



Enying Város Roma Nemzetiségi Önkormányzata

8130 Enying, Kossuth u. 26.

Tel./Fax: 22/372-002

MEGHÍVÓ

ENYING VÁROS ROMA NEMZETISÉGI ÖNKORMÁNYZATA KÉPVISELŐ-TESTÜLETÉNEK

2017. május 30-án

9:00 órai kezdettel tartandó

SORON KÖVETKEZŐ, NYÍLT ÜLÉSÉRE,
ezúton tisztelettel meghívom.

Az ülés helye:

Enyingi Polgármesteri Hivatal (Tanácsterem)
Enying, Kossuth L. utca 26.

N a p i r e n d:

Nyílt ülés

1. 2016. évi belső ellenőrzési jelentés
2. 2016. évi költségvetés módosított előirányzatainak elfogadása
3. Enying Város Roma Nemzetiségi Önkormányzatának 2016. évi zárszámadása
4. Tájékoztatás Enying Város Roma Nemzetiségi Önkormányzatának 2017. év I. negyedévi lejárt határidejű szállítói állományáról

Előadó: Kolompár László, Makula Péter
elnök elnökhelyettes

Enying, 2017. május 25.

Tisztelettel:

Kolompár László s.k.
elnök

ELŐTERJESZTÉS

Enying Város Roma Nemzetiségi Önkormányzata Képviselő-testülete
2017. május 30. napján tartandó soron következő nyílt ülésére

Tárgy: 2016. évi belső ellenőrzési jelentés

Előterjesztő: Kolompár László elnök

Iktatószám: 01/2870-1/2017

Készítette: Dr. Komáromi Eszter aljegyző

A döntés elfogadásához szükséges többség típusa:

A szavazás módja:

egyszerű / minősített
nyílt / titkos

Tisztelt Képviselő-testület!

Ezúton terjesztem megtárgyalásra a tisztelt Képviselő-testület elé a belső ellenőr által készített 2016. évi összefoglaló belső ellenőrzési jelentést.

1. Előzmények

Mint ismeretes a nemzetiségi önkormányzat belső ellenőrzését az Enyingi Polgármesteri Hivatallal szerződésben álló, külső szolgáltató, a Kató és Társa 2003. Kft. látja el 2015. év második felétől. A belső ellenőri feladatokat 2015. június 30-ig Dékány Éva belső ellenőr végezte, a hivatal köztisztviselője.

Az éves belső ellenőrzési jelentés és összefoglaló ellenőrzési jelentés elkészítésének kötelezettségét a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet írja elő. Az éves és az összefoglaló éves ellenőrzési jelentést – ugyanezen jogszabály rendelkezése szerint – az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutató figyelembevételével kell elkészíteni, ez a belső ellenőrzési vezető feladata.

Az előterjesztett éves ellenőrzési jelentés tartalmazza:

- a belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatását, ezen belül:
 - az éves ellenőrzési tervbe foglalt feladatok teljesítésének értékelését,
 - a bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatását,
 - a tanácsadói tevékenység bemutatását,
- a belső kontrollrendszer működésének értékelését az ellenőrzési tapasztalatok alapján, ezen belül:
 - a belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének javítása érdekében tett fontosabb javaslatokat,
 - a belső kontrollrendszer öt elemének értékelését, valamint

- az intézkedési tervek megvalósítását.

A tavalyi év során kifejezetten a Nemzetiségi Önkormányzat vonatkozásában nem került sor vizsgálatra.

Kérem a tisztelt Képviselő-testületet az előterjesztés megtárgyalására.

2. Jogszabályi hivatkozás: 370/2011.(XII.31.) Korm.r. 48.§

3. Költségkiadások, illetve a kiadás fedezetét biztosító költségvetési sor megnevezése: -

4. Határozati javaslatok: Mellékletben csatolva.

5. Mellékletek:

- 2016. évi éves ellenőrzési jelentés és annak és annak A), B), és C) jelű. melléklete
- határozati javaslat

Enying, 2017. május 25.

Tisztelettel:

Kolompár László
elnök s. k.

HATÁROZATI JAVASLAT

Enying Város Roma Nemzetiségi Önkormányzata Képviselő-testületének /2017. (V. 30.) határozata a 2016. évi összefoglaló belső ellenőrzési jelentésről:

A Képviselő-testület megismerte a 2016. évi összefoglaló belső ellenőrzési jelentést és az abban foglaltakat elfogadja.

Felelős: elnök, jegyző

Határidő: azonnal

Tartalomjegyzék

Vezetői összefoglaló.....	4
1. A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján.....	5
1.1. Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése	5
I/1.a. A tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése, az ellenőrzések összesítése	5
I/1.b. Az ellenőrzések során büntetőszabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja kapcsán tett Jelentések száma és rövid összefoglalása	6
1.2. A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása.....	7
I/2.a. A belső ellenőrzési egység (ek) humánerőforrás-ellátottsága	7
I/2.b. A belső ellenőrzési egység és a belső ellenőrök szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása	7
I/2.c. Összeférhetetlenségi esetek.....	8
I/2.d. A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása.....	8
I/2.e. A belső ellenőrzési tevékenységet akadályozó tényezők	8
I/2.f. Az ellenőrzések nyilvántartása	8
I/2.g. Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok	8
1.3. A tanácsadó tevékenység bemutatása.....	9
2. A belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján	10
2.1. A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok.....	10
2.2. A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése a belső ellenőrzési tevékenység tapasztalatai alapján.....	15
3. Az intézkedési tervek megvalósítása.....	17

VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ

A belső ellenőrzési terv végrehajtásával **külső szolgáltatóként** a Kató és Társa 2003. Kft. került megbízásra.

A 2016. év során összesen **5 db** belső ellenőrzés elvégzésére került sor, ebből 1 pénzügyi, 2 pénzügyi-szabályszerűségi, 1 megfelelőségi (szabályszerűségi) 1 pedig utóellenőrzés típusú ellenőrzés volt. Ezek a vizsgálatok – a tervezettnél megfelelően – összesen **60** revizor napot vettek igénybe. További **15 nap egyéb** ellenőrzési vezetői feladatok teljesítésére fordítódott, így pl.: a 2016. évi ellenőrzési terv és a 2015. évi éves ellenőrzési jelentés elkészítésére. Tanácsadási feladat végrehajtására – erre irányuló kezdeményezés híján – nem került sor.

Mindezek részleteit az ellenőri tevékenység nyilvántartásáról szóló **A) jelű melléklet** tartalmazza.

Az ellenőrzések és egyéb ellenőri feladatok végrehajtása során a kockázatok kezelésére összesen **10** intézkedésre okot adó megállapítást **tett** az ellenőrzés. Ezek részleteit az intézkedések nyilvántartásáról szóló **B) jelű melléklet** tartalmazza.

A javaslatok alapján készített intézkedési tervek (a 2016. évi zárszámadással összefüggő) intézkedés esetében tartalmaztak 2017. évi határidőket. A 2016. évre kitűzött, illetve a folyamatossággal jelzett határidők megvalósultak, illetve megvalósulnak.

A külső szolgáltató által delegált belső ellenőr rendelkezett az államháztartásról szóló törvény 70.§ (4) bekezdésében foglalt engedéllyel, és eleget tett a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló kormányrendeletben rögzített képesítési, gyakorlati és továbbképzési követelményeknek.¹

A 2016. évben a belső ellenőr **szervezeti és funkcionális függetlensége** biztosított volt: a külső szolgáltató delegálása alapján tevékenykedő belső ellenőr a polgármesteri hivatal vezető jegyző közvetlen irányítása mellett működött, és nem vett részt asem a Polgármesteri Hivatal, sem az Önkormányzat operatív működésével kapcsolatos feladatok ellátásában. A belső ellenőr tekintetében összeférhetetlenség nem állt fenn.

Az éves ellenőrzési terv kockázatelemzésre alapozva került összeállításra.

A belső ellenőr jogosultságai nem sérültek, a munka ellátásához szükséges alapvető tárgyi feltételek biztosítottak voltak. A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényező nem merült fel.

¹ ÁBPE-továbbképzés II., vizsgatanúsítvány sorszáma: T-16IIBUDREBE-01/19326/2016.

1. A BELSŐ ELLENŐRZÉS ÁLTAL VÉGZETT TEVÉKENYSÉG BEMUTATÁSA ÖNÉRTÉKELÉS ALAPJÁN

A Képviselő-testület **582/2015. (XI.25.)** számú határozatával fogadta el a 2016. évi belső ellenőrzési tervet. A belső ellenőrzési terv végrehajtásával **külső szolgáltatóként** a Kató és Társa 2003. Kft. került megbízásra a 468/2015.(IX.29.) illetőleg a 411/2016.(IX.28.)² képviselőtestületi határozat szerint.

A 2016. év során összesen **5 db** belső ellenőrzés elvégzésére került sor, ebből 1 pénzügyi, 2 pénzügyi-szabályszerűségi, 1 megfelelőségi (szabályszerűségi) 1 pedig utóellenőrzés típusú ellenőrzés volt. Ezek a vizsgálatok összesen **60 revizori** napot vettek igénybe. További **15 nap** egyéb ellenőrzési vezetői feladatok teljesítésére fordítódott, így pl.: a 2015. évi éves ellenőrzési jelentés, valamint a 2017. évi belső ellenőrzési terv elkészítése. Tanácsadási feladat végrehajtására – erre irányuló kezdeményezés híján – nem került sor.

1.1. AZ ÉVES ELLENŐRZÉSI TERVBEN FOGLALT FELADATOK TELJESÍTÉSÉNEK ÉRTÉKELÉSE

I/1.a. A tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése, az ellenőrzések összesítése

A 2015. évről - az ellenőri kapacitás évközi megváltozása (csökkenése) miatt szükségessé vált éves ellenőrzési tervmódosítás alapján - elmaradt ellenőrzések a képviselő testület határozatának megfelelően a 2016. évi ellenőrzési tervbe kerültek beillesztésre. Ezek a következők:

- 1) Európai Uniós pályázatok vizsgálata az előző (3374/2015. számú) jelentést is alapul véve.
- 2) Eszközök elhasználódási fokának vizsgálata.
- 3) Utóellenőrzések azoknál a pontoknál, ahol a belső ellenőrzési nyilvántartás szerint szükséges.

A fentieken kívül további két ellenőrzési téma került be a 2016-os ellenőrzési tervbe, az alábbiak szerint:

- 1) Az Önkormányzat által a 2015. évben – államháztartáson kívülre – nyújtott támogatások elszámolásának vizsgálata.
- 2) A 2015. évi beszámoló megbízhatóságának vizsgálata.

Az éves ellenőrzési tervben foglalt ellenőrzési feladatok **mindegyike megvalósult.**

Az év során végrehajtott **5** ellenőrzés fő adatait a következő táblázat tartalmazza:

1. sz. táblázat			
Ellenőrzött szerv/egység(ek)	Az ellenőrzés címe	Az ellenőrzés célja	Az ellenőrzés típusa

²Az első a 2015.10.01-2016.09.30. közötti, a második a 2016.10.01. – 2017.09.30. közötti időszakra vonatkozik.

Ellenőrzött szerv/egység(ek)	Az ellenőrzés címe	Az ellenőrzés célja	Az ellenőrzés típusa
Polgármesteri Hivatal	Európai Unió pályázatok vizsgálata az előző (3374/2015. számú) jelentést is alapul véve.	Annak megállapítása, hogy a pályázatok elszámolása a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt-e.	szabályszerűségi (pénzügyi)
Polgármesteri Hivatal	Eszközök elhasználódási fokának vizsgálata	Annak megállapítása, hogy a milyen mértékben használódtak el az eszközök. Az elhasználódottságot figyelembe véve rendelkezésre áll-e pénzügyi fedezet, megtakarítás a szükséges pótlásokra.	pénzügyi (szabályszerűségi)
Polgármesteri Hivatal	Utóellenőrzések azoknál a témáknál, ahol a belső ellenőrzési nyilvántartás szerint szükséges.	Annak megállapítása, hogy a 2014-2015. évi, valamint a 2016. év eltelt időszakának ellenőrzései során tett intézkedési javaslatok megvalósultak-e.	utóellenőrzés
Polgármesteri Hivatal	Az Önkormányzat által a 2015. évben – államháztartáson kívülre – nyújtott támogatások elszámolásának vizsgálata.	Annak megállapítása, hogy a támogatási döntések, elszámolások a jogszabályi előírásoknak megfelelnek-e.	pénzügyi
Polgármesteri Hivatal	A 2015. évi beszámoló megbízhatóságának vizsgálata	Annak megállapítása, hogy a 2015. évi elemi költségvetési beszámoló megfelel-e a számviteli alapelveknek és az államháztartási számviteli rendről szóló jogszabályi előírásoknak.	szabályszerűségi (megfelelőségi)

A 2016-ban végrehajtott 5 belső ellenőrzés során feltárt hiányosságokra tett javaslatokra intézkedési terv készült. Az intézkedési tervekben rögzített intézkedések közül a 2016. évi zárszámadással összefüggő, illetve a folyamatosan teljesítendő intézkedések 2017. I. félévében, illetve folyamatosan kerülnek végrehajtásra. Az ellenőrzési nyomvonal aktualizálására vonatkozó intézkedés határideje 2017. április 30.

