

Roma Nemzetiségi Önkormányzat Sármellék

I/198-39/2019.

JEGYZŐKÖNYV

Roma Nemzetiségi Önkormányzat Sármellék
Képviselő-testületének
2019. július 18. napján megtartott
rendkívüli nyílt testületi üléséről

Határozatok:

Sorszám	Kód
12/2019.(VII.18.)	G5
13/2019.(VII.18.)	G2
14/2019.(VII.18.)	G2

ROMA NEMZETISÉGI ÖNKORMÁNYZAT SÁRMELLÉK KÉPVISELŐ-TESTÜLETE J E G Y Z Ő K Ö N Y V

Készült: Sármelléki Roma Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testülete 2019. július 18. napján 17.00 órakor tartott rendkívüli nyílt üléséről

Az ülés helye: Községháza Sármellék (8391 Sármellék, Dózsa u. 324.)

Jelen vannak: Bogdán László elnök
Bogdán Lászlóné elnökhelyettes
Bogdán Tünde képviselő

Hetesi Krisztina jegyző

Bogdán László elnök köszönti a képviselőtestületi ülésen megjelent képviselőtestületi tagokat, majd a határozatképesség megállapítása után - a 3 képviselőből 3 fő jelen van - az ülést megnyitja és előterjeszti javaslatát a napirendre vonatkozóan:

Napirendi javaslat:

1./ Rendezvény előkészítése, 2019. évi költségvetés módosítása
(Írásbeli előterjesztés)
Előterjesztő: Bogdán László elnök

2./ Ellenőrzési jelentés elfogadása
(Írásbeli előterjesztés)
Előterjesztő: Bogdán László elnök

A képviselőtestület a javasolt napirendet 3 igen szavazattal, 0 nem szavazattal, 0 tartózkodással elfogadta. A jegyzőkönyv hitelesítésére az elnök Bogdán Tünde képviselőt javasolta. A Képviselő-testület a jegyzőkönyv hitelesítőre tett javaslatot határozathozatal nélkül 3 igen szavazattal, 0 nem szavazattal, 0 tartózkodással elfogadta.

Napirendek tárgyalása:

1./ Rendezvény előkészítése, 2019. évi költségvetés módosítása
(Írásbeli előterjesztés)
Előterjesztő: Bogdán László elnök

Bogdán László elnök: Augusztus 3-án tartunk roma kulturális napot. Nagyon fontosnak tartom hagyományaink ápolását tánccal, zenével, egy kis beszélgetéssel. A fellépőkkel való egyeztetés folyamatban van. A rendezvény költségeinek biztosításához a költségvetést is módosítani szükséges. Javaslom az alábbi határozatok meghozatalát:

1. Sármelléki Roma Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testülete az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény, valamint a nemzetiségek jogairól szóló 2011. évi CLXXIX. törvény alapján a 2019. évi költségvetéséről szóló 4/2019.(II.13.) határozatot az alábbiak szerint módosítja:

A Roma Nemzetiségi Önkormányzat költségvetési határozata csak a Roma Nemzetiségi Önkormányzatra vonatkozik.

A Roma Nemzetiségi Önkormányzat költségvetéséből finanszírozza és látja el a nemzetiségek jogairól szóló 2011. évi CLXXIX. törvény, és más törvényben meghatározott feladatait.

A Roma Nemzetiségi Önkormányzat képviselő-testülete 2019. évi költségvetésének bevételi és kiadási főösszegét 1.843.145.- Ft-ban állapítja meg.

Költségvetési bevételek

A Roma Nemzetiségi Önkormányzat 2019. évi költségvetési bevételeinek forrásonkénti, illetve működési és felhalmozási cél szerinti részletezését a 2. számú melléklet tartalmazza.

Költségvetési kiadások

A Roma Nemzetiségi Önkormányzat működési, fenntartási kiadási előirányzatait a következők szerint határozza meg:

Működési kiadások összesen: 1.843.145.- Ft

Ebből:

- személyi juttatások: 1.180.000.- Ft
- járulékok: 203.135.- Ft
- dologi jellegű kiadások: 354.256.- Ft

A Roma Nemzetiségi Önkormányzat működési kiadásait feladatonként a 2. számú melléklet részletezi.

A Roma Nemzetiségi Önkormányzat felújítási és felhalmozási kiadást nem tervez.

Tartalék

Általános és céltartalék: -

A költségvetés végrehajtására vonatkozó szabályok

A Roma Nemzetiségi Önkormányzat bevételi és kiadási előirányzatait évközben határozatával megváltoztathatja.

E határozat rendelkezéseit 2019. január 1. naptól kell alkalmazni.

A képviselő-testület a költségvetés módosítását a jegyzőkönyv mellékletét képező módosított mellékletek alapján (2, 3, 10, 12) fogadja el.

2. Sármelléki Roma Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testülete elhatározza, hogy 2019. augusztus 3-án kulturális rendezvényt tart.

A képviselő-testület a kulturális rendezvényre 324.000.- Ft-ot biztosít.

A képviselő-testület a rendezvény költségét a nemzetiségi önkormányzat 2019. évi költségvetésében biztosítja.

A képviselő-testület megbízza az elnököt a határozatból adódó feladatok végrehajtásával, valamint a fellépőkkel kötött szerződések, megállapodások aláírásával.

A Sármelléki Roma Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testülete 3 szavazattal, 0 nem szavazattal, 0 tartózkodással az alábbi határozatot hozta:

12/2019.(VII.18.) határozat:

Sármelléki Roma Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testülete az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény, valamint a nemzetiségek jogairól szóló 2011. évi CLXXIX. törvény alapján a 2019. évi

költségvetéséről szóló 4/2019.(II.13.) határozatot az alábbiak szerint módosítja:

A Roma Nemzetiségi Önkormányzat költségvetési határozata csak a Roma Nemzetiségi Önkormányzatra vonatkozik.

A Roma Nemzetiségi Önkormányzat költségvetéséből finanszírozza és látja el a nemzetiségek jogairól szóló 2011. évi CLXXIX. törvény, és más törvényben meghatározott feladatait.

A Roma Nemzetiségi Önkormányzat képviselő-testülete 2019. évi költségvetésének bevételi és kiadási főösszegét 1.843.145.- Ft-ban állapítja meg.

Költségvetési bevételek

A Roma Nemzetiségi Önkormányzat 2019. évi költségvetési bevételeinek forrásonkénti, illetve működési és felhalmozási cél szerinti részletezését a 2. számú melléklet tartalmazza.

Költségvetési kiadások

A Roma Nemzetiségi Önkormányzat működési, fenntartási kiadási előirányzatait a következők szerint határozza meg:

Működési kiadások összesen: 1.843.145.- Ft

Ebből:

- személyi juttatások: 1.180.000.- Ft
- járulékok: 203.135.- Ft
- dologi jellegű kiadások: 354.256.- Ft

A Roma Nemzetiségi Önkormányzat működési kiadásait feladatonként a 2. számú melléklet részletezi.

A Roma Nemzetiségi Önkormányzat felújítási és felhalmozási kiadást nem tervez.

Tartalék

Általános és céltartalék: -

A költségvetés végrehajtására vonatkozó szabályok

A Roma Nemzetiségi Önkormányzat bevételi és kiadási előirányzatait évközben határozatával megváltoztathatja.

E határozat rendelkezéseit 2019. január 1. naptól kell alkalmazni.

A képviselő-testület a költségvetés módosítását a jegyzőkönyv mellékletét képező módosított mellékletek alapján (2, 3, 10, 12) fogadja el.

A Sármelléki Roma Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testülete 3 szavazattal, 0 nem szavazattal, 0 tartózkodással az alábbi határozatot hozta:

13/2019.(VII.18.) határozat:

Sármelléki Roma Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testülete elhatározza, hogy 2019. augusztus 3-án kulturális rendezvényt tart.

A képviselő-testület a kulturális rendezvényre 324.000.- Ft-ot biztosít.

A képviselő-testület a rendezvény költségét a nemzetiségi önkormányzat 2019. évi költségvetésében biztosítja.

