalmazni.

6.3. A Képviselő-testület felkéri az elnököt, hogy a határozatot a VMJV Önkormányzat Polgármesteri Hivatal Pénzügyi Irodájának küldje meg.

**Határidő:** azonnal

**Felelős:** Rupa László elnök

**2.) A) Veszprémi Roma Nemzetiségi Önkormányzat 2019. évi összefoglaló ellenőrzési jelentése**

**B) Veszprémi Roma Nemzetiségi Önkormányzat 2016-2019. évekre vonatkozó stratégiai ellenőrzési tervének végrehajtása**

**C) Veszprémi Roma Nemzetiségi Önkormányzat 2020-2023. évekre vonatkozó stratégiai ellenőrzési tervének jóváhagyása**

**Előadó:** Rupa László elnök  
dr. Mohos Gábor jegyző

**Rupa László elnök:**

**A) Veszprémi Roma Nemzetiségi Önkormányzat 2019. évi összefoglaló ellenőrzési jelentése**

**Rupa László elnök:**

Elmondta, hogy a költségvetési szervek belső kontroll rendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló Korm. rendelet előírja, hogy az ellenőrzési tevékenységről éves összefoglaló ellenőrzési jelentésben kell számot adni. E kötelezettségeknek eleget téve számolt be a belső ellenőrzés a 2019. évben végzett ellenőrzési tevékenységről. A Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testülete a 2019. évi ellenőrzési tervet a 24/2018.(XII.6.) határozatával fogadta el.

Az előterjesztéssel kapcsolatban kérdés, észrevétel és hozzászólás nem hangzott el, így az elnök szavazást rendelt el.

A 3 tagú Veszprémi Roma Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testületének jelenlévő 2 tagja 2 igen szavazattal, ellenszavazat és tartózkodás nélkül meghozta a következő határozatot:

**A Veszprémi Roma Nemzetiségi Önkormányzat  
Képviselő-testületének**

**7/2020. (II. 25.) határozata**

**a Veszprémi Roma Nemzetiségi Önkormányzat  
2019. évi összefoglaló ellenőrzési jelentésének elfogadásáról**

A Veszprémi Roma Nemzetiségi Önkormányzat 2020. február 25-i ülésén megtárgyalta a „Veszprémi Roma Nemzetiségi Önkormányzat 2019. évi összefoglaló ellenőrzési jelentésének elfogadásáról” című előterjesztést és az alábbi határozatot hozta:

A Veszprémi Roma Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testülete a Veszprémi Roma Nemzetiségi Önkormányzat 2019. évi összefoglaló ellenőrzési jelentését elfogadja.

**B) Veszprémi Roma Nemzetiségi Önkormányzat 2016-2019. évekre vonatkozó stratégiai ellenőrzési tervének végrehajtása**

**Rupa László elnök:**

Elmondta, hogy a Veszprémi Roma Nemzetiségi Önkormányzat 2016-2019. évekre vonatkozó stratégiai ellenőrzési tervét a 23/2015. (XI.30.) határozatával hagyta jóvá. A Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testülete a 2016-2019. évekre vonatkozó stratégiai ellenőrzési terv végrehajtására a határidőt 2019. december 31-ig, felelősként a Nemzetiségi Önkormányzat elnökét határozta meg.

Az ellenőrzési stratégiai tervnek összhangban kell lennie a szervezet hosszú távú elképzeléseivel.

Az elmúlt időszakban a jogszabályi előírásoknak megfelelően az ellenőrzés személyi és tárgyi feltételei biztosítottak voltak. A Nemzetiségi Önkormányzat 23/2015.(XI.30.) számú határozatával elfogadott a 2016-2019. évekre vonatkozó stratégiai ellenőrzési terve végrehajtásra került.

Kéri a Tisztelt Képviselő-testületet, hogy a határozati javaslatot elfogadni szíveskedjen.

Az előterjesztéssel kapcsolatban kérdés, észrevétel és hozzászólás nem hangzott el, így az elnök szavazást rendelt el.

