



Enying Város Roma Nemzetiségi Önkormányzata

8130 Enying, Kossuth u. 26.
Tel./Fax: 22/372-002

M E G H Í V Ó

ENYING VÁROS ROMA NEMZETISÉGI ÖNKORMÁNYZATA KÉPVISELŐ-TESTÜLETÉNEK

**2018. május 31-án
15:00 órai kezdettel tartandó
SORON KÍVÜLI, 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. Határidő kalauz ismertetése
2. 2017. évi költségvetés IV. negyedévi módosított előirányzatainak elfogadása
3. 2017. évi költségvetés végrehajtásáról
4. Tájékoztatás Enying Város Roma Nemzetiségi Önkormányzatának 2018. I. negyedévi lejárt határidejű szállítói állományáról
5. 2017. évi belső ellenőrzési jelentés

Előadó: Kolompár László, Makula Péter
elnök elnökhelyettes

Enying, 2018. május 30.

Tisztelettel:

Kolompár László s.k.
elnök

1.2

ELŐTERJESZTÉS

Enying Város Roma Nemzetiségi Önkormányzata Képviselő-testületének
2018. május 30. napján tartandó soron következő (rendes) nyílt ülésére

Tárgy: Határidő-kalauz ismertetése

Előterjesztő: Kolompár László elnök

Iktatószám: 01/1390-7/2018

Készítette: Dr. Komáromi Eszter aljegyző

A döntés elfogadásához szükséges többség típusa:

A szavazás módja:

egyszerű / minősített

nyílt / titkos

Tisztelt Képviselő-testület!

Ezúton ismertetem a tisztelt Képviselő-testülettel a Fejér Megyei Kormányhivatal által március 8-án megküldött úgynevezett határidő-kalauzt.

1. Előzmények

A Fejér Megyei Kormányhivatal Törvényességi Felügyeleti Osztálya az elmúlt években megküldi a polgármesteri hivatalok részére határidő-kalauzát, melyben az önkormányzat, társulás, bizottság és nemzetiségi önkormányzat által felmerülő kötelező döntések szerepelnek mellékelve a felhatalmazást adó jogszabályi hivatkozásokkal és határidőkkel, ezzel segítve a jegyzők munkáját. A jegyzőknek a meghozott döntésekről negyedévente tájékoztatni kell az illetékest, annak érdekében, hogy a határozatok és rendeletek jogszabályoknak történő megfelelése, a feladatellátási kötelezettség teljesítése ellenőrizhető legyen.

Jelen előterjesztés mellékletét képezi dr. Méhes Gábor osztályvezető úr levele, melyben kéri, hogy a határidő-kalauzt ismertessem a képviselő-testület tagjaival.

Kérem a tisztelt Képviselő-testületet az előterjesztés megtárgyalására.

2. Jogszabályi hivatkozások:

- a nemzetiségek jogairól szóló 2011. évi CLXXIX. törvény

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

-

4. Melléklet:

- határozati javaslat
- kísérlőlevél
- határidő-kalauz

Enying, 2018. május 25.

Tisztelettel:

Kolompár László
elnök s. k.

HATÁROZATI JAVASLAT

Enying Város Roma Nemzetiségi Önkormányzata Képviselő-testületének .../2018. (V. 30.) határozata a 2018. évi határidő-kalauzról:

A képviselő-testület

1. megismerte a Fejér Megyei Kormányhivatal által megküldött 2018. évi határidő-kalauzban foglaltakat,
2. megbízza a jegyzőt a határidő-kalauz szerinti döntések tervezetének határidőben történő előkészítésével a képviselő-testület üléseire.

Felelős: Kolompár László elnök, Dr. Kóródi-Juhász Zsolt jegyző

Határidő: 1. pont tekintetében azonnal, 2. pont tekintetében folyamatos



Fejér Megyei Kormányhivatal

Ügyszám: FE/02/558-2/2018.
Ügyintéző: dr. Ivanits Viktor Miklós
Telefon: 22/514-784

Tárgy: Tájékoztatás kérése
Melléklet: Határidő kalauz
Táblázat

**Fejér Megyei Közgyűlés Elnöke, valamennyi település polgármestere,
társulás elnöke, valamennyi nemzetiségi önkormányzat elnöke részére**

SZÉKHELYÉN

Tisztelt Elnök Úr!
Tisztelt Polgármester Asszony/Úr!
Tisztelt Elnök Asszony/Úr!

A „Magyarország helyi önkormányzatairól” szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (a továbbiakban: Mötv.) 132. § (3) bekezdésének c) pontjában, valamint „a nemzetiségek jogairól” szóló 2011. évi CLXXIX. törvény (a továbbiakban: Nektv.) 146. § (2) bekezdésében rögzített törvényességi felügyeleti hatáskörömben eljárva folyamatosan vizsgálom az önkormányzat/társulás/nemzetiségi önkormányzat jogalkotási, továbbá jogszabályon alapuló döntési és feladatellátási kötelezettségének teljesítését.

Fentiekre tekintettel – az Mötv. 133. § (1) bekezdése alapján – FE/02/558-1/2018. ügyszámú levelemben tájékoztatást kértem a Fejér megyében működő önkormányzatok jegyzőitől az önkormányzat/társulás/nemzetiségi önkormányzat első negyedévben kötelező döntéseiről, melynek határidejét **2018. április 10. napjában** jelöltem meg.

Kértem továbbá, hogy **2018. április 10. napját követően minden negyedévet követő hónap tizedik napjáig** (július 10-ig, október 10-ig és 2019. január 10-ig) tájékoztassanak az önkormányzat/nemzetiségi önkormányzat kötelező döntéseiről.

Az Mötv. 133. § (1) bekezdése értelmében a jegyző a megkeresésemnek – a megadott határidőn belül – köteles eleget tenni.

Tájékoztatásul megküldöm a – 2018. évben felmerülő – kötelező döntésekről szóló Határidő kalauzt, melyet (hivatkozott ügyszámú levelem mellékleteként) a megyében működő önkormányzatok jegyzőinek is továbbítottam.

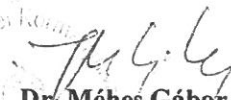
Kérem, hogy a jelen levelemben és a Határidő kalauzban foglaltakról szíveskedjen tájékoztatni a közgyűlés/képviselő-testület tagjait is.

Tájékoztatom, hogy amennyiben a megadott határidőig a jegyző nem tesz eleget a kormányhivatal információ kérésére vonatkozó megkeresésének, úgy az Mötv. 141. § (1) bekezdésének b) pontja alapján törvényességi felügyeleti bírság megállapítására kerülhet sor.

Székesfehérvár, 2018. március „...”

Tisztelettel:

Dr. Simon László
kormány megbízott
nevében és megbízásából


Dr. Méhes Gábor
osztályvezető

1

[illegible][illegible]

Település	„A kereskedelemről” szóló 2005. évi CLXIV. törvényből – Kertv. – eredő jogalkotási (rendeletmódosítási) kötelezettség	„A hulladékról” szóló 2012. évi CLXXXV. törvényből – Ht. – eredő jogalkotási (rendeletmódosítási) kötelezettség	A Községi Tisztviselők Napjával összefüggő rendeletalkotási lehetőség	Ánt. 97. § (2) bekezdése szerinti rendeletalkotási kötelezettség	A „Magyarország címerének és zászlajának használatáról, valamint állami kitüntetései” szóló 2011. évi CCII. Törvényből eredő rendeletalkotási tevékenység	A víziközmű beruházással érintett területre kiterjedő hatállyal az utólagos csatlakozás műszaki és pénzügyi feltételeinek, valamint az utólagos csatlakozásért fizetendő hozzájárulás mértékének meghatározása
	haladéktalanul	haladéktalanul	szükség szerint	szükség szerint	haladéktalanul	szükség szerint
	képviselő-testület megnevezése	()	()	()	()	()
	bizottság megnevezése	()	()	()	()	()
	társulás megnevezése	()	()	()	()	()
	nemzetiségi önkormányzat megnevezése	()	()	()	()	()

ELŐTERJESZTÉS

Enying Város Roma Nemzetiségi Önkormányzata Képviselő-testületének
2018. május 30. napján tartandó soron következő nyílt ülésére

Tárgy: 2017. évi költségvetés IV. negyedévi 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 2017. évi költségvetés IV. negyedévi módosított előirányzatait elfogadásra.

1. Előzmények

2017. évi költségvetés IV. negyedévi módosított előirányzatokról:

A harmadik negyedévi előirányzat módosításhoz képest az utolsó negyedévben az alábbi előirányzat módosítások történtek.

Saját hatáskörben történő előirányzat módosítás:

Megnevezés	TEA	Főkönyvi szám	COFOG	Összeg Ft-ban
10. havi PM infóhoz	8100	051231	011140	+5.000
10. havi PM infóhoz	8100	051211	011140	-5.000
Maradvány rendezése Cofog javítása	8100	0981311	011140	-473.000
Maradvány rendezése Cofog javítása	8100	0981311	018030	+473.000

2017. december 31-én végzett előirányzat módosítások:

Az előirányzatok év végi rendezésére szükség van a központi előírások betartása végett, a 12. havi időközi költségvetési jelentés elkészítéséhez, valamint a teljesített bevételek kiadásokhoz történő igazítása miatt. Ezeket a módosításokat az alábbi táblázat mutatja be:

Megnevezés	TEA	Főkönyvi szám	COFOG	Összeg Ft-ban
Működési bevétel növekedés	8100	094111	011140	+967
Támogatás csökkenés	8100	09161	011140	-90.000
Kiadási előirányzatok rendezése rovatok közötti átcsoportosítás	8100	051231	011140	+39.000
Kiadási előirányzatok rendezése rovatok közötti átcsoportosítás	8100	053361	011140	-10.000
	8100	053371	011140	-5.000
	8100	055121	011140	-59.000
	8100	053221	011140	-40.717
	8100	0511011	011140	-13.316

Fenti módosításokkal együtt a Nemzetiségi Önkormányzat 2017. évi végleges módosított bevételi és kiadási előirányzata 1.258.053 Ft

Az előterjesztés mellékletét képezi az IP013RO, IP013U, IP003 előirányzat nyilvántartási analitikák, melyek éves szinten részletesen tartalmazzák az előirányzat módosításokat rovatonként és főkönyvi számonként.

Fentieknek megfelelően módosul az eredeti előirányzatokat elfogadó 10/2018. (II.14.) számú költségvetési határozat.

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

Költségkhatás: nem jár

Az előirányzat biztosítása: -

4. Melléklet:

- 2 db. határozati javaslat
- IP013RO, IP013U, IP003 előirányzat nyilvántartási analitikák

Enying, 2018. április 10.

Tisztelettel:

Kolompár László s.k.
elnök

HATÁROZATI JAVASLAT I.

Enying Város Roma Nemzetiségi Önkormányzata Képviselő-testületének .../2018. (V. 30.) határozata a Nemzetiségi Önkormányzat 2017. évi költségvetés IV. negyedévi és éves módosított előirányzatairól készült kimutatásokról:

A Nemzetiségi Önkormányzat

1. megismerte az előterjesztésben szereplő előirányzat módosításról szóló tájékoztatást,
2. a határozat mellékletét képező **2017. IV. negyedévi és éves előirányzat módosításról elkészített analitikus nyilvántartásokat** és az abban foglaltakat jóváhagyja.

Felelős: Kolompár László elnök

Határidő: azonnal

HATÁROZATI JAVASLAT II.

Enying Város Roma Nemzetiségi Önkormányzata Képviselő-testületének .../2018. (V. 30.) határozata a Nemzetiségi Önkormányzat 2017. évi költségvetés IV. negyedévi módosított előirányzatairól:

Enying Város Roma Nemzetiségi Önkormányzatának Képviselő-testülete a 2017. évi költségvetésének IV. negyedévi előirányzatainak módosításáról az alábbi határozatot hozza:

- 1) Enying Város Roma Nemzetiségi Önkormányzatának (a továbbiakban: önkormányzat) Képviselő-testülete az önkormányzat 2017. évi költségvetés módosított
 - a) bevételi főösszegét 1.258 e Ft-ban
 - b) kiadási főösszegét 1.258 e Ft-banállapítja meg.
- 2) Az önkormányzat 2017. IV. negyedévi költségvetési módosított bevételeinek forrásonkénti, illetve működési és felhalmozási cél szerinti részletezéséről az alábbiak szerint rendelkezik.

A költségvetési bevételek

- 3) A nemzetiségi önkormányzat működési, fenntartási bevételi módosított előirányzatait a Képviselő-testület a következők szerint hagyja jóvá:

Költségvetési bevételek előirányzata összesen:	1.258 ezer forint,
Ebből:	
2017. központi költségvetési támogatása B1:	782 ezer forint,
Egyéb működési bevétel B4:	1 ezer forint
2016. évi maradvány B8:	475 ezer forint

A költségvetési kiadások

- 4) A nemzetiségi önkormányzat működési, fenntartási kiadási módosított előirányzatait a Képviselő-testület a következők szerint hagyja jóvá:

Költségvetési kiadások előirányzata összesen:	1.258 ezer forint,
Ebből:	
- személyi jellegű kiadások K1:	361 e Ft
ebből: személyi juttatások K11:	36 e Ft
választott tisztségviselők juttatásai K121:	169 e Ft
egyéb személyi juttatások K123:	156 e Ft
- munkaadókat terhelő járulékok K2:	126 e Ft
- dologi kiadások K3	203 e Ft
ebből:	
• K312 üzemeltetési anyagok	53 e Ft
• K322 egyéb kommunikációs szolg.	52 e Ft
• K336 szakmai tev. segítő szolg.	0 e Ft
• K333 bérleti és lízingdíjak	5 e Ft

- K337 egyéb szolgáltatás 0 e Ft
- K341 kiküldetések 27 e Ft
- K351 működési ÁFA 31 e Ft
- K355 egyéb dologi kiadások 35 e Ft

szociálpolitikai juttatások:	0 e Ft
támogatásértékű kiadások:	0 e Ft
pénzeszköz átadások:	0 e Ft
támogatási kölcsönök kiadásai:	0 e Ft
finanszírozási kiadások	0 e Ft

- egyéb működési célú kiadások K5: 568 e Ft

Ebből:

- K 502 Elvonások és befizetések: 508 e Ft
- K 506 Egyéb működési áht-n belülre: 60 e Ft

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

6) Az önkormányzat módosított kiadásaiból:

- | | |
|---|-------------------|
| a) kötelező feladatok kiadása: | 1.258 ezer forint |
| b) önként vállalt feladatok kiadásai: | 0 ezer forint |
| c) állami (államigazgatási) feladatok kiadásai: | 0 ezer forint |

Felelős: Kolompár László elnök
Határidő: azonnal

Város Roma Nemzetiség	Előirányzat nyilvántartás - Rovatra összesített (IP013RO)
-----------------------------	--

Év:	2017						
Bizonylat dát	2017.01.01. - 2017.12.31.						
Rovat	Rovat megnevezése	Eredeti előirányzat	Saját hatáskör	Módosítás összesen	Módosított előirányzat		
K1101	Törvény szerinti illetmények, munkabérek	11 000,	24 770,	24 770,	35 770,		
K121	Választott tisztviselők juttatásai	170 000,	-1 000,	-1 000,	169 000,		
K123	Egyéb külső személyi juttatások	105 000,	51 000,	51 000,	156 000,		
K2	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	104 000,	22 000,	22 000,	126 000,		
K312	Üzemeltetési anyagok beszerzése	144 000,	-91 000,	-91 000,	53 000,		
K322	Egyéb kommunikációs szolgáltatások	93 000,	-40 717,	-40 717,	52 283,		
K333	Béreti és lízingdíjak	0,	5 000,	5 000,	5 000,		
K336	Szakmai tevékenységet segítő szolgáltatás	84 000,	-84 000,	-84 000,	0,		
K337	Egyéb szolgáltatások	5 000,	-5 000,	-5 000,	0,		
K341	Kiküldetések kiadásai	50 000,	-23 000,	-23 000,	27 000,		
K351	Működési célú előzetesen felszámított áfa	71 000,	-40 000,	-40 000,	31 000,		
K355	Egyéb dologi kiadások	35 000,	0,	0,	35 000,		
K48	Egyéb nem intézményi ellátások	0,	0,	0,	0,		
K5021	A helyi önkormányzatok előző évi elszámolásából származó kiadások	0,	508 000,	508 000,	508 000,		
K506	Egyéb működési célú támogatások áht-n belülre	0,	60 000,	60 000,	60 000,		
K512	Egyéb működési célú támogatások áht-n kívülre	0,	0,	0,	0,		
K513	Tartalékok	473 000,	-473 000,	-473 000,	0,		
	Kiadások összesen:	1 345 000,	-86 947,	-86 947,	1 258 053,		
B16	Egyéb működési célú támogatások bevételei áht-n belülről	872 000,	-90 000,	-90 000,	782 000,		
B411	Egyéb működési bevételek	0,	967,	967,	967,		
B8131	Előző év költségvetési maradványának igénybevétele	473 000,	2 086,	2 086,	475 086,		
	Bevételek összesen:	1 345 000,	-86 947,	-86 947,	1 258 053,		

Roma Nemzetiségi Önkormányzat	Előirányzat nyilvántartás - Költségvetési főkönyvi számlra (IP013U)
-------------------------------	---