I/1.b. Az ellenőrzések során büntetőszabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja kapcsán tett Jelentések száma és rövid összefoglalása

2. sz. táblázat

Ellenőrzés tárgya	Ellenőrzés során tett megállapítás (ok)	Esettípus	Státusz
<i>nemleges</i>			

A 2016. évi ellenőrzések során büntető, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja nem merült fel.

1.2.A BIZONYOSSÁGOT ADÓ TEVÉKENYSÉGET ELŐSEGÍTŐ ÉS AKADÁLYOZÓ TÉNYEZŐK BEMUTATÁSA

A belső ellenőrzés funkcionális (feladatköri és szervezeti) függetlensége biztosított volt, az ellenőrzések tervezése, végrehajtása és a módszerek kiválasztása során a belső ellenőr önállóan járt el.

Az ellenőrzések lefolytatásakor az ellenőr az ellenőrzés tárgyához kapcsolódó valamennyi ügyirathoz hozzáfért. Összeférhetetlenség nem merült fel.

I/2.a. A belső ellenőrzési egység (ek) humánerőforrás-ellátottsága

A köztisztviselői státuszban, teljes munkaidőben foglalkoztatott belső ellenőr **2015. június 30-i** hatállyal – a Magyar Államkincstárnál történő elhelyezkedésére tekintettel, közös megegyezéssel – távozott. A belső ellenőri feladatok köztisztviselői jogviszonyban történő ellátására kiírt pályázat nem járt eredménnyel, ezért a Képviselő-testület 468/2015 (IX.29.) számú határozatában a belső ellenőrzési feladatok külső szolgáltató által történő ellátása mellett döntött, mely **2015. október 1-én** lépett hatályba.³

Fentiek következtében a belső ellenőrzési feladatokat **a 2016. évben teljes egészében** külső szolgáltató látta el.

Az éves ellenőrzési tervben szereplő feladatok ellátásához szükséges kapacitás a 2016. évben rendelkezésre állt, az önkormányzati belső ellenőrzés szempontjából biztosított volt.

A külső szolgáltató által delegált belső ellenőr rendelkezett az Áht. 70.§ (4)-(5) bekezdésében előírt engedéllyel, illetve regisztrációs számmal. Továbbképzésben először 2014 decemberében, majd 2016. novemberben vett részt. A továbbképzéseket követő vizsgákon a követelményeket teljesítette, amiről Tanúsítvánnyal rendelkezik.⁴

Az önkormányzat intézményei saját gazdasági szervezettel nem rendelkeznek, a gazdasági szervezetek feladatait a Polgármesteri Hivatal látja el. Az intézmények saját belső ellenőrrel nem rendelkeztek. A belső ellenőrzési feladatokat az intézmények vonatkozásában is a polgármesteri hivatalban foglalkoztatott (illetve azzal szerződésben álló) belső ellenőr, illetve külső szolgáltató végzi.

I/2.b. A belső ellenőrzési egység és a belső ellenőrök szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása

³ Bkr. 16. § (2) Ha a költségvetési szerv nem foglalkoztat belső ellenőrt, a költségvetési szerv vezetője köteles gondoskodni a költségvetési szerv belső ellenőrzési tevékenységének külső szolgáltató bevonásával történő megszervezéséről és ellátásáról.

⁴ ÁBPE-továbbképzés II., vizsgatanúsítvány sorszáma: T-16IIBUDREBE-01/19326/2016.

A külső szolgáltató által delegált belső ellenőr a jegyző közvetlen irányításával végezte feladatait, és a szervezet operatív működésével kapcsolatos feladatokban nem vett részt. Így a belső ellenőrzés szervezeti és funkcionális függetlensége biztosított volt.

I/2.c. Összeférhetetlenségi esetek

A 2016. évben összeférhetetlenségi esetek nem merültek fel.

I/2.d. A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása

A belső ellenőr jogait a tárgyévben felmerült ellenőrzések alkalmával, a Bkr. 25. § a)-e) pontjai⁵ tekintetében semmi nem korlátozta.

I/2.e. A belső ellenőrzési tevékenységet akadályozó tényezők

A belső ellenőrzési tevékenység végrehajtását akadályozó tényező a 2016. évben nem volt.

I/2.f. Az ellenőrzések nyilvántartása

Az elvégzett belső ellenőrzésekről a Bkr. 22. (2) b) és 50. § szerinti nyilvántartás vezetése megtörtént, az ellenőrzési dokumentumok megőrzéséről, illetve a dokumentumok és adatok szabályszerű, biztonságos tárolásáról, mind a jegyző, mind a külső szolgáltató megfelelően gondoskodott.

I/2.g. Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok

A Bkr. **2017. 01.01-től** hatályos módosítása értelmében a gazdasági szervezettel nem rendelkező költségvetési szervek belső ellenőrzését a gazdasági szervezetének feladatait ellátó költségvetési szerv, vagy az irányító szerv által kijelölt szerv végzi.⁶ E módosítás következtében az önkormányzat gazdasági szervezettel nem rendelkező intézményei nem alkalmazhatnak belső ellenőrt: a belső ellenőrzési feladatok elvégzéséről a Polgármesteri

⁵ **Bkr. 25. §** A belső ellenőr jogosult:

a) az ellenőrzött szerv, illetve szervezeti egység helyiségeibe belépni, figyelemmel az ellenőrzött szerv, illetve szervezeti egység biztonsági előírásaira, munkarendjére;

b) az ellenőrzött szervnél, illetve szervezeti egységnél az ellenőrzés tárgyához kapcsolódó, minősített adatot, üzleti és gazdasági titkot tartalmazó iratokba, a közszolgálati alapnyilvántartásba és más dokumentumokba, valamint elektronikus adathordozón tárolt adatokba betekinteni a külön jogszabályokban meghatározott adatvédelmi és minősített adatok védelmére vonatkozó előírások betartásával, azokról másolatot, kivonatot, illetve tanúsítványt készíttetni, indokolt esetben az eredeti dokumentumokat másolat hátrahagyása mellett jegyzőkönyvben rögzítetten átvenni, illetve visszaadni;

c) az ellenőrzött szerv, illetve szervezeti egység vezetőjétől és bármely alkalmazottjától írásban vagy szóban információt kérni;

d) az ellenőrzött szerv, illetve szervezeti egység működésével és gazdálkodásával összefüggő kérdésekben információt kérni más szervektől a belső ellenőrzési vezető jóváhagyásával;

e) a vizsgálatba szakértő bevonását kezdeményezni.

⁶ Bkr. 15.§ (4)

Hivatalnak kell gondoskodnia. Ezt figyelembe véve célszerű megfontolni a belső ellenőrzési kapacitás gazdaságos bővítésének lehetőségét.

1.3.A TANÁCSADÓ TEVÉKENYSÉG BEMUTATÁSA

Tanácsadói tevékenységre a 2016. évben nem került sor.

2. A BELSŐ KONTROLLRENDSZER MŰKÖDÉSÉNEK ÉRTÉKELÉSE ELLENŐRZÉSI TAPASZTALATOK ALAPJÁN

2.1. A BELSŐ KONTROLLRENDSZER SZABÁLYSZERŰSÉGÉNEK, GAZDASÁGOSSÁGÁNAK, HATÉKONYSÁGÁNAK ÉS EREDMÉNYESSÉGÉNEK NÖVELÉSE, JAVÍTÁSA ÉRDEKÉBEN TETT FONTOSABB JAVASLATOK

Kiemelt jelentőségűnek minősíthető megállapításra a 2016. évben egy esetben került: sor.

3. sz. táblázat

A vizsgálat címe	Megállapítás	Következtetés	Javaslat
Európai Unió pályázatok vizsgálata az előző (3374/2015.sz.) jelentést is alapul véve	A csatorna-beruházás fizikai megvalósulása a tervezett 2 és fél év helyett 4 és fél évet vett igénybe. A jelentős késedelem oka elsősorban a közbeszerzési eljárások előkészítésének a területén keresendő, miszerint: a projekt központi elemét képező tervezési-kivitelezési tevékenységre vonatkozó ajánlati felhívás, illetőleg annak műszaki dokumentációja nem eléggé körültekintő módon került kiírásra.	Az ajánlati/részvételi felhívások, illetve a műszaki tartalom nem kellően precíz kiírása a közbeszerzési eljárás elhúzódásához, végső soron a projekt fizikai megvalósításának késedelméhez vezethet.	A mérnöki munka területén (műszaki és költség-paraméterek meghatározása), valamint a közbeszerzési tanácsadói munka területén (az eljárás megtervezése, az egyes lépésekhez tartozó feladatok és időigény meghatározása) fokozott gondossággal kell eljárni, mind az érintett személyek (tanácsadók) kiválasztása, mind munkájuk ellenőrzése tekintetében. Ennek kereteit a képviselőtestület által 2016. február 24-én jóváhagyott új közbeszerzési szabályzat III. (A felelős akkreditált közbeszerzési szaktanácsadóra vonatkozó szabályok) és IV. (A közbeszerzési eljárás előkészítése és lefolytatása) fejezete megteremtette , de az abban foglaltakat a mindennapi munka során „ aprópénzre kell váltani ”.

Az **átlagos jelentőségűnek** minősíthető megállapításokat, és az ellenőrzés ezekkel kapcsolatos javaslatait a következő táblázat tartalmazza:

Megállapítások

4. sz.táblázat

Vizsgálat címe	Megállapítás	Következtetés	Javaslat
Európai Unió pályázatok vizsgálata az előző (3374/2015.sz.) jelentést is alapul véve	<p>A csatorna beruházás pénzügyi lezárásának elhúzódsában szerepet játszhatott az a körülmény is, hogy a projektmenedzsment szerződése a pénzügyi elszámolások jóváhagyása előtt befejeződött.</p>	<p>A pénzügyi elszámolások jóváhagyásával (hiánypótlásokkal, ellenőrzésekkel) kapcsolatos teendők a polgármesteri hivatal apparátusát fogják terhelni.</p>	<p>A projektmenedzsmenttel kapcsolatos szerződések tartalmát és határidejét a pénzügyi elszámolás jóváhagyásához kell időzíteni.</p>
	<p>Az egyes projektek papírformátumú dokumentumainak összegyűjtése, rendszerezése és rendelkezésre bocsátása nehézségekbe ütközik.</p>	<p>A dokumentumok utólagos előkeresése jelentős idő- és munkaigénnyel jár, és nagy terhet ró az apparátusra.</p>	<p>A pályázat-nyilvántartási és a szerződés-nyilvántartási rendszer kerüljön kiegészítésre a kapcsolódó dokumentumok folyamatos, elektronikus archiválásával, feltöltésével és a hozzáférés hivatkozással történő biztosításával.</p>
<p>Eszközök elhasználódási fokának vizsgálata</p>	<p>A beszámoló-készítés jelen fázisában még nem készült el az a táblázat, amely az eszközök értékcsökkenését az elhasználdott eszközök pótlására fordított tényleges kiadásokkal összevetve tartalmazná. Az ÁSZ hivatkozott jelentésében foglalt javaslat szerint ezt a kimutatást minden zárszámadás keretében el kell készíteni, és tájékoztatási céllal a Képviselő-testület elé kell terjeszteni.</p>	<p>Az eszközök pótlására fordított kiadások (eszközfajtánkénti) ismeretének hiánya csökkenti a döntések megalapozottságát.</p>	<p>A zárszámadás keretében az értékcsökkenés bemutatása kerüljön összevetésre – egy táblázaton belül – az eszközpótlásra fordított kiadásokkal.</p>