A 3 tagú Veszprémi Roma Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testületének jelenlévő 2 tagja 2 igen szavazattal, ellenszavazat és tartózkodás nélkül meghozta a következő határozatot:

**A Veszprémi Roma Nemzetiségi Önkormányzat  
Képviselő-testületének**

**8/2020. (II. 25.) határozata**

**Veszprémi Roma Nemzetiségi Önkormányzat 2016- 2019. évekre  
vonatkozó stratégiai ellenőrzési terv végrehajtásáról**

A Veszprémi Roma Nemzetiségi Önkormányzat megtárgyalta a „Veszprémi Roma Nemzetiségi Önkormányzat 2016-2019. évekre vonatkozó stratégiai ellenőrzési terve végrehajtásának jóváhagyása” című előterjesztést és az alábbi döntést hozta:

A Veszprémi Roma Nemzetiség Képviselőtestülete jóváhagyja a 2016-2019. évekre vonatkozó stratégiai ellenőrzési terve végrehajtásáról szóló jelentést.

**C) Veszprémi Roma Nemzetiségi Önkormányzat 2020-2023. évekre  
vonatkozó stratégiai ellenőrzési tervének jóváhagyása**

**Rupa László elnök:**

Elmondta, hogy a Veszprémi Roma Nemzetiségi Önkormányzatnak biztosítania kell a belsőellenőrzési feladatellátását. Elkészült a 2020-2023. évekre vonatkozó stratégiai ellenőrzési terv.

Az előterjesztéssel kapcsolatban kérdés, észrevétel és hozzászólás nem hangzott el, így az elnök szavazást rendelt el.

A 3 tagú Veszprémi Roma Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testületének jelenlévő 2 tagja 2 igen szavazattal, ellenszavazat és tartózkodás nélkül meghozta a következő határozatot:

**A Veszprémi Roma Nemzetiségi Önkormányzat  
Képviselő-testületének**

**9/2020. (II. 25.) határozata**

**a Veszprémi Roma Nemzetiségi Önkormányzat  
2020-2023. évekre vonatkozó stratégiai ellenőrzési tervének  
elfogadásáról**

A Veszprémi Roma Nemzetiségi Önkormányzat 2020. február 25-i ülésén megtárgyalta „a Veszprémi Roma Nemzetiségi Önkormányzat 2020-2023. évekre vonatkozó stratégiai ellenőrzési tervének elfogadásáról” című előterjesztést és az alábbi határozatot hozta:

A Veszprémi Roma Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testülete a 2020-2023. évekre vonatkozó stratégiai ellenőrzési tervét a határozat 1. melléklete szerinti tartalommal elfogadja.

**Határidő a stratégiai ellenőrzési terv végrehajtására:** 2023. december 31.

**Felelős:** Rupa László elnök  
VMJV Önkormányzat jegyzője

1. melléklet a Veszprémi Roma Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testületének 9/2020. II.25.) határozathoz

**Veszprémi Roma Nemzetiségi Önkormányzat  
2020-2023. évekre vonatkozó stratégiai  
ellenőrzési terve**

A Veszprémi Roma Nemzetiségi Önkormányzat vonatkozásában az alábbi stratégiai ellenőrzési tervet terjesztem elő.

**1. Veszprémi Roma Nemzetiségi Önkormányzat hosszú távú  
célkitűzései és az azzal összhangban lévő belső ellenőrzési stratégiai  
célok:**

Magyarország védelemben részesíti a nemzetiségeket, biztosítja saját kultúrájuk ápolását, anyanyelvük használatát, az anyanyelvű oktatást, a saját nyelven való névhasználat jogát, kollektív részvételüket a közéletben, elősegíti a kulturális autonómiájuk megvalósulását, garantálja a valós közösségeik öngazgatáshoz, önkormányzatisághoz való jogát.

A nemzetiségek jogairól szóló 2011. évi CLXXIX. törvény (Njtv.) 80. §. (1),(2) bekezdésnek megfelelően hatályos megállapodás van a Veszprém Megyei Jogú Város Önkormányzata és a Veszprémi Roma Nemzetiségi Önkormányzat között a nemzetiségi önkormányzat működéséhez szükséges feltételek biztosítása tárgyában.