A képviselő-testület megbízza az elnököt a határozatból adódó feladatok végrehajtásával, valamint a fellépőkkel kötött szerződések, megállapodások aláírásával.

2./ Ellenőrzési jelentés elfogadása

(Írásbeli előterjesztés)

Előterjesztő: Bogdán László elnök

Bogdán László elnök: A Magyar Államkincstár Zala Megyei Költségvetési Ellenőrzési Osztály a Sármelléki Roma Nemzetiségi Önkormányzatnál végzett 2018. évi kincstári ellenőrzésről szóló ellenőrzési jelentést megküldte. Az intézkedési terv elkészült, végrehajtása folyamatban van. Javaslom az ellenőrzési jelentés elfogadását.

A Sármelléki Roma Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testülete 3 szavazattal, 0 nem szavazattal, 0 tartózkodással az alábbi határozatot hozta:

14/2019.(VII.18.) határozat:

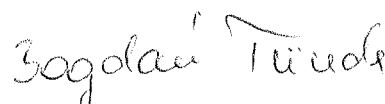
Sármelléki Roma Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testülete a Magyar Államkincstár Zala Megyei Költségvetési Ellenőrzési Osztály által végzett 2018. évi kincstári ellenőrzésről szóló ellenőrzési jelentést (ellenőrzés száma: 509/2018.) elfogadja.

A képviselő-testület megbízza az elnököt a határozatból adódó feladatok végrehajtásával.

Mivel a testületi tagok részéről bejelentés nem volt, az elnök megköszönte a képviselők megjelenését és a testületi ülést 15.25 órakor bezárta.

Kmft.


Bogdán László
elnök


Bogdán Tünde
hitelesítő



M E G H I V Ó

A Roma Nemzetiségi Önkormányzat Sármellék rendkívüli nyílt ülését **2019. július 18-án (csütörtök) 17.00** órára összehívom.

Az ülés helye: Községháza Sármellék (8391 Sármellék, Dózsa u. 324.)

Napirendi javaslat

1./ Rendezvény előkészítése, 2019. évi költségvetés módosítása
(Írásbeli előterjesztés)

Előterjesztő: Bogdán László elnök

2./ Ellenőrzési jelentés elfogadása
(Írásbeli előterjesztés)

Előterjesztő: Bogdán László elnök

Ülésünkre tisztelettel meghívom és kérem szíves megjelenését.

Sármellék, 2019. július 11.

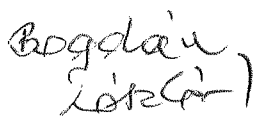
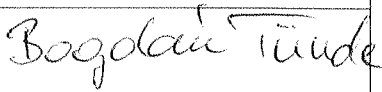
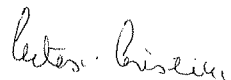


**Bogdán László
elnök**



JELENLÉTI ÍV

Készült: 2019. július 18. napján a Roma Nemzetiségi Önkormányzat Sármellék képviselő-testületének rendkívüli nyílt ülésén.

NÉV	KÉPVISELT SZERV	ALÁÍRÁS
Bogdán László	RNÖ Sármellék elnök	
Bogdán Lászlóné	RNÖ Sármellék elnökhelyettes	
Bogdán Tünde	RNÖ Sármellék képviselő	
Hetesi Krisztina	Sármellék Közös Önkormányzati Hivatal Jegyző	

Előterjesztés a 2019. évi költségvetés módosításához

Roma Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testületének 2019. július 18-án tartandó ülésére

Tisztelt Képviselő-testület!

Tájékoztatom a Tisztelt Képviselő-testületet, hogy a nemzetiségi kulturális anatómiájával összefüggő feladatokra, (a 2019. évi feladatalapú támogatásra) az Emberi Erőforrás Támogatáskezelőtől 202 368 Ft-ot kaptunk, ami miatt ismét módosításra kerül a költségvetés.

Javaslatom a 2019. évi költségvetés módosításához az alábbiak:

1. A bevételi és kiadási főösszeg 1 843 145 Ft-ra módosul.
2. Kiadási oldalon a munkaadókat terhelő járulékok 17,5%-ra való csökkentése miatt változott az összeg, és a változása miatt ezen a kiadási előirányzaton a fennmaradó összeg átcsoportosításra kerül a fesztiválok költségeire, továbbá a dologi kiadásokon belül is átcsoportosítás történik a fesztivál költségeinek fedezetére.
3. 105.754 Ft a 2017. évi feladatalapú támogatás visszafizetése miatt.
4. A módosítások az alábbi tételeket érinti :

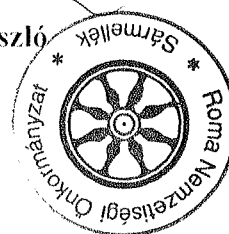
• munkaadókat terhelő járulékok (K2)	- 75 987 Ft
• egyéb szolgáltatások összege (K337)	+ 172 171 Ft
• belföldi kiküldetések (341)	- 20.000 Ft
• egyéb dologi kiadás (K355)	- 5.000 Ft
• 2017.évi feladatalapú támogatás visszafizetése (K506)	+ 105.754 Ft

A költségvetés módosítását a 2,3,10,12 számú mellékletek tartalmazzák.

Kérem a Tisztelt Képviselő-testületet, hogy az előterjesztést és a határozat tervezetét megtárgyalni és elfogadni szíveskedjen.

Sármellék, 2019. július 15.

Bogdán László
elnök



2019 ÉVI KÖLTSÉGVETÉS

Roma Nemzetiségi Önkormányzat Sárnellék

Kiadásainak és bevételeinek főösszesítője

2. melléklet

Sor- szám	Megnevezés	Roma Nemzetiségi Önk.	Kötelező feladat	Önként vállalt feladat	Állami feladat	Roma Nemzetiségi Önk.	Kötelező feladat	Önként vállalt feladat	Állami feladat
		2019. évi eredeti előirányzat (Ft)				2019. évi módosított előirányzat (Ft)			
KIADÁSOK									
1	Személyi juttatások	100 000	100 000			1 180 000	1 180 000		
2	Munkaadókat terhelő járulékok	68 522	68 522			203 135	203 135		
3	Dologi és egyéb folyó kiadások	1 471 730	1 471 730			354 256	354 256		
4	Ellátottak pénz/beli juttatásai								
5	Egyéb működési kiadások (a+b+c+d)	0	0			105 754	105 754		
a	Támogatásértéku működési kiadások								
b	Működési célú pénzeszköztadás ÁH-n kívülre es belül								
c	Irányítószerv alá tartozó költségvetési szervnek folyósított támogatás								
d	Társadalom-, szociálpolitikai és egyéb juttatás, Önkormányzat által								
e	Folyó évi működési célú előirányzat-maradvány, pénzmaradvány átadás					105 754	105 754		
f	Általános és céljuttatások	0	0			0	0		
1	Működési kiadások (1+ +5)	1 640 252	1 640 252			1 843 145	1 843 145		
6	Beruházás								
7	Felújítás								
8	Egyéb felhalmozási kiadások								
II	Felhalmozási kiadások (6+7+8)	0				0			
III									
IV				0				0	
V				0				0	
A.	Költségvetési kiadások összesen (I+II+III+IV+V)	1 640 252	1 640 252	0	0	1 843 145	1 843 145	0	0
BEVÉTELEK									
1	Intézményi Működési bevételek				-				-
2	Önkormányzatok sajátos működési bevételei	0	0	0		0	0	0	
2.1	Helyi adok								
2.2	Átengedett központi adok								
2.3	Bírságok, egyéb bevételek								
3	Működési támogatások	1 040 000	1 040 000	0		1 242 378	1 242 378	0	
3.1	Helyi Önkormányzatok általános működésének támogatása	1 040 000	1 040 000			1 242 378	1 242 378		
3.2	Központosított előirányzatokból a működési célúak			0				0	
3.3	Helyi önkormányzatok kiegészítő támogatása								
4	Egyéb működési bevételek	0	0			0	0		
4.1	Támogatásértéku működési bevételek összesen								
4.2	Működési célú támogatás önkormányzattól								
4.3	Folyó évi működési célú előirányzat-maradvány, pénzmaradvány átvétel			0				0	