Év:	2017			
Bizonylat dátum	2017.01.01. - 2017.12.31.			
Ktgv. fkv.				
szám	Ktgv. fkv. szám megnevezése	Eredeti előirányzat	EV RNÖ/2017/1	EV RNÖ/2017/10
0511011	Törvény szerinti illetmények, munkabérek előirányzata	11 000,	0,	-13 316,
051211	Választott tisztségviselők juttatásai előirányzata	170 000,	0,	0,
051231	Egyéb külső személyi juttatások előirányzata	105 000,	0,	39 000,
0521	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó előirányzata	104 000,	0,	0,
053121	Üzemeltetési anyagok beszerzése előirányzata	144 000,	0,	0,
053221	Egyéb kommunikációs szolgáltatások előirányzata	93 000,	0,	-40 717,
053331	Béreti és lízingdíjak teljesítése előirányzata	0,	0,	0,
053361	Szakmai tevékenységet segítő szolgáltatás előirányzata	84 000,	0,	-10 000,
053371	Egyéb szolgáltatások előirányzata	5 000,	0,	-5 000,
053411	Kiküldetések előirányzata	50 000,	0,	0,
053511	Működési célú előzetesen felszámított áfa előirányzata	71 000,	0,	0,
053551	Egyéb dologi kiadások előirányzata	35 000,	0,	0,
05481	Egyéb nem intézményi ellátások előirányzata	0,	0,	0,
0550211	A helyi önkormányzatok előző évi elszámolásából származó kiadások előírá	0,	433 000,	0,
055061	Egyéb működési célú támogatások áht-n belülrre előirányzata	0,	0,	0,
055121	Egyéb működési célú támogatások áht-n kívülrre előirányzata	0,	0,	-59 000,
055131	Tartalékok előirányzata	473 000,	-433 000,	0,
	Kiadások összesen:	1 345 000,	0,	-89 033,
09161	Egyéb működési célú támogatások bevételei áht-n belülről előirányzata	872 000,	0,	-90 000,
094111	Egyéb működési bevételek előirányzata	0,	0,	967,
0981311	Előző év költségvetési maradványának igénybevétele előirányzata	473 000,	0,	0,
	Bevételek összesen:	1 345 000,	0,	-89 033,
	Megjegyzés:	Eredeti előirányzat	Mód.ei.	Év végi ei.rendezés

EV/RNO/2017 /2	EV/RNO/2017/3	EV/RNO/2017/ 4	EV/RNO/2017/5	EV/RNO/2017 /6	EV/RNO/2017 7/7	EV/RNO/2017 /8	EV/RNO/2017 17/9	Módosítás összesen	Módosított előirányzat
0,	0,	0,	101 000,	0,	0,	-65 914,	3 000,	24 770,	35 770,
0,	0,	0,	0,	0,	-5 000,	0,	4 000,	-1 000,	169 000,
0,	0,	0,	-101 000,	0,	5 000,	108 000,	0,	51 000,	156 000,
0,	0,	0,	0,	0,	0,	16 000,	6 000,	22 000,	126 000,
0,	-75 000,	0,	0,	0,	0,	-16 000,	0,	-91 000,	53 000,
0,	0,	0,	0,	0,	0,	0,	0,	-40 717,	52 283,
0,	0,	0,	5 000,	0,	0,	0,	0,	5 000,	5 000,
0,	0,	-59 000,	-15 000,	0,	0,	0,	0,	-84 000,	0,
0,	0,	0,	0,	0,	0,	0,	0,	-5 000,	0,
0,	0,	0,	0,	0,	0,	0,	-23 000,	-23 000,	27 000,
0,	0,	0,	-50 000,	0,	0,	0,	10 000,	-40 000,	31 000,
0,	0,	0,	0,	0,	0,	0,	0,	0,	35 000,
0,	0,	0,	60 000,	-60 000,	0,	0,	0,	0,	0,
0,	75 000,	0,	0,	0,	0,	0,	0,	508 000,	508 000,
0,	0,	0,	0,	60 000,	0,	0,	0,	60 000,	60 000,
0,	0,	59 000,	0,	0,	0,	0,	0,	0,	0,
2 086,	0,	0,	0,	0,	0,	-42 086,	0,	-473 000,	0,
2 086,	0,	0,	0,	0,	0,	0,	0,	-86 947,	1 258 053,

Maradvány felhasználás	Ei. módosítás PM infóhoz	Ei. rendezése	PMINFO-hoz javítás	09.havi PMINFO-hoz	10. havi PM infóhoz	2017.11.havi P.M.infóhoz	ok év végi rendezése
---------------------------	-----------------------------	---------------	-----------------------	-----------------------	------------------------	-----------------------------	-------------------------

0,	0,	0,	0,	0,	0,	0,	-90 000,	782 000,
0,	0,	0,	0,	0,	0,	0,	967,	967,
2 086,	0,	0,	0,	0,	0,	0,	2 086,	475 086,
2 086,	0,	0,	0,	0,	0,	0,	-86 947,	1 258 053,

2.2.99.03 Tervadat karton

(IP003)

Év: 2017

Bizonylat dátuma: 2017.01.01 - 2017.12.31

Készült:
2018.04.10. 11:35

1. oldal

Bizonylatszám	Dátum	Előír. típ.	Szer/v/Prog/Vál	Terv alapegys.	Rovat	Kiem. előír.	Jellemző	Érték	B/K	Megjegyzés
FŐKÖNYV	051011	Törvény szerinti illetmények, munkabérek előír								
EVNRNÖ/2017	2017.01.01	E	1	8100	K1101	11		11 000	K	Eredeti előirányzat
EVNRNÖ/2017/10	2017.12.31	SH	1	8100	K1101	11	Egyszeri	-13 316	K	Év végi ei.rendezés
EVNRNÖ/2017/5	2017.09.30	SH	1	8100	K1101	11	Egyszeri	101 000	K	09. havi PMINFO-hoz javítás
EVNRNÖ/2017/8	2017.11.30	SH	1	8100	K1101	11	Egyszeri	-65 914	K	2017.11.havi P.M.infóhoz
EVNRNÖ/2017/9	2017.12.31	SH	1	8100	K1101	11	Egyszeri	3 000	K	Előirányzatok év végi rendezése
FŐKÖNYV	051211	Választott tisztségviselők juttatásai előirányzata								
EVNRNÖ/2017	2017.01.01	E	1	8100	K121	11		170 000	K	Eredeti előirányzat
EVNRNÖ/2017/7	2017.10.31	SH	1	8100	K121	11	Egyszeri	-5 000	K	Ei rendezése 10. havi PM infóhoz
EVNRNÖ/2017/9	2017.12.31	SH	1	8100	K121	11	Egyszeri	4 000	K	Előirányzatok év végi rendezése
FŐKÖNYV	051231	Egyéb külső személyi juttatások előirányzata								
EVNRNÖ/2017	2017.01.01	E	1	8100	K123	11		105 000	K	Eredeti előirányzat
EVNRNÖ/2017/10	2017.12.31	SH	1	8100	K123	11	Egyszeri	39 000	K	Év végi ei.rendezés
EVNRNÖ/2017/5	2017.09.30	SH	1	8100	K123	11	Egyszeri	-101 000	K	09. havi PMINFO-hoz javítás
EVNRNÖ/2017/7	2017.10.31	SH	1	8100	K123	11	Egyszeri	5 000	K	Ei rendezése 10. havi PM infóhoz
EVNRNÖ/2017/8	2017.11.30	SH	1	8100	K123	11	Egyszeri	108 000	K	2017.11.havi P.M.infóhoz
FŐKÖNYV	0521	Munkaadókat terh. jár és szoc. hj. adó előirányzat								
EVNRNÖ/2017	2017.01.01	E	1	8100	K2	12		104 000	K	Eredeti előirányzat
EVNRNÖ/2017/8	2017.11.30	SH	1	8100	K2	12	Egyszeri	16 000	K	2017.11.havi P.M.infóhoz
EVNRNÖ/2017/9	2017.12.31	SH	1	8100	K2	12	Egyszeri	6 000	K	Előirányzatok év végi rendezése
FŐKÖNYV	053121	Üzemeltetési anyagok beszerzése előirányzata								
EVNRNÖ/2017	2017.01.01	E	1	8100	K312	13		144 000	K	Eredeti előirányzat
EVNRNÖ/2017/3	2017.06.30	SH	1	8100	K312	13	Egyszeri	-75 000	K	Ei. módosítás PM infóhoz
EVNRNÖ/2017/8	2017.11.30	SH	1	8100	K312	13	Egyszeri	-16 000	K	2017.11.havi P.M.infóhoz
FŐKÖNYV	053221	Egyéb kommunikációs szolgáltatások előír								
EVNRNÖ/2017	2017.01.01	E	1	8100	K322	13		93 000	K	Eredeti előirányzat
FŐKÖNYV ÖSSZESEN:								53 000		
FŐKÖNYV ÖSSZESEN:								126 000		
FŐKÖNYV ÖSSZESEN:								156 000		

Év: 2017

2.2.99.03 Tervadat karton
(IP003)

Készült:
2018.04.10. 11:35
2. oldal

Bizonylat dátuma: 2017.01.01 - 2017.12.31

Bizonylatszám	Dátum	Előir. tip.	Szenv/Prog/Mál	Tev. alapegys.	Rovat	Kiem. előir.	Jellemző	Érték	B/K	Megjegyzés
FŐKÖNYV	053221	Egyéb kommunikációs szolgáltatások előir								
EVNRNÖ/2017/10	2017.12.31	SH	1	8100	K322	13	Egyszeri	-40 717	K	Év végi el.rendezés
FŐKÖNYV ÖSSZESEN:								52 283		
FŐKÖNYV	053331	Bérlet és lízingdíjak előirányzata								
EVNRNÖ/2017/5	2017.09.30	SH	1	8100	K333	13	Egyszeri	5 000	K	09. havi PMINFO-hoz javítás
FŐKÖNYV ÖSSZESEN:								52 283		
FŐKÖNYV	053361	Szakmai tev. segítő szolgáltatás előirányzata								
EVNRNÖ/2017	2017.01.01	E	1	8100	K336	13		84 000	K	Eredeti előirányzat
EVNRNÖ/2017/10	2017.12.31	SH	1	8100	K336	13	Egyszeri	-10 000	K	Év végi el.rendezés
EVNRNÖ/2017/4	2017.09.01	SH	1	8100	K336	13	Egyszeri	-59 000	K	Ei. rendezése
EVNRNÖ/2017/5	2017.09.30	SH	1	8100	K336	13	Egyszeri	-15 000	K	09. havi PMINFO-hoz javítás
FŐKÖNYV ÖSSZESEN:								0		
FŐKÖNYV	053371	Egyéb szolgáltatások előirányzata								
EVNRNÖ/2017	2017.01.01	E	1	8100	K337	13		5 000	K	Eredeti előirányzat
EVNRNÖ/2017/10	2017.12.31	SH	1	8100	K337	13	Egyszeri	-5 000	K	Év végi el.rendezés
FŐKÖNYV ÖSSZESEN:								0		
FŐKÖNYV	053411	Küldetések előirányzata								
EVNRNÖ/2017	2017.01.01	E	1	8100	K341	13		50 000	K	Eredeti előirányzat
EVNRNÖ/2017/9	2017.12.31	SH	1	8100	K341	13	Egyszeri	-23 000	K	Előirányzatok év végi rendezése
FŐKÖNYV ÖSSZESEN:								27 000		
FŐKÖNYV	053511	Működési célú előzetesen felszámított áfa előir								
EVNRNÖ/2017	2017.01.01	E	1	8100	K351	13		71 000	K	Eredeti előirányzat
EVNRNÖ/2017/5	2017.09.30	SH	1	8100	K351	13	Egyszeri	-50 000	K	09. havi PMINFO-hoz javítás
EVNRNÖ/2017/9	2017.12.31	SH	1	8100	K351	13	Egyszeri	10 000	K	Előirányzatok év végi rendezése
FŐKÖNYV ÖSSZESEN:								31 000		
FŐKÖNYV	053551	Egyéb dologi kiadások előirányzata								
EVNRNÖ/2017	2017.01.01	E	1	8100	K355	13		35 000	K	Eredeti előirányzat
FŐKÖNYV	05481	Egyéb nem intézményi ellátások előirányzata								
EVNRNÖ/2017/5	2017.09.30	SH	1	8100	K48	14	Egyszeri	60 000	K	09. havi PMINFO-hoz javítás
EVNRNÖ/2017/6	2017.09.30	SH	1	8100	K48	14	Egyszeri	-60 000	K	Ei. módosítás 09.havi PMINFO-hoz
FŐKÖNYV ÖSSZESEN:								0		

Év: 2017

2.2.99.03 Tervadat karton
(IP003)

Készült:
2018.04.10. 11:35
3. oldal

Bizonylat dátuma: 2017.01.01 - 2017.12.31

Bizonylatszám	Dátum	Előir.típ.	Szenv/Prog/Vál	Terv alapegys.	Rovat	Kiem. előir.	Jellemző	Érték	B/K	Megjegyzés
FŐKÖNYV	0550211	A helyi önkorm. előző évi elszám. sz. kiad. előir								
EVNRNÖ/2017/1	2017.04.01	SH	1	8100	K5021	15	Egyszeri	433 000	K	Mód.ei.
EVNRNÖ/2017/3	2017.06.30	SH	1	8100	K5021	15	Egyszeri	75 000	K	Ei. módosítás PM infóhoz
FŐKÖNYV	055061	Egyéb műk. célú támog. ánt-n belülre előir,								
EVNRNÖ/2017/6	2017.09.30	SH	1	8100	K506	15	Egyszeri	60 000	K	Ei. módosítás 09.havi PMINFO-hoz
FŐKÖNYV	055121	Egyéb műk. célú támog. ánt-n kívülre előirj								
EVNRNÖ/2017/10	2017.12.31	SH	1	8100	K512	15	Egyszeri	-59 000	K	Év végi ei.rendezés
EVNRNÖ/2017/4	2017.09.01	SH	1	8100	K512	15	Egyszeri	59 000	K	Ei. rendezése
FŐKÖNYV	055131	Tartalékok előirányzata								
EVNRNÖ/2017	2017.01.01	E	1	8100	K513	15		473 000	K	Eredeti előirányzat
EVNRNÖ/2017/1	2017.04.01	SH	1	8100	K513	15	Egyszeri	-433 000	K	Mód.ei.
EVNRNÖ/2017/2	2017.05.31	SH	1	8100	K513	15	Egyszeri	2 086	K	Maradvány felhasználás
EVNRNÖ/2017/8	2017.11.30	SH	1	8100	K513	15	Egyszeri	-42 086	K	2017.11.havi P.M.infóhoz
FŐKÖNYV	09161	Egyéb műk.c.tám.bevétele ánt-n belülről előir.								
EVNRNÖ/2017	2017.01.01	E	1	8100	B16	33		872 000	B	Eredeti előirányzat
EVNRNÖ/2017/10	2017.12.31	SH	1	8100	B16	33	Egyszeri	-90 000	B	Év végi ei.rendezés
FŐKÖNYV	094111	Egyéb működési bevételek előirányzata								
EVNRNÖ/2017/10	2017.12.31	SH	1	8100	B411	31	Egyszeri	967	B	Év végi ei.rendezés
FŐKÖNYV	0981311	Előző év költségv.maradv. igénybevétele előir.								
EVNRNÖ/2017	2017.01.01	E	1	8100	B8131	39		473 000	B	Eredeti előirányzat
EVNRNÖ/2017/2	2017.05.31	SH	1	8100	B8131	39	Egyszeri	2 086	B	Maradvány felhasználás
EVNRNÖ/2017/9	2017.12.31	SH	1	8100	B8131	39	Egyszeri	0	B	Maradvány rendezése "rossz" COFOG miatt
FŐKÖNYV ÖSSZESEN:								475 086		
LEKÉRDEZÉS ÖSSZESEN:								2 516 106		

ELŐTERJESZTÉS

Enying Város Roma Nemzetiségi Önkormányzata Képviselő-testületének
2018. május 30. napján tartandó soron következő nyílt ülésére

Tárgy: 2017. 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 2017. évi költségvetés végrehajtásáról szóló határozatot elfogadásra.

1. Előzmények

2017. évi költségvetés teljesítés adatairól:

Költségvetési bevételek teljesülése:

Eredeti előirányzatként tervezett 872 e Ft működési célú támogatás háromnegyedévig 782 e Ft mértékig teljesült. Év végén 90 e Ft-tal csökkenteni kellett a bevételei előirányzatot és ezzel együtt a kiadási előirányzatot is. A központi támogatás egész évi összege utalásra került, ugyanakkor az Önkormányzat ebben az évben nem kapott kiegészítést.

Az Önkormányzati költségvetési kiadások az eredeti előirányzathoz képest 87,7 %-os teljesítést mutatnak. A személyi juttatások 16,8 %-ban, a járulékok 21%-ban felül teljesültek az eredeti előirányzathoz viszonyítva. A dologi kiadások 31,8 %-ban alul teljesítést, az egyéb működési célú kiadások 19,7 %-os túlteljesítést mutatnak.

A dologi kiadások esetében az alulteljesülés oka a vállalt feladatok teljesítésének elmaradása, (foci csapat, néptánc együttes, kirándulás).