A megállapodás tartalmazza a helyi nemzetiségi önkormányzat működési feltételeit, és az ezzel kapcsolatos végrehajtási feladatokat, az Njtv. § (3) bekezdése szerinti előírásokat, szabályokat.

A Veszprémi Roma Nemzetiségi Önkormányzat alapvető célja, hogy biztosítsa e jogok érvényesülését az Önkormányzat Szervezeti és Működési Szabályzatában meghatározottak szerint.

Ennek teljesítése érdekében a költségvetési szervek belső ellenőrzéséről és a belső kontrollrendszeréről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (továbbiakban: Bkr.) alapján –a Veszprémi Roma Nemzetiségi Önkormányzat belső ellenőrzésére vonatkozó stratégiai terve az alábbiak szerint került meghatározásra.

A belső ellenőrzés általános stratégiai célja, hogy hozzájáruljon az Önkormányzat által kitűzött stratégiai célok eléréséhez.

A stratégiai ellenőrzési tervnek összhangban kell lennie az Önkormányzat hosszú távú céljaival, az ellátandó feladatokkal.

Az Önkormányzat hosszú távú célkitűzéseit elősegítő belső ellenőrzési hosszú távú célkitűzések és stratégiai célok az alábbiak:

Az Önkormányzat gazdálkodásával kapcsolatos feladatok szabályszerűségének biztosítása a működőképesség és pénzügyi egyensúly megteremtése érdekében:

- vizsgálni és értékelni a pénzügyi irányítási és ellenőrzési rendszerek működésének, gazdaságosságát, hatékonyságát és eredményességét,
- vizsgálni a rendelkezésre álló erőforrásokkal való gazdálkodást, a vagyon megóvását, és gyarapítását, valamint az elszámolások, beszámolók megbízhatóságát,
- a belső kontrollrendszer működésének folyamatos vizsgálata,
- a pénzügyi és számviteli rendszer szabályozottságának ellenőrzése, figyelemmel a jogszabályi változásokra,
- a korábbi ellenőrzések által feltárt hiányosságok, javaslatok hasznosulásának vizsgálata,
- a magas kockázatú rendszerek, folyamatok ellenőrzése 1 éves ciklusokban, illetve lehetőség szerint,
- a közepes kockázatú rendszerek, folyamatok ellenőrzése 3 éves ciklusokban, illetve lehetőség szerint,
- kockázatelemzésen alapuló éves ellenőrzési terv kidolgozása.

## **2. A belső kontrollrendszer értékelése**

A belső kontrollrendszer az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 69. §-ban meghatározott rendszer, amely a kockázatok kezelésére és a tárgyilagos bizonyosság megszerzése érdekében kialakított folyamatrendszer.

A belső kontrollrendszer működtetésének célja, hogy az önkormányzat és a feladatellátást végző polgármesteri hivatal:

- a tevékenységüket szabályszerűen, gazdaságosan, hatékonyan és eredményesen hajtsák végre,
- teljesítsék az elszámolási kötelezettségeket,



- megvédjék az erőforrásokat a veszteségektől, károktól és a nem rendeltetésszerű használattól.

A költségvetési szerv belső kontrollrendszeréért a költségvetési szerv vezetője a felelős, aki köteles – a szervezet minden szintjén érvényesülő – megfelelő

- kontrollkörnyezetet,
- integrált kockázatkezelési rendszert,
- kontrolltevékenységeket,
- információs és kommunikációs rendszert,
- monitoring rendszert kialakítani és működtetni.

A költségvetési szerveknél a Bkr a belső ellenőrzés feladatának határozza meg a belső kontrollrendszerek jogszabályoknak és szabályzatoknak való megfelelő kiépítésének, működésének vizsgálatát, értékelését, továbbá a belső kontrollrendszerek gazdaságos, hatékony és eredményes működésének elemzését, vizsgálatát, értékelését.

A belső ellenőrzés az Önkormányzat céljainak elérése érdekében az önkormányzati hivatalnál a soros ellenőrzések alkalmával elemzi, vizsgálja és értékeli az integrált kockázatkezelési, és a belső kontrollrendszer működését.