Vizsgálat címe	Megállapítás	Következtetés	Javaslat
	A 2015. év végi beruházási felújítási-állomány eszközönkénti és intézményenkénti összetételéről nem állnak rendelkezésre az eszközönkénti és intézményenkénti részletező adatok	Az eszközök elhasználódottsági fokára vonatkozó reális vélemény kialakításához a folyamatban lévő beruházások részletező adatait kell figyelembe venni, mivel ezek üzembe helyezése nagymértékben módosíthatja az enélkül alkotott képet.	Készüljön – és kerüljön aktualizálásra minden negyedévi zárlat keretében – kimutatás a folyamatban lévő beruházási - felújítási-állomány eszközönkénti és intézményenkénti összetételéről. Ennek a kimutatásnak az év végi állapotra vonatkozó adatai képezzék részét a zárszámadásról szóló képviselő-testületi előterjesztésnek.
Utóellenőrzések azoknál a pontoknál, ahol a belső ellenőrzési nyilvántartás szerint szükséges	Az intézkedési tervek a vonatkozó jogszabály és a Belső Ellenőrzési Kézikönyv előírásai szerinti formátumban nem álltak az ellenőrzés rendelkezésére.	Jogszabályi és belső szabályozási előírás sérelme.	A belső ellenőrzési jelentések intézkedést igénylő megállapításairól a 370/2011. (XII.31.) Korm.rendelet 44.§-45.§-foglaltaknak megfelelően intézkedési tervet kell készíteni és annak végrehajtásáról írásban be kell számolni. Az intézkedési terveket a Belső Ellenőrzési Terv vonatkozó iratmintája szerint kell dokumentálni
	Az intézkedési tervek végrehajtásáról szóló, a jelen ellenőrzés rendelkezésére bocsátott beszámoló nem felelt meg a vonatkozó jogszabályi előírásnak.	Jogszabályi előírás sérelme	A 370/2011. (XII.31.) Korm.rendelet 46.§-a szerint Az ellenőrzött szervezeti egység vezetője az intézkedési tervben meghatározott egyes feladatok végrehajtásáról az intézkedési tervben meghatározott legutolsó határidő lejártát követő 8 napon belül írásban beszámol a költségvetési szerv vezetője

Vizsgálat címe	Megállapítás	Következtetés	Javaslat
			részére, és ezen beszámolót egyúttal tájékoztatásul megküldi a belső ellenőrzési vezetője részére is.
Az Önkormányzat által a 2015. évben – államháztartáson kívülre – nyújtott támogatások elszámolásának vizsgálata	Az államháztartáson kívülre nyújtott támogatásokra a vizsgált időszak első felében nem vonatkozott önálló szabályozás: a támogatási döntések meghozatalára, nyomonkövetésére és a támogatások elszámolására az általános előírások voltak az irányadók	A támogatások odaítélésével, nyilvántartásával, elszámolásával kapcsolatos tartalmi és ügyviteli feladatok megfelelő helyi útmutató híján többletterhet rónak, és hibázási lehetőséget jelentenek ez ezzel foglalkozó ügyintézők számára	A 11/2015. (VII.2.) számú önkormányzati rendelet megalkotásával - mely az ellenőrzött időszakban még nem, de az ellenőrzés időszakában már hatályban volt - a kockázat csökkent. <i>További intézkedés nem szükséges!</i>
	Az államháztartáson kívülre nyújtott támogatások esetében a zárszámadási rendelet mellékletének struktúrája és fogalomhasználata nagymértékben eltér a KGR-beszámoló struktúrájától és fogalomhasználatától.	A zárszámadási rendelet mellékletében szereplő, részletező adatok nem feleltethetők meg a KGR-beszámoló összevont adataival, ami a Képviselő-testület számára zavart okozhat.	A zárszámadási rendelet vonatkozó mellékletében szereplő adatok struktúráját, alábontásait és ezek megnevezéseit összhangba kell hozni a KGR beszámoló struktúrájával és megnevezéseivel.
	A költségvetési és a zárszámadási rendelet vonatkozó mellékleteiben keveredik az államháztartáson belülre és az államháztartáson kívülre nyújtott támogatások felsorolása.	A költségvetési és a zárszámadási rendeletről nem állapítható meg egyértelműen, hogy mely támogatások irányulnak az államháztartási szervezetei felé, melyek azokon kívül, és konkrétan milyen típusú szervezethez.	A költségvetési és a zárszámadási rendelet mellékleteiben az államháztartáson belülre és az államháztartáson kívülre nyújtott támogatásokat – ezek felsorolását és csoportosítását tekintve – egyértelműen el kell különíteni.
	A költségvetési és zárszámadási rendelet mellékletében a támogatott	A Képviselő-testület (és a lakosság) számára nem világos, hogy mely	A költségvetési és a zárszámadási rendelet mellékleteiben a támogatott szervezeteket, illetve

Vizsgálat címe	Megállapítás	Következtetés	Javaslat
	szervezetek csoportosítása (elkülönítése) nincs összhangban a vonatkozó jogszabályokkal.	támogatottak tartoznak az államháztartáson belültre, illetve kívültre, és az sem, hogy az államháztartáson kívüli szervezetek a vonatkozó jogszabályok szerint ⁷ milyen csoportokba tartoznak.	személyeket a vonatkozó jogszabályoknak megfelelően kell csoportosítani.
A 2015. évi beszámoló megbízhatóságának vizsgálata	A polgármesteri hivatal gazdasági szervezete ellenőrzési nyomvonalának a SZÁMVITELI NYILVÁNTARTÁSOK-ra vonatkozó, és az „ADATSZOLGÁLTATÁS ÉS BESZÁMOLÁS A KÖLTSÉGVETÉS VÉGREHAJTÁSÁRÓL” szóló folyamatleírásainak jogszabályi hivatkozásai elavultak. Az ott megjelölt 249/200 (XII.24.) Korm.rendelet helyett 2014. január 1-től már a 4/2013.(I.11.) Korm. rendelet van hatályban.	A hibás jogszabályi hivatkozás félrevezető, illetve gyengíti az ellenőrzési nyomvonal szerepének betöltését.	A nyomvonal jogszabályi hivatkozásait frissíteni kell.

⁷ Pl.: Áht. (2011. évi CXCV.tv., „Civil” törvény (2011. évi CLXXV. tv.), egyházügyi törvény (2011. évi CCVI. tv.), Ptk., stb.

Az előzőekben a belső ellenőrzés a belső kontrollrendszer működésének javítása érdekében a kontrollkörnyezet (szabályozottság) és a kontrolltevékenységek (kontrollok) ellátásához, valamint a belső ellenőrzés hatékonyságának növeléséhez kapcsolódóan tett javaslatot.

A belső ellenőrzés valamennyi vizsgálati témában élt javaslattal. A megállapítások közül egy volt kiemelt jelentőségű, a többi átlagos. Az átlagos jelentőségű megállapítások közül egy nem igényelt intézkedést.

2.2. A BELSŐ KONTROLLRENDSZER ÖT ELEMÉNEK ÉRTÉKELÉSE A BELSŐ ELLENŐRZÉSI TEVÉKENYSÉG TAPASZTALATAI ALAPJÁN.

Kontrollkörnyezet

A 2016. évben az önkormányzat intézményei rendelkeztek hatályos alapító okirattal, a képviselőtestület és szervei rendelkeztek aktualizált szervezeti és működési szabályzattal, a polgármesteri hivatal rendelkezett aktualizált ügyrenddel.

A **képviselő-testület és szervei szervezeti és működési szabályzatát** a képviselő-testület **9/2013. (IV.29.) önkormányzati rendelete** tartalmazza, mely a 2016. év során 10 esetben került módosításra. Ebből egy esetben az SZMSZ egyik előírásának törlésére, egy esetben kiegészítésére, további nyolc esetben pedig kisebb pontosításra került sor. A módosítások képviselő testületi ülések összehívásának és lebonyolításának, a döntések megfogalmazásának, illetve közzétételének módját érintették.

A **Polgármesteri Hivatal ügyrendjét** 2014. március 27-én fogadta el a képviselő testület, utoljára 2015-ben módosították. A 2016. évben az ügyrend módosítására nem került sor.

A szabályozottság teljeskörűvé tétele érdekében a 2016. évben folytatódott az egyes szabályzatok aktualizálása, átdolgozása. A 2016. év során két nagy jelentőségű szabályzatot alkotott a képviselő testület, ezek:

- a Közbeszerzési szabályzat, mely a **84/2016. (II.24.)** számú, és
- az Önköltségszámítási szabályzat, mely a **373/2016. (IX.07.)** számú

képviselő testületi határozattal került elfogadásra.

A jövőre nézve továbbra is nagy súlyt kell helyezni az alapvető belső szabályozások aktualizáltságának, jogszabályi megfeleléségének biztosítására és fenntartására.

Kockázatkezelési rendszer

Az önkormányzat rendelkezik saját kockázatkezelési rendszerrel és módszertannal. Az egy területekre vonatkozó kockázatelemzés a 2015. év során jelentősen kibővült, a Kockázatkezelési szabályzat ennek megfelelően kiegészítésre került. A belső ellenőrzés valamennyi témája a 2016. évet illetően is az adott területre vonatkozó kockázatelemzésre támaszkodva került kijelölésre, és az ellenőrzési programok a kockázatelemzéshez igazodóan kerültek kialakításra.

A kockázatok kezelésére meghatározott intézkedések a jelentésekben megtalálhatók, az intézkedések teljesítésének folyamatos nyomon követése utóellenőrzések keretében valósult meg.

Ugyanakkor fel kell hívni a figyelmet a **Bkr. 2016. október 1-től, illetve 2017. január 1-től hatályba lépő változásaira**, különös tekintettel az **integrált kockázatkezelési rendszerre** és a **szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendjére**. Az új előírásokhoz való igazodás érdekében – az ellenőrzési nyomvonal szokásos, évenkénti felülvizsgálatán és aktualizálásán túl mielőbb ki kell dolgozni az integrált kockázatkezelési rendszert tartalmazó dokumentumot, valamint a szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendjét, és intézkedni szükséges ezek alkalmazására.

Kontrolltevékenységek

Az önkormányzat és intézményei tevékenységével kapcsolatos kontrollokat nagyrészt kialakították, a felelősségi körök meghatározása, az engedélyezési/jóváhagyási és kontrolleljáráások kialakítása megtörtént. A folyamatba épített ellenőrzési pontok működnek, az előzetes, utólagos és a vezetői ellenőrzés feltételei adottak.

Információs és kommunikációs rendszer

Az ellenőrzések során tapasztaltak szerint az információáramlás megfelelő, az információk időben történő eljuttatása az illetékesek többnyire biztosított. Az önkormányzat honlapja széleskörű és aktuális informáltságot biztosít mind a lakosság, mind a tisztségviselők és a köztisztviselők részére.

Nyomon követési rendszer (monitoring)

A bizottsági és testületi ülések előterjesztései és jegyzőkönyvei, valamint a belső ellenőrzés tapasztalatai szerint a célok megvalósításának nyomonkövetése biztosított, a dokumentumokhoz és információkhoz való hozzáférés, és az alkalmazott beszámolási eljárások megfelelőek.

3. AZ INTÉZKEDÉSI TERVEK MEGVALÓSÍTÁSA

A 2016. évben végrehajtott **5 belső ellenőrzés** során együttesen **10** intézkedést igénylő **javaslat** került megfogalmazásra. A javaslatokra az érintettek intézkedési tervet készítettek és azokat határidőre megküldték. Az elvégzett vizsgálatok esetében írásbeli észrevételt az érintett vezetők nem tettek.

A 2016-ban végrehajtott **5** belső ellenőrzés során feltárt hiányosságokra tett javaslatokra intézkedési terv készült. Az intézkedési tervekben rögzített intézkedések közül a 2016. évi zárszámadással összefüggő, illetve a folyamatosan teljesítendő intézkedések 2017. I. félévében, illetve folyamatosan kerülnek végrehajtásra. Az ellenőrzési nyomvonal aktualizálására vonatkozó intézkedés határideje 2017. április 30.

A belső ellenőrzés tanácsadó feladatát a 2016. évben nem végzett.

Enying, 2016. február 10.

dr. Kóródi-Juhász Zsolt s. k.
jegyző

Enying Város Önkormányzat 2016. évi belső ellenőrzési tevékenységének nyilvántartása

2016. január 1. – december 31.