Az előző évi elszámolásból származó kiadások **507.309,- Ft-ban** teljesültek, az alábbiak szerint: a 122/2017. (III.29.) számú Képviselő-testületi döntés értelmében, mivel Enying Város Roma Nemzetiségi Önkormányzata a 2016. évi 130 e Ft önkormányzati támogatás összegét, továbbá a 2015. évi támogatás összegéből 303 e Ft-ot továbbra sem használta fel, emiatt Enying Város Önkormányzata – a támogatási szerződésben foglaltak szerint - a fel nem használt **433 e Ft** visszafizetését rendelte el. Valamint a 2016. évi állami támogatás fel nem használt részét, **74.309,- Ft-ot** pedig a Magyar Államkincstár részére kellett visszafizetni.

Egyéb működési célú támogatásként **58.839,- Ft** került felhasználásra, az első osztályosok részére füzetcsomag került vásárlásra.

2017. évben eredeti előirányzatként tervezésre kerülő 473 e Ft tartalék a határozat tervezet 4 melléklete szerint felhasználásra került.

Jogcím szerint a kiadások az alábbiak szerint alakultak:

Jogcím	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	adatok e Ft-ban
			Teljesítés
Személyi juttatások	286	361	334
Járulékok	104	126	126
Dologi kiadások	482	203	153
Egyéb működési célú kiadások	473	568	566
Összesen:	1.345	1.258	1.179

A Nemzetiségi Önkormányzatnak:

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

Tájékoztatásul az előterjesztés anyagát képezi a Nemzetiségi Önkormányzat 2017.12. havi Időközi költségvetési jelentése, mely egységes szerkezetben tartalmazza az eredeti, a módosított előirányzatokat, valamint a 2017. év teljesítési adatait.

Az előterjesztéshez csatolásra kerül Enying Város Roma Nemzetiségi Önkormányzatának éves költségvetési beszámolójának 01/A., 02., 04., 05/A1., 06/A1., 07/A., 08/A., 09/A., 12/A., 13/A1., 16/A., 17/A., 17/C. űrlapjai tájékoztatás céljából.

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 2017. évi zárszámadásról

Enying, 2018. április 10.

Kolompár László s.k.
elnök

**Enying Város Roma Nemzetiségi Önkormányzatának
.../2018. (V. 30.) határozata
az Önkormányzat 2017. évi zárszámadásáról**

TERVEZET

Enying Város Roma Nemzetiségi Önkormányzata az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 26. § (1) bekezdése alapján a Nemzetiségi Önkormányzat 2017. évi zárszámadását az alábbiak szerint állapítja meg.

1. A költségvetés bevételi és kiadási előirányzatának teljesítése:

1.§ (1) Enying Város Roma Nemzetiségi Önkormányzatának Képviselő-testülete az önkormányzat 2017. évi költségvetésének teljesítését

**1.179 e Ft kiadással
783 e Ft bevétellel és
475 e Ft finanszírozási bevétellel**

állapítja meg.

(2) Az önkormányzat 2017. évi teljesített bevételeinek forrásonkénti, illetve működés és felhalmozási cél szerinti részletezéséről az alábbiak szerint rendelkezik.

A költségvetési bevételek

A nemzetiségi önkormányzat 2017. évi működési, fenntartási bevételi teljesítését a Képviselő-testület a következők szerint hagyja jóvá:

Költségvetési bevételek összesen:	1.258 ezer forint,
Ebből:	
2017. évi központi költségvetési támogatása (B1)	782 ezer forint,
Egyéb működési bevétel (B4)	1 ezer forint,
2016. évi maradvány (B8)	475 ezer forint.

A költségvetési kiadások

(3) A nemzetiségi önkormányzat 2017. évi működési, fenntartási kiadásainak teljesítését a Képviselő-testület a következők szerint hagyja jóvá:

Költségvetési kiadások összesen: **1.179 ezer forint,**

Ebből:

személyi jellegű kiadások (K1) 334 e Ft

ebből: K 11 Foglalkoztatottak személyi juttatása 11 e Ft
K 121 Választott tisztségviselők juttatása 168 e Ft
K 123 Egyéb külső személyi juttatások 155 e Ft

munkaadókat terhelő járulékok (K2): 126 e Ft

dologi kiadások (K3): 153 e Ft

ebből: K312 Üzemeltetési anyagok beszerzése 45 e Ft
K 322 Egyéb kommunikációs szolgáltatások 48 e Ft
K 333 Bérleti és lízingdíj 3 e Ft
K 336 Szakmai tevékenységet segítő szolg. 0 e Ft
K 337 Egyéb szolgáltatás 0 e Ft
K 341 Kiküldetések 9 e Ft

K 351 Működési ÁFA	29 e Ft
K 355 Egyéb dologi kiadás	19 e Ft
K 513 Tartalékok	0 e Ft

egyéb működési célú kiadások (K5) 566 e Ft
ebből: K 502 Elvonások és befizetések 507 e Ft
K 506 Egyéb műk. célú tám. áht-n belülre 59 e Ft

(4) Az önkormányzat felújítási és felhalmozási kiadása: 0 forint.

(5) Az önkormányzat teljesített kiadásaiból:

- | | |
|---|-------------------|
| a) kötelező feladatok kiadása: | 1.179 ezer forint |
| b) önként vállalt feladatok kiadásai: | 0 ezer forint |
| c) állami (államigazgatási) feladatok kiadásai: | 0 ezer forint |

(6) A Nemzetiségi Önkormányzat 2017. évben vállalkozási tevékenységet nem végzett.

(7) A Nemzetiségi Önkormányzat 2017. évben hitelt nem vett fel, kölcsönt és közvetett támogatást nem nyújtott.

(8) A Nemzetiségi Önkormányzat adósságot keletkeztető fejlesztést nem hajtott végre, kezességvállalásból származó kötelezettséggel nem rendelkezett.

(9) Az Önkormányzatnak többéves kihatással járó feladatai, kötelezettségei nincsenek.

(10) Az önkormányzat által felvett kölcsönök, hitelek záró állománya 0 e Ft.

(11) Az Önkormányzat 2017. évben nem valósított meg EU-s pályázatokat.

2.§ (1) A Nemzetiségi Önkormányzat Maradvány és Eredmény kimutatását az **1. melléklet** tartalmazza.

(2) A Nemzetiségi Önkormányzat Mérlegét a **2. melléklet** mutatja be.

(3) A Nemzetiségi Önkormányzat 2017. évi teljesítési kiadásait és bevételeit kormányzati funkciókénti bontásban a **3. melléklet** tartalmazza.

(4) A Nemzetiségi Önkormányzat 2017. évi Tartalék keretének felhasználását a **4. melléklet** mutatja be.

(5) A pénzeszközök változásának bemutatása az **5. mellékletben** található

(6) Az Államháztartási mérlegek az **6. mellékletben** kerülnek bemutatásra.

Felelős: Kolompár László elnök

Határidő: 2018. május 31.

1. melléklet

A Nemzetiségi Önkormányzat 2017. évi Maradvány kimutatása

adatok e Ft-ban

Megnevezés	Összeg
01. Alaptevékenység költségvetési bevételei	783
02. Alaptevékenység költségvetési kiadásai	1.179
I. Alaptevékenység költségvetési egyenlege (01-02)	-396
03. Alaptevékenység finanszírozási bevételei	475
II. Alaptevékenység finanszírozási egyenlege (03-04)	475
A) Alaptevékenység maradvány	79
B) Összes maradvány (A+B)	79
C) Alaptevékenység maradványa	79

A Nemzetiségi Önkormányzat 2017. évi Eredmény kimutatása

Adatok e Ft-ban

Megnevezés	Összeg
Egyéb műk. célú tám. eredményszámlázott bevételei	782
Különféle egyéb eredményszámlázott bevételek	1
Eredményszámlázott bevételek:	783
Anyagköltség	45
Igénybevett szolgáltatások értéke	60
Anyagjellegű ráfordítások összesen:	105
Személyi jellegű kifizetések	331
Bérfizetések	124
Személyi jellegű ráfordítások összesen:	455
Egyéb ráfordítások	614
TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE	-391
MÉRLEG SZERINTI EREDMÉNY	-391

A Nemzetiségi Önkormányzat 2017. évi mérlege

adatok e Ft-ban

Megnevezés	Előző Időszak	Tárgyi időszak
Kincstáron kívüli forintszámlák	473	77
PÉNZESZKÖZÖK ÖSSZESEN	473	77
ESZKÖZÖK ÖSSZESEN	473	77
Felhalmozódott eredmény	270	445
Mérleg szerinti eredmény	175	-391
SAJÁT TŐKE	445	54
Ktgvetési évet követő év köt. dologi kiadásokra	5	5
KÖTLEZETTSÉGEK ÖSSZESEN	5	5
Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	23	18
PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK	23	18
FORRÁSOK ÖSSZESEN	473	77

A Nemzetiségi Önkormányzat 2017. évi teljesített kiadásai kormányzati funkcióként

adatok e Ft-ban

Megnevezés	Összesen	011140 Országos és helyi nemzetiségi önkormányzatok igazgatási tevékenysége	018010 Önkormányzatok elszámolásai a központi költségvetéssel
Törvény szerinti ill. K1101	11	11	0
Választott tisztv. jutt. K121	168	168	0
Egyéb külső személyi K123	155	155	0
Személyi juttatások összesen	334	334	0
Munkaadókat terhelő járulékok K 2	126	126	0
Üzemeltetési anyagok K312	45	45	0
Egyéb kommunikációs sz. K322	48	48	0
Bérleti és lízingdíj K333	3	3	0
Kiküldetések K341	9	9	0
Működési ÁFA K351	29	29	0
Egyéb dologi kiadások K355	19	19	0
Dologi kiadások összesen K 3	153	153	0
Elvonások és befizetések K502	507	0	507
Egyéb műk.célú tám. áht-n belülrre K506	59	59	0
Egyéb műk. célú kiadások össz. K5	566	59	507
KIADÁSOK ÖSSZESEN	1.179	672	507

A Nemzetiségi Önkormányzat 2017. évi teljesített bevételei kormányzati funkcióként

adatok e Ft-ban

Megnevezés	Összesen	011140 Országos és helyi nemzetiségi önkormányzatok igazgatási tevékenysége	018010 Önkormányzatok elszámolásai a központi költségvetéssel
Műk célú tám áht-n belülről B16	782	782	0
Egyéb műk. bevétel B411	1	1	0
Költségvetési bevételek	783	783	0
Előző évi maradvány igénybe vétele B813	475	0	475
BEVÉTELEK ÖSSZESEN	1258	783	475

A Nemzetiségi Önkormányzat 2017. évi Tartalék keretének felhasználása.

Megnevezés	Dátum	Tartalék módosulás Ft-ban	Tartalék egyenlege Ft-ban
Eredeti előirányzat	2017.01.01.	473.000	473.000
2015. és 2016. évi fel nem használt támogatás visszafizetése EVÖ-nak	2017.04.01.	-433.000	40.000
Maradvány módosítása	2017.05.31.	+2.086	42.086
Egyéb külső személyi juttatás növelése (reprezentáció)	2017.11.30.	-42.086	0
Összesen:		0	0

Pénzeszközök változásának bemutatása
2017. év

Megnevezés	Teljesítés adatok e Ft-ban
Nyitó pénzkészlet	473
Pénztárak, csekkek, betétkönyvek	0
Forintszámlák és devizaszámlák	473
Költségvetési kiadások	1179
Költségvetési bevételek	783
Költségvetési bevételek	1258
Előző évi költségvetési maradvány	-475
Záró pénzkészlet	77
Pénztárak, csekkek, betétkönyvek	0
Forintszámlák és devizaszámlák	77
Számolt pénzkészlet	77
Eltérés	0

Államháztartási mérlegek
a zárszámadási határozat előterjesztéséhez

Az Államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 24. § (4) bekezdésében, valamint az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) kormányrendelet 28. §-ban előírtak alapján a Nemzetiségi Önkormányzat tekintetében az önkormányzat összevont költségvetési mérlege kerül bemutatásra, a többi nemleges.

Az önkormányzat összevont költségvetési mérlege

Költségvetési bevételek				Költségvetési kiadások			
Rovatok	2018. terv	2017. tény	2016. tény	Rovatok	2018. terv	2017. tény	2016. tény
B111. Helyi önkormányzatok működésének általános támogatása	0	0	0	K11. Foglalkoztatottak személyi juttatásai	0	11	11
B112. Települési önkormányzatok egyes köznevelési feladatainak támogatása	0	0	0	K12. Külső személyi juttatások	343	323	275
B113. Települési önkormányzatok szociális, gyermekjóléti és gyermekétkeztetési feladatainak támogatása	0	0	0	K1. Személyi juttatások	343	334	286
B114. Települési önkormányzatok kulturális feladatainak támogatása	0	0	0	K2. Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	130	126	104
B115. Működési célú költségvetési támogatások és kiegészítő támogatások	0	0	0	K31. Készletbeszerzés	50	45	167
B116. Elszámolásból származó bevételek	0	0	0	K32. Kommunikációs szolgáltatások	50	48	93
B11. Önkormányzatok működési támogatásai	0	0	0	K33. Szolgáltatási kiadások	5	3	87
B12. Elvonások és befizetések bevételei	0	0	0	K34. Kiküldetések, reklám- és propagandakiadások	10	9	50
B13. Működési célú garancia- és kezességvállalásból származó megtérülések államháztartáson belülről	0	0	0	K35. Különféle befizetések és egyéb dologi kiadások	51	48	102
B14. Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése	0	0	0	K3. Dologi kiadások	166	153	499
B15. Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök	0	0	0	K41. Társadalombiztosítási ellátások	0	0	0

igénybevétele államháztartáson belülről							
B16. Egyéb működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről	782	782	1092	K42. Családi támogatások	0	0	0
B1. Működési célú támogatások államháztartáson belülről	782	782	1092	K43. Pénzbeli kárpótlások, kártérítések	0	0	0
B21. Felhalmozási célú önkormányzati támogatások	0	0	0	K44. Betegséggel kapcsolatos (nem társadalombiztosítási) ellátások	0	0	0
B22. Felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból származó megtérülések államháztartáson belülről	0	0	0	K45. Foglalkoztatással, munkanélküliséggel kapcsolatos ellátások	0	0	0
B23. Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése	0	0	0	K46. Lakhatással kapcsolatos ellátások	0	0	0
B24. Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök igénybevétele államháztartáson belülről	0	0	0	K47. Intézményi ellátottak pénzbeli juttatásai	0	0	0
B25. Egyéb felhalmozási célú támogatások bevételei államháztartáson belülről	0	0	0	K48. Egyéb nem intézményi ellátások	0	0	0
B2. Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről	0	0	0	K4. Ellátottak pénzbeli juttatásai	0	0	0
B31. Jövedelemadók	0	0	0	K501. Nemzetközi kötelezettségek	0	0	0
B32. Szociális hozzájárulási adó és járulékok	0	0	0	K5021. A helyi önkormányzatok előző évi elszámolásából származó kiadások	0	507	0
B33. Bérhez és foglalkoztatáshoz kapcsolódó adók	0	0	0	K5022. A helyi önkormányzatok törvényi előírásokon alapuló befizetései	0	0	0
B34. Vagyoni típusú adók	0	0	0	K5023. Egyéb elvonások, befizetések	0	0	0
B35. Termékek és szolgáltatások adói	0	0	0	K502. Elvonások és befizetések	0	507	0
B36. Egyéb közhatalmi bevételek	0	0	0	K503. Működési célú garancia- és kezességvállalásból származó kifizetés	0	0	0

				államháztartáson belülrre			
B3. Közhatalmi bevételek	0	0	0	K504. Működési célú visszatérítendő támogatok, kölcsönök nyújtása államháztartáson belülrre	0	0	0
B401. Készletértékesítés ellenértéke	0	0	0	K505. Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök törlesztése államháztartáson belülrre	0	0	0
B402. Szolgáltatások ellenértéke	0	0	0	K506. Egyéb működési célú támogatások államháztartáson belülrre	0	59	0
B403. Közvetített szolgáltatások ellenértéke	0	0	0	K507. Működési célú garancia- és kezességvállalásból származó kifizetés államháztartáson kívülre	0	0	0
B404. Tulajdonosi bevételek	0	0	0	K508. Működési célú visszafizetendő támogatások, kölcsönök nyújtása államháztartáson belülrre	0	0	0
B405. Ellátási díjak	0	0	0	K509. Árkiegészítések, ártámogatások	0	0	0
B406. Kiszámlázott általános forgalmi adó	0	0	0	K510. Kamattámogatások	0	0	0
B407. Általános forgalmi adó visszatérítése	0	0	0	K511. Működési célú támogatások az Európai Uniónak	0	0	0
B4081. Befektetett pénzügyi eszközökből származó bevételek	0	0	0	K512. Egyéb működési célú támogatások államháztartáson kívülre	0	0	0
B4082. Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek	0	0	0	K513. Tartalékok	222	0	0
B408. Kamatbevételek és más nyereségjellegű bevételek	0	0	0	K5. Egyéb működési célú kiadások	222	566	0
B4091. Részesedésekből származó pénzügyi műveletek bevételei	0	0	0	K61. Immateriális javak beszerzése, létesítése	0	0	0
B4092. Más egyéb pénzügyi műveletek bevételei	0	0	0	K62. Ingatlanok beszerzése, létesítése	0	0	0
B409. Egyéb pénzügyi műveletek bevételei	0	0	0	K63. Informatikai eszközök beszerzése, létesítése	0	0	0
B410. Biztosító által fizetett kártérítés	0	0	0	K64. Egyéb tárgyi eszközök beszerzése, létesítése	0	0	0
B411. Egyéb működési bevételek	0	1	0	K65. Részesedések beszerzése	0	0	0
B4. Működési bevételek	0	0	0	K66. Meglévő részesedések növeléséhez kapcsolódó kiadások	0	0	0
B51. Immateriális javak	0	0	0	K67. Beruházási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó	0	0	0

