

Jegyzőkönyv

Készült: Nagykáta Városi Roma Nemzetiségi Önkormányzata 2018. május 30-án (szerdán) 9.00 órai kezdettel megtartott rendes üléséről.

Az ülés helye: Polgármesteri Hivatal 5. ajtó, aljegyzői szoba.

Jelen vannak: Rafael Péter elnök, képviselő
Rafael Péter István képviselő

Meghívottak: Dorner Gábor polgármester
Tóth István alpolgármester
Agócs Pál alpolgármester
Karsainé Magyar Ildikó jegyző

Jegyzőkönyv hitelesítő:
Rafael Péter István

Rafael Péter elnök: Az Elnök az ülést megnyitja, üdvözli a képviselő testület tagjait, és köszönti a megjelenteket.

Megállapítja az ülés határozatképes, mivel az ülés kezdetekor jelen van 2 képviselő.

Megállapítja, hogy az ülést az SZMSZ-ben foglaltak szerint hívták össze.

A testület 2 igen szavazattal, ellenszavazat és tartózkodás nélkül az alábbi határozatot hozta:

**Nagykáta Városi Roma Nemzetiségi Önkormányzat
8/2018. (V.30.) sz. határozata**

Nagykáta Városi Roma Nemzetiségi Önkormányzat Testülete jegyzőkönyv hitelesítőnek Rafael Péter Istvánt választja meg.

Határidő: azonnal

Felelős: elnök

Rafael Péter: Az javasolja a napirendi pontok elfogadását a kiküldöttek szerint, amit szavazásra tesz fel. Kéri a testületet, hogy kézfelemeléssel jelezzék, ha egyet értenek a napirendi pontokkal.

A testület a következő napirendi pontokat 2 igen szavazattal, ellenszavazat és tartózkodás nélkül elfogadta.

Nagykátai Városi Roma Nemzetiségi Önkormányzat
9/2018.(V.30.) sz. határozata

Nagykátai Városi Roma Nemzetiségi Önkormányzat Testülete az alábbi napirendi pontokat fogadta el:

Napirendi pontok:

1. *Nagykátai Városi Roma Nemzetiségi Önkormányzat 2017. évi költségvetési zárszámadásának elfogadása.*
2. *2017. évi belső ellenőrzési jelentés elfogadása.*
3. *Egyebek*

Határidő: azonnal

Felelős: elnök

1. NAPIRENDI PONT

Nagykátai Városi Roma Nemzetiségi Önkormányzat 2017. évi költségvetési zárszámadásának elfogadása.

Rafael Péter elnök: Ismerteti az írásos előterjesztés alapján a 2017. évi költségvetési zárszámadást. Elmondja, hogy a 506 000 Ft költségvetési maradvány keletkezett, azonban az idei évben visszafizetési kötelezettség fogja terhelni az önkormányzatot. Megkérdezi, hogy kinek van kérdése észrevétele az írásos előterjesztéshez kapcsolódóan. Tekintettel arra, hogy nincs kéri a testületi tagokat, hogy kézfelemeléssel jelezzék, ha egyetértenek a 2017. évi zárszámadással.

A testület 2 igen szavazattal, ellenszavazat és tartózkodás nélkül az alábbi határozatot hozta:

Nagykátai Városi Roma Nemzetiségi Önkormányzat
10/2018.(V.30.) sz. határozata

A Nagykátai Városi Roma Nemzetiségi Önkormányzat testülete a Nagykátai Városi Roma Nemzetiségi Önkormányzat 2017. évi költségvetési zárszámadását az írásos előterjesztés alapján

1273 E Ft	Költségvetési bevétellel
767 E Ft	Költségvetési kiadással
506 E Ft költségvetési maradvánnyal	

hagyja jóvá.

Határidő: azonnal

Felelős: elnök

2. NAPIRENDI PONT

Belső ellenőrzési jelentés elfogadása

Rafael Péter: Írásos előterjesztést mindenki megkapta, áttanulmányozhatta. Elmondja, hogy törekedni kell a jelentésben meghatározottak betartására.

Felolvasásra kerülnek az ellenőrzési jelentés, javaslatai.

„

- Gondoskodikon teljes körűen az utalványozások és teljesítésigazolások megtörténtjéről.
- A kötelezettségvállalásoknál, pénzfelvételeknél, ahol az összeférhetetlenség is megállapítható az utalványozóként más személy kijelölése szükséges.
- Fordítsanak figyelmet a betervezett költségvetés célirányú végrehajtására.
- Javaslom az aktuális, esedékes feladatellátáshoz nem szükséges készpénzt visszafizetni a bankszámlára. „

Rafael Péter: Megkérdezi, hogy kinek van kérdése észrevétele belső ellenőrzési jelentéssel kapcsolatban. Tekintettel arra, hogy nem volt, kéri a testületi tagokat, hogy kézfelemeléssel jelezzék, ha egyet értenek a belső ellenőrzési jelentés elfogadásával.

A testület 2 igen szavazattal, ellenszavazat és tartózkodás nélkül az alábbi határozatot hozta:

Nagykátai Városi Roma Nemzetiségi Önkormányzat 11/2018.(V.30.) sz. határozata

Nagykátai Városi Roma Nemzetiségi Önkormányzat testülete a Nagykátai Városi Roma Nemzetiségi Önkormányzat 2017. évi belső ellenőrzési jelentését az előterjesztésnek megfelelően elfogadja.

Határidő: azonnal

Felelős: elnök

3. NAPIRENDI PONT

Egyebek

Rafael Péter elnök: Kérdés, észrevétel egyéb hozzászólás nincs, ezért az ülést bezárja.

K.m.f.


Rafael Péter
elnök




Rafael Péter István
jegyzőkönyv
hitelesítő

M E G H Í V Ó

Nagykátai Városi Roma Nemzetiségi Önkormányzata **2018. május 30-án 9.00 órai** kezdettel
ülést tart, melyre tisztelettel meghívom.

Az ülés helye: Polgármesteri Hivatal Aljegyzői szoba, 5. ajtó.
(Dózsa György út 2.)

Napirendi pontok:

1. Nagykátai Városi Roma Nemzetiségi Önkormányzata 2017. évi zárszámadásának elfogadása.
2. 2017. évi belső ellenőrzési jelentés elfogadása.
3. Egyebek

Kérem az ülésen való szíves megjelenését.

Nagykátai, 2018. május 22.

Tisztelettel:

Rafael Péter sk.



JELENLÉTI ÍV

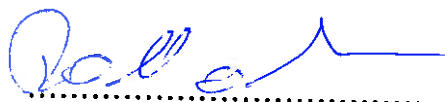
Nagykátai Városi Roma Nemzetiségi Önkormányzat
2018. május 30-i üléséről

Rafael Péter elnök



Bakács Dezső Attila képviselő

Rafael Péter István képviselő



Dorner Gábor polgármester

Tóth István alpolgármester

Agócs Pál alpolgármester

Karsainé Magyar Ildikó jegyző

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

Nagykátai Városi Roma Nemzetiségi Önkormányzat

...../2018. (.....) határozata a 2017. évi költségvetési zárszámadásáról

A Nagykátai Városi Roma Nemzetiségi Önkormányzat (továbbiakban: Nemzetiségi Önkormányzat) az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 26. § (1) bekezdése, 34. § (1)-(6) bekezdése és a Nemzetiségek jogairól szóló 2011. évi CLXXIX. törvény 114. § (1) bekezdése d) pontja alapján a 2017. évi költségvetési zárszámadásáról a következő határozatot hozza:

1. §

A Nemzetiségi Önkormányzat a 2017. évi költségvetés végrehajtásáról szóló zárszámadás költségvetési bevételi és kiadási főösszegét, valamint pénzmaradványát

1273 E Ft Költségvetési bevétellel

767 E Ft Költségvetési kiadással

506 E Ft költségvetési maradvánnyal

hagyja jóvá.