Iktatószám	Érintett szerv/egység(ek)	A feladat tárgya	Ellenőrzés ideje	Ellenőrzés típusa	Ellenőrzési napok száma	Intézkedést igényelt	Ellenőrzést végző
.	Enying Város Önkormányzata	2015. évi éves ellenőrzési jelentés	2016. január	Nem értelmezhető	8	Nem értelmezhető	dr.Piringer Júlia belső ellenőr
	Enyingi Polgármesteri Hivatal	Európai Unió pályázatok vizsgálata az előző (3374/2015. számú) jelentést is alapul véve.	2016. február - március	szabályszerűségi pénzügyi	20	igen	dr.Piringer Júlia belső ellenőr
	Enyingi Polgármesteri Hivatal	Eszközök elhasználódási fokának vizsgálata	2016. április	pénzügyi szabályszerűségi	10	igen	dr.Piringer Júlia belső ellenőr
	Enyingi Polgármesteri Hivatal	Utóellenőrzések azoknál a témáknál, ahol a belső ellenőrzési nyilvántartás szerint szükséges	2016. május - június	utóellenőrzés	15	igen	dr.Piringer Júlia belső ellenőr
	Enyingi Polgármesteri Hivatal	Az Önkormányzat által a 2015. évben államháztartáson kívülre nyújtott támogatások elszámolásának vizsgálata	2016. július - augusztus	pénzügyi	10	igen	dr.Piringer Júlia belső ellenőr
	Enyingi Polgármesteri Hivatal	A 2015. évi költségvetési beszámoló megbízhatóságának vizsgálata	2016. augusztus - szeptember	szabályszerűségi megfeleléségi	10	igen	dr.Piringer Júlia belső ellenőr
	Enying Város Önkormányzata	2017. évi éves ellenőrzési terv elkészítése	2015. október	nem értelmezhető	7	Nem értelmezhető	dr.Piringer Júlia belső ellenőr
Ellenőrzési tevékenységre fordított napok száma összesen					75		
ebből: közvetlen ellenőrzési feladatok:					60		
tanácsadás és egyéb (ellenőrzési vezetői) feladatok:					15		

Megjegyzés: a közvetlen ellenőrzési feladatok sátrózással jelölve

A KOCKÁZATOK ÉS INTÉZKEDÉSEK NYILVÁNTARTÁSA

2016. január 1. – december 31.

	Ellenőri tevékenység tárgya	Megállapítás	Kockázatok	Intézkedés	Felelős munkatárs neve	Határidő
1.	1. Európai Unió pályázatok vizsgálata az előző (3374/2015.sz.) jelentést is alapul véve	A csatorna-beruházás fizikai megvalósulása a tervezett 2 és fél év helyett 4 és fél évet vett igénybe. A jelentős késedelem oka elsősorban a közbeszerzési eljárások előkészítésének a területén keresendő, miszerint: a projekt központi elemét képező tervezési-kivitelezési tevékenységre vonatkozó ajánlati felhívás, illetőleg annak műszaki dokumentációja nem eléggé körültekintő módon került kiírásra.	Az ajánlati/résztvételi felhívások, illetve a műszaki tartalom nem kellően precíz kiírása a közbeszerzési eljárás elhúzódtához, végső soron a projekt fizikai megvalósításának késedelméhez vezethet.	A képviselőtestület által 2016. február 24-én jóváhagyott új közbeszerzési szabályzat III. (A felelős akkreditált közbeszerzési szaktanácsadóra vonatkozó szabályok) és IV. (A közbeszerzési eljárás előkészítése és lefolytatása) fejezete megteremtette a szükséges feltételeket, további intézkedésre – a szabályzatban foglaltak végrehajtásán kívül – nincsen szükség.		
2.		A csatorna beruházás pénzügyi lezárásának elhúzódtában szerepet játszhatott az a körülmény is, hogy a projektmenedzsment szerződése a pénzügyi elszámolások jóváhagyása előtt befejeződött.	A pénzügyi elszámolások jóváhagyásával (hiánypótlásokkal, ellenőrzésekkel) kapcsolatos teendők a polgármesteri hivatal apparátusát fogják terhelni.	Minden további esetben projektmenedzsmenttel kapcsolatos szerződések tartalmát és határidejét a pénzügyi elszámolás jóváhagyásához kell időzíteni.	Révfalusi László TÜF osztályvezető	folyamatos
3.		Az egyes projektek papírformátumú dokumentumainak összegyűjtése, rendszerezése és rendelkezésre bocsátása nehézségekbe ütközik.	A dokumentumok utólagos előkeresése jelentős idő- és munkaigénnyel jár, és nagy terhet ró az apparátusra.	A pályázat-nyilvántartási és a szerződés - nyilvántartási rendszert ki kell egészíteni a kapcsolódó dokumentumok folyamatos, elektronikus archiválásával, feltöltésével és a hozzáférés hivatkozással történő biztosításával.	Révfalusi László TÜF osztályvezető	folyamatos
4.	2. Eszközök elhasználódási fokának vizsgálata	Nem áll rendelkezésre olyan kimutatás, ami az eszközök értékcsökkenését az elhasználódott eszközök pótlására fordított tényleges kiadásokkal összevetve tartalmazná.	Az eszközök pótlására fordított kiadások (eszközfajtankénti)	A zárszámadás keretében az értékcsökkenés bemutatása kerüljön összevetésre – egy táblázaton belül – az eszközpótlásra fordított	Závodni Pálné pénzügyi és adóigazgatási o.v.	2016. évi zárszámadás

	Ellenőri tevékenység tárgya	Megállapítás	Kockázatok	Intézkedés	Felelős munkatárs neve	Határidő
			ismeretének hiánya, valamint a folyamatban lévő beruházások részletező adatai ismeretének hiánya csökkenti a döntések megalapozottságát.	kiadásokkal		
5.		A 2015. év végi beruházási felújítási-állomány eszközönkénti és intézményenkénti összetételéről nem állnak rendelkezésre az eszközönkénti és intézményenkénti részletező adatok		Minden negyedévi zárlat keretében kimutatást kell készíteni a folyamatban lévő beruházási-felújítási állomány eszközönkénti és intézményenkénti összetételéről. Ennek a kimutatásnak az év végi állapotra vonatkozó adatainak szerepelniük kell a zárszámadásról szóló képviselő-testületi előterjesztésben.	Závodni Pálné pénzügyi és adóigazgatási o.v.	2016. évi zárszámadás, illetve folyamatos
6.		Az intézkedési tervek a vonatkozó jogszabály és a Belső Ellenőrzési Kézikönyv előírásai szerinti formátumban nem álltak az ellenőrzés rendelkezésére		A belső ellenőrzési jelentések intézkedést igénylő megállapításairól intézkedési tervet kell készíteni és annak végrehajtásáról írásban be kell számolni. Az intézkedési terveket a Belső Ellenőrzési Terv vonatkozó iratmintája szerint kell dokumentálni	dr.Kóródi-Juhász Zsolt jegyző	folyamatos
7.	3. Utóellenőrzések azoknál a pontoknál, ahol a belső ellenőrzési nyilvántartás szerint szükséges	Az intézkedési tervek végrehajtásáról szóló, a jelen ellenőrzés rendelkezésére bocsátott beszámoló nem felelt meg a vonatkozó jogszabályi előírásnak.	Jogszabályi és belső szabályozási előírás sérelme.	Az ellenőrzött szervezeti egység vezetője az intézkedési tervben meghatározott egyes feladatok végrehajtásáról az intézkedési tervben meghatározott legutolsó határidő lejártát követő 8 napon belül írásban beszámol a költségvetési szerv vezetője részére, és ezen beszámolót egyúttal tájékoztatásul megküldi a belső ellenőrzési vezetője részére is.	Ellenőrzött szervezeti egység vezetője	folyamatos

	Ellenőri tevékenység tárgya	Megállapítás	Kockázatok	Intézkedés	Felelős munkatárs neve	Határidő
8.	4. Az Önkormányzat által a 2015. évben – államháztartáson kívülre – nyújtott támogatások elszámolásának vizsgálata	Az államháztartáson kívülre nyújtott támogatásokra a vizsgált időszak első felében nem vonatkozott önálló szabályozás: a támogatási döntések meghozatalára, nyomonkövetésére és a támogatások elszámolására az általános előírások voltak az irányadók	A támogatások odaítélésével, nyilvántartásával, elszámolásával kapcsolatos tartalmi és ügyviteli feladatok megfelelő helyi útmutató híján többletterhet rónak, és hibázási lehetőséget jelentenek ez ezzel foglalkozó ügyintézők számára	A 11/2015. (VII.2.) számú önkormányzati rendelet megalkotásával - mely az ellenőrzött időszakban még nem, de az ellenőrzés időszakában már hatályban volt - a kockázat csökkent. <i>További intézkedés nem szükséges!</i>		
9.		Az államháztartáson kívülre nyújtott támogatások esetében a zárszámadási rendelet mellékletének struktúrája és fogalomhasználata nagymértékben eltér a KGR-beszámoló struktúrájától és fogalomhasználatától.	A zárszámadási rendelet mellékletében szereplő, részletező adatok nem feleltethetők meg a KGR-beszámoló összevont adataival, ami a Képviselő-testület számára zavart okozhat.	A zárszámadási rendelet vonatkozó mellékletében szereplő adatok struktúráját, alábontásait és ezek megnevezéseit összhangba kell hozni a KGR beszámoló struktúrájával és megnevezéseivel.	Závodni Pálné pénzügyi és adóigazgatási o.v.	2016. évi zárszámadás
10.		A költségvetési és a zárszámadási rendelet vonatkozó mellékleteiben keveredik az államháztartáson belülre és az államháztartáson kívülre nyújtott támogatások felsorolása.	A költségvetési és a zárszámadási rendeletből nem állapítható meg egyértelműen, hogy mely támogatások irányulnak az államháztartási szervezetei felé, melyek azokon kívül, és konkrétan milyen típusú szervezethez.	A költségvetési és a zárszámadási rendelet mellékleteiben az államháztartáson belülre és az államháztartáson kívülre nyújtott támogatásokat – ezek felsorolását és csoportosítását tekintve – egyértelműen el kell különíteni.	Závodni Pálné pénzügyi és adóigazgatási o.v.	2016. évi zárszámadás
11.		A költségvetési és zárszámadási rendelet mellékletében a támogatott szervezetek csoportosítása (elkülönítése) nincs összhangban a vonatkozó jogszabályokkal.	A Képviselő-testület (és a lakosság) számára nem világos, hogy mely támogatottak tartoznak az államháztartáson belülre, illetve kívülre, és az sem, hogy az államháztartáson kívüli szervezetek a vonatkozó jogszabályok szerint ¹ milyen	A költségvetési és a zárszámadási rendelet mellékleteiben a támogatott szervezeteket, illetve személyeket a vonatkozó jogszabályoknak megfelelően kell csoportosítani.	Závodni Pálné pénzügyi és adóigazgatási o.v.	2016. évi zárszámadás

¹ Pl.: Áht. (2011. évi CXCV.tv., „Civil” törvény (2011. évi CLXXV. tv.), egyházügyi törvény (2011. évi CCVI. tv.), Ptk., stb.

	Ellenőri tevékenység tárgya	Megállapítás	Kockázatok	Intézkedés	Felelős munkatárs neve	Határidő
			csoportokba tartoznak.			
12.	A 2015. évi beszámoló megbízhatóságának vizsgálata	A polgármesteri hivatal gazdasági szervezete ellenőrzési nyomvonalának a SZÁMVITELI NYILVÁNTARTÁSOK-ra vonatkozó, és az „ADATSZOLGÁLTATÁS ÉS BESZÁMOLÁS A KÖLTSÉGVETÉS VÉGREHAJTÁSÁRÓL” szóló folyamatleírásainak jogszabályi hivatkozásai elavultak. Az ott megjelölt 249/200 (XII.24.) Korm.rendelet helyett 2014. január 1-től már a 4/2013.(I.11.) Korm. rendelet van hatályban.	A hibás jogszabályi hivatkozás félrevezető, illetve gyengíti az ellenőrzési nyomvonal szerepének betöltését.	A nyomvonal jogszabályi hivatkozásait frissíteni kell.	dr. Kóródi-Juhász Zsolt	2017. 04.30.