2019. ÉVI KÖLTSÉGVETÉS

Roma Nemzetiségi Önkormányzat Sármellék

működési és felhalmozási célú bevételi és kiadási előirányzatok bemutatása tájékoztató jelleggel

3 melléklet

Sor- szám	Megnevezés	Önkormányzat		Megnevezés	Önkormányzat	
		összesen	összesen		eredet előir.	összesen
		eredeti	eredeti		eredet előir.	eredet előir.
BEVÉTELEK						
1.	Működési bevételek			1. Személyi juttatások	100 000	1 180 000
2.	Önkormányzatok sajátos működési bevételei			2. Munkaadókat terhelő járulékok	68 522	203 135
3.	Működési támogatások	1 040 000	1 242 378	3. Dologi és egyéb folyó kiadások	1 471 730	354 256
4.	Egyéb működési bevételek	0	0	4. Egyéb működési kiadások (a+b+c+d)		
				a. Támogatásértéki működési kiadások		
				b. Működési célú pénzeszköztartás ÁH-n kívülre		
				c. Társadalom-, szociálpolitikai és egyéb juttatás, Önkormányzat által		105 754
				d. 2017 évi feladatlapú tám. Visszatértese		
				5. Társadalom-, szociálpolitikai és egyéb juttatás, Önkormányzat által	0	0
				Altalános és céltartalék		
A.	Működési bevételek (1+2+3+4)	1 040 000	1 242 378	A. Működési kiadások (1+....+5)	1 640 252	1 843 145
1.	Működési bevételek és működési kiadások különbözete:					
5.	Felhalmozási és működési bevételek			6. Beruházási kiadások		
6.	Felhalmozási támogatások			7. Felújítás		
7.	Egyéb felhalmozási bevételek			8. Egyéb felhalmozási kiadások		
B.	Felhalmozási bevételek (5+6+7)	0	0	B. Felhalmozási kiadások (6+....+8)	0	0
II.	Felhalmozási bevételek és kiadások különbözete:					
8.	Támogatási kölcsönök visszatérülése					
9.	Pénzmaradvány igénybevétele	600 252	600 767			
10.	Értékpapír értékesítésének bevétele					
11.	Hitelek felvétele					
C.	Finanszírozási bevételek (8+9+10+11)	600 252	600 767	D. Finanszírozási kiadások		
D.	Költségvetési Bevételek Összesen (A+B+C)	1 640 252	1 843 145	E. Költségvetési kiadások összesen (A+B+C+D)	1 640 252	1 843 145
	Tárgyévi kiadások és bevételek egyenlege	0	0			

2019. ÉVI módosított ELŐIRÁNYZAT-FELHASZNÁLÁSI TERV
Sármelléki Roma Nemzetiségi Önkormányzat

10.melléklet

Megnevezés	ezer Ft-ban												összesen
	január	február	március	április	május	június	július	augusztus	szeptember	október	november	december	
Személyi juttatások	50			180	180	230	180	180	180				1 180
Munkaadót terhelő járulékok	34			35	35	35	21	21	22				203
Dologi és egyéb folyó kiadások	2	2	3	2	2	2	2	331	2	2	2	2	354
Végleges penzeszközátadás, egyéb támogatás													0
Társadalom és szoc.pol. Ellátások	0												0
Felhalmozási kiadások	0												0
2017.évi feladatalapú tám visszafizetése			106										106
Kiadások összesen	86	2	109	217	217	267	203	532	204	2	2	2	1 843
Intezmenyi működési bevételek	0												0
Önkormányzatok sajátos működési bevételei	0												0
Működési támogatások	0	520					101		621				1 242
Támogatásértéktü bevételek, átvett pénzeszközök	0												0
Felhalmozási és tokejellegü bevételek	0												0
Pénzmaradvány igénybevétele	0	0	50	50	200	300							601
Bevételek összesen	0	520	50	50	200	300	101	0	621	0	0	0	1 842

Megnevezés	2019. évi eredeti előirányzat			2019. évi módosított előirányzat		
	összeg	ÁFA	Mindösszesen	összeg	ÁFA	Mindösszesen
Törvény szerinti illetmények, munkabérek (K1101)	0	0	0	0	0	0
Céltuttatás, projektpremium (K1103)	0	0	0	0	0	0
Béren kívüli juttatások (K1107)	0	0	0	0	0	0
Köziokedési költségterítés (K1109)	0	0	0	0	0	0
Foglalkoztatottak egyéb személyi juttatásai (K1113)	0	0	0	0	0	0
Foglalkoztatottak személyi juttatásai (K11)	0	0	0	0	0	0
Munkavégzésre irányuló egyéb jogviszonyban nem saját foglalkoztatottnak fizetett juttatás (K122)	100 000	0	100 000	100 000	0	100 000
Választott képviselők tiszteletdíja				1 080 000	0	1 080 000
Egyéb külső személyi juttatások (reprezentáció) (K123)		0	0		0	0
SZEMÉLYI JUTTATÁSOK MINDÖSSZESEN (K1)	100 000	0	100 000	1 180 000	0	1 180 000
MUNKAADÓKAT TERHEŐ JÁRULÉKOK ÉS SZOCIÁLIS	68 522	0	68 522	203 135	0	203 135
Személyi juttatások és járulékok mindösszesen	168 522	0	168 522	1 383 135	0	1 383 135
papír, írószer, fénymásoló papír, nyomtatvány	200 000	54 000	254 000			
tintlaparton, toner	30 000	8 100	38 100			
Üzemeltetési anyagok beszerzése összesen (K312)	230 000	62 100	292 100	0	0	0
KÉSZLETBESZERZÉS (K31)	230 000	62 100	292 100	0	0	0
Informatikai szolgáltatások igénybevétele (K321)	0	0	0	0	0	0
Egyéb kommunikációs szolgáltatások (K322)	0	0	0	0	0	0
KOMMUNIKÁCIÓS SZOLGALTATÁSOK (K32)	0	0	0	0	0	0
Bérleti és lízing díjak (K333)	0	0	0	0	0	0
Fesztiválok költsége	1 010 242	34 388	1 044 630	324 256		324 256
Bankköltségek	30 000	0	30 000	30 000	0	30 000
Egyéb szolgáltatások (K337)	1 040 242	34 388	1 074 630	354 256	0	354 256
Szolgáltatási kiadások (K33)	1 040 242	34 388	1 074 630	354 256	0	354 256
Belföldi kiküldetések	100 000	0	100 000	0	0	0
Kiküldetések, reklám- és propagandakiadások (K34)	100 000	0	100 000	0	0	0
Működési célú általános forgalmi adó (K351)	0	96 488	96 488	0	0	0
Egyéb dologi kiadás (K355)	5 000	0	5 000	0	0	0
Külföldre befizetések és egyéb dologi kiadások (K35)	5 000	96 488	101 488	0	0	0
DOLOGI KIADÁSOK ÖSSZESEN (K3)	1 375 242	96 488	1 471 730	354 256	0	354 256
2017.évi feladatalapú tám. visszatérítése (K506)				105 754	0	105 754
KÖLTSÉGVETÉSI KIADÁSOK MINDÖSSZESEN	1 543 764	96 488	1 640 252	1 843 145	0	1 843 145

ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

Roma Nemzetiségi Önkormányzat Sármellék 2018. évi kincstári ellenőrzéséről

TARTALOM

I.	AZ ELLENŐRZÉSRE VONATKOZÓ ÁLTALÁNOS ADATOK	3
II.	VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ	6
III.	ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK	8
	ZÁRADÉK	15
	MELLÉKLETEK	16

I. AZ ELLENŐRZÉSRE VONATKOZÓ ÁLTALÁNOS ADATOK

Ellenőrzött szerv megnevezése:

Ellenőrzött szerv megnevezése	PIR törzsszám
Roma Nemzetiségi Önkormányzat Sármellék	560081

A kincstári ellenőrzéssel érintett időszakban az ellenőrzött szervnél hivatalban lévő az ellenőrzött területekért felelős vezetők neve, beosztása:

Ellenőrzött szerv megnevezése	A szerv gazdasági vezetője	A szerv vezetője	Megjegyzés
	Név / beosztás	Név / beosztás	az ellenőrzési időszakban történt változás (a jelentés készítéséig)
Roma Nemzetiségi Önkormányzat Sármellék	Hetesi Krisztina jegyző	Bogdán László elnök	–

A vizsgálatot végezték:

Név	Feladat ellátásának kezdete	Feladat ellátásának vége	Megbízólevél iktatószáma
Fejli Viktória vizsgálatvezető	2018. 06. 29.	intézkedési terv elfogadásának időpontja	ZAL-ÁHI/2960-1/2018.
Megyerné Ács Andrea ellenőr	2018. 06. 29.	intézkedési terv elfogadásának időpontja	ZAL-ÁHI/2960-1/2018.