2. §

A Képviselő-testület az Önkormányzat 2017. évi költségvetésének végrehajtását részletesen a következők szerint állapítja meg:

- (1) Az Önkormányzat kiadásait, bevételeit mérlegszerűen az *1. mellékletben* foglaltaknak megfelelően fogadja el.
- (2) A működési célú bevételek és kiadások, valamint a felhalmozási célú bevételek és kiadások mérlegét a *2.1. és 2.2. melléklet* szerint fogadja el.
- (3) Az Önkormányzat a felújítási és beruházási kiadásokat beruházásonként és felújításonként a *3. melléklet* szerint hagyja jóvá.
- (4) Az EU-s támogatással megvalósuló programok és projektek, valamint az Önkormányzaton kívül megvalósult projektekhez való hozzájárulás pénzügyi elszámolását a *4. melléklet* szerint fogadja el.
- (5) Az Önkormányzat kiadásait jogcímenként, bevételeit forrásonként, továbbá az éves létszámot az *5. mellékletben* foglaltaknak megfelelően fogadja el.
- (6) Az Önkormányzat a költségvetési szervek költségvetési maradványát és annak felhasználását a *6. mellékletnek* megfelelően hagyja jóvá, illetve engedélyezi.

3. §

(1) Az Önkormányzat képviselő-testülete utasítja az elnököt, hogy a költségvetési maradványt érintő fizetési kötelezettségek teljesítését biztosítsa, illetve kísérje figyelemmel.

A határozat a kihirdetését követő napon lép hatályba.

.....
jegyző


.....
elnök



Előterjesztő:

Rafael Péter
elnök

Készítette:

Karsainé Magyar Ildikó
jegyző

Nagykátai Városi Roma Nemzetiségi Önkormányzat

...../2018. (.....)

zárszámadási határozatának indokolása

Kelt: Nagykatá, 2018. május

Tisztelt Testület!

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény írja elő a nemzetiségi önkormányzatok zárszámadás készítési kötelezettségét és a testület elé terjesztésének rendjét. A zárszámadás készítésével összefüggésben további szabályokat állapít meg az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII.31.) kormányrendelet, valamint az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I.11.) kormányrendelet.

A 2017. évi zárszámadás a nemzetiségi önkormányzat bevételeinek és kiadásainak teljesítését a december 31-i állapotnak megfelelően a módosított előirányzathoz viszonyítva mutatja be. A zárszámadás keretében kerül bemutatásra a nemzetiségi önkormányzat vagyonkimutatása is.

Nagykátai Városi Roma Nemzetiségi Önkormányzat 2017. évi pénzügyi tervének végrehajtásáról szóló zárszámadása elkészült, melyet az alábbiak szerint terjeszték a testület elé.

A Nemzetiségi Önkormányzat zárszámadása

A/ BEVÉTELEK

Az önkormányzat költségvetésében a bevételi előirányzatok 1 273 ezer Ft összegben teljesült a 2017. évben:

Feladatalapú és működési állami támogatás: 782 ezer Ft

2016. évi költségvetési maradvány: 491 ezer Ft

B/ KIADÁSOK

A 2017. évi működési kiadásra jóváhagyott előirányzat terhére 767 ezer Ft kifizetés valósult meg az alábbiak szerint:

Működési kiadás:

Személyi juttatások kiadásai: 383 ezer Ft

Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó: 166 ezer Ft

Választott tisztségviselők kiadásait takarja magában.

Dologi kiadás: 218 ezer Ft

A teljesítés a Mikulás rendezvény kiadásait, a 2017. évi bankköltséget foglalja magában.

• Tartalékok

Az önkormányzatnak a 2016. évi költségvetésében nem került bevezetésre sem általános, sem céltartalék.

• 2017. évi maradvány alakulása

Az Önkormányzat 2017. évi maradványa 506 ezer forint, amely teljes egészében kötelezettséggel terhelt, működési célú.

A 6. melléklet tartalmazza a 2017. évi maradvány alakulását.

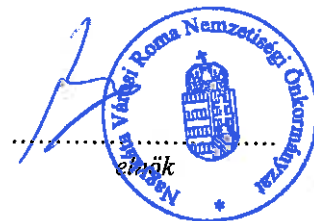
• A vagyon alakulása

Az önkormányzat eszközeinek értéke 2017. december 31. napon vagyon kimutatását a 4.1., 4.2., 4.3. tájékoztató tábla tartalmazza.

Tiszteit Testületet!

Kérem, hogy a zárszámadási határozat javaslatot tárgyalja meg és hozza meg döntését.

Nagykátá, 2018. május



1. melléklet a/2018. (.....) önkormányzati határozathoz

Nagykátai Városi Roma Nemzetiségi Önkormányzat
2017. ÉVI ZÁRSZÁMADÁSÁNAK PÉNZÜGYI MÉRLEGE

BEVÉTELEK

1. sz. táblázat

Forintban

Sor-szám	Bevételi jogcím	2017. évi		
		Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Teljesítés
1	2	3	4	5
1.	Önkormányzat működési támogatásai (1.1.+...+1.5.)	781 686	781 686	782 000
1.1.	Nemzetiségi önkormányzat működésének általános támogatása	781 686	781 686	782 000
1.2.	Helyi önkormányzati támogatás			
1.3.	Közművelődési tevékenység működési támogatása			
1.4.	Közművelődési tevékenység intézményi kiegészítő támogatása			
1.5.	Egyéb támogatás			
2.	Működési célú támogatások államháztartáson belülről			
3.	Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről			
4.	Működési bevételek			17
5.	Felhalmozási bevételek			
6.	Működési célú átvett pénzeszközök			
7.	Felhalmozási célú átvett pénzeszközök			
8.	KÖLTSÉGVETÉSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN: (1+...+7)	781 686	781 686	782 017
9.	Finanszírozási bevételek (9.1.+...+9.5.)		490 954	490 954
9.1.	Hitel-, kölcsön felvétele államháztartáson kívülről			
9.2.	Értékpapírok beváltása, értékesítése			
9.3.	Előző évi költségvetési maradvány igénybevétele		490 954	490 954
9.4.	Előző évi vállalkozási maradvány igénybevétele			
9.5.	Betétek megszüntetése			
10.	Adóssághoz nem kapcsolódó származékos ügyletek bevételei			
11.	FINANSZÍROZÁSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN: (9.+10.)		490 954	490 954
12.	KÖLTSÉGVETÉSI ÉS FINANSZÍROZÁSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN: (8.+11.)	781 686	1 272 640	1 272 971