Létszám és erőforrás

1. számú melléklet

Önkormányzat neve: Enying Város Önkormányzata	Belső ellenőr közzszolgálati jogviszonyban ¹				Saját erőforrás összesen ²		Külső szolgáltató ³		Külső erőforrás összesen ⁴		Erőforrás összesen		Adminisztratív személyzet ⁵			
	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény
	státusz (fő) ⁶		betöltött státusz (fő) ⁷		embernap		fő		embernap		embernap		státusz (fő)		betöltött státusz (fő)	
Helyi önkormányzat (I.+II.)	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,34	0,34	75,0	75,0	75,0	75,0	0,0	0,0	0,0	0,0
I. Polgármesteri hivatal összesen	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,34	0,34	75,0	75,0	75,0	75,0	0,0	0,0	0,0	0,0
II. Irányított szervek összesen	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
1. Városi Bölcsőde	0,0				0,0		0,0		0,0		0,0	0,0	0,0			
2. Szirombontogató Óvoda	0,0				0,0		0,0		0,0		0,0	0,0	0,0			
3. Művelődési Ház és Könyvtár	0,0				0,0		0,0		0,0		0,0	0,0	0,0			
4. Enyingi Egyesített Szociális Intézmény	0,0				0,0		0,0		0,0		0,0	0,0	0,0			

Megjegyzés:

A 70 embernapos külső erőforrás a külső szolgáltatóval fennálló szerződés 2016. évi időszakát jelentette. A szerződés 90 embernapot tartalmaz, melyből 20 nap 2015-ben felhasználásra kerül. Ugyanakkor a 2016. 10.01-től hatályba lépő szerződéshosszabbítás a 2016. évre további 12 nap kapacitást biztosított (a 2017. évi éves ellenőrzési terv összeállítására). Így a 2016. évre összesen **82** nap ellenőri kapacitás állt rendelkezésre.

Ellenőrzések

Önkormányzat neve: Enying Város Önkormányzata	Szabályszerűségi ellenőrzés						Pénzügyi ellenőrzés						Rendszerellenőrzés						Teljesítmény-ellenőrzés						Infor	
	terv ¹	tény ²	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény
	db		saját ellenőri nap ³		külső ellenőri nap ⁴		db		saját ellenőri nap		külső ellenőri nap		db		saját ellenőri nap		külső ellenőri nap		db		saját ellenőri nap		külső ellenőri nap		db	
	Helyi önkormányzat (I.+II.)	2,0	2,0	0,0	0,0	25,0	25,0	2,0	2,0	0,0	0,0	20,0	20,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
I. Polgármesteri hivatal összesen		2,0	2,0	0,0	0,0	25,0	25,0	2,0	2,0	0,0	0,0	20,0	20,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
aa) Saját szervezetnél		2,0	2,0	0,0	0,0	25,0	25,0	2,0	2,0	0,0	0,0	20,0	20,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
ab) Irányított szerveknél																										
ac) Egyéb ellenőrzések ⁵																										
b) Soron kívüli ellenőrzések ⁶																										
II. Irányított szervek összesen		0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
1. Városi Bölcsőde		0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
aa) Saját szervezetnél																										
ab) Irányított szerveknél																										
ac) Egyéb ellenőrzések																										
b) Soron kívüli ellenőrzések																										
2. Szirombontogató Óvoda		0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
aa) Saját szervezetnél																										
ab) Irányított szerveknél																										
ac) Egyéb ellenőrzések																										
b) Soron kívüli ellenőrzések																										
3. Művelődési Ház és Könyvtár		0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
aa) Saját szervezetnél																										
ab) Irányított szerveknél																										
ac) Egyéb ellenőrzések																										
b) Soron kívüli ellenőrzések																										
4. Enyingi Egyesített Szociális		0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
aa) Saját szervezetnél																										
ab) Irányított szerveknél																										
ac) Egyéb ellenőrzések																										
b) Soron kívüli ellenőrzések																										

Megjegyzés: Az ellenőrzések típusai kombinálhatók (pl. pénzügyi-szabályszerűségi, megfeleléségi-szabályszerűségi), de a fenti, központilag kiadott táblázatban erre nincs lehetőség.

2. számú melléklet

[illegible]

Önkormányzat neve: Enying Város Önkormányzata	Ellenőrzések összesen ¹				Tanácsadás				Képzés				Egyéb tevékenység ²				Saját kapacitás összesen ³		Külső kapacitás összesen ⁴		Kapacitás összesen	
	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény
	saját ellenőri nap		külső ellenőri nap		saját embernap ⁵		külső embernap ⁶		saját embernap		külső embernap ⁷		saját embernap		külső embernap		saját embernap		külső embernap		embernap	
Helyi önkormányzat (I.+II.)	0,0	0,0	60,0	60,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	15,0	15,0	0,0	0,0	60,0	75,0	60,0	75,0
I. Polgármesteri hivatal összesen	0,0	0,0	60,0	60,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	15,0	15,0	0,0	0,0	60,0	75,0	60,0	75,0
aa) Saját szervezetnél	0,0	0,0	60,0	60,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	15,0	0,0	0,0	60,0	75,0	60,0	75,0
ab) Irányított szervezetnél	0,0	0,0	0,0	0,0													0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
ac) Egyéb ellenőrzések	0,0	0,0	0,0	0,0													0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
b) Soron kívüli kapacitás	0,0	0,0	0,0	0,0													0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
II. Irányított szervek összesen	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
1. Városi Bölcsőde	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
aa) Saját szervezetnél	0,0	0,0	0,0	0,0													0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
ab) Irányított szervezetnél	0,0	0,0	0,0	0,0													0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
ac) Egyéb ellenőrzések	0,0	0,0	0,0	0,0													0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
b) Soron kívüli kapacitás	0,0	0,0	0,0	0,0													0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
2. Szirombontogató Óvoda	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
aa) Saját szervezetnél	0,0	0,0	0,0	0,0													0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
ab) Irányított szervezetnél	0,0	0,0	0,0	0,0													0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
ac) Egyéb ellenőrzések	0,0	0,0	0,0	0,0													0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
b) Soron kívüli kapacitás	0,0	0,0	0,0	0,0													0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
3. Művelődési Ház és Könyvtár	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
aa) Saját szervezetnél	0,0	0,0	0,0	0,0													0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
ab) Irányított szervezetnél	0,0	0,0	0,0	0,0													0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
ac) Egyéb ellenőrzések	0,0	0,0	0,0	0,0													0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
b) Soron kívüli kapacitás	0,0	0,0	0,0	0,0													0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
4. Enyingi Egyesített Szociális	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
aa) Saját szervezetnél	0,0	0,0	0,0	0,0													0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
ab) Irányított szervezetnél	0,0	0,0	0,0	0,0													0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
ac) Egyéb ellenőrzések	0,0	0,0	0,0	0,0													0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
b) Soron kívüli kapacitás	0,0	0,0	0,0	0,0													0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0

Egyéb tevékenység: a 2015. évi éves ellenőrzési jelentés és a 2016. évi éves ellenőrzési terv összeállítása, az ellenőrzések és intézkedések nyilvántartásának vezetése, stb. A továbbképzést a külső szolgáltató saját költségén végezte.

Megjegyzés:

Intézkedések megvalósítása¹

4. számú melléklet

Önkormányzat neve: Enying Város Önkormányzata		Előző év(ek)ről áthúzódó intézkedések ²	Tárgyévi intézkedések ³	Ebből végrehajtott ⁴	Megvalósítási arány
		db ⁵			%
Helyi önkormányzat (I.+II.)		3,0	4,0	4,0	57,1
I.	Polgármesteri hivatal összesen	3,0	4,0	4,0	57,1
II.					
	Irányított szervek összesen	0,0	0,0	0,0	#ZÉRÓOSZTÓ!
1.	Városi Bölcsőde				#ZÉRÓOSZTÓ!
2.	Szirombontogató Óvoda				#ZÉRÓOSZTÓ!
3.	Művelődési Ház és Könyvtár				#ZÉRÓOSZTÓ!
4.	Enyingi Egyesített Szociális Intézmény				#ZÉRÓOSZTÓ!

¹ Csak beszámolóshoz!

² PI: tárgyévből járt le a határideje; új felelős kijelölésével egyidejűleg új határidő került kitűzésre; stb.

³ Tárgyévből jóváhagyott intézkedések, amelyeknek tárgyévi december 31-ig lejárt a határideje.

Megegyezés: összesen 10 intézkedés volt, melyek közül 5 intézkedésnek a 2016. évi zárszámadás, 1-nek pedig 2017. április 30. a határideje!

⁴ Nem tekinthető végrehajtott intézkedésnek a már megkezdett, de még folyamatban lévő megvalósítás, amelyek így a következő évre húzódnak át.

⁵ Amennyiben egy intézkedés több szervezeti egységet érint, más-más felelőssel, akkor már a nyilvántartásban külön-külön intézkedésként szükséges feltüntetni.

ELŐTERJESZTÉS

Enying Város Roma Nemzetiségi Önkormányzata Képviselő-testületének
2017. május 30. napján tartandó soron következő (rendes) nyílt ülésére

Tárgy: 2016. évi költségvetés módosított előirányzatainak elfogadása

Előterjesztő: Kolompár László elnök

Készítette: Závodni Lászlóné Pénzügyi és Adóigazgatási Osztályvezető

A döntés elfogadásához szükséges többség típusa:

egyszerű / **minősített**

A szavazás módja:

nyílt/ titkos

Tisztelt Képviselő-testület!

Ezúton terjesztem a tisztelt Képviselő-testület elé a 2016. évi költségvetés módosított előirányzatait elfogadásra.

1. Előzmények

2016. évi költségvetés módosított előirányzatiról:

Az előirányzat nyilvántartás adatai szerint a 2016. évben 713.995.- Ft összegben módosultak a bevételi és kiadási előirányzatok. Ebből irányító (felügyeleti) szervei előirányzat módosítás 311.995.- Ft, saját hatáskörben történő előirányzat módosítás pedig 402.000.- Ft.

A 2016. évi költségvetésben az egyéb működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről (B16) bevételi sor az eredeti előirányzathoz képest 442 e Ft-tal megnőtt, melynek oka a 2016. évi központi támogatás 312 e Ft-tal megemelkedett, illetve Enying Város Önkormányzatának Képviselő-testülete 130 e Ft-tal támogatta a Nemzetiségi Önkormányzatot, ezzel az összeggel szintén változott a bevétel. Mindkét bevétel növekedés hatására a költségvetés kiadási oldala is ugyanakkora összeggel nőtt.

A 2016. évben képződött maradványt nyilvántartásba kellett venni és jogszabályi rendelkezés szerint a felhasználást le is kellett könyvelni. Mivel eredeti előirányzatként a maradvány összege megtervezésre került, ezért ennek nincs a költségvetés főösszegére növelő hatása.

Saját hatáskörben a kiemelt előirányzati főösszegeken belül történt még módosítás, melyek technikai jellegűek, a költségvetés főösszegén nem változtatnak és az időközi költségvetési jelentés adatszolgáltatáshoz (közismert nevén PM-Info) váltak szükségessé.

Tájékoztatásul az előterjesztés anyagát képezi a Nemzetiségi Önkormányzat rovatra és főkönyvi számra összesített előirányzat kimutatása.

2. Jogszabályi hivatkozások:

- A nemzetiségek jogairól szóló 2011. évi CLXXIX. törvény
- Az államháztartásról szóló 2011.évi CXCV. törvény
- Az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I.11.) kormányrendelet
- Az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII.31.) kormányrendelet

3. Költségkhatások, illetve a kiadás fedezetét biztosító költségvetési sor megnevezése:

Költségkhatás: nem jár

Az előirányzat biztosítása: -

4. Melléklet: 1 db. határozat, kimutatások

Enying, 2017. április 11.

Tisztelettel:

Kolompár László s.k.
elnök

Enying Város Roma Nemzetiségi Önkormányzata Képviselő-testületének .../2017. (V. 30.) határozata a 2016. évi költségvetés módosított előirányzatainak elfogadásáról:

Enying Város Roma Nemzetiségi Önkormányzatának Képviselő-testülete a **2016. évi költségvetésének módosításáról** az alábbi határozatot hozza:

- 1) Enying Város Roma Nemzetiségi Önkormányzatának Képviselő-testülete az önkormányzat 2016. évi költségvetésének módosított előirányzata:
 - a) bevételi főösszegét 1.364 e Ft-ban
 - b) kiadási főösszegét 1.364 e Ft-banállapítja meg.
- 2) Az önkormányzat 2016. évi módosított bevételeinek forrásonkénti, illetve működés és felhalmozási cél szerinti részletezéséről az alábbiak szerint rendelkezik.

A költségvetési bevételek

- 3) A nemzetiségi önkormányzat 2016. évi működési, fenntartási bevételi módosított előirányzatait a Képviselő-testület a következők szerint hagyja jóvá:
Működési bevételek módosított előirányzata összesen: 1.364 ezer forint,
Ebből:
2016. évi központi költségvetési támogatása (B1) 962 ezer forint,
2016. évi helyi önkormányzati támogatás (B1) 130 ezer forint,
Előző évi költségvetési maradvány (B8) 272 ezer forint.