B52. Ingatlanok értékesítése	0	0	0	K6. Beruházások	0	0	0
B53. Egyéb tárgyi eszközök értékesítése	0	0	0	K71. Ingatlanok felújítása	0	0	0
B54. Részesedések értékesítése	0	0	0	K72. Informatikai eszközök felújítása	0	0	0
B55. Részesedések megszüntetéséhez kapcsolódó bevételek	0	0	0	K73. Egyéb tárgyi eszközök felújítása	0	0	0
B5. Felhalmozási bevételek	0	0	0	K74. Felújítási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó	0	0	0
B61. Működési célú garancia- és kezességvállalásból származó megtérülések államháztartáson kívülről	0	0	0	K7. Felújítások	0	0	0
B62. Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése az Európai Uniótól	0	0	0	K81. Felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból származó kifizetés államháztartáson belülre	0	0	0
B63. Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése kormányoktól és más nemzetközi szervezetektől	0	0	0	K82. Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása államháztartáson belülre	0	0	0
B64. Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése államháztartáson kívülről	0	0	0	K83. Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök törlesztése államháztartáson belülre	0	0	0
B65. Egyéb működési célú átvett pénzeszköz	0	0	0	K84. Egyéb felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülre	0	0	0
B6. Működési célú átvett pénzeszközök	0	0	0	K85. Felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból származó kifizetés államháztartáson kívülre	0	0	0
B71. Felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból származó megtérülések államháztartáson kívülről	0	0	0	K86. Felhalmozási célú visszafizetendő támogatások, kölcsönök nyújtása államháztartáson belülre	0	0	0
B72. Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése az Európai Uniótól	0	0	0	K 87. Lakástámogatás	0	0	0
B73. Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök	0	0	0	K88. Felhalmozási célú támogatások az Európai Uniónak	0	0	0

visszatérülése kormányoktól és más nemzetközi szervezetektől							
B74. Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése államháztartáson kívülről	0	0	0	K89. Egyéb felhalmozási célú támogatások államháztartáson kívülre	0	0	0
B75. Egyéb felhalmozási célú átvett pénzeszköz	0	0	0	K8. Egyéb felhalmozási célú kiadások	0	0	0
B7. Működési célú átvett pénzeszközök	0	0	0				
Költségvetési bevételek (B1+B2+....+B7)	782	783	1.092	Költségvetési kiadások (K1+K2+....+K8)	861	1.179	889
Finanszírozási bevételek(B8)	79	475	272	Finanszírozási kiadások	0	0	0

Szöveges indoklás

A költségvetési bevételi és kiadási főösszeg változásának tendenciája:

A költségvetési bevételek főösszege a kimutatott évek alapján 2016. évhez képest csökkenő tendenciát mutat.

Ennek oka, hogy az önkormányzat 2016. évben kiegészítő támogatást kapott a jogszabály alapján külön meghatározott feladatok ellátásáért. A következő két évben csak a működési támogatást kapja.

A költségvetési bevételek összetétele a vizsgált időszakban nem változott, az önkormányzat bevételeit az állami támogatás adja.

A költségvetési kiadások főösszege a kimutatott évek alapján csökkenő tendenciát mutat. Ennek fő oka, a bevételek csökkenése. Az általános működési támogatáson felül más bevételi forrás nincs, ehhez igazodik a kiadás.

A költségvetési kiadások összetétele a vizsgált időszakban nem változott jelentős mértékben a kiemelt előirányzatok tekintetében.

01 - K1-K8. Költségvetési kiadások

01 - K1-K8. Költségvetési kiadások									
#	Elnevezés	1. dolog	2. dolog	3. dolog	4. dolog	5. dolog	6. dolog	7. dolog	8. dolog
01	Törvény szerinti illetmények, munkabérek (K101)	0	35 770	0	0	10 631	0	0	10 631
15	Foglalkoztatottak személyi juttatásai (=01+...+13) (K11)	0	35 770	0	0	10 631	0	0	10 631
16	Változtott létszámviszonyok juttatásai (K121)	181 000	169 000	0	0	168 439	0	0	168 439
18	Egyéb kul. 5 személyi juttatások (K123)	105 000	156 000	0	0	155 026	0	0	155 026
19	Külső személyi juttatások (=16+17+18) (K12)	286 000	325 000	0	0	323 465	0	0	323 465
20	Személyi juttatások (=15+19) (K1)	286 000	360 770	0	0	334 096	0	0	334 096
21	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó (=2+...+28) (K2)	104 000	126 000	0	0	125 823	0	0	125 823
22	Állami, szociális hozzájárulási adó (K2)	0	0	0	0	0	0	0	0
25	Állami egészségügyi hozzájárulás (K2)	0	0	0	0	0	0	0	0
28	Állami munkaadókat terhelő személyi juttatások (K2)	0	0	0	0	0	0	0	0
30	Uzemi juttatások, nyugdíjkiegészítések (K312)	144 000	53 000	0	0	45 471	0	0	45 471
32	Készletbeszerzés (=29+30+31) (K31)	144 000	53 000	0	0	45 471	0	0	45 471
34	Egyéb kommunikációs szolgáltatások (K322)	93 000	52 283	0	0	48 313	0	0	48 313
35	Kommunikációs szolgáltatások (=33+34) (K32)	93 000	52 283	0	0	48 313	0	0	48 313
38	Bérelti és lízing díjak (=39) (K33)	0	5 000	0	0	3 000	0	0	3 000
43	Szakmai tevékenységet segítő szolgáltatások (K336)	84 000	0	0	0	0	0	0	0
44	Egyéb szolgáltatások (K337)	5 000	0	0	0	0	0	0	0
46	Szolgáltatási kiadások (=36+37+38+40+41+43+44) (K33)	89 000	5 000	0	0	3 000	0	0	3 000
47	Küldemények kiadásai (K341)	50 000	27 000	0	0	8 649	0	0	8 649
49	Küldemények, reklám- és propagandakiadások (=47+48) (K34)	50 000	27 000	0	0	8 649	0	0	8 649
50	Működési célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó (K351)	71 000	31 000	0	0	29 192	0	0	29 192
59	Egyéb dologi kiadások (K355)	35 000	35 000	0	0	18 585	0	0	18 585
60	Különféle befizetések és egyéb dologi kiadások (=50+51+52+55+59) (K35)	106 000	66 000	0	0	47 777	0	0	47 777
61	Dologi kiadások (=32+35+46+49+60) (K3)	482 000	203 283	0	0	153 210	0	0	153 210
124	A helyi önkormányzatok általános költségvetéséből származó kiadások (K5021)	0	508 000	0	0	507 309	0	0	507 309
127	Elvonások és befizetések (=124+125+126) (K502)	0	508 000	0	0	507 309	0	0	507 309
151	Egyéb működési célú támogatások államháztartáson belülről (=152+...+161) (K506)	0	60 000	0	0	58 839	0	0	58 839
160	Egyéb nemzeti önkormányzatok és költségvetési szervek (K506)	0	0	0	0	0	0	0	0
190	Tartalékok (K513)	473 000	0	0	0	0	0	0	0
191	Egyéb működési célú kiadások (=122+127+128+129+140+151+162+164+176+177+178+179+190) (K5)	473 000	568 000	0	0	566 148	0	0	566 148

PIR: 828934

Időközi költségvetési jelentés - 12. hó
 ENYING VÁROS ROMA NEMZETISÉGI ÖNKORMÁNYZATA
 Megye: 07 Pénzügyi körzet: 8060
 Szakág: 841106 Szektor: 1247 Időszak: 2017.PMINFO_4

Készült: 2018.04.09 15:27
 Értéktípus: Forint

01 - K1-K8. Költségvetési kiadások							
4	Megnevezés	1. példányszám	Működési célú kiadás	Költségvetési kiadások, más fizetési kötelezettség - Költségvetési célú kiadások	Költségvetési kiadások, más fizetési kötelezettség - Költségvetési célú kiadások	Költségvetési kiadások, más fizetési kötelezettség - Költségvetési célú kiadások	Feljelölés
2	3	4	5	6	7	8	9
268	Költségvetési kiadások (=20+21+61+121+191+200+205+267) (K1-K8)	1 345 000	1 258 053	0	1 179 277	685 000	5 042
							1 179 277

02 - B1-B7. Költségvetési bevételek						
	Megnevezés	Uradon előirányzat	Működési előirányzat	Költségvetési bevételek	Költségvetési bevételek	Összesen
		4	5	6	7	8
32	Egyéb működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről (=33+...+42) (B16)	872 000	782 000	782 000	0	782 000
34	Ellátási központi kezelés előirányzatok (B16)	0	0	0	0	0
43	Működési célú támogatások államháztartáson belülről (=07+...+10+21+32) (B1)	872 000	782 000	782 000	0	782 000
218	Egyéb működési bevételek (=219+220) (B411)	0	967	967	0	967
221	Működési bevételek (=186+187+190+192+199+...+201+208+216+217+218) (B4)	0	967	967	0	967
283	Költségvetési bevételek (=43+79+185+221+230+256+282) (B1-B7)	872 000	782 967	782 967	0	782 967

04 - B8. Finanszírozási bevételek									
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
		Előirányzat	Eredmény	Működési előirányzat	Költségvetési előirányzat	Költségvetési előirányzat	Költségvetési előirányzat	Költségvetési előirányzat	Költségvetési előirányzat
12	Előirányzat	Előirányzat	Előirányzat	Előirányzat	Előirányzat	Előirányzat	Előirányzat	Előirányzat	Előirányzat
14	Maradvány igénybevétele (= 12+13) (B813)	473 000	473 000	473 000	473 000	473 000	473 000	473 000	473 000
23	Belföldi finanszírozás bevételei (=04+11+14+...+19+22) (B81)	473 000	473 000	473 000	473 000	473 000	473 000	473 000	473 000
32	Finanszírozási bevételek (=23+29+30+31) (B8)	473 000	473 000	473 000	473 000	473 000	473 000	473 000	473 000

PIR: 828934

Időközi költségvetési jelentés - 12. hó

ENYING VÁROS ROMA NEMZETISÉGI ÖNKORMÁNYZATA

Megye: 07 Pénzügyi körzet: 8060

Szákg: 841106 Szektor: 1247 Időszak: 2017.PMINFO_4

Készült: 2018.04.09 15:27
Értéktípus: Forint

18 - Időközi költségvetési jelentés az államháztartás onkormányzati alrendszerében - Tájékoztató adatok - 1. táblázat					
Megnevezés		1	4	5	6
Mómsani a tárgyi előzet		Alkalmazás költségvetési	Váratlan állomány	Alkalmazás költségvetési	Alkalmazás költségvetési
03	01. üdön 32., 35., 46., 49. és 50. sorokon előző évi költségvetési végleges kötelezettség, állások, más fizetési kötelezettségek (749 sor) összesen	5 042	1 39 667	1 39 667	0

19 - Időközi költségvetési jelentés az államháztartás önkormányzati alrendszerében - Tájékoztató adatok - 2. táblázat			
Működési költségvetés		Tárgykor előirányzott pénzforgalmi teljesítés	Tárgykor véglegesített pénzforgalmi teljesítés
03	Tárgyév december hónapjának juttatás, juttatás szorzóval jutalmazás (az előirányzott és juttatott összegek január hónapot követően teljesített összeg - al egység), melynek költségvetési pénzforgalmi elszámolása a tárgyévét követő évben történik	0	18 500
04	Tárgyév december hónapjának juttatás bruttó bérhez kapcsolódó költségek, melynek költségvetési pénzforgalmi elszámolása a tárgyévét követő évben történik	0	5 000

01/A - K1-K8. Költségvetési kiadások									
#	Megnevezés	Előirányzat	Módosított előirányzat	Költségvetési cél, célterület - költségvetési célterület	Költségvetési célterület - költségvetési célterület	Költségvetési célterület - költségvetési célterület	Költségvetési célterület - költségvetési célterület	Költségvetési célterület - költségvetési célterület	Teljesítés
2		4	5	6	7	8	9	10	
01	Törvény szerinti illetmények, munkabérek (K1101)	0	35 770	0	10 631	0	0	10 631	
15	Foglalkoztatottak személyi juttatásai (=01+...+13) (K11)	0	35 770	0	10 631	0	0	10 631	
16	Változatlan tisztségviselők juttatásai (K121)	181 000	160 000	0	163 439	240 000	0	168 439	
18	Egyéb külső személyi juttatások (K123)	105 000	156 000	0	155 026	0	0	155 026	
19	Költség személyi juttatások (=16+1+18) (K12)	286 000	325 000	0	323 465	240 000	0	323 465	
20	Személyi juttatások (=15+19) (K1)	286 000	360 770	0	334 096	540 000	0	334 096	
21	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó (=22+...+28) (K2)	104 000	126 000	0	125 823	145 000	0	125 823	
22	ehébi: szociális hozzájárulási adó (K2)	0	0	0	0	0	0	0	
25	ehébi: egészségügyi hozzájárulás (K2)	0	0	0	0	0	0	0	
28	ehébi: munkaadókat terhelő személyi jövedelemadó (K2)	0	0	0	0	0	0	0	
30	üzemeltetési anyagok beszerzése (K312)	144 000	53 000	0	45 471	0	0	45 471	
32	Készletbeszerzés (=29+30+31) (K31)	144 000	53 000	0	45 471	0	0	45 471	
34	Egyéb kommunikációs szolgáltatások (K322)	93 000	52 263	0	48 313	0	0	48 313	
35	Kommunikációs szolgáltatások (=33+34) (K32)	93 000	52 263	0	48 313	0	0	48 313	
38	Bérlési és lízings díjak (=39) (K33)	0	5 000	0	3 000	0	0	3 000	
43	Szakmai tevékenységet segítő szolgáltatások (K336)	84 000	0	0	0	0	0	0	
44	Egyéb szolgáltatások (K337)	5 000	0	0	0	0	0	0	
46	Szolgáltatási kiadások (=36+37+38+40+41+43+44) (K33)	89 000	5 000	0	3 000	0	0	3 000	
47	Kiküldetések kiadásai (K341)	50 000	27 000	0	8 649	0	0	8 649	
49	Kiküldetések, reklám- és propagandakiadások (=47+48) (K34)	50 000	27 000	0	8 649	0	0	8 649	
50	Működési célú előzetesen fizizámiónt általános forgalmi adó (K351)	71 000	31 000	0	29 192	0	0	29 192	
59	Egyéb dologi kiadások (K355)	35 000	35 000	0	18 585	0	0	18 585	
60	Külsőforrás befizetések és egyéb dologi kiadások (=59+51+52+55+59) (K35)	106 000	66 000	0	47 777	0	0	47 777	
61	Dologi kiadások (=32+35+46+49+60) (K3)	482 000	203 283	0	153 210	0	5 042	153 210	
124	A helyi önkormányzatok előző évi elismert kötelezettségei kiadásai (K3021)	0	508 000	0	507 309	0	0	507 309	
127	Elvonások és befizetések (=124+125+126) (K502)	0	508 000	0	507 309	0	0	507 309	
151	Egyéb működési célú támogatások államháztartáson belülről (=152+...+161) (K506)	0	60 000	0	58 839	0	0	58 839	
160	ehébi: nemzeti költségvetési szervi kiadások és költségvetési szervi kiadások (K506)	0	0	0	0	0	0	0	
190	Tartalékok (K513)	473 000	0	0	0	0	0	0	
191	Egyéb működési célú kiadások (=122+127+128+129+140+151+162+164+176+177+178+179+190) (K5)	473 000	588 000	0	566 148	0	0	566 148	

PIR: 828934

Éves költségvetési beszámoló
 ENYING VÁROS ROMA NEMZETISÉGI ÖNKORMÁNYZATA
 Megye: 07 Pénzügyi körzet: 8060
 Szakág: 841106 Szektor: 1247 Időszak: 2017.2

Készült: 2018.04.09 13:49
 Értéktípus: Forint

01/A - K1-K8. Költségvetési kiadások									
#	Megnevezés	Előirattal ellátott	Működési előirattal	Közfelhalmozási kiadás, más fizetési kötelezettség, költségvetési célú kiadás	Költségvetési célú kiadás, más fizetési kötelezettség, költségvetési célú kiadás	Költségvetési célú kiadás, más fizetési kötelezettség, költségvetési célú kiadás	Költségvetési célú kiadás, más fizetési kötelezettség, költségvetési célú kiadás	Költségvetési célú kiadás, más fizetési kötelezettség, költségvetési célú kiadás	1. helyen
2		4	5	6	7	8	9	10	
268	Költségvetési kiadások (=20+21+61+121+191+200+205+267) (K1-K8)	1 345 000	1 258 053	0	1 179 277	685 000	5 042	1 179 277	

PIR: 828934

Éves költségvetési beszámoló
 ENYING VÁROS ROMA NEMZETISÉGI ÖNKORMÁNYZATA
 Megye: 07 Pénzügyi körzet: 8060
 Szakág: 841106 Szektor: 1247 Időszak: 2017.2