KIADÁSOK

2. sz. táblázat

Forintban

Sor-szám	Kiadási jogcím	2017. évi		
		Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Teljesítés
1	2	3	4	5
1.	Működési költségvetés kiadásai (1.1.+...+1.6.)	781 686	1 272 640	767 187
1.1.	Személyi juttatások	429 920	382 500	382 500
1.2.	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	109 466	166 500	166 500
1.3.	Dologi kiadások	242 300	723 640	218 187
1.4.	Ellátottak pénzbeli juttatásai			
1.5.	Egyéb működési célú kiadások			
1.6.	Tartalékok			
1.7.	1.6-ból - Általános tartalék			
1.8.	- Céltartalék			
2.	Felhalmozási költségvetés kiadásai (2.1.+2.2.+2.3.)			
2.1.	Beruházások			
2.2.	Felújítások			
2.3.	Egyéb felhalmozási kiadások			
3.	KÖLTSÉGVETÉSI KIADÁSOK ÖSSZESEN: (1+2)	781 686	1 272 640	767 187
4.	Finanszírozási kiadások (4.1.+...+4.4.)			
4.1.	Működési célú finanszírozási kiadások			
4.2.	Felhalmozási célú finanszírozási kiadások			
4.3.	Központi, irányító szervei támogatás			
4.4.	Adóssághoz nem kapcsolódó származékos ügyletek			
5.	KIADÁSOK ÖSSZESEN: (3.+4.)	781 686	1 272 640	767 187

I. Működési célú bevételek és kiadások mérlege
(Nemzetiségi Önkormányzati szinten)

Sor-szám	Bevételek				Kiadások			
	Megnevezés	2017. évi eredeti előirányzat	2017. évi módosított előirányzat	2017. évi teljesítés	Megnevezés	2017. évi eredeti előirányzat	2017. évi módosított előirányzat	2017. évi teljesítés
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1.	Önkormányzatok működési támogatásai	781 686	781 686	782 000	Személyi juttatások	429 920	382 500	382 500
2.	Működési célú támogatások államháztartáson belülről				Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	109 466	166 500	166 500
3.	Működési bevételek			17	Dologi kiadások	242 300	723 640	218 187
4.	Működési célú átvett pénzeszközök				Ellátottak pénzbeli juttatásai			
5.					Egyéb működési célú kiadások			
6.					eből: tartalékok			
7.								
8.								
9.								
10.								
11.								
12.								
13.	Költségvetési bevételek összesen (1.+...+12.)	781 686	781 686	782 017	Költségvetési kiadások összesen (1.+...+12.)	781 686	1 272 640	767 187
14.	Hiany belső finanszírozásának bevételei (15.+...+18.)		490 954	490 954	Értékpapír vásárlás, visszavásárlása			
15.	Költségvetési maradvány igénybevétele		490 954	490 954	Likviditási célú hitelek törlesztése			
16.	Vállalkozási maradvány igénybevétele				Rövid lejáratú hitelek törlesztése			
17.	Belföldi visszavonásából származó bevétel				Hosszú lejáratú hitelek törlesztése			
18.	Egyéb belső finanszírozási bevételek				Kölcsön törlesztése			
19.	Hiany külső finanszírozásának bevételei (20.+...+21.)				Forgási célú beföldi, külföldi értékpapírok vásárlása			
20.	Likviditási célú hitelek, kölcsönök felvétele				Betét elhelyezése			
21.	Értékpapírok bevételei				Központi, irányító szervi támogatás			
22.	Működési célú finanszírozási bevételek összesen (14.+19.)		490 954	490 954	Működési célú finanszírozási kiadások összesen (14.+...+21.)			
23.	BEVÉTEL ÖSSZESEN (13.+22.)	781 686	1 272 640	1 272 971	KIADÁSOK ÖSSZESEN (13.+22.)	781 686	1 272 640	767 187
24.	Költségvetési hiány:	-	490 954	-	Költségvetési többlet:	-	-	14 830
25.	Tervezési hiány:	-	-	-	Tervezési többlet:	-	-	505 784

Folytatás

II. Felhalmozási célú bevételek és kiadások mérlege
(Nemzetiségi Önkormányzati szinten)

Sor-szám	Bevételek				Kiadások				Forrásban
	Megnevezés	2017. évi eredeti előirányzat	2017. évi módosított előirányzat	2017. évi teljesítés	Megnevezés	2017. évi eredeti előirányzat	2017. évi módosított előirányzat	2017. évi teljesítés	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	
1.	Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről				Beruházások				
2.	1.-ből EU-s támogatás				1.-ből EU-s forrásból megvalósuló beruházás				
3.	Felhalmozási bevételek				Felújítások				
4.	Felhalmozási célú átvett pénzeszközök értéke				3.-ból EU-s forrásból megvalósuló felújítás				
5.	4.-ből EU-s támogatás (kózzvalon)				Egyéb felhalmozási kiadások				
6.	Egyéb felhalmozási célú bevételek								
7.									
8.									
9.									
10.									
11.									
12.	Költségvetési bevételek összesen: (1.+3.+4.+6.+...+11.)				Költségvetési kiadások összesen: (1.+3.+5.+...+11.)				
13.	Híny belső finanszírozás bevételei (14+...+18)				Értékpapír vásárlása, visszat. számlára				
14.	Költségvetési maradvány igénybevétele				Hitelek törlesztése				
15.	Vállalkozási maradvány igénybevétele				Rövid lejáratú hitelek törlesztése				
16.	Belföldi vállalkozásoktól származó bevételek				Hosszú lejáratú hitelek törlesztése				
17.	Értékpapír értékesítése				Kölcsön törlesztése				
18.	Egyéb belső finanszírozási bevételek				Debitációs célú befűtű, külföldi értékpapírok v.é. írása				
19.	Híny külső finanszírozás bevételei (20+...+24)				Belföldi értékpapírok				
20.	Hosszú lejáratú hitelek, kölcsönök felvétele				Belföldi értékpapírok				
21.	Likviditási célú hitelek, kölcsönök felvétele				Pénzügyi lízing kiadásai				
22.	Rövid lejáratú hitelek, kölcsönök felvétele								
23.	Értékpapírok kibocsátása								
24.	Egyéb külső finanszírozási bevételek								
25.	Felhalmozási célú finanszírozási bevételek összesen (13.+19.)				Felhalmozási célú finanszírozási kiadások összesen (13.+...+24.)				
26.	BEVÉTELEK ÖSSZESEN (12.+25)				KIADÁSOK ÖSSZESEN (12.+25)				
27.	Költségvetési hiány:				Költségvetési többlet:				
28.	Tervezési hiány:				Tervezési többlet:				

Beruházási kiadások előirányzatainak és felhasználásának alakulása feladatonként

"NEMLEGES"

Forintban						
Beruházás megnevezése	Teljes költség	Kivitelezés kezdési és befejezési éve	Felhasználás 2016. XII.31-ig	2017. évi módosított előirányzat	2017. évi teljesítés	Összes teljesítés 2017. XII. 31-ig
1	2	3	4	5	6.	7=(4+6)
ÖSSZESEN:						

Felújítási kiadások előirányzatainak és felhasználásának alakulása célonként

Forintban						
Felújítás megnevezése	Teljes költség	Kivitelezés kezdési és befejezési éve	Felhasználás 2016. XII.31-ig	2017. évi módosított előirányzat	2017. évi teljesítés	Összes teljesítés 2017. XII. 31-ig
1	2	3	4	5	6	7=(4+6)
ÖSSZESEN:						