A jelentésben alkalmazott jogszabály rövidítések:

- a nemzetiségek jogairól szóló 2011. évi CLXXIX. törvény (a továbbiakban: Njt.),
- az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Áht.),
- a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény (a továbbiakban: Szt.),
- az információs önrendelkezési jogról és az információszabadságról szóló 2011. évi CXII. törvény (a továbbiakban: Info tv.),
- az általános forgalmi adóról szóló 2007. évi CXXVII. törvény (a továbbiakban: Áfa tv.),
- a személyi jövedelemadóról szóló 1995. évi CXVII. törvény (a továbbiakban: Szja. tv.),
- az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Ávr.),
- a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Bkr.),
- az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Áhsz.),
- az államháztartásban felmerülő egyes gyakoribb gazdasági események kötelező elszámolási módjáról szóló 38/2013. (IX. 19.) NGM rendelet (a továbbiakban: 38/2013. NGM rendelet),
- a kormányzati funkciók, államháztartási szakfeladatok és szakágazatok osztályozási rendjéről szóló 68/2013. (XII. 29.) NGM rendelet (a továbbiakban: 68/2013. NGM rendelet),

- a köziratokról, a közlevéltárakról és a magánlevéltári anyag védelméről szóló 1995. évi LXVI. törvény (a továbbiakban: Ltv.).

A jelentésben alkalmazott egyéb rövidítések:

- Roma Nemzetiségi Önkormányzat Sármellék (a továbbiakban: Önkormányzat),
- Sármelléki Közös Önkormányzati Hivatal (a továbbiakban: Hivatal),
- az Önkormányzat Képviselő-testülete (a továbbiakban: Képviselő-testület),
- az Önkormányzat Elnöke (a továbbiakban: Elnök),
- a Hivatal jegyzője (a továbbiakban: Jegyző),
- az ellenőrzött időszakban hatályos Szervezeti és Működési Szabályzat (a továbbiakban: SZMSZ),
- a Njt. 80. § (2) bekezdés szerinti megállapodás (a továbbiakban: Megállapodás),
- az ellenőrzött időszakban hatályos A kötelezettségvállalás, ellenjegyzés, teljesítés igazolása, érvényesítés utalványozás, gyakorlásának módjáról, eljárásai és dokumentációs részletszabályairól valamint az ezeket végző személyek kijelöléséről szóló szabályzat (a továbbiakban: Gazdálkodási szabályzat),
- kötelezettségvállalás, pénzügyi ellenjegyzés, teljesítésigazolás, érvényesítés, utalványozás (a továbbiakban: gazdálkodási jogkörök),
- kormányzati funkció (a továbbiakban: COFOG),
- időközi költségvetési jelentés (a továbbiakban: IKJ),
- időközi mérlegjelentés (a továbbiakban: IMJ),
- IMJ IV. negyedév (a továbbiakban: Gyorsjelentés),
- a Szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés módszertana - helyi önkormányzatokra, nemzetiségi önkormányzatokra, társulásokra, fejlesztési tanácsokra és az általuk irányított költségvetési szervekre (a továbbiakban: Módszertan).

A kincstári ellenőrzésre vonatkozó jogszabályi felhatalmazás megjelölése:

- az Áht. 68/B. §-a,
- az Ávr. 115/A-115/F. §-ai.

A kincstári ellenőrzés tárgya:

- a számviteli szabályok szerinti könyvvezetési kötelezettségének,
- az Áht. 70. alcím alapján teljesítendő adatszolgáltatási kötelezettségek szabályszerű teljesítésének,
- az éves költségvetési beszámoló megbízható, valós összképének vizsgálata.

A kincstári ellenőrzés célja:

Az ellenőrzések célja, hogy az Áht., a Szt., az Áhsz., a 38/2013. NGM rendelet, és a 68/2013. NGM rendelet előírásai érvényesüljenek az ellenőrzött szervezeteknél:

- az évközi ellenőrzés során feltárt hibák az éves költségvetési beszámoló készítéséig javításra kerüljenek, elősegítve ezzel, hogy a beszámoló lényeges, a valós összképet torzító hibákat ne tartalmazzon,
- megbizonyosodni arról, hogy az éves beszámoló mérlegadatai megfelelő részletező nyilvántartásokkal alátámasztottak-e.

A kincstári ellenőrzés típusa: szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés

A kincstári ellenőrzéssel érintett időszak: 2018. költségvetési év

A vizsgált 2018. évi beszámoló státusza: a 2018. évi költségvetési beszámoló esetén az ellenőrzési jelentés a KGR-K11-ben szereplő 2019. 03. 20-i feladott állapotú adatszolgáltatás, illetve az azt megalapozó főkönyvi kivonat adataiból kiindulva tartalmaz adatokat, információkat, kiegészítve a rendelkezésünkre bocsátott mérleget alátámasztó leltárral és az azt megalapozó dokumentumok felülvizsgálatával.

Ellenőrzött adatszolgáltatások:

Törzsszám	Ellenőrzött szerv megnevezése	Adatszolgáltatások megnevezése PIR törzsszámonként
560081	Roma Nemzetiségi Önkormányzat Sármellék	IKJ 6. hó, IMJ II. negyedév IKJ 12. hó Gyorsjelentés Éves költségvetési beszámoló

A kincstári ellenőrzés során alkalmazott ellenőrzési módszerek, és eljárások:

- az IMJ esetében a mérlegfőösszeg Módszertanban meghatározott mértéket meghaladó soraiból mintavételes vizsgálat,
- az IKJ esetében a teljesített kiadási főösszeg Módszertanban meghatározott mértéket meghaladó soraiból mintavételes vizsgálat,
- a javítások ellenőrzése,
- a Módszertanban foglaltak alapján, alapbizonylatokon alapuló tételes és mintavételes ellenőrzés az adatbekérés és helyszíni vizsgálat során,
- véletlenszerű mintavétel,
- az éves költségvetési beszámoló ellenőrzése a tárgyévet követő évben az év 12 hónapjáról készült költségvetési jelentés és a negyedik negyedévre vonatkozó gyorsjelentésként feltöltött mérlegjelentés alapján, egyeztetve az év végi beszámoló – 38/2013. NGM rendelet szabályainak megfelelően elvégzett – könyvviteli zárlati folyamat során rögzített adatokkal, a záró főkönyvi kivonat adataival és a mérleget alátámasztó leltárral,
- az időközi adatszolgáltatásokban lévő adatok összehasonlító elemzése, a kiemelt nagyságrendű tételek vizsgálata,
- a mérleget alátámasztó leltár adatainak egyeztetése a főkönyvi kivonat adataival, illetve a mérleg adataival,
- a Módszertanban szereplő értékelési módszerekkel a beküldött főkönyvi kártyák adatai alapján elemzés és tesztelés, a párhuzamosságok feltárása és a deviáns tételek kiszűrése érdekében,
- belső kontrollrendszer elemző vizsgálata,
- munkalapok kitöltésével az ellenőrzés eredményeinek dokumentálása.

Az Önkormányzat az ellenőrzési jelentés tervezetre vonatkozóan észrevételt nem tett.

II. VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ

A Kincstár a szabályszerűségi, pénzügyi ellenőrzés keretében vizsgálatot végzett az Önkormányzatnál a 2018. évi beszámolóra vonatkozóan. A vizsgálat célja az volt, hogy az elvégzett ellenőrzések alapján megállapítsa, hogy az Önkormányzat éves beszámolója megbízható, valószínű képet mutat-e és jelentős hibát nem tartalmaz-e.