Készült: 2018.04.09 13:49
 Értéktípus: Forint

02 - Beszámoló a B1 - B7. költségvetési bevételek előirányzatának teljesítéséről									
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
	Megnevezés	Előirányzat	Működési előirányzat	5	Költségvetési célú eszközök	Költségvetési célú eszközök	Költségvetési célú eszközök	Költségvetési célú eszközök	Költségvetési célú eszközök
32	Ez: működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről (=33+...+42) (B16)	872 000	872 000	782 000	-2 000	0	0	0	782 000
34	ebből: központi kezelésű előirányzatok (B16)	0	0	0	0	0	0	0	782 000
43	Működési célú támogatások államháztartáson belülről (=07+...+10+21+32) (B1)	872 000	872 000	782 000	782 000	0	0	0	782 000
218	Egyéb működési bevételek (=219+220) (B411)	0	0	967	967	0	0	0	967
221	Működési bevételek (=186+187+190+192+199+...+201+208+216+217+218) (B4)	0	0	967	967	0	0	0	967
283	Költségvetési bevételek (=43+79+185+221+230+256+282) (B1-B7)	872 000	872 000	782 967	782 967	0	0	0	782 967

04 - B8 Finanszírozási bevételek									
#	Begyevezés	Előiratt előiratt	Modellált előiratt	Előiratt	Költségvetési előiratt	Költségvetési előiratt	Költségvetési előiratt	Költségvetési előiratt	Előiratt
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
12	Előző év költségvetési maradványának igénybevétele (B8131)	473 000	473 000	473 000	473 000	473 000	473 000	473 000	473 000
14	Maradvány igénybevétele (=12+13) (B813)	473 000	473 000	473 000	473 000	473 000	473 000	473 000	473 000
23	Belföldi finanszírozás bevételei (=04+11+14+...+19+22) (B81)	473 000	473 000	473 000	473 000	473 000	473 000	473 000	473 000
32	Finanszírozási bevételek (=23+29+30+31) (B8)	473 000	473 000	473 000	473 000	473 000	473 000	473 000	473 000

05/A1 - Teljesített kiadások kormányzati funkcióként		011140 országos és helyi nemzeti önkormányzatok igazgatási tevékenysége	011140 országos és helyi nemzeti önkormányzatok igazgatási tevékenysége
Időszak	011140 országos és helyi nemzeti önkormányzatok igazgatási tevékenysége	011140 országos és helyi nemzeti önkormányzatok igazgatási tevékenysége	011140 országos és helyi nemzeti önkormányzatok igazgatási tevékenysége
01	Törvény szerinti illetmények, munkabérek (K1101)	10 631	10 631
15	Foglalkoztatottak személyi juttatásai (=01+...+13)(K11)	10 631	0
16	Választott tisztviselők juttatásai (K121)	160 439	160 439
18	Egyéb külső személyi juttatások (K123)	155 026	0
19	Külső személyi juttatások (=16+17+18)(K12)	323 465	0
20	Személyi juttatások (=15+19)(K1)	334 096	0
21	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó (=22+...+28)(K2)	125 823	0
22	elbűl: : szociális hozzájárulási adó (K2)	86 677	0
25	elbűl: egy: : szociális hozzájárulási adó (K2)	37 586	0
28	elbűl: munkáltatói terhelő személyi juttatás (K2)	1 000	0
30	(tartalékok) anyagi be: : rzése (K312)	45 471	0
32	Költségvetési kiadások (=29+30+31)(K31)	45 471	0
34	Egyéb kommunikációs szolgáltatások (K322)	48 313	0
35	Kommunikációs szolgáltatások (=33+34)(K32)	48 313	0
38	Bérelti és lízing díjak (=39)(K333)	3 000	0
46	Szolgáltatási kiadások (=36+37+38+40+41+43+44)(K33)	3 000	0
47	Külföldi kiadások (K341)	8 649	0
49	Külföldi kiadások, reklám- és propagandakiadások (=47+48)(K34)	8 649	0
50	Működési célú előzetesen fel: : mított államháztartási kiadások (K351)	29 192	0
59	Egyéb dologi kiadások (K355)	18 585	0
60	Közművelődési és egyéb dologi kiadások (=50+51+52+55+59)(K35)	47 777	0
61	Dologi kiadások (=32+35+46+49+60)(K3)	153 210	0
124	A helyi önkormányzatok előző évi elszámolásából származó kiadások (K5021)	507 309	0
127	Elvonások és befizetések (=124+125+126)(K502)	507 309	0
151	Egyéb működési célú támogatások államháztartáson belülre (=152+...+161)(K506)	58 839	0
160	elbűl: nemzeti önkormányzatok és költségvetési szervek (K506)	58 839	0
191	Egyéb működési célú kiadások (=122+127+128+129+140+151+162+164+176+177+178+179+190)(K5)	566 148	0
268	Költségvetési kiadások (=20+21+61+121+191+200+205+267)(K1-K8)	1 179 277	507 309
309	Kiadások összesen (=268+308)(K1-K9)	1 179 277	507 309
310	Állagosi és: : nki államháztartási kiadások	3	0

06/A1 - Teljesített bevételek kormányzati funkcióként				
#	Megnevezés	01/04 Összesítés - belső jogalkotás (Egyéb jogalkotás)	01/04 Összesítés - belső jogalkotás (Egyéb jogalkotás)	01/04 Összesítés - belső jogalkotás (Egyéb jogalkotás)
32	Egyéb működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről (=3+...+42) (B16)	782 000	782 000	0
34	előző központi keretű előirányzatok (B16)	782 000	782 000	0
43	Működési célú támogatások államháztartáson belülről (=07+...+10+21+32) (B1)	782 000	782 000	0
218	Egyéb működési bevételek (=219+220) (B41.1)	967	967	0
221	Működési bevételek (=186+187+190+192+199+...+201+208+216+217+218) (B4)	967	967	0
283	Költségvetési bevételek (=43+79+185+221+230+256+282) (B1-B7)	782 967	782 967	0
295	Előző év költségvetési maradványának igénybevétele (B813.1)	475 086	0	475 086
297	Maradvány igénybevétele (=295+296) (B81.3)	475 086	0	475 086
306	Belföldi finanszírozás bevételei (=287+294+297+...+302+305) (B81)	475 086	0	475 086
315	Finanszírozási bevételek (=306+312+313+314) (B8)	475 086	0	475 086
316	Bevételek összesen (283+315) (B1-B8)	1 258 053	782 967	475 086

		07/A - Maradványkimutatás		
9		Nyitanszáma		Összesítés
I		2		
01	Alaptevékenység költségvetési bevételei			762 967
02	Alaptevékenység költségvetési kiadásai			1 179 277
03	I Alaptevékenység költségvetési egyenlege (=01-02)			-396 310
04	Alaptevékenység finanszírozási bevételei			475 086
06	II Alaptevékenység finanszírozási egyenlege (=03-04)			475 086
07	A) Alaptevékenység maradványa (=I+II)			475 086
15	C) Összes maradvány (=A+B)			78 776
17	E) Alaptevékenység szabad maradványa (=A-D)			78 776

08/A - Adatszolgáltatás a személyi juttatások és a foglalkoztatottak, választott tisztségviselők összetételéről											
#	Alapvetés	1. táblázat (Állás- statistikai állományi létszám, éves)	2. táblázat (Foglalkoztatottak létszáma, éves)	3. táblázat (Normatív juttatások juttatási primuma)	4. táblázat (Kiegészítő juttatások bónuszok, éves)	5. táblázat (Kiegészítő juttatások bónuszok, éves)	6. táblázat (Kiegészítő juttatások bónuszok, éves)	7. táblázat (Kiegészítő juttatások bónuszok, éves)	8. táblázat (Kiegészítő juttatások bónuszok, éves)	9. táblázat (Kiegészítő juttatások bónuszok, éves)	10. táblázat (Kiegészítő juttatások bónuszok, éves)
64	Közfoglalkoztatott	1	10 631	0	0	0	0	0	0	0	0
65	EGYÉB BÉRENDSZER ÖSSZESEN (=59+...+65)	1	10 631	0	0	0	0	0	0	0	0
74	egyéb választott tisztségviselő (nem vezető)	2	0	0	0	0	0	0	0	0	0
78	VÁLASZTOTT TISZTÉSGVISELŐK ÖSSZESEN (=67+...+77)	2	0	0	0	0	0	0	0	0	0
79	Foglalkoztatottak ÖSSZESEN (=22+36+47+53+58+66+78)	3	10 631	0	0	0	0	0	0	0	0
80	Zárójel: a munkavégzés időtartama munkavégzés időtartama jogi viszonyban állók statisztikai állományi létszáma (fő)	2	0	0	0	0	0	0	0	0	0
81	Munkajogi zároltság (az időszak végén nem viszonyban állók létszáma) (fő)	2	0	0	0	0	0	0	0	0	0
84	Adagos statisztikai állományi létszám (tényleges éves állag- statisztikai állományi létszám) (fő)	3	0	0	0	0	0	0	0	0	0

09/A - A létszám funkciócsoportonkénti megoszlása

09/A - A létszám funkciócsoportonkénti megoszlása									
Áll. gnr. (csof.)	Az áll. gnr. (csof.)	Az áll. gnr. (csof.)	Az áll. gnr. (csof.)	Az áll. gnr. (csof.)	Az áll. gnr. (csof.)	Az áll. gnr. (csof.)	Az áll. gnr. (csof.)	Az áll. gnr. (csof.)	Az áll. gnr. (csof.)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
01	b) csoport	0	0	0	2	0	0	2	2
02	Összesen (01+02)	0	0	0	2	0	0	2	2
12	Egyéb (...)	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 Társaságunkhoz tartozók (49+50+51)	0	0	0	1	0	0	1	1
49	I. funkció csoport	0	0	0	1	0	0	1	1
52	- ebből: közfoglalkoztatottak (53+54+55)	0	0	0	1	0	0	1	1
53	I. funkció csoport	0	0	0	1	0	0	1	1
56	Választott tisztviselők (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				
	1. Név	2. Szám	3. Előző időszak	4. Működési időszak
				5. Jelenlegi időszak
51	C/III/1 Kincstárban kívüli forrászámok		473 223	0
53	C/III Forrászámok (=C/III/1+C/III/2)		473 223	0
57	C) PÉNZESZKÖZÖK (=C/I+...+C/IV)		473 223	0
176	ESZKÖZÖK ÖSSZESEN (=A+B+C+D+E+F)		473 223	0
183	G/IV Felhalmozott eredmény		270 137	0
185	G/VI Mérleg szerinti eredmény		175 152	0
186	G) SAJÁT TŐKE (=G/I+...+G/VI)		445 289	0
215	H/II 1 Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek előző kiadásokra		5 042	0
236	H/II Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek (=H/II/1+...+H/II/9)		5 042	0
248	H) KÖTELEZETTSÉGEK (=H/I+H/II+H/III)		5 042	0
251	J/2 Kötelezettségek, befizetések juttatásai időbeli elhatárolások		22 892	0
253	J) PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK (=J/1+J/2+J/3)		22 892	0
254	FORRÁSOK ÖSSZESEN (=G+H+I+J)		473 223	0
				76 913

13/A1 - Eredménykimutatás				
7	Megnevezés	Fluó id. sz.	AB. pontszám	Jegy id. sz.
1		3	4	5
09	07 Egyéb működési célú támogatások eredményeszművelődési bevételei	1 091 992	0	782 000
11	09 Külföldi egyéb eredményeszművelődési bevételek	3	0	977
12	III Egyéb eredményeszművelődési bevételek (=06+07+08+09)	1 091 995	0	782 967
13	10 Anyagköltség	1 143	0	45 471
14	11 Igényelt szolgáltatások értéke	233 719	0	59 962
17	IV Anyagjellegű ráfordítások (=10+11+12+13)	400 862	0	105 433
18	14 Bérköltség	0	0	10 111
19	15 Személyi jellegű egyéb kifizetések	302 971	0	320 702
20	16 Bérjárulékok	109 725	0	123 684
21	V Személyi jellegű ráfordítások (=14+15+16)	412 696	0	454 817
23	VII Egyéb ráfordítások	103 288	0	613 925
24	A) TEVÉKENYSÉGEK EREDMÉNYE (=14+15+16+17+18+19+20+21)	175 149	0	-391 208
28	20 Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű eredményeszművelődési bevételek	3	0	0
32	VIII Pénzügyi műveletek eredményeszművelődési bevételei (=17+18+19+20+21)	3	0	0
43	B) PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE (=VIII-IX)	3	0	0
44	C) MÉRLEG SZERINTI EREDMÉNY (=A+B)	175 152	0	-391 208

PIR: 828934

Éves költségvetési beszámoló

ENYING VÁROS ROMA NEMZETISÉGI ÖNKORMÁNYZATA

Megye: 07 Pénzügyi körzet: 8060

Szállag: 841106 Szektor: 1247 Időszak: 2017.2

Készült: 2018.04.09 13:49

Értéktípus: Forint

16/A - Az eszközök értékvesztésének alakulása							
Időszak	Költségvetési	Nyitó állomány, bekezdési érték	Nyitó állomány, értékesítés	Előírt értékvesztés, értékesítés	Előírt értékvesztés, értékesítés	Záró állomány, bekezdési érték	Záró állomány, értékesítés
1	2	3	4	5	6	7	8
06	Külföldi pénzeszközök	473 223	0	0	0	473 223	0
11	Összesen (=01+...+10)	473 223	0	0	0	473 223	0

17/A - Tájékoztató adatok			Összesen
#	1	2	3
03	A költségvetési év január hónapban elszámolt, a megelőző év december hónapra járó bruttó személyi juttatás (az aló- és járuléklevonások január hónapot követően teljesített összegével együtt)		18 700
04	A költségvetési év január hónapban elszámolt, a megelőző év december hónapra járó bruttó személyi juttatás járuléka (a járulékok január hónapot követően teljesített összegével együtt)		5 000
07	A költségvetési évet követő év január hónapban elszámolt és január 15-ig pénzügyileg teljesült, a költségvetési év december hónapra járó bruttó személyi juttatás járuléka (a járulékok január hónapot követően teljesített összegével együtt)		17 790
08	A költségvetési év január hónapban elszámolt, a megelőző év december hónapra járó bruttó személyi juttatás követően teljesített összegével együtt)		3 354
11	A költségvetési év január hónapban elszámolt, a megelőző év december havi szociális hozzájárulási adó (szeg) (a szociális hozzájárulási adó január hónapot követően teljesített összegével együtt)		2 170
12	A költségvetési év január hónapban elszámolt, a megelőző év december havi egészségügyi hozzájárulás összege (a szociális hozzájárulási adó január hónapot követően teljesített összegével együtt)		3 153

PIR: 828934

Éves költségvetési beszámoló
ENYING VÁROS ROMA NEMZETISÉGI ÖNKORMÁNYZATA
Megye: 07 Pénzügyi körzet: 8060
Szakág: 841106 Szektor: 1247 Időszak: 2017.2

Készült: 2018.04.09 13:49
Értéktípus: Forint

17/C - Települési és területi nemzeti önkormányzatok tárgyévi támogatásának elszámolása					
#	Nyitanszáma	A. Központi költségvetés által támogatott működési költségvetési támogatás (részösszege)	A. Települési területi nemzeti önkormányzatok által támogatott működési költségvetési támogatás (részösszege)	A. Települési területi nemzeti önkormányzatok által támogatott működési költségvetési támogatás (részösszege)	Létesítési költség
01	A "Települési és területi nemzeti önkormányzatok támogatása" működési költségvetési támogatás része (02. ültap 34. sorának részösszege)	782 000	782 000	782 000	0
03	Csoporton (-01+02)	782 000	782 000	782 000	0

4,

ELŐTERJESZTÉS

Enying Város Roma Nemzetiségi Önkormányzata Képviselő-testületének
2018. május 30. napján tartandó soron következő nyílt ülésére

Tárgy: Tájékoztatás Enying Város Roma Nemzetiségi Önkormányzatának 2018. 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. 2018. 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. Jogszabályi 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. Költségkiadások, illetve a kiadás fedezetét biztosító költségvetési sor megnevezése:

Költségkiadás: Nincs

Az előirányzat biztosítása: -

4. Mellékletek:

- határozati javaslat

Enying, 2018. május 25.

Tisztelettel:

Kolompár László
elnök s.k.

HATÁROZATI JAVASLAT

Enying Város Roma Nemzetiségi Önkormányzatának/2018. (V. 30.) határozata a lejárt határidejű szállítói tartozásokról:

Enying Város Roma Nemzetiségi Önkormányzatának Képviselő-testülete tudomásul veszi miszerint a Nemzetiségi Önkormányzat 2018. március 31. nappal bezárólag nem rendelkezik 30 napnál régebbi lejárt határidejű szállítói tartozással.

Felelős: Kolompár László elnök

Határidő: 2018. május 30.

ELŐTERJESZTÉS

Enying Város Roma Nemzetiségi Önkormányzata Képviselő-testületének
2018. május 30. napján tartandó soron következő nyílt ülésére

Tárgy: 2017. évi belső ellenőrzési jelentés

Előterjesztő: Kolompár László elnök

Készítette: dr.Piringer Júlia belső ellenőr (Kató és Társa 2003. Kft.)

Iktatószám: 01/2211-1/2018.

A döntés elfogadásához szükséges többség típusa: egyszerű/minősített

A szavazás módja: nyílt/titkos

Tisztelt Képviselő-testület!

Ezúton, a jelen előterjesztés **1. sz. mellékleteként** előterjesztem a **2017. évi összefoglaló belső ellenőrzési jelentést**.