**Európai uniós támogatással megvalósuló projektek
pénzügyi teljesítése**

EU-s projekt neve, azonosítója:*

"NEMLEGES"

Forinban

Források	Támogatási szerződés szerinti bevételek, kiadások										Teljesítés			
	Évenkénti üteme													
	Eredeti	Módosított	Eredeti	Módosított	Eredeti	Módosított	Eredeti	Módosított	2017. előtt	2017. évi	Összesen	Teljesítés %-a 2017. XII. 31-ig		
	Összes bevétel, kiadás		2017. előtt		2017. évi		2017. után		2017. előtt	2017. évi	Összesen	Teljesítés %-a 2017. XII. 31-ig		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12=(10+11)	13=(12/3)		
Saját erő														
- saját erőből központi támogatás														
EU-s forrás														
Társfinanszírozás														
Hitel														
Egyéb forrás														
Források összesen:														

Kiadások, költségek

Személyi jellegű														
Beruházások, beszerzések														
Szolgáltatások igénybe vétele														
Adminisztratív költségek														
Kiadások összesen:														

* Amennyiben több projekt megvalósítása történik egy időben akkor azokat külön-külön, projektenként be kell mutatni!

Önkormányzaton kívüli EU-s projekthez történő hozzájárulás 2017. évi előirányzata és teljesítése

Forinban

Támogatott neve		Eredeti	Módosított	Teljesítés
Összesen:				

Megnevezés	Nagykátai Városi Roma Nemzetiségi Önkormányzat	01
Feladat megnevezése		

Forintban

Száma	Előirányzat-csoport, kiemelt előirányzat megnevezése	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Teljesítés
1	2	3	4	5
Bevételek				
1.	Önkormányzat működési támogatásai (1.1.+...+1.5.)	781 686	781 686	782 000
1.1.	Nemzetiségi önkormányzat működésének általános támogatása	781 686	781 686	782 000
1.2.	Helyi önkormányzati támogatás			
1.3.	Közművelődési tevékenység működési támogatása			
1.4.	Közművelődési tevékenység intézményi kiegészítő támogatása			
1.5.	Egyéb támogatás			
2.	Működési célú támogatások államháztartáson belülről			
3.	Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről			
4.	Működési bevételek			17
5.	Felhalmozási bevételek			
6.	Működési célú átvett pénzeszközök			
7.	Felhalmozási célú átvett pénzeszközök			
8.	KÖLTSÉGVETÉSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN: (1.+...+7.)	781 686	781 686	782 017
9.	Finanszírozási bevételek (9.1.+...+9.5.)		490 954	490 954
9.1.	Hitel-, kölcsön felvétele államháztartáson kívülről			
9.2.	Értékpapírok beváltása, értékesítése			
9.3.	Előző évi költségvetési maradvány igénybevétele		490 954	490 954
9.4.	Előző évi vállalkozási maradvány igénybevétele			
9.5.	Betétek megszüntetése			
10.	Adóssághoz nem kapcsolódó származékos ügyletek bevételei			
11.	FINANSZÍROZÁSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN: (9.+10.)		490 954	490 954
12.	BEVÉTELEK ÖSSZESEN: (8.+11.)	781 686	1 272 640	1 272 971

Forintban

Kiadások				
1.	Működési költségvetés kiadásai (1.1.+...+1.6.)	781 686	1 272 640	767 187
1.1.	Személyi juttatások	429 920	382 500	382 500
1.2.	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	109 466	166 500	166 500
1.3.	Dologi kiadások	242 300	723 640	218 187
1.4.	Ellátottak pénzbeli juttatásai			
1.5.	Egyéb működési célú kiadások			
1.6.	Tartalékok			
1.7.	1.6.-ból - Általános tartalék			
1.8.	- Céltartalék			
2.	Felhalmozási költségvetés kiadásai (2.1.+2.2.+2.3.)			
2.1.	Beruházások			
2.2.	Felújítások			
2.3.	Egyéb felhalmozási kiadások			
3.	KÖLTSÉGVETÉSI KIADÁSOK ÖSSZESEN (1+2)	781 686	1 272 640	767 187
4.	Finanszírozási kiadások (4.1.+...+4.3.)			
4.1.	Működési célú finanszírozási kiadások			
4.2.	Felhalmozási célú finanszírozási kiadások			
4.3.	Irányító szervi (önkormányzati) támogatás folyósítása			
5.	KIADÁSOK ÖSSZESEN: (3.+4.)	781 686	1 272 640	767 187

Éves engedélyezett létszám előirányzat (fő)			3
Közfoglalkoztatottak létszáma (fő)			

KÖLTSÉGVETÉSI SZERVEK MARADVÁNYÁNAK ALAKULÁSA

Forintban

Sor-szám	Költségvetési szerv neve	Költségvetési maradvány összege	Elvonás (-)	Intézményt megillető maradvány		
				Jóváhagyott	Jóváhagyottból működési	Jóváhagyottból felhalmozási
A	B	C	D	E=(C-D)	F	G
1.	Nagykátai Városi Roma Nemzetiségi Önkormányzat	505 784		505 784	505 784	
2.						
3.						
4.						
5.						
6.						
7.						
8.						
9.						
10.						
11.						
12.						
13.						
14.						
15.						
16.						
17.						
18.						
19.						
20.						
21.						
22.						
23.						
24.						
25.						
26.						
27.						
28.						
29.						
30.						
31.						
Összesen:		505 784		505 784	505 784	

1. tájékoztató tábla a/2018. (.....) önkormányzati határozathoz

Nagykátai Városi Roma Nemzetiségi Önkormányzat
2017 ÉVI ZÁRSZÁMADÁSÁNAK PÉNZÜGYI MÉRLEGE

BEVÉTELEK

1. sz. táblázat

Forinban

Sor-szám	Bevételi jogcím	2016. évi tény	2017. évi módosított ei.	2017. évi teljesítés
1	2	3	4	5
1.	Önkormányzat működési támogatásai (1.1.+...+1.5.)	833 202	781 686	782 000
1.1.	Nemzetiségi önkormányzat működésének általános támogatása	833 202	781 686	782 000
1.2.	Helyi önkormányzati támogatás			
1.3.	Közmű elődési tevékenység működési támogatása			
1.4.	Közművelődési tevékenység intézményi kiegészítő támogatása			
1.5.	Egyéb támogatás			
2.	Működési célú támogatások államháztartáson belülről			
3.	Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről			
4.	Működési bevételek	1 240		
5.	Felhalmozási bevételek			
6.	Működési célú átvett pénzeszközök			
7.	Felhalmozási célú átvett pénzeszközök			
8.	KÖLTSÉGVETÉSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN: (1.+...+7)	834 442	781 686	782 000
9.	Finanszírozási bevételek (9.1.+...+9.5.)	70 012	490 954	490 954
9.1.	Hitel-, kölcsönfelvétel államháztartáson kívülről			
9.2.	Értékpapírok bevétele, értékesítése			
9.3.	Előző évi költségvetési maradvány igénybevétele	70 012	490 954	490 954
9.4.	Előző évi vállalkozási maradvány igénybevétele			
9.5.	Betétek megszűntetése			
10.	Adóssághoz nem kapcsolódó származékos ügyletek bevételei			
11.	FINANSZÍROZÁSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN: (9.+10.)	70 012	490 954	490 954
12.	KÖLTSÉGVETÉSI ÉS FINANSZÍROZÁSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN: (8.+11.)	904 454	1 272 640	1 272 954