Az Önkormányzat működésének biztosítását a Megállapodás értelmében - Sármellék Község Önkormányzata látja el. Sármellék Község Önkormányzata a Hivatal útján biztosítja a működéshez szükséges személyi és tárgyi feltételeket. Az Önkormányzat működésével, gazdálkodásával kapcsolatos feladatokat a Jegyző a Hivatal pénzügyi-gazdálkodási ügyintézője által biztosítja. Az Önkormányzat gazdasági társaságot és más szervezetet nem alapított, illetve társulásban nem vesz részt. Vállalkozási tevékenységet nem folytatott. Az Önkormányzat gazdálkodását, könyvvezetését, befektetési tevékenységét, belső kontroll rendszerének kialakítását külső szerv a vizsgált időszakban nem ellenőrizte.

Az Önkormányzat az ellenőrzés során együttműködési kötelezettségének eleget tett.

A 2018. évi II. negyedéves IKJ és a 2018. évi II. IMJ vizsgálata alapján mintavételre kiválasztott főkönyvi kartonokat, főkönyvi számlákat, illetve a mintákhoz tartozó alapbizonylatokat az Önkormányzat elektronikus formában az ellenőrzés rendelkezésére bocsátotta. A dokumentumok hitelessége a 2018. október 9-én lefolytatott helyszíni ellenőrzés keretében szemrevételezésre került.

Az évközi adatszolgáltatások vizsgálatáról az Önkormányzat részére megküldésre került 2018. október 31-én a ZAL-ÁHI/2960-20/2018. iktatószámú Közbenső javaslatok és megállapítások táblázata.

Az ellenőrzés a **belső kontroll**ok áttekintését követően az Önkormányzat ellenőrzésével kapcsolatban az alábbiakat állapította meg:

A belső kontroll elemeinek állapota megfelelő/intézkedést igényel (M/I)	1. Önkormányzat
1. Kontrollkörnyezet	I
2. Integrált kockázatkezelési rendszer	I
3. Kontrolltevékenységek	I
4. Információs és kommunikációs rendszer	I
5. Nyomon követési rendszer (monitoring)	I

Az ellenőrzés során feltártakat összefoglalóan értékelve megállapítható, hogy az Önkormányzatnál a **belső kontrollrendszer kialakítása és működtetése, a belső szabályozás** fejlesztést igényel. A megállapított szabályozásbeli és működésbeli hiányosságok magukban hordozzák a szabálytalan működés kockázatát.

A **könyvvezetés** megfelel a **jogszabályi előírásoknak**, az adatszolgáltatások sorai analitikával és bizonylatokkal alátámasztottak. A mérleg sorok valódiságát leltárakkal részben igazolták.

A főkönyvi számlákat év közben a vonatkozó jogszabályok előírásai szerint alkalmazták. A havi, negyedéves és éves **könyvviteli zárlattal** kapcsolatos, jogszabályban meghatározott kötelezettségeknek csak részben tettek eleget.

Az **adatszolgáltatásokat** az ellenőrzött időszakban az előírt határidőben teljesítették, az adatszolgáltatásokkal kapcsolatos jogszabályi előírások érvényesültek.

Az **ellenőrzés megfelelő bizonyosságot szerzett arról**, hogy az ellenőrzött szervnél a II. negyedévi IMJ és a 06. havi IKJ kapcsán vizsgált könyvvezetés a jelentős hiba mértékét elérő hibát nem tartalmazott. **Az ellenőrzés során feltárt, javítható hibákat** a könyvelés területén kijavították, azonban a könyvelési tétel javítása nem történt szabályszerűen. A belső kontrollrendszer értékelése során feltárt hibák továbbra is fennállnak, de azok az adatszolgáltatás minőségét nem befolyásolják, mert jellemzően szabályozási hiányosságok.

A javítások vizsgálata alapján a megmaradt hibák a jelentés készítésének időpontjában nem érik el a jelentős összegű hiba mértékét.

A Magyar Államkincstár Zala Megyei Költségvetési Ellenőrzési Osztálya által az Áht. 68/B. §-a szerint végrehajtott szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés megállapításai alapján a 2018. évi költségvetése teljesítését, a 2018. december 31-én fennálló vagyoni, pénzügyi helyzetet, valamint az ezen időponttal végződő év gazdálkodásának eredményét bemutató éves költségvetési beszámoló jelentős összegű hibát nem tartalmaz, az éves beszámoló az Önkormányzat gazdálkodásáról megbízható és valós képet mutat.

Az ellenőrzés fő megállapításai, amelyek a valós összképet lényegesen befolyásolják

Sorsz.	Megállapítás	Megállapítással érintett ellenőrzött szerv megnevezése	Ellenőrzési javaslat
1.	Belső kontrollrendszer A belső kontrollrendszer kialakítása és működtetése, a belső szabályozás fejlesztést igényel. Az ellenőrzés a belső kontrollrendszer minden elemét érintően tárt fel hiányosságokat.	Önkormányzat	A belső kontrollrendszer minden elemét érintő fejlesztés szükséges.
2.	Könyvvezetés A könyvvezetés megfelelt a jogszabályi előírásoknak. A COFOG-ok alkalmazása megfelelő volt. A számviteli alapbizonylatok alátámasztották a könyvvezetést. A részletező nyilvántartásokat nem igazolták.	Önkormányzat	A részletező nyilvántartások vezetése történjen naprakészen.
3.	Adatszolgáltatás Az adatszolgáltatási kötelezettséget a jogszabályi határidőre teljesítették.	Önkormányzat	-

4.	Beszámoló A mérleg készítési kötelezettségnek határidőre eleget tettek. Teljes körű leltár nem készült a mérleg alátámasztásához. A beszámoló készítési kötelezettségének az Önkormányzat a jogszabályi határidőre eleget tett.	Önkormányzat	A mérleg alátámasztásához készüljön az Áhsz. rendelkezései szerinti leltár.
----	---	--------------	--

Az Ellenőrzési jelentés III. pontja az ellenőrzés részletes megállapításait és az azokra tett javaslatait tartalmazza, amelyek **intézkedési terv készítési kötelezettséget** is maguk után vonnak!

III. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK

Ellenőrzött szerv megnevezése: Roma Nemzetiségi Önkormányzat Sármellék
 PIR törzsszám: 560081

1. Belső kontrollrendszer értékelése:

A Bkr. 6. § előírásait figyelembe véve megállapítható, hogy a jogszabályok által előírt szabályzatok kialakítása, működtetése és fejlesztése szükséges.

Kontrollkörnyezet

Az Önkormányzat testülete **Megállapodást** kötött a működési feltételek rögzítésére Sármellék Község Önkormányzatával, melyeket az Njt. 88. § (1) bekezdés szerinti – 6/2015. (II. 10.) határozatával elfogadott –SZMSZ-ben rögzítettek. A Megállapodás felülvizsgálata az Njt. 80. § (2) bekezdésnek megfelelően 2018. január 31-ig megtörtént, ennek ellenére az Njt. 80. § (1) bekezdés 2017. 12. 21-től hatályos változásai nem kerültek beépítésre.

Az Önkormányzat rendelkezik a Szt. 14. § (3)-(5) bekezdésekben előírt **számviteli politikával** és az annak részét képező szabályzatokkal, de a jogszabályi változások nem kerültek teljes körűen átvezetésre a Szt. 14. § (11) bekezdésének megfelelően.

A Pénzkezelési szabályzat 8. számú mellékletét képező felelősségvállalási nyilatkozatot a pénztáros és a pénztáros helyettes nem írta alá.

Az Áhsz. 51. § (2) bekezdés szerinti számlarendet az Önkormányzat kialakította. A számlarend módosítását nem végezték el a Szt. 161. § (5) bekezdésben előírtak szerint.

Az Önkormányzatnál az Ávr. 13. § (2) bekezdése szerinti egyéb belső szabályzatok aláírása a Jegyző által történt, az Elnök, mint kibocsátó azokat nem írta alá. Az Ávr. 13. § (4a) bekezdésben előírtak ellenére jogszabály módosítás esetén a változásokat nem vezették át a szabályzatokon. A Gazdálkodási szabályzatban az Önkormányzat neve helytelenül szerepel.