Kérem, hogy az előterjesztést megtárgyalni és a mellékelt határozati javaslatot elfogadni szíveskedjenek!

1. Előzmények, rendelkezések

Az éves belső ellenőrzési jelentés és összefoglaló ellenőrzési jelentés elkészítésének kötelezettségét, mint ismeretes, a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: **Bkr.**) 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.

Helyi/nemzetiségi önkormányzati költségvetési szerv esetén a belső ellenőrzési vezető az éves ellenőrzési jelentést megküldi a polgármesternek/elnöknek és a jegyzőnek a tárgyévet követő év február 15-ig. A polgármester/elnök a tárgyévre vonatkozó *éves ellenőrzési jelentést*, valamint a helyi/nemzetiségi önkormányzat által alapított költségvetési szervek éves ellenőrzési jelentései alapján készített *éves összefoglaló ellenőrzési jelentést* – a tárgyévet követően, a **zárszámadási rendelettervezettel egyidejűleg** – a **képviselő-testület** elé terjeszti jóváhagyásra.

A Bkr. 2017. január 1-től hatályba lépett módosítása szerint ettől az évtől kezdődően már nem csak lehetőség, hanem kötelezettség a Polgármesteri Hivatal részére az, hogy gondoskodjon az

önkormányzat által alapított költségvetési szervek belső ellenőrzéséről.¹ E kötelezettsége alapján a Polgármesteri Hivatal a 2017. év során az önkormányzat **két** intézménye (a Szirombontogató Óvoda és a Városgondnokság) részére biztosította az ellenőrzési kapacitást az intézmények vezetői által elrendelt belső ellenőrzéshez. Előbbinél a 2016. évi állami hozzájárulások igénylése, utóbbinál pedig a működés szabályozottsága volt az ellenőrzés tárgya.

A Polgármesteri Hivatal ellenőrzésére szintén **két** témában került sor:

- az enyingi központi orvosi ügyeleti szolgáltatás közbeszerzésének vizsgálata,
- valamint az államháztartáson kívülre nyújtott támogatások elszámolásának vizsgálata

tárgyában.

Végül **egy** felügyeleti jellegű ellenőrzés lefolytatására is sor került, amit az Önkormányzat, mint alapító szerv rendelt el az Enyingi Család- és Gyermejjóléti Központnál (a továbbiakban: GYEJÓ) a működésre és gazdálkodásra vonatkozó szabályozás meglétének, aktualizáltságának és érvényesülésének vizsgálata tárgyában.

Az előterjesztett éves összefoglaló ellenőrzési jelentés a Bkr. 48.§-ában foglalatoknak megfelelően tartalmazza:

- a belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatását önértékelés alapján az alábbiak szerint:
 - az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése;
 - a bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása;
 - a tanácsadó tevékenység bemutatása;
- a belső kontrollrendszer működésének értékelését az ellenőrzési tapasztalatok alapján az alábbiak szerint:
 - a belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok;
 - a belső kontrollrendszer öt elemének értékelése;
- valamint az intézkedési tervek megvalósításáról szóló beszámolót.

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

¹ Bkr. 15.§ (4) A gazdasági szervezettel nem rendelkező költségvetési szervek belső ellenőrzését a gazdasági szervezetének feladatait ellátó költségvetési szerv, vagy az irányító szerv által kijelölt szerv végzi.

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

4. Határozati javaslatok: Mellékletben csatolva.

5. Mellékletek:

- 1. sz. melléklet: 2017. évi éves ellenőrzési jelentés és annak és annak A), B), és C) jelű. melléklete

Enying, 2018. május 25.

Tisztelettel:

Kolompár László
elnök s. k.

HATÁROZATI JAVASLAT

Enying Város Roma Nemzetiségi Önkormányzata Képviselő-testületének .../2018. (V. 30.) határozata a 2017. évi összefoglaló belső ellenőrzési jelentésről:

A képviselő-testület megismerte a 2017. évi összefoglaló belső ellenőrzési jelentést és az abban foglaltakat elfogadja.

Felelős: munkaszervezeti feladatokat ellátó jegyző

Határidő: azonnal

Ügyiratszám: 01/2211-1/2018

Tárgy: Éves összefoglaló ellenőrzési jelentés
megküldése a polgármesternek

Ügyintéző: dr.Piringer Júlia

Melléklet: Éves összefoglaló ellenőrzési
jelentés

Viplak Tibor polgármester úr részére!

Helyben

Tisztelt Polgármester úr!

Mellékelten megküldöm a 370/2011.(XII.31.) Korm. rendelet 48-49 §-ainak megfelelően a 2017. évről készült éves összefoglaló ellenőrzési jelentést.

Enying, 2018. május 17.

Tisztelettel:

Dr. Kóródi-Juhász Zsolt LL. M.
jegyző s. k.

Tartalomjegyzék

Vezetői összefoglaló.....	6
1. A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján.....	8
1.1. Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése	8
I/1.a. A tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése, az ellenőrzések összesítése	8
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	10
1.2. A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása.....	10
I/2.a. A belső ellenőrzési egység (ek) humánerőforrás-ellátottsága	10
I/2.b. A belső ellenőrzési egység és a belső ellenőrök szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása	11
I/2.c. Összeférhetetlenségi esetek.....	11
I/2.d. A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása.....	11
I/2.e. A belső ellenőrzési tevékenységet akadályozó tényezők	12
I/2.f. Az ellenőrzések nyilvántartása	12
I/2.g. Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok	12
1.3. A tanácsadó tevékenység bemutatása.....	12
2. A belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján	13
2.1. A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok.....	13
2.2. A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése a belső ellenőrzési tevékenység tapasztalatai alapján.	18
3. Az intézkedési tervek megvalósítása.....	20

VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ

A Képviselő-testület **582/2015. (XI.25.)** számú határozatával fogadta el a 2017. évi belső ellenőrzési tervet. A belső ellenőrzési terv végrehajtásával **külső szolgáltatóként** a Kató és Társa 2003. Kft. került megbízásra a 468/2015.(IX.29.), a 411/2016.(IX.28.) valamint a 361/2017.(IX.27.)² számú képviselőtestületi határozat szerint.

A 2017. év során összesen **5 db** belső ellenőrzést végzett a külső szolgáltató, ebből

- kettő a Polgármesteri Hivatal,
- három pedig az önkormányzati intézményeit érintette.

Az ellenőrzések közül 1 pénzügyi, 1 pénzügyi-szabályszerűségi, 3 pedig szabályszerűségi típusú ellenőrzés volt. Utóbbiak közül egy – a GYEJÓ felügyeleti ellenőrzése – esetében a működés szakmai szabályszerűsége állt az ellenőrzés fókuszában.

Ezek a vizsgálatok – a tervezett 54 nappal szemben – összesen **63** revizor napot vettek igénybe. További **37 nap egyéb** ellenőrzési vezetői feladatok teljesítésére fordítódott, így:

- a 2017. évi ellenőrzési terv elkészítésére 12 nap,
- a 2016. évi éves jelentés összeállítására 10 nap,
- a Belső Ellenőrzési Kézikönyv felülvizsgálatára és aktualizálására 12 nap,
- egyéb tevékenységekre pedig 3 nap.

Tanácsadási feladatra – a tervezettel szemben – nem került sor. A tanácsadásra tervezett 9 nap ellenőri kapacitást a GYEJÓ felügyeleti ellenőrzésére fordítottuk, ahol a vizsgálat – Megbízó igényeinek megfelelően – az intézmény szakmai tevékenységére is kiterjedt, és a belső ellenőr mellett egy fő szakmai szakértő munkájának igénybevételére is sor került.³

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

Az ellenőrzések és egyéb ellenőri feladatok végrehajtása során a kockázatok kezelésére összesen 7 intézkedésre okot adó megállapítást, és ezek alapján **13** javaslatot **tett** az ellenőrzés. Ezek részleteit az intézkedések nyilvántartásáról szóló **B) jelű melléklet** tartalmazza.

A javaslatok alapján készített – összesen **13** intézkedést tartalmazó – intézkedési tervek **4** esetben jelöltek meg 2017-évi határidőt, **6** esetben pedig 2018. évi határidőt. További **3** esetben az intézkedés szerinti feladat folyamatosan teljesítendő.

²Az első a 2015.10.01-2016.09.30. közötti, a második a 2016.10.01. – 2017.09.30. közötti, a harmadik pedig a 2017.10.01. – 2019.09.30. közötti időszakra vonatkozik.

³ Dr. Révész Magda család- és gyermekvédelmi szakértő.

Az előző, 2016-os évről egy intézkedés határideje húzódott át a 2017. évre, ami a 2016-os zárszámadással függött össze.

A külső szolgáltató által delegált belső ellenőr rendelkezett az államháztartásról szóló törvény 70.§ (4) bekezdésében foglalt bejelentésről szóló igazolással, és eleget tett a költségvetési szervnél belső ellenőrzési tevékenységet végzők nyilvántartásáról és kötelező szakmai továbbképzéséről, valamint a költségvetési szervek vezetőinek és gazdasági vezetőinek belső kontrollrendszer témájú továbbképzéséről szóló **28/2011. (VIII.3.) NGM rendeletben** rögzített képesítési, gyakorlati és továbbképzési követelményeknek.

A 2017. 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 sem a Polgármesteri Hivatal, sem az Önkormányzat operatív működésével kapcsolatos feladatok ellátásában. A belső ellenőr tekintetében **összeférhetetlenség nem állt fenn.**

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. A BELSŐ ELLENŐRZÉS ÁLTAL VÉGZETT TEVÉKENYSÉG BEMUTATÁSA ÖNÉRTÉKELÉS ALAPJÁN

A Képviselő-testület **509/2016. (XII.21.)** számú határozatával fogadta el a 2017. évi belső ellenőrzési tervet. A belső ellenőrzési terv végrehajtásával **külső szolgáltatóként** a Kató és Társa 2003. Kft. került megbízásra 468/2015.(IX.29.), a 411/2016.(IX.28.) valamint a 361/2017.(IX.27.)⁴ számú képviselőtestületi határozat szerint.

A 2017. év során összesen **5 db** belső ellenőrzés elvégzésére került sor, ebből 1 pénzügyi, 1 pénzügyi-szabályszerűségi, 3 pedig szabályszerűségi típusú ellenőrzés volt. Ezek a vizsgálatok összesen **63 revizori** napot vettek igénybe, a tervezettnél 9 nappal többet. A többletkapacitás igénybevételét a GYEJÓ felügyeleti ellenőrzése tette szükségessé, ami a belső ellenőr mellett gyermekvédelmi és gyámügyi szakértő közreműködését is igényelte.

További **37 nap** az ellenőrzés-vezetői feladatok teljesítésére fordítódott, így a 2018. évi ellenőrzési terv elkészítésére (12 nap), a 2016. évi éves jelentés összeállítására (10 nap), a Belső Ellenőrzési Kézikönyv felülvizsgálatára és aktualizálására (12 nap), valamint egyéb tevékenységre (nyilvántartások vezetésére, továbbképzésre, 3 nap).

Tanácsadási feladat végrehajtására 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 2017. évi belső ellenőrzési terv 5 ellenőrzési témát tartalmazott az alábbiak szerint:

- 1) A 2016. évi állami hozzájárulások igénylésének vizsgálata az Enyingi Szirombontogató Óvodánál.
- 2) Az Enyingi Család- és Gyermekei Központ 2017. évi tevékenységének vizsgálata.
- 3) A működésre és gazdálkodásra vonatkozó szabályozás meglétének, aktualitásának és érvényesülésének vizsgálata a Városgondnokságnál a 2017. évben.
- 4) Az Enyingi Központi Orvosi Ügyelet szolgáltatás-beszerzésére indított közbeszerzési eljárás vizsgálata.
- 5) Az Önkormányzat által a 2016. évben az államháztartáson kívülre nyújtott támogatások elszámolásának vizsgálata

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

⁴Az első a 2015.10.01-2016.09.30. közötti, a második a 2016.10.01. – 2017.09.30. közötti, a harmadik pedig a 2017.10.01. – 2019.09.30. közötti időszakra vonatkozik.

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
Enyingi Szirombontogató Óvoda	Állami hozzájárulások igénylésének vizsgálata az Enyingi Szirombontogató Óvodában	Annak megállapítása, hogy a 2016. évi állami hozzájárulások az intézményi létszámnak megfelelően kerültek-e leigénylésre, a jogszabály által meghatározott alapidokumentumok, igazolások, okmányok rendelkezésre állnak-e?	szabályszerűségi-pénzügyi
Enyingi Család- és Gyermekjóléti Központ	Az Enyingi Család- és Gyermekjóléti Központ tevékenységének vizsgálata	Annak megállapítása, hogy az intézmény rendelkezik-e a gazdálkodáshoz és a működéshez előírt valamennyi szabállyal, azok összhangban vannak-e a vonatkozó jogszabályokkal; működését a jogszabályokban és a szabályzatokban foglaltak szerint, megfelelő színvonalon látja-e el?	szabályszerűségi
Városgondnokság	A működésre és gazdálkodásra vonatkozó szabályozás meglétének, aktualizáltságának és érvényesülésének vizsgálata a Városgondnokságnál	Annak megállapítása, hogy az intézmény rendelkezik-e a gazdálkodáshoz és a működéshez előírt valamennyi szabállyal, azokat aktualizálta-e működését a szabályzatokban foglaltak szerint látja-e el?	szabályszerűségi
Polgármesteri Hivatal	Az Enyingi Központi Orvosi Ügyelet szolgáltatás-beszerzésére indított közbeszerzési eljárás vizsgálata	Annak megállapítása, hogy a központi orvosi ügyeleti szolgáltatás beszerzésére indított közbeszerzési eljárás szabályszerűen került-e lebonyolításra?	szabályszerűségi
Polgármesteri Hivatal	Az Önkormányzat által államháztartáson kívülre nyújtott támogatások elszámolásának vizsgálata	Annak megállapítása, hogy a támogatási döntések és az elszámolások a jogszabályok és a belső szabályzatok előírásainak megfeleltek-e	pénzügyi

A 2017-ben végrehajtott 5 belső ellenőrzés során feltárt hiányosságokra tett javaslatokra intézkedési tervek készültek. Az intézkedési tervekben rögzített összesen 13 intézkedés közül 4 eset 2017. évi, 6 esetben pedig 2018. évi határidő került meghatározásra. További 3 esetben az intézkedés szerinti feladat folyamatosan teljesítendő. Az intézkedési terv elkészítése egy esetben szenvedett késedelmet: a Család- és Gyermejjóléti Központ tevékenységének vizsgálata során tett javaslatok alapján készítendő intézkedési tervre az – újonnan kinevezett – intézményvezető határidő módosítást kért, amit a képviselő testület 400/2017. (X.25.) számú határozatával jóváhagyott, és új határidőként a testület 2017. decemberi ülését jelölte meg.

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 2017. 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, 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.⁵

Fentiek következtében a belső ellenőrzési feladatokat a 2016. évet követően **a 2017. évben is teljes egészében** külső szolgáltató látta el.⁶

Az éves ellenőrzési tervben szereplő feladatok ellátásához szükséges kapacitás a 2017. évben rendelkezésre állt, az önkormányzati belső ellenőrzés szempontjából biztosított volt.

A külső szolgáltató által delegált belső ellenőr elegett tett az Áht. 70.§ (4) bekezdésében előírt bejelentési kötelezettségnek, és **5114665** regisztrációs szám alatt folyamatosan szerepel az államháztartásért felelős miniszter által vezetett nyilvántartásban.

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

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 2017. 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) pontjai⁷ tekintetében semmi nem korlátozta.

⁵ 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.

⁶ Lásd még: a 411/2016.(IX.28.) számú, valamint a 361/2017.(IX.27.) számú határozatot.

⁷ 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;

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

A belső ellenőrzési tevékenység végrehajtását akadályozó tényező a 2017. 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.⁸ E módosítás következtében az önkormányzat gazdasági szervezettel nem rendelkező intézményei nem alkalmazhatnak belső ellenőrt: a belső ellenőrzési feladatok elvégzéséről a Polgármesteri Hivatalnak kell gondoskodnia. Ezt figyelembe véve, célszerű megfontolni a belső ellenőrzési kapacitás gazdaságos bővítésének lehetőségét.

1.3. A TANÁCSADÓ TEVÉKENYSÉG BEMUTATÁSA

Tanácsadói tevékenységre a 2017. évben nem került sor.

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.