KIADÁSOK

2. sz. táblázat

Forinban

Sor-szám	Kiadási jogcímek	2016. évi tény	2017. évi módosított ei.	2017. évi teljesítés
1	2	3	4	5
1.	Működési költségvetés kiadásai (1.1.+...+1.6.)	413 500	1 272 640	767 187
1.1.	Személyi juttatások	320 400	382 500	382 500
1.2.	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	78 000	166 500	166 500
1.3.	Dologi kiadások	15 100	723 640	218 187
1.4.	Ellátottak pénzbeli juttatásai			
1.5.	Egyéb működési célú kiadások			
1.6.	Tartalékok			
1.7.	1.6.-ból - Általános tartalék			
1.8.	- Céltartalék			
2.	Felhalmozási költségvetés kiadásai (2.1.+2.2.+2.3.)			
2.1.	Beruházások			
2.2.	Felhajtások			
2.3.	Egyéb felhalmozási kiadások			
3.	KÖLTSÉGVETÉSI KIADÁSOK ÖSSZESEN: (1.+2.)	413 500	1 272 640	767 187
4.	Finanszírozási kiadások (4.1.+4.2.+4.3.)			
4.1.	Működési célú finanszírozási kiadások			
4.2.	Felhalmozási célú finanszírozási kiadások			
4.3.	Irányító szervi (önkormányzati) támogatás folyószámv.			
5.	KIADÁSOK ÖSSZESEN: (3.+4.)	413 500	1 272 640	767 187

Többéves kihatással járó döntések számszerűsítése évenkénti bontásban és összesítve célok szerint

"NEMLEGES"

Forintban

Sor-szám	Kötelezettség jogcíme	Köt. váll. éve	2017. előtti teljesítés	2017. évi teljesítés	Kiadás vonzata évenként				Összesen
					2018.	2019.	2020.	2020. után	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10=(6+7+8+9)
1.	Beruházás feladatanként								
2.									
3.									
4.	Felújítás célonként								
5.									
6.									
7.	Egyéb								
8.									
9.									
10.									
11.									
12.									
Összesen (1+4+7+9+11)									

Adósság állomány alakulása lejárat, eszközök, bel- és külföldi hitelezők szerinti bontásban 2017. december 31-én

"NEMLEGES"

Forintban

Sor-szám	Adósságállomány eszközök szerint	Nem lejárt	Lejárt				Nem lejárt, lejárt összes tartozás
			1-90 nap közötti	91-180 nap közötti	181-360 nap közötti	360 napon túli	
1	2	3	4	5	6	7	8=(4+...+7) 9=(3+8)
I. Belföldi hitelezők							
1.	Adóhatósággal szembeni tartozások						
2.	Központi költségvetéssel szemben fennálló tartozás						
3.	Eltulóníteti állami pénzalapokkal szembeni tartozás						
4.	TB alapokkal szembeni tartozás						
5.	Tartozásállomány önkormányzatok és intézmények felé						
6.	Szállítói tartozás						
7.	Egyéb adósság						
Belföldi összesen:							
II. Külföldi hitelezők							
1.	Külföldi szállítók						
2.	Egyéb adósság						
Külföldi összesen:							
Adósságállomány mindösszesen:							

3. tájékoztató tábla a/2018. (.....) önkormányzati határozathoz

VAGYONKIMUTATÁS
a könyviteli mérlegben értékkel szereplő eszközökről 2017. évben

Forintban

ESZKÖZÖK	Sorszám	Bruttó	Könyv szerinti
		állományi érték	
A	B	C	D
I. Immateriális javak	01.		
II. Tárgyi eszközök (03+08+13+18+23)	02.	285 827	0
1. Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok (04+05+06+07)	03.		
1.1. Forgalomképtelen ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok	04.		
1.2. Nemzetgazdasági szempontból kiemelt jelentőségű ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok	05.		
1.3. Korlátozottan forgalomképes ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok	06.		
1.4. Üzleti ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok	07.		
2. Gépek, berendezések, felszerelések, járművek (09+10+11+12)	08.	285 827	0
2.1. Forgalomképtelen gépek, berendezések, felszerelések, járművek	09.		
2.2. Nemzetgazdasági szempontból kiemelt jelentőségű gépek, berendezések, felszerelések, járművek	10.		
2.3. Korlátozottan forgalomképes gépek, berendezések, felszerelések, járművek	11.		
2.4. Üzleti gépek, berendezések, felszerelések, járművek	12.	285 827	0
3. Tenyészállatok (14+15+16+17)	13.		
3.1. Forgalomképtelen tenyészállatok	14.		
3.2. Nemzetgazdasági szempontból kiemelt jelentőségű tenyészállatok	15.		
3.3. Korlátozottan forgalomképes tenyészállatok	16.		
3.4. Üzleti tenyészállatok	17.		
4. Beruházások, felújítások (19+20+21+22)	18.		
4.1. Forgalomképtelen beruházások, felújítások	19.		
4.2. Nemzetgazdasági szempontból kiemelt jelentőségű beruházások, felújítások	20.		
4.3. Korlátozottan forgalomképes beruházások, felújítások	21.		
4.4. Üzleti beruházások, felújítások	22.		
5. Tárgyi eszközök értékhelyesbítése (24+25+26+27)	23.		
5.1. Forgalomképtelen tárgyi eszközök értékhelyesbítése	24.		
5.2. Nemzetgazdasági szempontból kiemelt jelentőségű tárgyi eszközök értékhelyesbítése	25.		
5.3. Korlátozottan forgalomképes tárgyi eszközök értékhelyesbítése	26.		
5.4. Üzleti tárgyi eszközök értékhelyesbítése	27.		
III. Befektetett pénzügyi eszközök (29+34+39)	28.		
1. Tartós részesedések (30+31+32+33)	29.		
1.1. Forgalomképtelen tartós részesedések	30.		
1.2. Nemzetgazdasági szempontból kiemelt jelentőségű tartós részesedések	31.		
1.3. Korlátozottan forgalomképes tartós részesedések	32.		
1.4. Üzleti tartós részesedések	33.		
2. Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok (35+36+37+38)	34.		
2.1. Forgalomképtelen tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok	35.		
2.2. Nemzetgazdasági szempontból kiemelt jelentőségű tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok	36.		
2.3. Korlátozottan forgalomképes tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok	37.		
2.4. Üzleti tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok	38.		