Az Önkormányzat kialakította a Bkr. 6. § (3) bekezdés szerinti Ellenőrzési nyomvonalat.

Az Önkormányzat rendelkezik a Bkr. 6.§ (4), (4a) bekezdések szerinti Integritást sértő események kezelésének eljárásrendjével (Szabálytalanságok kezelésének eljárásrendje).

Integrált kockázatkezelési rendszer

A Bkr. 7. § (1)-(2) bekezdésekben megfogalmazott integrált kockázatkezelési rendszer szabályozása és működtetése (kockázatok felmérése, szükséges intézkedések meghatározása és azok teljesítésének folyamatos nyomonkövetése) kialakításra került, megfelel a jogszabályi előírásoknak.

A Bkr. 7. § (4) bekezdésben előírt szervezeti felelős személy kijelölése az integrált kockázatkezelési rendszer koordinálására nem történt meg.

Kontrolltevékenységek

A Bkr. 8. § (2)-(4) bekezdéseiben foglalt előírásoknak megfelelő kontrolltevékenységek kialakítása és működtetése nem teljeskörű:

- A Bkr. 8. § (4) bekezdésnek megfelelően az Elnök biztosította a belső szabályzataiban a felelősségi körök meghatározásával az engedélyezési, jóváhagyási és kontroll-eljárások szabályozását. A kötelezettségvállalási, pénzügyi ellenjegyzési, teljesítésigazolási, érvényesítési és utalványozási szabályok kialakításra kerültek. A jogkörök gyakorlására a felhatalmazások azonban csak részben kerültek kiadásra. A teljesítésigazolásra és az utalványozásra kijelölt helyettes írásban nem kapott felhatalmazást az Ávr. 57. § (4), valamint az Ávr. 59. § (1) bekezdésekben foglaltak ellenére.
- Az Áht. 36-38. § és az Ávr. 53-60. § előírásai nem minden esetben érvényesültek a gazdálkodási jogkörök gyakorlása során. Egy minta esetében az utalványrendelet utólag, a pénzügyi teljesítést követően készült.

Információs és kommunikációs rendszer

Az Önkormányzat az Info tv. 33. § előírásainak, a közérdekű adatokra vonatkozó tájékoztatási kötelezettségének részben tett eleget. Az Önkormányzat önálló honlapot nem üzemeltet, Sármellék Község Önkormányzata honlapján az Info tv. 1. melléklet szerint közzéteendő adatoknak egy része áll rendelkezésre.

Az Önkormányzat nem rendelkezik az Ltv. 10. § (1) bekezdésben előírt egyedi iratkezelési szabállyal. A gyakorlatban a Hivatal iratkezelési szabályzatát alkalmazzák.

Nyomon követési rendszer (monitoring)

A Bkr. 10. §-a által előírt, a szervezet tevékenységének, a célok megvalósításának nyomon követését biztosító monitoring rendszer kialakításra került. Az operatív tevékenységek eseti és folyamatos nyomon követésről az Elnök gondoskodott.

Az Önkormányzatnál gondoskodtak az operatív tevékenységektől független belső ellenőrzés kialakításáról. A belső ellenőrzés elvégzésére 2017-ben kötöttek megbízási szerződést Szabó Béla belső ellenőrrel (regisztrációs száma: 5115825), korábban nem működött belső ellenőrzés. 2017. évre belső ellenőrzés még nem készült, 2018. évre a belső ellenőrzési terv elfogadásra került a 16/2017. (XI. 24.) képviselő-testületi határozattal.

A 2018. évre vonatkozóan az éves ellenőrzési jelentés a Bkr. 49. § (3) bekezdés szerinti időpontig nem készült el.

Az Önkormányzat a Bkr. 17. § által előírt Belső ellenőrzési kézikönyvvel nem rendelkezik.

A Bkr. 1. melléklete szerinti, a belső kontrollrendszer minőségét értékelő vezetői elszámoltathatósági nyilatkozatot nem készítették el sem a 2017. évi, sem a 2018. évi éves költségvetési beszámolóhoz kapcsolódóan.

2. A könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésének tapasztalatai:

Az Áhsz. 45. § (3) bekezdése értelmében a jogszabályban előírt adatszolgáltatási kötelezettségek alátámasztásáról a könyvviteli számlákhoz kapcsolódó részletező nyilvántartások vezetésével kell gondoskodni. A részletező nyilvántartások kötelező minimum tartalmát az Áhsz. 14. melléklete tartalmazza, melyek meglétét nem igazolták.

A **költségvetési jelentés** vizsgálata során az Önkormányzat 2018. évi költségvetéséről szóló 4/2018. (II. 8.) költségvetési határozat előirányzataihoz képest eltéréseket tapasztaltunk. Az előirányzatokban bekövetkezett változások határozattal nincsenek alátámasztva.

Az **Áhsz. 17. melléklet szerinti kötelező egyezőségek** létrejöttek, az adatszolgáltatás és az azt alátámasztó főkönyvi kivonat tárgydőszak végi adatainak egyezősége biztosított volt.

Az Áhsz. 53. § szerinti **zárlati feladatok** elvégzése nem történt meg teljes körűen.

A 2017. évi éves költségvetési beszámoló mérleg sorainak leltárral való alátámasztása nem valósult meg teljes körűen, a saját tőke elemeit az Önkormányzat nem támasztotta alá.

A II. negyedévi IMJ és a 06. havi IKJ jogszabályi határidőre történő teljesítése megtörtént. Az adattartalom alátámasztása megfelelő volt.

A **mintatételek értékelése** alapján:

- A nyitás a 2017. évi záró főkönyvi kivonat adataival egyezően történt a Szt. 15. § (6) bekezdése szerinti folytonosság elvének megfelelően.
- A gazdasági események nyilvántartásba vétele során betartották az Áhsz., a 38/2013. NGM rendelet és a 68/2013. NGM rendelet előírásait.

Az **ellenőrzés megfelelő bizonyosságot szerzett arról**, hogy az ellenőrzött szervnél a II. negyedévi IMJ és a 06. havi IKJ kapcsán vizsgált könyvvezetés a jelentős hiba mértékét elérő hibát nem tartalmazott. Az **ellenőrzés során feltárt, javítható hibákat** kijavították. A javítások vizsgálata alapján a megmaradt hibák a jelentés készítésének időpontjában nem érik el a jelentős összegű hiba mértékét.

3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésének tapasztalatai:

A 2018. évi éves költségvetési beszámoló **mérlegadatainak** leltárral való alátámasztása nem valósult meg teljes körűen az Áhsz. 22. §, valamint a Szt. 69. § (1)-(2) bekezdések ellenére, mivel a saját tőke elemeit az Önkormányzat nem támasztotta alá.

A Szt. 69. § (3) bekezdés rendelkezéseinek megfelelő – legalább háromévente – végrehajtandó **menyiségi leltárfelvétel** nem történt meg.

Eredménykimutatás ellenőrzésének tapasztalatai:

Az eredménykimutatáshoz kapcsolódóan az évközi mintavétel során az IKJ és az IMJ ellenőrzésére vonatkozóan kiválasztott minták könyvelési tételeinek eredményszámlákat érintő soraik vizsgálata is megtörtént.

Az Önkormányzat ugyanazt a mérleg szerinti eredményt mutatja be az eredménykimutatásban az eredményszemléletű bevételek és költségek, ráfordítások különbségeként, mint a mérlegben a saját tőke részeként.

Az Áhsz. 25-27. § szerint a költségvetési számvitel és a pénzügyi számvitel közötti egyezőségek fennállnak.

Az eredménykimutatás nem tartalmaz jelentős hibát.

A 2018. évi eredménykimutatásban közölt állítások valósak az Önkormányzat adatszolgáltatásában.

Maradványkimutatás ellenőrzésének tapasztalatai:

A főkönyvben lévő összesen bevételi és kiadási adatok megegyeznek a maradványkimutatásában megjelenő összegekkel.