⁸ Bkr. 15.§ (4)

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 2017. évben egy ellenőrzés esetében került: sor, a következők szerint:

3. sz. táblázat

A vizsgálat címe	Megállapítás	Következtetés	Javaslat
Az Enyingi Család- és Gyermekjóléti Központ tevékenységének vizsgálata	Az Intézmény és a Polgármesteri Hivatal között nem jött létre a munkamegosztás és a felelősségvállalás rendjéről szóló megállapodás.	Ennek következtében nem egyértelmű a vezetési feladatok, felelősségek és hatáskörök megosztása. Nem teljesül az e megállapodás megkötésére vonatkozó jogszabályi előírás.	A Fenntartó mielőbb alkossa meg a 368/2011.(XII.31.) Korm. rendelet 9. § szerinti, a munkamegosztás és felelősségvállalás rendjét tartalmazó megállapodást az Intézmény és a Polgármesteri Hivatal között, s ebben tegye világossá, egyértelművé és a gyakorlatban érvényesíthetővé a vezetési feladatok, felelősségek és hatáskörök megosztását az Intézmény vezetője és a Polgármesteri Hivatal között.
	A Család- és gyermekjóléti központ működésének tárgyi és szervezeti-vezetési feltételei nem, személyi feltételei pedig csak formálisan – az 1/2000. (I.7) SZCSM rendelet 6. § (5) szerinti felmentéseknek köszönhetően – felelnek meg a jogszabályi előírásoknak.	<p>A tárgyi feltételek nem felelnek meg a vonatkozó, 1/2000. (I. 7.) SZCSM rendelet 4.§-a szerinti, 2016. január 1-től hatályos előírásnak, miszerint ezeket a családszolgálat és gyermekjóléti szolgálatok esetében a rendeletben rögzített módon kötelező kialakítani.</p> <p>A személyi feltételek hiányosságait jelzi a munkatársak körében tapasztalható, igen nagymértékű fluktuáció; a rendelkezésre álló a személyi állományból egyetlen fő sem felel meg a jogszabályokban rögzített képesítési feltételeknek.</p> <p>A szervezeti és vezetési feltételek leg súlyosabb hiányossága, hogy az</p>	<p>A Fenntartó határidő tűzésével kötelezze az intézményvezetőt:</p> <ul style="list-style-type: none"> a bizalmas beszélgetésre alkalmas helyiségek és a személyes adatok védelmét biztosító irattárolási körülmények megteremtésére a jelenleg rendelkezésre álló helyiségek célszerű felhasználása, esetleg cseréje révén; az ügyfelekről, ügyekről és a hozzájuk rendelt munkatársakról egységes, teljes körű, minden munkatárs számára hozzáférhető és mindenkor aktualizált elektronikus nyilvántartás megteremtésére, a nyilvántartási és dokumentálási kötelezettség jogszabályoknak megfelelő tartalmú és elektronikus (Word, Excel) formátumú vitelére, a jogszabályokban előírt képesítési követelményeket tartalmazó pályázati kiírás közzétételére annak az esetenedzseri munkakörben dolgozó munkatársnak a pótlása érdekében, akinek határozott idejű jogviszonya

A vizsgálat címe	Megállapítás	Következtetés	Javaslat
		<p>intézményvezető nem bízott meg senkit az intézményvezető-helyettesi beosztás betöltésével, továbbá az Intézmény két önálló szakmai egységet képező – részegységének csoportvezetői irányításával.</p> <p>A szervezeti feltételek hiányosságai közé sorolható, hogy az Intézmény adminisztrációja nem a jogszabályokban leírtaknak, illetve a szakmai protokollokban szabályozottaknak megfelelően rendezett.</p> <p>Az Intézmény szakmai tevékenysége és szervezeti működése javításra szorul, aminek érdekében fenntartói döntésekre és intézkedésekre van szükség.</p>	<p>hamarosan (2017. 07. 31-én) megszűnik;</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ az SZMSZ szerinti vezetési struktúra megteremtésére, így: csoportvezetők és közülük intézményvezető-helyettes kinevezésére vonatkozó javaslat megtételére; <p>Az intézményvezető a Polgármesteri Hivatal munkaügyi szervezetével közösen haladéktalanul vizsgálja felül</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ a képesítési követelmények alóli felmentés érdekében kötött megállapodásokat abból a szempontból, hogy azok megfelelőnek-e az vonatkozó jogszabály előírásainak; - a jogszabályoknak való megfelelés kellően dokumentált-e ▪ vizsgálja felül továbbá az egyes munkatársaknak a felmentésre tekintettel végrehajtott legutóbbi átsorolását, és hajtsa végre az átsorolások korrekcióját arra tekintettel, hogy a felmentés a hatályos jogszabályok szerint csupán az adott munkakör betölthetőségére ad alapot, a besorolási feltételeket nem érinti, minthogy a besorolás a törvény szerint az iskolai végzettséghez kapcsolódik.

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

4. sz. táblázat

Vizsgálat címe	Megállapítás	Következtetés	Javaslat
A működésre és gazdálkodásra vonatkozó szabályozás meglétének, aktualizáltságának és érvényesülésének vizsgálata a Városgondnokságnál	A Számviteli Politika 2014. január 1-i hatályba lépéssel került kiadásra, függetlenül 2015. július 1-i hatállyal kiegészítésre került a gazdasági szervezettel nem rendelkező Városgondnoksággal. Az Áhsz időközben bekezdett módosításával nem aktualizált.	Nem teljesült a számviteli törvény 14.§ (11)-ben szereplő előírása, miszerint törvénymódosítás esetén a változásokat annak hatálybalépését követő 90 napon belül kell a számviteli politikán keresztül vezetni.	A számviteli politika módosítása az Áhsz. módosításnak megfelelően.
	A közbeszerzések közzététele az önkormányzati honlapon nem megfelelő. A közbeszerzésekről szóló 2015. évi CXLI. törvény 37.§ (1) bekezdésében rendelkezik a honlapon történő közzétételről. A Törvény meghatározza az információk tartalmát.	Nem teljesült a közbeszerzési törvény közzétételre vonatkozó előírása.	A közbeszerzési törvény honlapon történő közzétételről szóló előírásainak végrehajtása.
Az Önkormányzat által a 2016.	Az államháztartáson kívülre nyújtott támogatások esetében a költségvetési rendelet 10. sz. melléklete nagymértékben, a zárszámadási rendelet 10. sz. melléklete kismértékben eltér a KGR-beszámoló struktúrájától és fogalomhasználatától, valamint a 4/2013. (I.11.) Korm.rendelet 15.sz. mellékletében foglalt	A költségvetési és a zárszámadási rendelet mellékletében szereplő, részletező adatok nem feleltek meg a KGR-beszámoló összevont adataival, ami a Képviselő-testület számára zavart okozhat.	A költségvetési és zárszámadási rendelet vonatkozó mellékletében szereplő adatok struktúráját, alábontásait és ezek megnevezéseit összhangba kell hozni a KGR beszámoló struktúrájával és megnevezéseivel, illetve meg kell feleltetni a vonatkozó kormányrendelet előírásainak.

Vizsgálat címe	Megállapítás	Következtetés	Javaslat
évben – államháztartáson kívülre – nyújtott támogatások elszámolásának vizsgálata	előírásoktól.		
	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 rendelet mellékleteiben az államháztartáson belülre és az államháztartáson kívülre nyújtott támogatásokat – ezek felsorolását és csoportosítását tekintve – egyértelműen, és a vonatkozó kormányrendelet előírásának megfelelően el kell különíteni.
	Az ellenőrzés rendelkezésére bocsátott „Összesítő a támogatások elszámolásához” című nyilvántartás tartalma és formátuma nem felel meg a 11/2015. (VII.2.) önkormányzati rendelet 8. § (1) szerinti előírásoknak, illetve a rendelet 3. mellékletének. Nem követhetők benne a támogatási döntések és szerződések esetleges módosításai, nincsenek benne feltüntetve a tényleges pénzüszorgások, és az elszámolásokkal kapcsolatos részletes információk.	Az irányadó önkormányzati rendelet előírása nem teljesültek.	A támogatásokról és a számadási kötelezettség teljesítéséről a rendelet 3. melléklete szerinti nyilvántartást kell vezetni. A nyilvántartásnak tartalmaznia kell a támogatott nevét, címét, a támogatást nyújtó megnevezését, a támogatott képviselőjének nevét, a támogatás összegét és célját, az átutalás idejét, a támogatás célszerű felhasználása elszámolásának határidejét, az elszámolás időpontját, valamint az elszámolás és bizonylat fellelhetőségét, a bizonylat számát.

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 az 5 ellenőrzési téma közül 3 esetben tett intézkedést igénylő megállapításokat, és élt javaslatokkal. A megállapítások 1 téma esetében voltak kiemelt jelentőségűek, a másik két esetben átlagos jelentőségűek.

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

Kontrollkörnyezet

A 2017. évben az önkormányzat intézményei rendelkeztek hatályos alapító okirattal, a képviselő-testület 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 **26/2017. (XI.30.)** számú önkormányzati rendelete tartalmazza, mely 2017. december 1-én lépett hatályba, és a többször módosított 9/2013. (IV.29.) önkormányzati rendeletet váltotta fel.

A **Polgármesteri Hivatal ügyrendjét** 2014. március 27-én fogadta el a képviselő testület, utoljára **2017. május 31-én** módosították. A módosítást **220/2017. (V.31.)** számú határozatával hagyta jóvá a testület.

A szabályozottság teljeskörűvé tétele érdekében a 2017. évben is folytatódott az egyes szabályzatok aktualizálása, átdolgozása. A Képviselő-testület **445/2017. (XI.29.)** számú határozatával a következő szabályzatokat hagyta jóvá és léptette életbe:

- a kiküldetés elrendelésének és lebonyolításának, az utazási költségtérítés és saját gépjármű hivatalos célokra történő használatának szabályzatát,
- a költségvetés tervezésére a beszámoló készítésére és az adatszolgáltatásra készült szabályzatot,
- a kötelezettségvállalás, érvényesítés, utalványozás és ellenjegyzés rendjére vonatkozó szabályzatot,
- Enying Város Önkormányzata és szervei beszerzési szabályzatát, valamint
- az Enyingi Polgármesteri Hivatal által üzemeltetett gépjármű igénybevételéről és használatáról szóló szabályzatot.

Az önkormányzati intézmények vonatkozásában két intézmény szervezeti és működési szabályzatának megújítására került sor:

- a Vas Gereben Művelődési Ház és Könyvtár SzMSz-ének módosítására, amit a Képviselő-testület 191/2017. (IV. 26.) határozatával hagyott jóvá, továbbá
- az Enyingi Városi Bölcsőde új Szervezeti és Működési Szabályzatának megalkotására, amit a Képviselő-testület 291/2017. (VII. 13.) számú határozatával fogadott el.

Kockázatkezelési rendszer

Az önkormányzat rendelkezik saját kockázatkezelési rendszerrel és módszertannal, valamint a szabálytalanságok kezelésének eljárásrendjével is. Ugyanakkor a Bkr. 2016. október 1-től hatályba lépett módosításának megfelelő **integrált kockázatkezelési rendszer kialakítására és a szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendjére** vonatkozó új szabályzat elkészítésére **a 2017. év során nem került sor**. Az ellenőrzés felhívja a figyelmet arra, hogy – 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. E feladatok teljesítése érdekében javasoljuk a Bkr. 7. § (4)-ben említett szervezeti felelős (belső kontrollkoordinátor) megbízását.⁹

Kontrolltevékenységek

Az önkormányzat és intézményei tevékenységével kapcsolatos kontrollokat kialakították, a felelősségi körök meghatározása, az engedélyezési/jóváhagyási és kontrolleljárások 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.

⁹ **Bkr. 7. § (4)** A költségvetési szerv vezetője az integrált kockázatkezelési rendszer koordinálására szervezeti felelőst jelöl ki. Belső ellenőr szervezeti felelősnek nem jelölhető ki. Ha a költségvetési szerv integritás tanácsadót foglalkoztat, akkor az integrált kockázatkezelési rendszer koordinálásával kapcsolatos feladatokat az integritás tanácsadó látja el.

3. AZ INTÉZKEDÉSI TERVEK MEGVALÓSÍTÁSA

A **2016.** évi ellenőrzései megállapításokon alapuló intézkedési tervek közül **kettőnek** a teljesítési határideje húzódott át a 2017. évre:

- az Önkormányzat által a 2015. évben – államháztartáson kívülre – nyújtott támogatások elszámolásának vizsgálata során tett megállapításokkal kapcsolatos intézkedések, melyeket a 2016. év során nyújtott támogatásoknál kellett volna érvényesíteni. Az ezekre vonatkozó 2017. évi vizsgálat megállapításai szerint ezek nem teljesültek, így az intézkedések ismét előírásra kerültek;
- a 2015. évi beszámoló megbízhatóságának vizsgálata kapcsán került előírásra, hogy a polgármesteri hivatal gazdasági szervezetének ellenőrzési nyomvonalában a jogszabályi hivatkozásokat frissíteni szükséges. Ez az intézkedési terv szerinti 2017. április 30-i határidőre nem valósult meg.¹⁰

A **2017.** évben végrehajtott **5 belső ellenőrzés** során együttesen **13** intézkedést igénylő **javaslat** került megfogalmazásra. A javaslatokra az érintettek intézkedési tervet készítettek és azokat – egy kivételével - határidőre megküldték.¹¹ Az elvégzett vizsgálatok közül egy esetben – a GYEJÓ ellenőrzése esetében – tett írásbeli észrevételt az érintett vezető.

Az intézkedési tervekben rögzített intézkedések közül:

- a GYEJÓ-t érintő intézkedések 2017. második félévében, illetve 2018. első negyedév végéig,
- a Vársogondnokságot érintő intézkedések 2018. január 31-ig, illetve folyamatosan,
- a Polgármesteri Hivatalt érintő intézkedések 2018. első félévében, illetve folyamatosan

kerülnek végrehajtásra.

Enying, 2018. február "...”

dr. Piringer Júlia
belső ellenőr, Kató és Társa 2003. Kft.

¹⁰ A nyomvonalban az államháztartás számvitelére vonatkozóan a korábbi, 249/2000. (XII.24.) Korm.rendelet szerepel, ami már 2014.01.01-től hatálytalan, mivel felváltotta a 4/2013. (I.11.) Korm.rendelet (Áhsz.)

¹¹ Mint korábban említettük, a GYEJÓ új vezetője kért halasztást az intézkedési terv elkészítésére.

Enying Város Önkormányzat 2017. évi belső ellenőrzési tevékenységének nyilvántartása

2017. január 1. – december 31.

Iktatószám	Érintett szerv/egység(ek)	A feladat tárgya	Ellenőrzés ideje	Ellenőrzés típusa	Ellenőrzési napok száma	Intézkedést igényelt	Ellenőrzést végző
01/1618/1/2017.	Enying Város Önkormányzata	2016. évi éves ellenőrzési jelentés	2017. január	nem értelmezhető	10	nem értelmezhető	dr.Piringer Júlia belső ellenőr
Nálunk ilyen tárgyú „vizsgálat” nincs iktatva	Enying Város Önkormányzata	Belső Ellenőrzési Kézikönyv felülvizsgálata és aktualizálása	2017. február	nem értelmezhető	12	nem értelmezhető	dr.Piringer Júlia belső ellenőr
01/1796/1/2017.	Enyingi Szirombontogató Óvoda	2016. évi állami hozzájárulások igénylésének vizsgálata	2017. március-április	pénzügyi - szabályszerűségi	10	nem	dr.Piringer Júlia belső ellenőr
01/3178/2017	Enyingi Család- és Gyermekjóléti Központ	Az Enyingi Család- és Gyermekjóléti Központ 2017. évi tevékenységének vizsgálata	2017. május-június	szabályszerűségi	21	igen	dr.Piringer Júlia belső ellenőr
01/3178-4/2017.	Város-gondnokság	A működésre és gazdálkodásra vonatkozó szabályozás meglétének, aktualizáltságának és érvényesülésének vizsgálata a Városgondnokságnál	2017. június-július	szabályszerűségi	12	igen	dr.Piringer Júlia belső ellenőr
01/3584-4/2017.	Enyingi Polgármesteri Hivatal	Az Enyingi Központi Orvosi Ügyelet szolgáltatás-beszerezésére indított közbeszerzési eljárás vizsgálata	2017. július - augusztus	szabályszerűségi	10	nem	dr.Piringer Júlia belső ellenőr
01/3945/2017	Enyingi Polgármesteri Hivatal	Az Önkormányzat által 2016-ban az államháztartáson kívülre nyújtott támogatások elszámolásának vizsgálata	2017. augusztus - szeptember	szabályszerűségi megfeleléségi	10	igen	dr.Piringer Júlia belső ellenőr

A) jelű melléklet

A belső ellenőr tevékenységének nyilvántartása

Iktatószám	Érintett szerv/egység(ek)	A feladat tárgya	Ellenőrzés ideje	Ellenőrzés típusa	Ellenőrzési napok száma	Intézkedést igényelt	Ellenőrzést végző
Nálunk ilyen tárgyú „vizsgálat” nincs iktatva	Enyingi Polgármesteri Hivatal	Egyéb tevékenységek	folyamatos	nem értelmezhető	3	nem értelmezhető	dr.Piringer Júlia belső ellenőr
01/518/1/2018.	Enying Város Önkormányzata	2018. évi éves ellenőrzési terv elkészítése	2017. november	nem értelmezhető	12	nem értelmezhető	dr.Piringer Júlia belső ellenőr
Ellenőrzési tevékenységre fordított napok száma összesen					100		
ebből: közvetlen ellenőrzési feladatok:					63		
beszámolás, tervezés és egyéb (ellenőrzési vezetői) feladatok:					37		

Megjegyzés: a közvetlen ellenőrzési feladatok satírozással jelölve

A KOCKÁZATOK ÉS INTÉZKEDÉSEK NYILVÁNTARTÁSA

2017. január 1. – december 31.