A költségvetési kiadások

- 4) A nemzetiségi önkormányzat 2016. évi működési, fenntartási kiadási módosított előirányzatait a Képviselő-testület a következők szerint hagyja jóvá:
Működési kiadások módosított előirányzata összesen: 1.364 ezer forint,
Ebből:
személyi jellegű kiadások (K1): 320 e Ft
munkaadókat terhelő járulékok (K2): 105 e Ft
dologi kiadások (K3): 889 e Ft
ebből: K312 Üzemeltetési anyagok beszerzése 190 e Ft
K 322 Egyéb kommunikációs szolgáltatások 120 e Ft
K 336 Szakmai tevékenységet segítő szolg. 90 e Ft
K 337 Egyéb szolgáltatás 5 e Ft
K 341 Kiküldetések 70 e Ft
K 351 Működési ÁFA 100 e Ft
K 355 Egyéb dologi kiadás 314 e Ft
Tartalékok (K5): 50 e Ft

- 5) Az önkormányzat felújítási és felhalmozási módosított előirányzat kiadásai: 0 forint.

- 6) Az önkormányzat módosított kiadásaiból:
 - a) kötelező feladatok kiadása: 1.364 ezer forint
 - b) önként vállalt feladatok kiadásai: 0 ezer forint
 - c) állami (államigazgatási) feladatok kiadásai: 0 ezer forint

Felelős: Kolompár László elnök
Határidő: 2017. május 31.

Város	
Roma	
Nemzeti	Előirányzat nyilvántartás - Költségvetési főkönyvi számra (IP013U)

Év:	2016
Bizonylat	2016.01.01. - 2016.12.31.

Ktgv. fkv. szám	Ktgv. fkv. szám megnevezése	Eredeti előirányzat	EVRNÖ/ 2016/1	EVRNÖ/ 2016/10	EVRNÖ/ 2016/11	EVRNÖ/ 2016/12	EVRNÖ/ 2016/13	EVRNÖ/ 2016/14	EVRNÖ/ 2016/15	EVRNÖ/ 2016/2	EVRNÖ/ 2016/3	EVRNÖ/ 2016/4	EVRNÖ/ 2016/5	EVRNÖ/ 2016/6	EVRNÖ/ 2016/7	EVRNÖ/ 2016/8	EVRNÖ/ 2016/9	Módosítás összesen	Módosított előirányzat
0511011	Törvény szerinti illetmények, munkabérek előirányzata	0,	0,	20 000,	50 000,	-55 000,	0,	-80 000,	0,	0,	0,	0,	20 000,	0,	0,	65 000,	0,	20 000,	20 000,
051211	Választott tisztségviselők juttatásai előirányzata	175 000,	0,	-20 000,	0,	55 000,	-5 000,	0,	-15 000,	0,	0,	-20 000,	0,	0,	20 000,	0,	15 000,	190 000,	190 000,
051231	Egyéb külső személyi juttatások előirányzata	0,	0,	0,	0,	5 000,	90 000,	10 000,	0,	100 000,	0,	0,	0,	0,	0,	-95 000,	0,	110 000,	110 000,
0521	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó előirányzata	50 000,	0,	0,	0,	0,	20 000,	5 000,	0,	0,	0,	0,	0,	0,	0,	10 000,	20 000,	55 000,	105 000,
053121	Üzemeltetési anyagok beszerzése előirányzata	0,	0,	0,	200 000,	0,	0,	-30 000,	0,	0,	20 000,	0,	0,	0,	0,	0,	0,	190 000,	190 000,
053221	Egyéb kommunikációs szolgáltatások előirányzata	30 000,	30 000,	0,	0,	0,	0,	0,	0,	0,	60 000,	0,	0,	0,	0,	0,	0,	90 000,	120 000,
053361	Szakmai tevékenységet segítő szolgáltatás előirányzata	0,	0,	0,	0,	0,	90 000,	0,	0,	0,	0,	0,	0,	0,	0,	0,	0,	90 000,	90 000,
053371	Egyéb szolgáltatások előirányzata	5 000,	0,	0,	0,	0,	0,	0,	0,	0,	0,	0,	0,	0,	0,	0,	0,	0,	5 000,
053411	Kiküldetések előirányzata	70 000,	0,	0,	0,	0,	0,	0,	0,	0,	0,	0,	0,	0,	0,	0,	0,	0,	70 000,
053511	Működési célú előzetesen felszámított áfa előirányzata	20 000,	0,	0,	0,	0,	50 000,	0,	0,	0,	30 000,	0,	0,	0,	0,	0,	0,	80 000,	100 000,
053551	Egyéb dologi kiadások előirányzata	30 000,	0,	0,	0,	0,	0,	0,	0,	0,	192 000,	0,	0,	91 842,	0,	0,	0,	283 842,	313 842,
055131	Tartalékok előirányzata	270 000,	-30 000,	0,	-250 000,	0,	-140 000,	0,	0,	0,	0,	130 000,	0,	0,	0,	0,	70 153,	-219 847,	50 153,
	Kiadások összesen:	650 000,	0,	0,	0,	0,	0,	0,	0,	0,	402 000,	130 000,	0,	91 842,	0,	0,	90 153,	713 995,	1 363 995,

09161	Egyéb működési célú támogatások bevételei áht-n belülről előirány	0,	650 000,	0,	0,	0,	0,	0,	0,	-272 000,	402 000,	130 000,	0,	0,	91 842,	0,	90 153,	1 091 995,	1 091 995,
0981311	Előző év költségvetési maradványának igénybevétele előirányzata	0,	0,	0,	0,	0,	0,	0,	0,	272 000,	0,	0,	0,	0,	0,	0,	0,	272 000,	272 000,
098161	Központi, irányító szervi támogatás előirányzata	650 000,	-650 000,	0,	0,	0,	0,	0,	0,	0,	0,	0,	0,	91 842,	-91 842,	0,	0,	-650 000,	0,
	Bevételek összesen:	650 000,	0,	0,	0,	0,	0,	0,	0,	0,	402 000,	130 000,	0,	91 842,	0,	0,	90 153,	713 995,	1 363 995,

	Megjegyzés:	EREDETI EI.	MÓD EI PMINFOHOZ	PMINFO	PMINFO	PMINFO	PMINFO	ítás év végi rendezés	Bevételi előirányzat módosítása	Előirányzat megemelés	miatti tartalék növekedés	PMINFOHOZ	FELADAT ALAPÚ TÁM	TÁM.JAV.	EI MÓD PMINFO HOZ	EI MÓD
--	-------------	-------------	------------------	--------	--------	--------	--------	-----------------------	---------------------------------	-----------------------	---------------------------	-----------	-------------------	----------	-------------------	--------

Enying Város Roma Nemzetiségi Önkormányzata	Előirányzat nyilvántartás - Rovatra összesített (IP013RO)
---	---

Év:	2016	Eredeti előirányzat	Irányító (Felüylet) szervi előirányzat	Saját hatáskör	Módosítás összesen	Módosított előirányzat
Bizonylat dátuma:	2016.01.01. - 2016.12.31.					
Rovat	Rovat megnevezése					
K1101	Törvény szerinti illetmények, munkabérek	0.	0.	20 000.	20 000.	20 000.
K121	Választott tisztviselők juttatásai	175 000.	0.	15 000.	15 000.	190 000.
K123	Egyéb külső személyi juttatások	0.	0.	110 000.	110 000.	110 000.
K2	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	50 000.	0.	55 000.	55 000.	105 000.
K312	Üzemeltetési anyagok beszerzése	0.	0.	190 000.	190 000.	190 000.
K322	Egyéb kommunikációs szolgáltatások	30 000.	0.	90 000.	90 000.	120 000.
K336	Szakmai tevékenységet segítő szolgáltatás	0.	0.	90 000.	90 000.	90 000.
K337	Egyéb szolgáltatások	5 000.	0.	0.	0.	5 000.
K341	Kiküldetések kiadásai	70 000.	0.	0.	0.	70 000.
K351	Működési célú előzetesen felszámított áfa	20 000.	0.	80 000.	80 000.	100 000.
K355	Egyéb dologi kiadások	30 000.	0.	283 842.	283 842.	313 842.
K513	Tartalékok	270 000.	130 000.	-349 847.	-219 847.	50 153.
	Kiadások összesen:	650 000.	130 000.	583 995.	713 995.	1 363 995.
B16	Egyéb működési célú támogatások bevételei áht-n belülről	0.	130 000.	961 995.	1 091 995.	1 091 995.
B8131	Előző év költségvetési maradványának igénybevétele	0.	0.	272 000.	272 000.	272 000.
B816	Központi, irányító szervi támogatás	650 000.	0.	-650 000.	-650 000.	0.
	Bevételek összesen:	650 000.	130 000.	583 995.	713 995.	1 363 995.

ELŐTERJESZTÉS

Enying Város Roma Nemzetiségi Önkormányzata Képviselő-testületének
2017. május 30. napján tartandó soron következő nyílt ülésére

Tárgy: 2016. évi költségvetés végrehajtásáról

Előterjesztő: Kolompár László elnök

Készítette: Závodni Lászlóné Pénzügyi és Adóigazgatási Osztályvezető

A döntés elfogadásához szükséges többség típusa:

egyszerű / minősített

A szavazás módja:

nyílt/ titkos

Tisztelt Képviselő-testület!

Ezúton terjesztem a tisztelt Képviselő-testület elé a 2016. évi költségvetés végrehajtásáról szóló határozatot elfogadásra.

Az előterjesztés részét képezi Enying Város Roma Nemzetiségi Önkormányzatának éves költségvetési beszámolójának 01., 02., 04., 05/A., 06/A., 07/A., 08., 09/A., 12/A., 13/A., 16/A., 17/A., 17/C. űrlapjai tájékoztatás céljából.

A bevételek 1.092 e Ft összegben teljesültek. A bevételek forrása állami támogatás és Enying Város Önkormányzatának támogatása. A finanszírozási bevétel összege 272 e Ft, mely az előző évi maradvány.

A kiadások alulteljesülést mutatnak, melyből az Önkormányzatnak visszafizetési kötelezettsége keletkezik a támogató felé.

Jogcím szerint a kiadások az alábbiak szerint alakultak:

adatok e Ft-ban

Jogcím	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Teljesítés
Személyi juttatások	175	320	285
Járulékok	50	105	104
Dologi kiadások	155	889	500
Egyéb működési célú kiadások	270	50	0
Összesen:	650	1.364	889

A Nemzetiségi Önkormányzatnak:

- többéves kihatással járó döntései nem voltak,
- közvetett támogatást nem nyújtott,
- Európai Unió támogatással megvalósult programjai nem voltak,
- adósságot keletkeztető ügyleti nincsenek.

2. Jogszabályi hivatkozások:

- Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény
- Az államháztartásról szóló 2011.évi CXCV. törvény
- Az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I.11.) kormányrendelet
- Az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII.31.) kormányrendelet

3. Költségkihatások, illetve a kiadás fedezetét biztosító költségvetési sor megnevezése: -

4. Melléklet:

- beszámoló űrlapjai
- határozat tervezet a 2016. évi zárszámadásról

Enying, 2017. április 27.

Kolompár László s.k.
elnök

HATÁROZATI JAVASLAT

Enying Város Roma Nemzetiségi Önkormányzatának .../2017. (V. 30.) határozata az Önkormányzat 2016. évi zárszámadásáról

Enying Város Roma Nemzetiségi Önkormányzatának Képviselő-testülete a Nemzetiségi Önkormányzat 2016. évi zárszámadását az alábbiak szerint állapítja meg:

1. A költségvetés bevételi és kiadási előirányzatának teljesítése:

1. Enying Város Roma Nemzetiségi Önkormányzatának Képviselő-testülete az önkormányzat 2016. évi költségvetésének teljesítését

**889 e Ft kiadással
1.092 e Ft bevétellel és
272 e Ft finanszírozási bevétellel**

állapítja meg.

2. Az önkormányzat 2016. évi teljesített bevételeinek forrásonkénti, illetve működés és felhalmozási cél szerinti részletezéséről az alábbiak szerint rendelkezik.

A költségvetési bevételek

3. A nemzetiségi önkormányzat 2016. évi működési, fenntartási bevételi teljesítését a Képviselő-testület a következők szerint hagyja jóvá:

Működési bevételek összesen:	1.092 ezer forint,
Ebből:	
2016. évi központi költségvetési támogatása (B1)	962 ezer forint,
2016. évi helyi önkormányzati támogatás (B1)	130 ezer forint,
Előző évi költségvetési maradvány (B8)	272 ezer forint.