A maradvány levezetésben kimutatott maradvány összege megegyezik a korrigált záró pénzkészlet összegével.

Az Önkormányzat csak szabad maradvánnyal rendelkezik.

A vizsgált időszakban az Önkormányzat vállalkozási tevékenységet nem mutatott ki.

A maradványkimutatásban közölt állítások valósak az Önkormányzat beszámolójában.

Az éves költségvetési beszámoló nem tartalmaz jelentős hibát az Önkormányzat adatszolgáltatásában.

4. A közbenső megállapítások és javaslatok táblázat javaslatai alapján végrehajtott/végre nem hajtott intézkedések:

Az Önkormányzat a közbenső megállapítások és javaslatok táblázat javaslatai alapján

- megfelelően intézkedett a 38/2013. NGM rendelet alkalmazása tárgyban megfogalmazott javaslatok alapján. **Az elvégzett javítások alapján a felsoroltakkal kapcsolatban már nem foglalmaztunk meg megállapításokat és javaslatokat a jelentésben.**
- nem intézkedett egyes javaslatokkal kapcsolatban, illetve a hibák visszamenőlegesen nem voltak javíthatóak. Ezen hibákat fennállónak tekintettük és a megállapítások között szerepeltettük, illetve a javaslatokat a jövőbeni változások érdekében megismételtük az Ellenőrzés javaslati rész 1/1 - 12., a 2/1-3., a 3/1. pontjaiban.

ELLENŐRZÉS JAVASLATAI

1. Belső kontrollrendszer értékelése alapján javasolt intézkedések:

Az Elnök intézkedjen, hogy

- 1/1. a Megállapodásban az Njt. 80. § (2) bekezdésének megfelelően a jogszabályi változásokat és egyéb módosításokat vezessék át. A Megállapodásban rögzített feltételeket az SZMSZ-ben is rögzíteni kell.

Az Elnök intézkedjen, hogy a Jegyző

- 1/2. aktualizálja a Szt. 14. § (3) bekezdés szerinti számviteli politika, és az annak részét képező szabályzatokat. A pénztáros és a pénztárhelyettes rendelkezzen a pénzkezelési szabályzat 8. mellékletét képező felelősségvállalási nyilatkozattal.
- 1/3. vizsgálja felül az Áhsz. 51. § (2) bekezdésben előírt számlarendet,
- 1/4. végezze el az Ávr. 13. § (2) bekezdés szerinti szabályzatok aktualizálását, melyek az Elnök, mint kibocsátó által kerüljenek aláírásra.

Az Elnök intézkedjen, hogy a Jegyző

- 1/5. a Bkr. 7. § (4) bekezdés szerint jelölje ki a szervezeti felelőst az integrált kockázatkezelési rendszer koordinálására.

Az Elnök intézkedjen, hogy

- 1/6. a teljesítésigazolás és az utalványozás tekintetében az Ávr. 57. § (4), valamint az Ávr. 59. § (1) bekezdésekben foglaltak szerint a helyettes is kapjon írásban felhatalmazást.

Az Elnök intézkedjen, hogy a Jegyző

- 1/7. gondoskodjon, hogy a gazdálkodási jogkörök gyakorlása az Áht. 36-38. § és az Ávr. 53-60. §-oknak megfelelően történjen,

Az elnök intézkedjen, hogy

- 1/8. az Önkormányzat az Info tv. 33. § előírásainak, a közérdekű adatokra vonatkozó tájékoztatási kötelezettségének feleljen meg,

Az Elnök intézkedjen, hogy a Jegyző

- 1/9. készítse el az Ltv. 10. § (1) bekezdésben előírt egyedi iratkezelési szabályzatot.
- 1/10. gondoskodjon, hogy az éves ellenőrzési jelentés a Bkr. 49. § (3) bekezdés szerinti időpontig elkészüljön.
- 1/11. gondoskodjon a Bkr. 17. § (1)-(1a) bekezdések szerinti belső ellenőrzési kézikönyv elkészítéséről és annak Bkr. 17. § (4) bekezdés szerinti felülvizsgálatáról,
- 1/12. a Bkr. 1. mellékletét képező vezetői nyilatkozatot készítse el.

Az Elnök intézkedjen, hogy

- 1/12. a Bkr. 11. § (2a) bekezdés értelmében az 1. melléklet szerinti vezetői nyilatkozat a zár-
számadási határozat tervezetével együtt a képviselő-testület által jóváhagyásra kerüljön.

Az intézkedések végrehajtási határideje: 2019. október 31.

2. A könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések:

Az Elnök intézkedjen, hogy a Jegyző

- 2/1. a részletező nyilvántartások vezetési kötelezettséget teljesítse az Áhsz. 14. melléklet előírása alapján,
- 2/2. az előirányzatokban bekövetkezett változások rendelettel való alátámasztása az Áht. 34. § (4) bekezdés előírásait figyelembe véve valósuljon meg,
- 2/3. az Áhsz. 53. § előírásai szerinti zárlati feladatok megfelelően elvégzésre kerüljenek.

Az intézkedések végrehajtási határideje: 2019. december 31.

3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések:

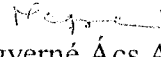
Az Elnök intézkedjen, hogy a Jegyző

- 3/1. a zárómérleg adatainak leltárral való alátámasztása az Áhsz. 22. § és a Szt. 69. § (1)-(2) bekezdések előírásainak megfelelően valósuljon meg.
- 3/2. A Szt. 69. § (3) bekezdés előírásait figyelembe véve – legalább háromévente – mennyiségi leltárfelvételt hajtsanak végre.

Az intézkedések végrehajtási határideje: 2019. december 31.

Zalaegerszeg, 2019. április 17.


Fejli Viktória
vizsgálatvezető


Megyerné Ács Andrea
ellenőr

Budapest, 2019. 04.26.

Prof. Dr. Mészáros József a Magyar Államkincstár elnökének nevében és megbízásából:




Brebán Andrea
osztályvezető

Mellékletek: 1 db

- | | |
|--------------------|-------------------------------|
| 1. számú melléklet | Mintavételek értékelése tábla |
| 2. számú melléklet | Teljességi nyilatkozat |

Készült: 2 példányban

Kapják:

3. példány: Roma Nemzetiségi Önkormányzat Sármellék Bogdán László elnök
8391 Sármellék, Dózsa György u. 324.
4. példány: Zala Megyei Költségvetési Ellenőrzési Osztály

Másolatban kapják:

1. másolati példány: Pénzügyminisztérium
2. másolati példány: Állami Számvevőszék

ZÁRADÉK

Az ellenőrzésről készült jelentésben foglaltakat megismertem. Tudomásul veszem, hogy köteles vagyok a kincstári ellenőrzés javaslatai alapján a végrehajtásért felelős személyeket kijelölni, a végrehajtás határidejét feltüntető intézkedési tervet készíteni, az intézkedéseket a megadott határidőre végrehajtani, továbbá arról a Magyar Államkincstárat írásban tájékoztatni.

Az intézkedési tervet az ellenőrzési jelentés kézhezvételét követő 30 napon belül megküldöm a Magyar Államkincstár részére (cím: 8900 Zalaegerszeg, Dísz tér 7., postacím: 8901 Zalaegerszeg, Pf. 181.).

Kelt: 2019. 05. 13.


Hetesi Krisztina
jegyző




Bogdán László
elnök

MELLÉKLETEK

TELJESSÉGI NYILATKOZAT

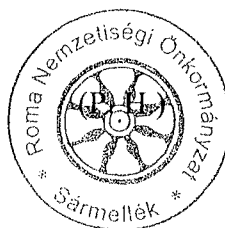
Az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 115/D. §-a, valamint 109/C. § (7) bekezdése értelmében az ellenőrzött szerv kapcsolattartója által az ellenőrzés végrehajtásának elősegítése céljából (e dokumentum aláírásának napj áig) – bármilyen formátumban – rendelkezésre bocsátott dokumentáció (iratok, okiratok, adatok) teljességéről az alábbiak szerint nyilatkozom.