Ellenőri tevékenység tárgya	Megállapítás	Kockázatok	Intézkedés	Felelős munkatárs neve	Határidő
1. Az Enyingi Család- és Gyermekjóléti Központ tevékenységének vizsgálata.	Bizalmas beszélgetés körülményeinek biztosítása nem történt meg.	A Család- és Gyermekjóléti Központ működése sok tekintetben nem felel meg a vonatkozó jogszabályoknak, és jelentős kockázatot hordoz a feladatellátás színvonalát illetően.	Erre jelenleg az intézményvezető irodája alkalmas, amely átmeneti megoldást jelenthet, a végső megoldást a Gárdonyi Géza utcai épület fogja jelenteni, amely jelenleg felújítás előtt áll.	Fehér Mónika intézményvezető	2017. október 31.
	Ügyfelek részére nincs várakozó helyiség		A várakozó helyiség kialakítása megtörtént		
	Zárható iratszékrendy hiányzik		Pályázati forrásból a zárható iratszékrendyek beszerzésre kerültek.	Fehér Mónika intézményvezető	2017. november 30.
	Legsúlyosabb hiányosság az, hogy a Szervezeti és Működési Szabállyzattal ellentétben az intézményvezető az intézményvezető-helyettesi beosztás betöltésével sem, és a részegységek (Szolgálat és Központ) csoportvezetői irányításával sem bízott meg senkit, azokat személyesen és közvetlenül ő irányította.		Az intézményvezető-helyettes beosztás betöltése a továbbiakban sem lehetséges, tekintettel arra, hogy az intézményvezetőn kívül a Központban egyetlen szakképzett dolgozó sincs. Laki Anita abszolutóriummal rendelkező esztelenedzser vállalta, hogy az oklevélhez szükséges nyelvvizsgát megszerzi.	Fehér Mónika intézményvezető	folyamatos
	A Központ adminisztrációja nem a jogszabályokban leírtaknak, illetve a szakmai protokollokban szabályozottaknak megfelelően rendezett.		A továbbiakban a Központban kizárólag a protokollokban szabályozottak szerint történik az adminisztráció, a korábbi felesleges és időigényes különböző nyomtatványok, adatlapok, kimutatások készítése helyett.	Fehér Mónika intézményvezető	2017. november 30

Ellenőri tevékenység tárgya	Megállapítás	Kockázatok	Intézkedés	Felelős munkatárs neve	Határidő
Az Enyingi Család- és Gyermekjóléti Központ tevékenységének vizsgálata.	Az ügyfelekről egységes, teljes körű, minden munkatárs számára hozzáférhető és mindenkor aktualizált nyilvántartás nincs, az iktatási rendszer nem áttekinthető, az irattározás sem megfelelően működik.	A Központban a státuszokat az ellenőrzés időpontjában betöltő munkatárs közül a jogszabály szerinti képesítési követelményeknek egyetlen fő sem tett eleget. A képesítési követelmények alóli átmeneti felmentés folytán a személyi állomány formálisan megfelelő.	A probléma megoldására a Központ ajánlatot kért iktató szoftver beszerzésére, mely programot 2018. január 1. napjától alkalmazzunk.	Fehér Mónika intézményvezető	2017. december 31.
			Az alapellátásban dolgozó 2 fő családsegítő az ellenőrzés óta felvételt nyert főiskolai képzésre, szociális munkás szakra. Tanulmányaikat megkezdtek. Az alapellátás szociális asszisztensi munkakörben dolgozó munkatársa 2017. októberében megszerezte a szociális asszisztensi képesítést. A Központban dolgozó szociális asszisztensi munkakörében dolgozó munkatársa szociális asszisztensi képesítését 2017. októberében megszerezte. A 3 fő esetenedzser az átmeneti felmentést tartalmazó megállapodás alapján képesítését 5 éven belül megszerzi, közülük 1 fő abszolutóriummal rendelkezik, a nyelvvizsgát megszerzi.	Fehér Mónika intézményvezető	2017. november 30
	Az átmeneti felmentésre vonatkozó megállapodásokat felül kell vizsgálni, abból a szempontból, hogy a megállapodásban vállalt képzés típusa, annak eredményes elvégzése esetén az adott munkakörnek megfelelő képesítést biztosít-e.		Az átmeneti felmentést tartalmazó megállapodások felülvizsgálata és módosítása az ellenőrzésben foglaltaknak megfelelően megtörtént.	Fehér Mónika intézményvezető	
Az Enyingi Család- és Gyermekjóléti	A Központban felül kell vizsgálni a legutóbbi átszorolásokat, valamint végre		A 2017. márciusában végrehajtott átszorolásokat módosítani		

Ellenőri tevékenység tárgya	Megállapítás	Kockázatok	Intézkedés	Felelős munkatárs neve	Határidő
Központ tevékenységének vizsgálata.	kell hajtani a korrekciókat arra tekintettel, hogy az átmeneti felmentés a hatályos jogszabályok szerint csak az adott munkakör betölthetőségére ad alapot, a besorolási feltételeket nem érinti.		szükséges, mivel a korábbi intézményvezető saját hatáskörben a dolgozókat kivétel nélkül magasabb kategóriába sorolta be. Az érintett dolgozók átsorolása "E" kategóriából "C" kategóriába szükséges 2018. január 1-től.	Mónika intézményvezető	2018. január 1.
	Az ellenőrzés megállapította, hogy a Központ és a Polgármesteri Hivatal között nincs olyan, írásba foglalt dokumentum, amely világossá, egyértelművé és gyakorlatban érvényesíthetővé tenné a vezetési feladatok, felelősségek és hatáskörök megosztását. Ilyen együttműködési megállapodás az önkormányzat összes többi intézményére vonatkozóan létezik.		Munkamegosztási és felelősségvállalási megállapodás megkötése	Dr. Kóródi-Juhász Zsolt jegyző	azonnal
	SZMSZ átfogó módosítása szükséges		SZMSZ módosítás előterjesztése	Fehér Mónika intézményvezető	2018. március 31.
A működésre és gazdálkodásra vonatkozó szabályozás meglétének aktualizáltságának és érvényesülésének vizsgálata a Városgondnokságnál.	A Számviteli Politika 2014. január 1-i hatályba lépéssel került kiadásra, függeléké 2015. július 1-i hatállyal kiegészítésre került a gazdasági szervezettel nem rendelkező Városgondnoksággal. Az Áhsz időközben bekövetkezett módosításaival nem aktualizált.	A számviteli politika nem teljes körűen tartalmazza a könyvvizetésre és beszámolókészítésre vonatkozó szabályokat, ami kockáztatja a megfelelő feladatellátást.	A számviteli politika aktualizálása		2018. január 31., majd folyamatosan
2.	A közbeszerzések közzététele az önkormányzati honlapon nem megfelelő. A közbeszerzésekről szóló 2015. évi CXLI. törvény 37.§ (1) bekezdésében rendelkezik a honlapon történő közzétételről. A Törvény meghatározza az információk tartalmát.	A közbeszerzési eljárások nyilvánossága sérül.	A közzétételek teljesítése az Önkormányzati honlapon.	Dr. Kóródi-Juhász Zsolt jegyző	Folyamatos

Ellenőri tevékenység tárgya	Megállapítás	Kockázatok	Intézkedés	Felelős munkatárs neve	Határidő
3. Az Önkormányzat által a 2016. évben – államháztartáson kívülre – nyújtott támogatások elszámolásának vizsgálata	Az államháztartáson kívülre nyújtott támogatások esetében a zárszámadási rendelet mellékletének struktúrája és fogalomhasználata 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.	Dr. Kóródi-Juhász Zsolt jegyző.	2017. évi zárszámadás
	A költségvetési rendelet 10. számú mellékletében keveredik az államháztartáson belülre és az államháztartáson kívülre nyújtott támogatások felsorolása.	A mellékletből nem tűnik ki egyértelműen, hogy mely támogatás irányult az államháztartáson belülre, és melyik kívülre.	A költségvetési rendelet mellékleteiben az Áht-n belülre és kívülre nyújtott támogatásokat egyértelműen és a vonatkozó kormányrendelet előírásainak megfelelően el kell különíteni	Dr. Kóródi-Juhász Zsolt jegyző.	következő évi költségvetési rendelet 2018. február 15
	Az ellenőrzés rendelkezésére bocsátott „Összesítő a támogatások elszámolásához” című nyilvántartás tartalma és formátuma nem felel meg a 11/2015. (VII.2.) önkormányzati rendelet 8. § (1) szerinti előírásoknak, illetve a rendelet 3. mellékletének.	A nyilvántartásból nem követhető a támogatási döntések és szerződések esetleges módosításai, nincsenek benne feltüntetve a tényleges pénzüszorgások, és az elszámolásokkal kapcsolatos részletes információk.	A támogatásokról és az elszámolási kötelezettség teljesítéséről a 11/2015. (VII.2.) rendelet 3. melléklete szerinti nyilvántartást kell vezetni.	Dr. Kóródi-Juhász Zsolt jegyző.	A támogatások elszámolásainak beérkezések or folyamatosan

C) jelű mellékletek

Létszám és erőforrás

1. számú melléklet

Helyi önkormányzat:.....	Belső ellenőr közszolgálati jogviszonyban ¹			Saját erőforrás összesen ²			Külső szolgáltató ³			Külső erőforrás összesen ⁴			Bruttó Erőforrás összesen			Megállapodás alapján ellátott belső ellenőrzés esetén					
	terv		tény	terv		tény	terv		tény	terv		tény	terv		tény	terv		tény	terv		tény
	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	tény
		betöltési létszám (fő) ⁶		rendelkezésre álló létszám (fő) ⁷		ellenőri nap		fő		ellenőri nap		ellenőri nap		ellenőri nap		más szervezetre fordított kapacitás (-) ellenőri nap		más szervezethez az adott szervezetre fordított kapacitása (+) ellenőri nap			
Helyi önkormányzat (I.+II.)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,38	0,38	100,00	100,00	100,00	100,00	100,00	100,00	100,00	100,00	66,00	57,00	0,00	0,00	0,00
I. Polgármesteri hivatal összesen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,38	0,38	100,00	100,00	100,00	100,00	100,00	100,00	100,00	100,00	66,00	57,00	0,00	0,00	0,00
II. Irányított szervezetek összesen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	34,00	43,00	43,00	34,00	43,00	10,00	10,00	10,00	0,00
1. Enyingi Szombotfogató Óvoda													10,00	10,00	10,00	10,00	10,00	10,00	10,00	10,00	
2. Enyingi Család- és Gyermekjóléti Központ													12,00	21,00	21,00	12,00	21,00	21,00	21,00	21,00	
3. Városgondnoksága													12,00	12,00	12,00	12,00	12,00	12,00	12,00	12,00	
n. Irányított költségvetési szerv neve													12,00	12,00	12,00	12,00	12,00	12,00	12,00	12,00	

1 Belső ellenőrzési vezetői, belső ellenőrzési feladatot ellátó személyi közszolgálati, közalkalmazotti, szolgálati, igazságügyi alkalmazotti jogviszonyban (a továbbiakban együttesen: közszolgálati jogviszony).

2 Közszolgálati jogviszonyban álló belső ellenőrök munkanapjainak száma összesen. A BEK minta 12. sz. Irtatmánya szerinti összes nettó munkaidő.

3 Külső szolgáltató megbízása: ideiglenes kapacitás kiegészítés, speciális szakértelm vagy a belső ellenőrzési tevékenység teljeskörű ellátása. Részmunkaidő megbízás esetén törtszámmal, illetve tizedessel kérjük megadni (pl. egy negyórás foglalkoztatott 0.5 fő).

4 Külső szolgáltató munkanapjainak száma összesen. A BEK minta 12. sz. Irtatmánya szerinti összes nettó munkaidő.

5 Pl. titkárnő.

6 Betöltött tervezett foglalkoztatási jogviszonyok száma. Részmunkaidő foglalkoztatás esetén tört számmal, illetve tizedessel kérjük megadni (pl. egy negyórás foglalkoztatott 0.5 fő).

Terv betöltött tervezett létszám: adott év január 1-jén várhatóan hány fő fog rendelkezésre állni.

Tény betöltött tervezett létszám: a beszámolás évének utolsó napján, december 31-én hány fő állt rendelkezésre.

7 Terv rendelkezésre álló létszám: adott év január 1-jén várhatóan hány fő belső ellenőr fog dolgozni a szervezetnél.

Tény rendelkezésre álló létszám: a beszámolás évének utolsó napján, december 31-én hány fő belső ellenőr dolgozott a szervezetnél.

C) Jelű mellékletek
Tevékenységek

3. számú melléklet

Helyi önkormányzat.....	Ellenőrzések összesen ¹			Tanácsadás			Képzés			Egyéb tevékenység ²			Saját kapacitás összesen ³		Külső kapacitás összesen ⁴		Kapacitás összesen	
	terv	tény	nap	terv	tény	nap	terv	tény	nap	terv	tény	nap	terv	tény	terv	tény	terv	tény
	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	saját ellenőri nap	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	saját ellenőri nap	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	saját ellenőri nap	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	saját ellenőri nap	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	külső ellenőri nap	külső ellenőri nap	terv	tény
Helyi önkormányzat (4+1)	0,00	0,00	54,00	53,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	25,00	37,00	0,00	100,00	100,00	100,00	100,00
1. Polgármesteri hivatal összesen	0,00	0,00	54,00	53,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	25,00	37,00	0,00	100,00	100,00	100,00	100,00
a) Éves Ellenőrzési Terv alapján	0,00	0,00	54,00	53,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	25,00	37,00	0,00	100,00	100,00	100,00	100,00
aa) Saját szervezetenél	0,00	0,00	20,00	20,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	25,00	37,00	0,00	66,00	57,00	66,00	57,00
ab) Irányított szervekénél (irányítóként végzett)	0,00	0,00	34,00	43,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	34,00	43,00	34,00	43,00
ac) Egyéb ellenőrzések	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
b) Soron kívüli kapacitás	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ba) Saját szervezetenél	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
bb) Irányított szervekénél (irányítóként végzett)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
bc) Egyéb ellenőrzések	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
II. Irányított szervezetek összesen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1. Irányított költségvetési szerv összesen]	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
aa) Saját szervezetenél	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ab) Irányított szervekénél	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ac) Egyéb ellenőrzések	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
b) Soron kívüli kapacitás ^a	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2. Irányított költségvetési szerv összesen]	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
aa) Saját szervezetenél	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ab) Irányított szervekénél	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ac) Egyéb ellenőrzések	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
b) Soron kívüli kapacitás ^a	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3. Irányított költségvetési szerv összesen]	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
aa) Saját szervezetenél	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ab) Irányított szervekénél	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ac) Egyéb ellenőrzések	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
b) Soron kívüli kapacitás ^a	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
n. Irányított költségvetési szerv összesen]	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
aa) Saját szervezetenél	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ab) Irányított szervekénél	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ac) Egyéb ellenőrzések	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
b) Soron kívüli kapacitás ^a	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

1. 2. sz. mellékletből hivatkozva. Az itt olvasható adatoknak meg kell egyezniük a 2. sz. melléklet AO-AR oszlopokban található adataival.
2. Egyéb tevékenység pl. a belső ellenőrzési vezető nem ellenőrzési feladatai, teljesítményértékelés, önértékelés, éves ellenőrzési jelentés elkészítése, egyéb adminisztratív feladatok.
3. Ellenőrzésre, tanácsadásra, képzésre és egyéb tevékenységre fordított saját kapacitás összesen. Az itt megjelenő adatoknak összhangban kell állniuk az 1. sz. mellékletben a C-H oszlopokban megadott létszám és erőforrás adatokkal.
4. Ellenőrzésre, tanácsadásra, képzésre és egyéb tevékenységre fordított külső kapacitás összesen. Az itt megjelenő adatoknak összhangban kell állniuk az 1. sz. mellékletben a K-L oszlopokban megadott létszám és erőforrás adatokkal.
5. Saját emberraportok száma. Az emberraport a belső ellenőrzési tevékenység ellátásához kapcsolódó, azonban nem ellenőrzésre fordított kapacitás.
6. Külső emberraportok száma. Külső ellátóval megbízása esetén a belső ellenőrzési tevékenység ellátásához kapcsolódó, azonban nem ellenőrzésre fordított kapacitás.
7. Amennyiben a belső ellenőrzési tevékenységet teljesítőként külső szolgáltatónál látja el, akkor az általa elvégzett képzést itt szükséges megjelölni.

C) jelű melléletek

Intézkedések megvalósítása¹

4. számú melléklet

Helyi önkormányzat:.....	Előző év(ek)ről áthúzódó intézkedések ²	Tárgyevi intézkedések ³	Ebből végrehajtott ⁴	Megvalósítási arány
		db ⁵		%
Helyi önkormányzat (I.+II.)	2	0	2	100,00
I. Polgármesteri hivatal összesen*	2	0	2	100,00
II. Irányított szervek összesen	0	0	0	#ZÉRÓOSZTÓ!
1. Család- és Gyermekjóléti Központ**		0	0	#ZÉRÓOSZTÓ!
2. Városgondnokság***		0	0	#ZÉRÓOSZTÓ!
3. Irányított költségvetési szerv neve]				#ZÉRÓOSZTÓ!
n. Irányított költségvetési szerv neve]				#ZÉRÓOSZTÓ!

¹ Csak beszámolóshoz!

² Pl: tárgyévben járt le a határideje; új felelős kijelölésével egyidejűleg új határidő került kitzzésre; stb.

³ Tárgyévben jóváhagyott intézkedések, amelyeknek tárgyév december 31-ig lejárt 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.

* 3 intézkedés, de nem járt le a határidő a tárgyév végéig

** 8 intézkedés, de nem járt le a határidő a tárgyév végéig

*** 2 intézkedés, de nem járt le a határidő a tárgyév végéig