Forintban

ESZKÖZÖK	Sorszám	Bruttó	Könyv szerinti
		állományi érték	
A	B	C	D
3. Befektetett pénzügyi eszközök értékhelyesbítése (40+41+42+43)	39.		
3.1. Forgalomképtelen befektetett pénzügyi eszközök értékhelyesbítése	40.		
3.2. Nemzetgazdasági szempontból kiemelt jelentőségű befektetett pénzügyi eszközök értékhelyesbítése	41.		
3.3. Korlátozottan forgalomképes befektetett pénzügyi eszközök értékhelyesbítése	42.		
3.4. Üzleti befektetett pénzügyi eszközök értékhelyesbítése	43.		
IV. Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök	44.		
A) NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ BEFEKTETETT ESZKÖZÖK (01+02+28+44)	45.	285 827	0
I. Készletek	46.		
II. Értékpapírok	47.		
B) NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ FORGÓESZKÖZÖK (46+47)	48.		
I. Lekötött bankbetétek	49.		
II. Pénztárak, csekkek, betétkönyvek	50.		
III. Forintszámlák	51.	505 784	505 784
IV. Devizaszámlák	52.		
C) PÉNZESZKÖZÖK (49+50+51+52)	53.	505 784	505 784
I. Költségvetési évben esedékes követelések	54.		
II. Költségvetési évet követően esedékes követelések	55.		
III. Követelés jellegű sajátos elszámolások	56.		
D) KÖVETELÉSEK (54+55+56)	57.		
I. December havi illetmények, munkabérek elszámolása	58.		
II. Utalványok, bérletek és más hasonló, készpénz-helyettesítő fizetési eszköznek nem minősülő eszközök elszámolásai	59.		
III. Előzetesen felszámított általános forgalmi adó elszámolása	60.	42 732	42 732
E) EGYÉB SAJÁTOS ESZKÖZOLDALI ELSZÁMOLÁSOK (58+59+60)	61.	42 732	42 732
F) AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK	62.		
ESZKÖZÖK ÖSSZESEN (45+48+53+57+60+61)	63.	834 343	548 516

VAGYONKIMUTATÁS
a könyvviteli mérlegben értékkel szereplő forrásokról 2017. évben

Forintban

FORRÁSOK	Sorszám	állományi érték
A	B	C
I. Nemzeti vagyon induláskori értéke	01.	
II. Nemzeti vagyon változásai	02.	
III. Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai	03.	126 087
IV. Felhalmozott eredmény	04.	364 867
V. Eszközök érték helyesbítésének forrása	05.	
VI. Mérleg szerinti eredmény	06.	57 562
G) SAJÁT TŐKE (01+....+06)	07.	548 516
I. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek	08.	
II. Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek	09.	
III. Kötelezettség jellegű sajátos elszámolások	10.	
H) KÖTELEZETTSÉGEK (08+09+10)	11.	
I) KINCSTÁRI SZÁMLAVEZETÉSSSEL KAPCSOLATOS ELSZÁMOLÁSOK	12.	
J) PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK	13.	
FORRÁSOK ÖSSZESEN (07+11+12+13)	14.	548 516

VAGYONKIMUTATÁS
az érték nélkül nyilvántartott eszközökről 2017. évben

"NEMLEGES"

Megnevezés	Sorszám	Mennyiség (db)	Értéke (Ft)
A	B	C	D
„0”-ra leírt eszközök	1.		
Használatban lévő kisértékű immateriális javak	2.		
Használatban lévő kisértékű tárgyi eszközök	3.		
Készletek	4.		
01 számlacsoportban nyilvántartott befektetett eszközök (6+...+9)	5.		
Államháztartáson belüli vagyonezelésbe adott eszközök	6.		
Bérbe vett befektetett eszközök	7.		
Letétbe, bizományba, üzemeltetésre átvevett befektetett eszközök	8.		
PPP konstrukcióban használt befektetett eszközök	9.		
02 számlacsoportban nyilvántartott készletek (11+...+13)	10.		
Bérbe vett készletek	11.		
Letétbe bizományba átvevett készletek	12.		
Intervenció készletek	13.		
Gyűjtemény, régészeti lelet* (15+...+17)	14.		
Közgyűjtemény	15.		
Saját gyűjteményben nyilvántartott kulturális javak	16.		
Régészeti lelet	17.		
Egyéb érték nélkül nyilvántartott eszközök	18.		
	19.		
	20.		
	21.		
	22.		
	23.		
	24.		
	25.		
	26.		
	27.		
	28.		
	29.		
	30.		
	31.		
	32.		
	33.		
Összesen (1+...+4)+5+10+14+(18+...+31):			

* Nvt. I. § (2) bekezdés g) és h) pontja szerinti kulturális javak és régészeti eszközök

VAGYONKIMUTATÁS
a függő követelésekről és kötelezettségekről, a biztos (jövőbeni) követelésekről 2017. évben

"NEMLEGES"

Megnevezés	Sorszám	Nyilvántartott függő követelések, kötelezettségek (db)	Értéke (E Ft)
A	B	C	D
Támogatási célú előlegekkel kapcsolatos elszámolási követelések	1.		
Egyéb függő követelések	2.		
Biztos (jövőbeni) követelések	3.		
Függő és biztos (jövőbeni) követelések (1+...+3)	4.		
Kezességgel-, garanciavállalással kapcsolatos függő kötelezettségek	5.		
Peres ügyekkel kapcsolatos függő kötelezettségek	6.		
El nem ismert tartozások	7.		
Támogatási célú előlegekkel kapcsolatos elszámolási kötelezettségek	8.		
Egyéb függő kötelezettségek	9.		
Függő kötelezettségek (5+...+9)	10.		
	11.		
	12.		
	13.		
	14.		
	15.		
	16.		
	17.		
	18.		
	19.		
	20.		
	21.		
	22.		
	23.		
	24.		
	25.		
	26.		
	27.		
	28.		
	29.		
	30.		
	31.		
	32.		
	33.		
Összesen (4+10)+(11+...+33):			

Nagykátai Városi Roma Nemzetiségi Önkormányzat tulajdonában álló gazdálkodó szervezetek működéséből származó kötelezettségek és részesedések alakulása a 2017. évben
"NEMLEGES"

5. tájékoztató tábla a/2018. (.....) önkormányzati határozathoz

Sorszám	Gazdálkodó szervezet megnevezése	Részesedés mértéke (%-ban)	Részesedés összege (Ft-ban)	Működésből származó kötelezettségek összege XII. 31-én (Ft-ban)
1.				
2.				
3.				
4.				
5.				
6.				
7.				
8.				
9.				
10.				
11.				
12.				
13.				
14.				
15.				
16.				
17.				
ÖSSZESEN:				

PÉNZESZKÖZÖK VÁLTOZÁSÁNAK LEVEZETÉSE

Sor-szám	Megnevezés	Összeg (E Ft)
1.	Pénzkészlet 2017. január 1-jén ebből:	490 954
2.	• Bankszámlák egyenlege	240 954
3.	• Pénztárak és betétkönyvek egyenlege	250 000
4.	Bevételek (+)	782 017
5.	Kiadások (-)	767 187
6.	Záró pénzkészlet 2017. december 31-én ebből:	505 784
7.	• Bankszámlák egyenlege	505 784
8.	• Pénztárak és betétkönyvek egyenlege	

ÉVES ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

2017. év

Nagykátai, 2018. május 14.

Vezetői összefoglaló

A belső ellenőrzés feladatellátása a 370/2011 (XII. 31.) korm. rendelet előírásai szerint történt. Összességében megállapítható, hogy a Nemzetiségi önkormányzat ellenőrzése során 2017. évben kirívó szabálytalanságot nem állapítottunk meg.