A költségvetési kiadások

4. A nemzetiségi önkormányzat 2016. évi működési, fenntartási kiadásainak teljesítését a Képviselő-testület a következők szerint hagyja jóvá:

Működési kiadások összesen:	889 ezer forint,
<u>Ebből:</u>	
személyi jellegű kiadások (K1)	285 e Ft
munkaadókat terhelő járulékok (K2):	104 e Ft
dologi kiadások (K3):	500 e Ft
ebből: K312 Üzemeltetési anyagok beszerzése	167 e Ft
K 322 Egyéb kommunikációs szolgáltatások	93 e Ft
K 336 Szakmai tevékenységet segítő szolg.	84 e Ft
K 337 Egyéb szolgáltatás	3 e Ft
K 341 Kiküldetések	50 e Ft
K 351 Működési ÁFA	71 e Ft
K 355 Egyéb dologi kiadás	32 e Ft
K 513 Tartalékok	0 e Ft

5. Az önkormányzat felújítási és felhalmozási kiadása: 0 forint.

6. Az önkormányzat teljesített kiadásaiból:

- | | |
|---|-----------------|
| a) kötelező feladatok kiadása: | 889 ezer forint |
| b) önként vállalt feladatok kiadásai: | 0 ezer forint |
| c) állami (államigazgatási) feladatok kiadásai: | 0 ezer forint |

7. A Nemzetiségi Önkormányzat 2016. évben vállalkozási tevékenységet nem végzett.

8. A Nemzetiségi Önkormányzat 2016. évben hitelt nem vett fel, kölcsönt és közvetett támogatást nem nyújtott.

9. A Nemzetiségi Önkormányzat adósságot keletkeztető fejlesztést nem hajtott végre, kezességvállalásból származó kötelezettséggel nem rendelkezett.

10. Az Önkormányzatnak többéves kihatással járó feladati, kötelezettségei nincsenek.

11. Az önkormányzat által felvett kölcsönök, hitelek záró állománya 0 e Ft.

12. Az Önkormányzat 2016. évben nem valósított meg EU-s pályázatokat.

13. A Nemzetiségi Önkormányzat Maradvány és Eredmény kimutatását a határozat **1. melléklete** tartalmazza.

14. A Nemzetiségi Önkormányzat Mérlegét a határozat **2. melléklete** mutatja be.

Felelős: Kolompár László elnök

Határidő: 2017. május 31.

A Nemzetiségi Önkormányzat 2016. évi Maradvány kimutatása

adatok e Ft-ban

Megnevezés	Összeg
01. Alaptevékenység költségvetési bevételei	1092
02. Alaptevékenység költségvetési kiadásai	889
I. Alaptevékenység költségvetési egyenlege (01-02)	203
03. Alaptevékenység finanszírozási bevételei	272
II. Alaptevékenység finanszírozási egyenlege (03-04)	272
A) Alaptevékenység maradvány	475
B) Összes maradvány (A+B)	475
C) Alaptevékenység maradványa	475

A Nemzetiségi Önkormányzat 2016. évi Eredmény kimutatása

Adatok e Ft-ban

Megnevezés	Összeg
Egyéb műk. célú tám. eredményszemléletű bevételei	1092
Különféle egyéb eredményszemléletű bevételek	0
Eredményszemléletű bevételek:	1092
Anyagköltség	167
Igénybevett szolgáltatások értéke	234
Anyagjellegű ráfordítások összesen:	401
Személyi jellegű kifizetések	303
Bérfjárulékok	110
Személyi jellegű ráfordítások összesen:	413
Egyéb ráfordítások	103
TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE	175
MÉRLEG SZERINTI EREDMÉNY	175

A Nemzetiségi Önkormányzat 2016. évi mérlege

adatok e Ft-ban

Megnevezés	Előző Időszak	Tárgyi időszak
Kincstáron kívüli forintszámlák	270	473
PÉNZESZKÖZÖK ÖSSZESEN	270	473
ESZKÖZÖK ÖSSZESEN	270	473
Felhalmozódott eredmény	0	270
Mérleg szerinti eredmény	270	175
SAJÁT TŐKE	270	445
Ktgvetési évet követő év köt. dologi kiadásokra	0	5
KÖTLEZETTSÉGEK ÖSSZESEN	0	5
Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	0	23
PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK	0	23
FORRÁSOK ÖSSZESEN	270	473

01 - K1-K8. Költségvetési kiadások

#	Megnevezés	Előző évi előirányzat	Működési előirányzat	Költségvetési kiadások, más fizetési kötelezettség - Költségvetési éven esedékes	Költségvetési kiadások, más fizetési kötelezettség - Költségvetési éven esedékes végleges	Költségvetési kiadások, más fizetési kötelezettség - Költségvetési éven esedékes	Költségvetési kiadások, más fizetési kötelezettség - Költségvetési éven esedékes	Teljesítés
2	3	4	5	6	7	8	9	10
01	Törvény szerinti illetmények, munkabérek (K1101)	0	20 000	0	10 519	0	0	10 519
15	Foglalkoztatottak személyi juttatásai (-01+...+13) (K11)	0	20 000	0	10 519	0	0	10 519
16	Váltszolgai díjazások, juttatások (K121)	175 000	190 000	0	169 300	540 000	0	169 300
18	Egyéb külső személyi juttatások (K123)	0	110 000	0	105 753	0	0	105 753
19	Külső személyi juttatások (-16+17+18) (K12)	175 000	300 000	0	275 053	540 000	0	275 053
20	Személyi juttatások (-15+19) (K1)	175 000	320 000	0	285 572	540 000	0	285 572
21	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó (-22+...+28) (K2)	50 000	105 000	0	104 232	145 000	0	104 232
22	élelbi: szociális hozzájárulási adó (K2)	0	0	0	0	0	0	0
25	élelbi: egészségügyi hozzájárulás (K2)	0	0	0	0	0	0	0
28	élelbi: munkáltatói terhelő személyi juttatásai (K2)	0	0	0	0	0	0	0
30	Üzemeltetési anyagok beszerzése (K312)	0	190 000	0	167 143	0	0	167 143
32	Készletbeszerzés (-29+30+31) (K31)	0	190 000	0	167 143	0	0	167 143
34	Egyéb kommunikációs szolgáltatások (K322)	30 000	120 000	0	93 179	0	0	93 179
35	Kommunikációs szolgáltatások (-33+34) (K32)	30 000	120 000	0	93 179	0	0	93 179
43	Szakmai tevékenység segítő szolgáltatások (K330)	0	90 000	0	84 000	0	0	84 000
44	Egyéb szolgáltatások (K337)	5 000	5 000	0	3 000	0	0	3 000
46	Szolgáltatási kiadások (-36+37+38+40+41+43+44) (K33)	5 000	95 000	0	87 000	0	0	87 000
47	Kiadások kiadásai (K341)	70 000	70 000	0	49 570	0	0	49 570
49	Kiadások, reklám- és propagandakiadások (-47+48) (K34)	70 000	70 000	0	49 570	0	0	49 570
50	Működési célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó (K351)	20 000	100 000	0	70 541	0	0	70 541
59	Egyéb dologi kiadások (K355)	30 000	313 842	0	31 675	0	0	31 675
60	Külföldi befizetések és egyéb dologi kiadások (-50+51+52+55+59) (K35)	50 000	413 842	0	102 216	0	0	102 216
61	Dologi kiadások (-32+35+46+49+60) (K3)	155 000	888 842	0	499 108	0	0	499 108
190	Tartalékok (K513)	270 000	50 153	0	0	0	0	0
191	Egyéb működési célú kiadások (-122+127+128+129+140+151+162+164+176+177+178+179+190) (K5)	270 000	50 153	0	0	0	0	0
268	Költségvetési kiadások (-20+21+61+121+191+200+205+267) (K1-K8)	650 000	1 363 995	0	888 912	685 000	5 042	888 912

02 - Beszámoló a B1. - B7. költségvetési bevételek előirányzatának teljesítéséről							
#	Megnevezés	Előir. előirányzat	Módosított előirányzat	Követelés - Költségvetési évből esedékes	Követelés - Költségvetési évből követően esedékes	Teljesítés	
2	3	4	5	6	7	8	
32	Egyéb működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről (=33+...+42) (B16)	650 000	1 091 995	1 091 992	0	1 091 992	
34	ebből: központi kezelésű előirányzatok (B16)	0	0	0	0	961 992	
39	ebből: helyi önkormányzatok és költségvetési szervek (B16)	0	0	0	0	130 000	
43	Működési célú támogatások államháztartáson belülről (=07+...+10+21+32) (B1)	650 000	1 091 995	1 091 992	0	1 091 992	
205	Egyéb kapott (járó) kamatok és kamajellegű bevételek (=206+207) (B40B2)	0	0	3	0	3	
208	Kamatbevételek és más nyereségjellegű bevételek (=202+205) (B40B)	0	0	3	0	3	
218	Egyéb működési bevételek (=219+220) (B411)	0	0	3	0	3	
221	Működési bevételek (=186+187+190+192+199+...+201+208+216+217+218) (B4)	0	0	6	0	6	
283	Költségvetési bevételek (=43+79+185+221+230+256+282) (B1-B7)	650 000	1 091 995	1 091 998	0	1 091 998	

04 - B8. Finanszírozási bevételek							
#	Megnevezés	Területi előirányzat	Módosított előirányzat	Forrásforrás - Költségvetési előirányzatok	Költségvetési előirányzatok	Teljesítés	
2	3	4	5	6	7	8	
12	Előző év költségvetési maradványának igénybevétele (B8131)	0	272 000	272 000	0	272 000	
14	Maradvány igénybevétele (=12+13) (B813)	0	272 000	272 000	0	272 000	
23	Belföldi finanszírozás bevételei (04+11+14+...+19+22) (B81)	0	272 000	272 000	0	272 000	
32	Finanszírozási bevételek (=23+29+30+31) (B8)	0	272 000	272 000	0	272 000	

05/A - Teljesített kiadások kormányzati funkcióként			
#		Megnevezés	Összesen
01	Törvény szerinti illetmények, munkabérek (K1101)	10 519	10 519
15	Foglalkoztatottak személyi juttatásai (=01+...+13) (K11)	10 519	10 519
16	Választott tisztviselők juttatásai (K121)	169 300	169 300
18	Egyéb külső személyi juttatások (K123)	105 753	105 753
19	Külső személyi juttatások (=16+17+18) (K12)	275 053	275 053
20	Személyi juttatások (=15+19) (K1)	285 572	285 572
21	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó (=22+...+28) (K2)	104 232	104 232
22	ebből: szociális hozzájárulási adó (K2)	72 587	72 587
25	ebből: egészségügyi hozzájárulás (K2)	30 343	30 343
28	ebből: munkáltatói terhelő személyi jövedelemadó (K2)	1 302	1 302
30	Üzemi/üzemeltetési anyagok beszerzése (K312)	167 143	167 143
32	Készletbe zártak (=29+30+31) (K31)	167 143	167 143
34	Egyéb kommunikációs szolgáltatások (K322)	93 179	93 179
35	Kommunikációs szolgáltatások (=33+34) (K32)	93 179	93 179
43	Szakmai tevékenységet segítő szolgáltatások (K336)	84 000	84 000
44	Egyéb szolgáltatások (K337)	3 000	3 000
46	Szolgáltatási kiadások (=36+37+38+40+41+43+44) (K33)	87 000	87 000
47	Küldetések kiadásai (K341)	49 570	49 570
49	Küldetések, reklám- és propagandakiadások (=47+48) (K34)	49 570	49 570
50	Működési célú előzetesen felszámított átlagos forrási adó (K351)	70 541	70 541
59	Egyéb dologi kiadások (K355)	31 675	31 675
60	Különféle befizetések és egyéb dologi kiadások (=50+51+52+55+59) (K35)	102 216	102 216
61	Dologi kiadások (=32+35+46+49+60) (K3)	499 108	499 108
268	Költségvetési kiadások (=20+21+61+121+191+200+205+267) (K1-K8)	888 912	888 912
309	Kiadások összesen (=268+308) (K1-K9)	888 912	888 912
311	Kapacitásmérő 2. (68/2013. (XII.29.) NCM r. 6. § (2) bek.)	3	3