### **3. Kockázati tényezők és értékelésük**

A stratégiai terv kialakításakor figyelembe vett kockázati elemek az alábbiak:

- a gazdasági, jogi és szabályozási környezet változása,
- az önkormányzatok feladatai,
- a szervezet, működés összetettsége,
- a számviteli rendszerek megbízhatósága,
- a szabályozottság,
- a szervezet állandósága,
- az információáramlás és információnyújtás minősége,
- az általános külső és belső ellenőrzési környezet,
- a működési környezet kockázatai.

Az Önkormányzatra ható kockázatok a következők lehetnek:

- a jogszabályi változások figyelmen kívül hagyása, a helyi szabályzások hiánya,
- a költségvetésben előre nem tervezett kiadások felmerülése, a forráshiányból adódó kockázat,
- a nem megfelelő információ áramlás,
- a nem megfelelő dokumentáltság.

A rendszeresen elvégzett ellenőrzésekkel a gazdálkodásban és annak dokumentáltságában rejlő kockázatok visszaszoríthatók, minimalizálhatók.

A kockázatkezelés feladat- és hatáskörét külön szabályzatban, munkaköri leírásokban, vezetői utasításokban kell szabályozni.

### **4. A belső ellenőrzésre vonatkozó fejlesztési terv**

A Veszprémi Roma Nemzetiségi Önkormányzat belső ellenőrzési tevékenységet Veszprém Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala, belső ellenőrzési vezető feladatait a Belső Ellenőrzési Iroda vezetője látja el.

VMJV Polgármesteri Hivatal Belső Ellenőrzési Irodának a köztisztviselői a Bkr. 24. §-ban előírt általános és szakmai követelményeknek megfelelnek. A Polgármesteri Hivatal biztosítja a belső ellenőrök folyamatos továbbképzését, szakmai konzultációkon való részvételét, illetve a feladatellátás informatikai hátterét.

A belső ellenőrzési tevékenységet végzőkre vonatkozó fejlesztések célja, hogy a belső ellenőrök képzettsége, szakmai gyakorlata kielégítse az ellenőrzési tevékenységgel szemben támasztott szakmai követelményeket.

VMJV Polgármesteri Hivatalnál a helyszíni ellenőrzésekhez szükséges tárgyi feltételek biztosítottak.

### **5. A belső ellenőrzés tárgyi és információs igénye**

Az ellenőrzött szervek kötelesek a helyszíni ellenőrzések alkalmával az ellenőrök számára megfelelő munkakörülményeket biztosítani. A belső ellenőrök munkavégzésének további tárgyi és információs feltételei biztosításáról a Polgármesteri Hivatal Jegyzője gondoskodik.

### **6. Az ellenőrzés által vizsgálandó területek**

Elsődleges szempont az ellenőrzés működését illetően, hogy biztosítsa az önkormányzat, rendelkezésére álló források szabályszerű, szabályozott, gazdaságos, hatékony és eredményes felhasználását.

Az ellenőrzés során kockázatelemzés alapján meghatározott prioritási területek az alábbiak:

- a szabályozottság érvényesülése a gyakorlatban,
- az operatív gazdálkodás szabályainak betartása,
- a költségvetési év eredményeként a pénzmaradvány vizsgálata, összetevők keletkezésének elemzése,
- a pénzügyi-gazdasági ellenőrzések által feltárt hiányosságok megszüntetése, felszámolása érdekében megtett intézkedések végrehajtásának ellenőrzése,
- a belső kontrollrendszer működtetéséhez előírt belső szabályzatok meglétének ellenőrzése, valamint a pénzügyi Irányítási és ellenőrzési rendszer működésének értékelése.


Az ellenőrzések kiemelt területeit minden évben felül kell vizsgálni és a megváltozott körülményekhez, feladatokhoz kell igazítani.

Mivel egyéb észrevétel, hozzászólás nem volt, az elnök az ülést 9.12 órakor bezárta.

  
**Rupa László**  
elnök



**Kmf.**

  
**Gyömrőiné Csizmadia Szabina**  
jegyzőkönyv hitelesítő