A gazdálkodás szabályszerűsége, a gazdálkodás szabályszerűségét biztosító kontrollok hatékonysága érdekében jelentésünkben javaslatokat tettük a Nemzetiségi Önkormányzat képviselő testületének utólagos tájékoztatása mellett a jegyző felé.

I. A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása

Nagykátai Városi Önkormányzat jegyzőjének megbízásából a K. F. Audit Kft. előzetes kockázatelemzés, valamint a belső ellenőrzési terv alapján, a belső-ellenőrzési kézikönyvvel összhangban a Nagykátai Városi Roma Nemzetiségi Önkormányzatnál a 2017. költségvetési évre kijelölt folyamatok ellenőrzését elvégezte.

Az önkormányzat jegyzőjével előzetesen egyeztetésre kerültek az ellenőrzés alá vont munkafolyamatok.

A kijelölt, ellenőrzési tervben szereplő ellenőrzés végrehajtásra került. Terven felüli ellenőrzést nem végeztünk.

A belső ellenőrzési tevékenység az előírtaknak megfelelően valósult meg, az ellenőrzés zavartalanul lezajlott. Az ellenőr a beszámolási időszak során megjelent új jogszabályok, jogszabály-módosítások, módszertanok figyelembevételével végezték tevékenységét.

I.1. Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése

I.1.1. A tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése, az ellenőrzések összesítése

A Nemzetiségi Önkormányzatnál 2017. évben egy ellenőrzési feladat lett betervezve és végrehajtva:

1. ellenőrzési feladat:		
Az ellenőrzések tárgya: Nagykátai Városi Roma Nemzetiségi Önkormányzat 2016. évi gazdálkodásának ellenőrzése mintavétel alapján.	Az ellenőrzés célja: az ellátott feladatokhoz rendelkezésre álló források szabályozott, gazdaságos, hatékony és eredményes felhasználása biztosított volt-e,	Az alkalmazott ellenőrzési módszerek és eljárások: dokumentumokon alapuló értékelés/ mintavétel/ tesztelés/ elemző eljárások/ indokolt esetben tételes vizsgálat/ személyes konzultáció

Az elvégzett ellenőrzés terv szerint zajlott, év közben tervmódosítás nem történt, soron kívüli és terven felüli ellenőrzéseket adott időszakban nem végeztünk.

I.1.2. Az ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja kapcsán tett jelentések száma és rövid összefoglalása

2017. év folyamán a belső ellenőrzés olyan hiányosságra, amely büntető feljelentés megindítására adott volna okot, nem tárt fel.

I.2. A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása

I.2.1. A belső ellenőrzési egység humánerőforrás-ellátottsága

A belső ellenőrzés megbízási szerződés alapján, külső erőforrás bevonásával valósult meg. A belső ellenőrzést és a belső ellenőrzési vezetői feladatokat 2017. évben a költségvetési minősítéssel rendelkező könyvvizsgáló társaság, a K. F. Audit Kft (2760 Nagykáta, Bajcsy- Zs. u. 26.) nevében Kiss Ferenc végezte.

A tervekben szereplő feladatok ellátásához szükséges kapacitás rendelkezésre állt. A belső ellenőr megfelelt a vonatkozó szakmai követelményeknek, könyvvizsgálóként, illetve belső ellenőrként több éves költségvetési területen végzett ellenőrzési gyakorlattal, regisztrációval rendelkezik.

A belső ellenőr a meghatározott feladatokat költségvetési szerveknél szerzett tapasztalataik alapján végezték a munkájához szükséges saját technikai eszközökkel.

A belső ellenőr a feladat elvégzéséhez szükséges képzéssel rendelkezik, a kötelező továbbképzési kötelezettségeiknek eleget tett, rendelkezik az Áht. 70.§ (4)-(5) bekezdésében előírt engedéllyel.

I.2.2. A belső ellenőrzési egység és a belső ellenőrök szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása

A belső ellenőrzés az előző évekhez hasonlóan külső erőforrás bevonásával valósult meg. A Bkr. 19.§ (1) és (2) bekezdésében foglaltak tekintetében biztosított volt a belső ellenőr funkcionális függetlensége; belső ellenőr nem vettek részt olyan tevékenységek ellátásában, amelyek a szervezet operatív működésével kapcsolatosak.

I.2.3. Összeférhetetlenségi esetek

A tárgyévre vonatkozóan összeférhetlenségi esetet nem tártunk fel. Az ellenőrzésbe bevont munkatárs és az ellenőrzött költségvetési szerv között jogszabályban nevesített összeférhetlenség nem merült fel.

I.2.4. A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása

Tárgyévben a Bkr. 25. § a)-e) pontjaiban megfogalmazott jogosultságokkal kapcsolatos problémák, korlátozások nem merültek fel.

I.2.5. A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők

Erőforrás-ellátottsággal kapcsolatos esetleges problémák (eszközellátottság hiányosságai, belső ellenőrzési egység költségvetésének a belső ellenőrzési tevékenységet érezhetően befolyásoló szűkössége stb.), a belső ellenőrzési egység információellátottsága terén hiányosságok nem merültek fel.

Az ellenőrzési tevékenység végrehajtása során akadályozó tényező nem volt, az együttműködés az ellenőrök és az ellenőrzött intézmények között megfelelő, segítőkész volt. Az ellenőrzések jó munkakapcsolatban zajlottak.

I.2.6. Az ellenőrzések nyilvántartása

A helyszíni ellenőrzéseket követően elkészített jelentéstervezetek egyeztetésre kerültek az önkormányzat jegyzőjével. Az esetleges észrevételek a végleges jelentéseknél figyelembe vételre kerültek.

Belső ellenőrzési vezető a Bkr. 22. és 50. § alapján nyilvántartást vezet az elvégzett belső ellenőrzésekről, valamint gondoskodik az ellenőrzési dokumentumok megőrzéséről, illetve a dokumentumok és adatok szabályszerű, biztonságos tárolásáról.

I.2.7. Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok

Kiemelt elvárás a belső ellenőrzés felé, hogy tevékenységének segítenie kell az önkormányzatot a jelentős kockázatnak kitett területek feltárásában, azok értékelésében. Hozzá kell járulnia a kockázatkezelési és a kontroll rendszerek javításához, különös tekintettel a pénzügyi és működési információk megbízhatóságára és teljességére, a működés eredményességére és hatékonyságára, a vagyon megővésére, a jogszabályok, szabályzatok és a szerződésekben foglaltak betartására.

Az elkövetkező években javaslatunk szerint az ellenőrzésnek ki kell terjednie

- A nemzetiségi önkormányzat pénzkezelésére, támogatási bevételek felhasználásának, elszámolásának ellenőrzése.

A belső ellenőrzésnek megfelelő időt kell biztosítani az esetleges pótfeladatok végrehajtására is. A meghatározott ellenőrzéseket úgy kell elvégezni, hogy a szükséges ellenőrzési napok mellett tartalék is szerepeljen az előre nem látható, soron kívüli ellenőrzésekre.

I.3. A tanácsadó tevékenység bemutatása

A belső ellenőrzés az elmúlt évben ajánlásokat készített az önkormányzatok felé. Jogszabályok értelmezésével, szabályzatok felülvizsgálatával, illetve eljárásrendi mintákkal segítette az önkormányzatok működését.