06/A - Tervezett bevételek kormányzati funkcióként				
#	Megnevezés	Összesen	01140 Országos és helyi önkormányzatok, igazgatási tevékenysége	018030 Támogatási célú finanszírozás működés
32	Egyéb működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről (-33+...+42) (B16)	1 091 992	1 091 992	0
34	előbbi: központi kezelésű előirányzatok (B16)	961 992	961 992	0
39	előbbi: helyi önkormányzatok és költségvetési szervek (B16)	130 000	130 000	0
43	Működési célú támogatások államháztartáson belülről (-07+...+10+21+32) (B1)	1 091 992	1 091 992	0
205	Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek (-206+207) (B4082)	3	3	0
208	Kamatbevételek és más nyereségjellegű bevételek (-202+205) (B408)	3	3	0
218	Egyéb működési bevételek (-219+220) (B411)	3	3	0
221	Működési bevételek (-186+187+190+192+199+...+201+208+216+217+218) (B4)	6	6	0
283	Költségvetési bevételek (-43+79+185+221+230+256+282) (B1-B7)	1 091 998	1 091 998	0
295	Előző év költségvetési maradványának igénybevétele (B8131)	272 000	0	272 000
297	Maradvány igénybevétele (-205+206) (B813)	272 000	0	272 000
306	Belföldi finanszírozás bevételei (-287+294+297+...+302+305) (B81)	272 000	0	272 000
315	Finanszírozási bevételek (-306+312+313+314) (B8)	272 000	0	272 000
316	Bevételek összesen (283+315) (B1-B8)	1 363 998	1 091 998	272 000

07/A - Maradványkimutatás		
1	2	3
Működés		
1		Osszeg
01	Alapvető költségvetési bevételei	
02	Alapvető költségvetési kiadásai	1 091 998
03	I Alapvető költségvetési egyenlege (=01-02)	888 912
04	Alapvető költségvetési finanszírozási bevételei	203 086
06	II Alapvető költségvetési finanszírozási egyenlege (=03-04)	272 000
07	A) Alapvető költségvetési maradványa (=4+II)	475 086
15	C) Összes maradvány (=A+B)	475 086
17	E) Alapvető költségvetési szabad maradványa (=A-D)	475 086

08 - Adatszolgáltatás a személyi juttatások és a foglalkoztatottak, választott tisztviselők összetételéről

#	Megnevezés	1. osztály* 16. (Állagselejtelem) (16)	Törvény szerinti illetmények, prémiumok	Normatív jutalmak, jutalmak, projektpremium	Készletérték, értékelési jutalmak	Végkielégítés, jutalom	Egyenlőség juttatások	Költségvetési	Támogatások	Foglalkoztatottak egyéni személyi juttatásai	Választott tisztviselők juttatásai
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
63	közfoglalkoztatott		10 519	0	0	0	0	0	0	0	0
65	EGYÉB BÉRENDSZER ÖSSZESEN (=58+...+64)		10 519	0	0	0	0	0	0	0	0
73	egyéb választott tisztviselők (nem vezető)		0	0	0	0	0	0	0	0	169 300
77	VÁLASZTOTT TISZTISÉGVISELŐK ÖSSZESEN (=66+...+76)		0	0	0	0	0	0	0	0	169 300
78	FOGLALKOZTATOTTAK ÖSSZESEN (=22+36+46+52+57+65+77)		10 519	0	0	0	0	0	0	0	169 300
79	Zárófeladat (az időszak végén munkavégzésre irányuló jogviszonyban állók statisztikai állományi létszáma) (16)		0	0	0	0	0	0	0	0	0
80	Munkajogi zárolásban (az időszak végén munkaviszonyban állók létszáma) (16)		0	0	0	0	0	0	0	0	0
83	Átlagos statisztikai állományi létszám (egyéni éves átlagos statisztikai állományi létszám) (16)		0	0	0	0	0	0	0	0	0

09/A - A létszám funkciócsoportonkénti megoszlása

#	Állományok	Vezetői létszám központi vezetőséggel	Vezetői létszám felsőfokú vezetőséggel	Vezetői létszám összesen	Nem vezetői létszám alacsony vezetőséggel	Nem vezetői létszám közpfokú vezetőséggel	Nem vezetői létszám felsőfokú vezetőséggel	Nem vezetői létszám összesen	Létszám összesen
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
02	b) csoport	0	0	0	2	0	0	2	2
03	Összesen (01+02)	0	0	0	2	0	0	2	2
12	Fegyű (...)	0	0	0	1	0	0	1	1
13	Összesen (04+...+12)	0	0	0	1	0	0	1	1
27	Összesen (03+13+26)	0	0	0	3	0	0	3	3
48	Munka Törvénykönyve hatálya alá tartozók (49+50+51)	0	0	0	1	0	0	1	1
51	III. funkció csoport	0	0	0	1	0	0	1	1
52	- ebből: közfoglalkoztatottak (53+54+55)	0	0	0	1	0	0	1	1
55	III. funkció csoport	0	0	0	1	0	0	1	1
56	Választott tisztségviselők (57+58+59)	0	0	0	2	0	0	2	2
59	III. funkció csoport	0	0	0	2	0	0	2	2

12/A - Mérleg

H	Mérlegvetés		Előző időszak		Módosítások (+/-)		Tárgyi időszak	
	1	2	3	4	5	6	7	8
51	C/III.1 Kintlévő kivül forrásainak		270 137		0		473 223	
53	C/III Forrásainak (=C/III.1+C/III.2)		270 137		0		473 223	
57	C) PÉNZESZKÖZÖK (=C/I+...+C/IV)		270 137		0		473 223	
176	ESZKÖZÖK ÖSSZESEN (=A+B+C+D+E+F)		270 137		0		473 223	
183	G/IV Felhalmozott eredmény		0		0		270 137	
185	G/VI Mérleg szerinti eredmény		270 137		0		175 152	
186	G) SAJÁT TŐKE (=G/I+...+G/VI)		270 137		0		445 289	
215	H/II 3. Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek adóügyi kiadásokra		0		0		5 042	
236	H/II Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek (=H/I+...+H/II/9)		0		0		5 042	
248	H) KÖTELEZETTSÉGEK (=H/I+H/II+H/III)		0		0		5 042	
251	J 2. költségek, ráfordítások passzív oldali elhatárolása		0		0		22 892	
253	J) PASSZIV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK (=J/1+J/2+J/3)		0		0		22 892	
254	FORRÁSOK ÖSSZESEN (=G+H+I+J)		270 137		0		473 223	

13/A - Eredménykimutatás					
#	Megnevezés	Előző időszak	Módosítások (+/-)	Tulajdoni időszak	
1	2	3	4	5	
09	07 Egyéb működési célú támogatások eredményyszemlélteti bevételei	924 747		0	1 091 992
11	09 Különféle egyéb eredményyszemlélteti bevételek	5		0	3
12	III Egyéb eredményyszemlélteti bevételek (-06+07+08+09)	924 752		0	1 091 995
13	10 Anyagköltség	0		0	167 143
14	11 Igénybe vett szolgáltatások értéke	97 391		0	233 719
17	IV Anyagjellegű ráfordítások (=10+11+12+13)	97 391		0	400 862
19	15 Személyi jellegű egyéb kifizetések	181 278		0	302 971
20	16 Berjáratások	36 376		0	109 725
21	V Személyi jellegű ráfordítások (=14+15+16)	217 654		0	412 696
23	VII Egyéb ráfordítások	339 570		0	103 288
24	A) TEVEKENYSÉGEK EREDMÉNYE (=II+III-IV-V-VI-VII)	270 137		0	175 149
28	20 Egyéb kapott (fűtő) kamatok és kamatjellegű eredményyszemlélteti bevételek	0		0	3
32	VIII Pénzügyi műveletek eredményyszemlélteti bevételei (=17+18+19+20+21)	0		0	3
43	B) PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE (=VIII-IX)	0		0	3
44	C) MÉRLEG SZERINTI EREDMÉNY (=A+B)	270 137		0	175 152

PIR: 828934

Éves költségvetési beszámoló

ENYING VÁROS ROMA NEMZETISÉGI ÖNKORMÁNYZATA

Megye: 07 Pénzügyi körzet: 8060

Szakág: 841106 Szektor: 1247 Időszak: 2016.9

Készült: 2017.03.28 11:39
Értéktípus: Forint

16/A - Az eszközök értékesítésének alakulása

#	Megnevezés 2	Nyitó adatok, bekerülési érték 3	Nettó adatok, értékesítés 4	Tárgyidőszakban elszámolt értékesítés 5	Tárgyidőszakban visszatérítendő értékesítés 6	Záró adatok, bekerülési érték 7	Záró adatok, értékesítés 8
1							
06	Külföldön kívüli forrásokból	270 137	0	0	0	473 223	0
11	Összesen (-01+...+10)	270 137	0	0	0	473 223	0

17/A - Tájékoztató adatok			
		Mennyiség	Összeg
		1	2
1			
15	A költségvetési évet követő év január hónapban elszámolt és január 15-ig pénzügyileg teljesült, a költségvetési év december hónapra járó bruttó személyi juttatás		18 500
16	A költségvetési évet követő év január hónapban elszámolt és január 15-ig pénzügyileg teljesült, a költségvetési év december hónapra járó bruttó személyi juttatás járulékaival (a járulékok január hónapban követően teljesített összegével együtt)		5 000

17/C - Települési és területi nemzeti önkormányzatok tárgyévi támogatásának elszámolása

#	Megnevezés	A központi költségvetésből támogatásként rendelkezésre bocsátott összeg	A települési területi nemzeti önkormányzatok által tárgyévben teljesített feladatok összege	A települési területi nemzeti önkormányzatok által a tárgyévi költségvetésben felhasznált összeg	Ellenszám (1+4-3)
1	2	3	4	5	6
01	A "Települési és területi nemzeti önkormányzatok támogatása" működési költségvetési támogatás része (02. táblap 34. sorának részösszege)	781 686	708 606	0	-73 080
02	A "Települési és területi nemzeti önkormányzatok támogatása" feladatalapú költségvetési támogatás része (02. táblap 34. és vagy 70. sorának részösszege)	180 306	180 306	0	0
03	Összesen (-01+02)	961 992	888 912	0	-73 080

E L Ő T E R J E S Z T É S

Enying Város Roma Nemzetiségi Önkormányzata Képviselő-testülete
2017. május 30. napján tartandó soron következő nyílt ülésére

Tárgy: Tájékoztatás Enying Város Roma Nemzetiségi Önkormányzatának 2017. I. negyedévi lejárt határidejű szállítói állományáról.

Előterjesztő: Kolompár László elnök

Készítette: Závodni Lászlóné Pénzügyi és Adóigazgatási Osztályvezető

A döntés elfogadásához szükséges többség típusa:

egyszerű / minősített

A szavazás módja:

nyílt/ titkos

Tisztelt Roma Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testülete!

Ezúton terjesztem a T. Képviselő-testület elé feni tárgyban a tájékoztatást és kérem annak elfogadását.

1. Előzmények

Enying Város Roma Nemzetiségi Önkormányzatának az Állami Számvevőszék szakmai állásfoglalása alapján negyedéves gyakorisággal be kell számolnia a Nemzetiségi Önkormányzat lejárt határidejű szállítói állományának alakulásáról. 2017. év I. negyedévre vonatkozóan tájékoztatom a Tisztelt Képviselő-testületet arról, hogy a mai nappal bezárólag a Nemzetiségi Önkormányzatnak **30 napnál régebbi lejárt határidejű szállítói tartozása nincs.**

2. Jogsabályi hivatkozások:

- Az államháztartásról szóló 2011.évi CXCV. törvény
- Az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I.11.) kormányrendelet
- Az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII.31.) kormányrendelet

3. Költségkihatások, illetve a kiadás fedezetét biztosító költségvetési sor megnevezése:

Költségkihatás: Nincs

Az előirányzat biztosítása: -

4. Mellékletek:

- határozati javaslat

Enying, 2017. május 25.

Tisztelettel:

Kolompár László
elnök s.k.

HATÁROZATI JAVASLAT

Enying Város Roma Nemzetiségi Önkormányzatának/2017. (V. 30.) határozata a lejárt határidejű szállítói tartozásokról:

Enying Város Roma Nemzetiségi Önkormányzatának Képviselő-testülete tudomásul veszi miszerint a Nemzetiségi Önkormányzat 2017. március 31. nappal bezárólag nem rendelkezik 30 napnál régebbi lejárt határidejű szállítói tartozással.

Felelős: Kolompár László elnök

Határidő: 2017. május 30.