II. A belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján

II.1. A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok

A gazdálkodás szabályszerűsége, a szabályszerűséget biztosító kontrollok hatékonysága érdekében javasoljuk a **jegyző** felé:

- A települési önkormányzattal kötött megállapodás éves felülvizsgálatát.
- A pénzkészlet leltározása nem történt meg a nemzetiségi önkormányzat által.
- Javaslom legalább az év utolsó banki munkanapján a házipénztárt kiüríteni és befizetni a nemzetiségi önkormányzat bankszámlájára.
- Készpénzelszámolásoknál fordítsanak nagyobb figyelmet valamennyi aláírás meglétére.

A gazdálkodás és feladatellátás szabályszerűsége, a szabályszerűséget biztosító kontrollok hatékonysága érdekében javasoljuk az **önkormányzat elnöke** felé:

- Gondoskodjon teljeskörűen az utalványozások és teljesítésigazolások megtörténtjéről.
- A kötelezettségvállalásoknál, pénzfelvételeknél, ahol az összeférhetetlenség is megállapítható az utalványozóként más személy kijelölése szükséges.
- Fordítsanak figyelmet a betervezett költségvetés célirányú végrehajtására.
- Javaslom az aktuális, esedékes feladatellátáshoz nem szükséges készpénzt visszafizetni a bankszámlára.

II.2. A belső kontrollrendszer értékelése

1. Kontrollkörnyezet:

A költségvetési szerv vezetője köteles olyan kontrollkörnyezetet kialakítani, amelyben:

- világos a szervezeti struktúra,
- egyértelműek a felelősségi, hatásköri viszonyok és feladatok,
- meghatározottak az etikai elvárások a szervezet minden szintjén,
- átlátható a humánerőforrás-kezelés.

A költségvetési szerv vezetője köteles elkészíteni és rendszeresen aktualizálni a költségvetési szerv **ellenőrzési nyomvonalát**, amely a költségvetési szerv működési folyamatainak szöveges vagy táblázatba foglalt, vagy folyamatábrákkal szemléltetett leírása, amely tartalmazza különösen a felelősségi és információs szinteket és kapcsolatokat, irányítási és ellenőrzési folyamatokat, lehetővé téve azok nyomon követését és utólagos ellenőrzését.

A költségvetési szerv vezetője köteles továbbá szabályozni a **szabálytalanságok kezelésének eljárásrendjét**, amely - a fejezetet irányító szervek kivételével - a költségvetési szerv szervezeti és működési szabályzatának mellékletét képezi.

2. Kockázatkezelés

A költségvetési szerv vezetője köteles a kockázati tényezők figyelembevételével kockázatelemzést végezni és kockázatkezelési rendszert működtetni.

A kockázatkezelés értékeléséhez a következő tényezők vizsgálata nyújtott segítséget:

2.1. A kockázatok meghatározását és felmérését

2.2. A kockázatok elemzését

2.3. A kockázatok kezelését

2.4. A kockázatkezelés teljes folyamatának felülvizsgálatát

2.5. Csalás, korrupciós kockázat értékelését

Az ellenőrzési kockázatelemzés során fel kellett mérni és meg kellett állapítani a költségvetési szerv tevékenységében, gazdálkodásában rejlő kockázatokat. A kockázatkezelés keretében meg kellett határozni az egyes kockázatokkal kapcsolatos intézkedéseket és megtételük módját. A szervezet működésében rejlő kockázatos területek kiválasztását az államháztartásért felelős miniszter által kiadott módszertani útmutató segíti.

Megállapítottuk, hogy a kockázatkezelés költségvetési intézmények szintjén még nem működik.

3. Kontrolltevékenységek

A költségvetési szervek vezetői kötelesek a szervezeten belül kontrolltevékenységeket kialakítani, melyek biztosítják a kockázatok kezelését, hozzájárulnak a szervezet céljainak eléréséhez. A költségvetési szervek vezetői kötelesek a költségvetési szerv belső szabályzataiban legalább az alábbiakat szabályozni:

- engedélyezési és jóváhagyási eljárások,
- az információkhoz való hozzáférés,
- fizikai kontrollok (hozzáférés az eszközökhöz),
- beszámolási eljárások.

Vizsgált intézményeknél a kontrolltevékenységek még nem működtek teljes körűen.

Kontroll stratégiák és módszerek meghatározása szükséges, de a feladatkörök szétválasztása a feladatvégzés folytonossága biztosított.

4. Információ és kommunikáció

Az intézmények információs és kommunikációs tevékenységének értékeléséhez a következő tényezők vizsgálatát végeztük el:

4.1. Információ és kommunikáció értékelése

4.2. Iktatási rendszer

4.3. Hiányosságok, szabálytalanságok, korrupció bejelentése

A költségvetési szerv vezetője köteles olyan rendszereket kialakítani és működtetni, melyek biztosítják, hogy a megfelelő információk a megfelelő időben eljuttatnak az illetékes szervezethez, szervezeti egységhez, illetve személyhez. Az információs rendszerek keretében a beszámolási rendszereket úgy kell működtetni, hogy azok hatékonyak, megbízhatóak és pontosak legyenek, a beszámolási szintek, határidők és módok világosan meg legyenek határozva.

5. Nyomon követési rendszer (Monitoring)

A monitoring rendszer értékeléséhez a következő tényezők vizsgálatát végeztük el:

5.1. A szervezeti célok megvalósításának monitoringja

5.2. A belső kontrollok értékelése

5.3. Belső ellenőrzés

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 áll. Az operatív tevékenységektől függetlenül működő belső ellenőrzést az önkormányzatok közös társulása végzi, a képviselő testület megbízása alapján. Ezen felül a költségvetési szervek külön belső ellenőrzést nem végeztek 2017. évben.

A belső ellenőrzés kiemelt feladata tevékenységén keresztül elősegíteni a belső kontrollrendszerek minőségének javítását. A költségvetési szervek belső ellenőrzése külön kormányrendelet alapján látja el munkáját.

III. Az intézkedési tervek megvalósítása

Olyan lejárt határidejű, és nem végrehajtott intézkedésről nincs tudomásunk, amely magas kockázatot jelent a szervezet belső kontrollrendszerének működése szempontjából.

Az egyes intézkedések végrehajtásáról a következő évekre tervezett utóellenőrzés alapján tudunk véleményt nyilvánítani.

A belső ellenőri jelentésben foglalt megállapításokat a polgármesteri hivatal illetékes munkatársai elfogadták, arra írásos észrevételt nem tettek.

Az ellenőrzésben foglalt javaslatokat a költségvetési szervek vezetői munkájuk során hasznosítják.

Javaslatban fogalmaztuk meg, hogy az ellenőrzött szervezeti egységek vezetőinek nyilvántartást kell vezetni, amellyel a belső ellenőrzési jelentésekben tett megállapítások, javaslatok hasznosulását és végrehajtását nyomon követi.

A vezetői ellenőrzések elvárása, hogy a feltárt hiányosságok megszüntetését követően ne ismétlődjenek, a költségvetési szervek, szervezeti egységek vezetői munkájuk során nagyobb figyelmet fordítsanak a szabályzati és gazdálkodási előírások betartására.

Nagykátai, 2018. május 14.



Kiss Ferenc
belső ellenőrzési vezető