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Áht.) 68/B. §-a szerinti kincstári ellenőrzés 2018. évre vonatkozó ellenőrzési tervében ellenőrzésre kijelölt **Roma Nemzetiségi Önkormányzat Sármellék**, [8391 Sármellék, Dózsa György u. 324., PIR törzsszám: 560081], képviselőjében

alulírott **Bogdán László** elnök, mint ellenőrzött szerv vezetője

jogi felelősségem tudatában kijelentem, hogy a Magyar Államkincstár Zala Megyei Költségvetési Ellenőrzési Osztály részére az 509/2018. számú ellenőrzés keretében átadott dokumentumok, nyomtatványok, adatok megbízható, teljes körű információt tartalmaznak, és az eredetivel mindenben megegyeznek. A vizsgálat alá vont időszak gazdasági eseményeinek nyilvántartása, a számviteli szabályoknak megfelelő könyvvezetés teljes körű. Az ellenőrzést végzőket tájékoztattuk minden olyan eseményről, amely bármiféle hatással bírt az ellenőrzött időszak számviteli szabályok szerinti könyvvezetési kötelezettségének, az Áht. 70. alcím alapján teljesítendő adatszolgáltatási kötelezettségek szabályszerű teljesítésének, az éves költségvetési beszámoló megbízható, valós összképének vizsgálatára vonatkozó információkra és adatokra.

Kelt:.....2019.....05.....10.....




Bogdán László
elnök

Minta		Adatszolgáltatásra vonatkozó adatok						Alapdokumentum adatai			Jogkörök, hatáskörök gyakorlása				
Sorszám		Adatszolgáltatás megnevezése (IMJ/HKJ/MJ/KJ)	Időszak	Ürlap száma	Ürlap sorának száma	Ürlap sorának megnevezése	Ürlap oszlopának száma	Dokumentum azonosítója	Dokumentum megnevezése	Dokumentum tárgya	Kötelezettség-vállalás szabályszerű? Igen/Nem (I/N)	Pénzügyi ellenjegyzés szabályszerű? Igen/Nem (I/N)	Teljesítés szakmai igazolása szabályszerű? Igen/Nem (I/N)	Érvényesítés szabályszerű? Igen/Nem (I/N)	U/sz. I
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	
A 01	1	IMJ	II negyedév	01R-A	06	A/II/2 Gépek, berendezések, felszerelések, járművek	3		főkönyvi kivonat	nyitó tétel					
A 02	1	IMJ	II negyedév	01R-A	06	A/II/2 Gépek, berendezések, felszerelések, járművek	5	2018/EA-560081/12	bizonylat	2018. I. névi Écs.					
	2								tárgyi eszköz nyilvántartás						
	3								tárgyi eszköz összesítő						
A 03	1	IMJ	II negyedév	01R-A	06	A/II/2 Gépek, berendezések, felszerelések, járművek	5	2018/EA-560081/12	bizonylat	2018.II. névi Écs					
	2								tárgyi eszköz nyilvántartás						
	3								tárgyi eszköz összesítő						
A 04	1	IMJ	II negyedév	01R-A	53	C/III/1 Kincstáron kívüli források	4	6/2018	bankszámla kivonat	átvezetés	I	N	I	N	
	2							2018/1609	utalvány-rendelet						
	3								kontiról						
	4								belső bizonylat						
A 05	1	IMJ	II negyedév	01R-A	53	C/III/1 Kincstáron kívüli források	4	3/2018	bankszámla kivonat	kamat					
	2							2018/869	utalvány-rendelet						
	3							2788/2018/1	követelés nyilvántartásba vételi bizonylat						
	4								kontiról						
A 06	1	IMJ	II negyedév	01R-A	87	D/II/6 Költségvetési évből esedékes követelések működési célú átvett pénzeszközre (>=D/II/6a+D/II/6b+D/II/6c)	4	1/2018	bankszámla kivonat	állami támogatás					
	2							2018/312	utalvány-rendelet						
	3							2492/2018/1	követelés nyilvántartásba vételi bizonylat						
	4								kontiról						
A 07	1	IMJ	II negyedév	01R-A	87	D/II/6 Költségvetési évből esedékes követelések működési célú átvett pénzeszközre (>=D/II/6a+D/II/6b+D/II/6c)	4	4/2018	bankszámla kivonat	feladat alapú támogatás					
	2							2018/1257	utalvány-rendelet						
	3							2923/2018/1	követelés nyilvántartásba vételi bizonylat						
	4								kontiról						
	5							ENTO/6344/2018	támogatói okirat						
A 08	1	IMJ	II negyedév	01R-A	87	D/II/6 Költségvetési évből esedékes követelések működési célú átvett pénzeszközre (>=D/II/6a+D/II/6b+D/II/6c)	4	8/2018	bankszámla kivonat	2018. évi költségvetési támogatás					
	2							2018/1947	utalvány-rendelet						
	3							3200/2018/1	követelés nyilvántartásba vételi bizonylat						
	4								kontiról						
A 09	1	IMJ	II negyedév	01R-A	87	D/II/6 Költségvetési évből esedékes követelések működési célú átvett pénzeszközre (>=D/II/6a+D/II/6b+D/II/6c)	4	9/2018	bankszámla kivonat	2018. évi feladat alapú támogatás					
	2							2018/1950	utalvány-rendelet						
	3							3202/2018/1	követelés nyilvántartásba vételi bizonylat						
	4								kontiról						
	5							ENTO/6344/2018	támogatói okirat						
A 10	1	IMJ	II negyedév	01R-A	91	D/II/7 Költségvetési évből esedékes követelések felhalmozási célú átvett pénzeszközre (>=D/II/7a+D/II/7b+D/II/7c)	4	1/2018	bankszámla kivonat	betétkamat					
	2							2018/310	utalvány-rendelet						
	3							2490/2018/1	követelés nyilvántartásba vételi bizonylat						
	4								kontiról						

Minta		Adatszolgáltatásra vonatkozó adatok						Alapdokumentum adatai			Jogkörök, hatáskörök gyakorlása			
Sorszám		Adatszolgáltatás megnevezése (IMJ/IKJ/MJ/KJ)	Időszak	Ürlap száma	Ürlap sorának száma	Ürlap sorának megnevezése	Ürlap oszlopának száma	Dokumentum azonosítója	Dokumentum megnevezése	Dokumentum tárgya	Kötelezettség-vállalás szabályszerű? Igen/Nem (I/N)	Pénzügyi ellenjegyzés szabályszerű? Igen/Nem (I/N)	Teljesítés szakmai igazolása szabályszerű? Igen/Nem (I/N)	Érvényesítés szabályszerű? Igen/Nem (I/N)
1		2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
A 11	1	IMJ	II. negyedév	01R-A	91	D/1/7 Költségvetési évben esedékes követelések felhalmozási célú átvett pénzeszköze (>=D/1/7a+D/1/7b+D/1/7c)	4	3/2018	bankszámla kivonat	kamat				
	2							2018/867	utalvány-rendelet					
	3							2786/2018/1	követelés nyilvántartásba vételi bizonylat					
	4								kontírlap					
A 12	1	IMJ	II. negyedév	01R-A	91	D/1/7 Költségvetési évben esedékes követelések felhalmozási célú átvett pénzeszköze (>=D/1/7a+D/1/7b+D/1/7c)	4	3/2018	bankszámla kivonat	kamat				
	2							2018/869	utalvány-rendelet					
	3							2788/2018/1	követelés nyilvántartásba vételi bizonylat					
	4								kontírlap					
A 13	1	IMJ	II. negyedév	01R-A	91	D/1/7 Költségvetési évben esedékes követelések felhalmozási célú átvett pénzeszköze (>=D/1/7a+D/1/7b+D/1/7c)	4	5/2018	bankszámla kivonat	kamat				
	2							2018/1259	utalvány-rendelet					
	3							2924/2018/1	követelés nyilvántartásba vételi bizonylat					
	4								kontírlap					
A 14	1	IMJ	II. negyedév	01R-A	91	D/1/7 Költségvetési évben esedékes követelések felhalmozási célú átvett pénzeszköze (>=D/1/7a+D/1/7b+D/1/7c)	4	10/2018	bankszámla kivonat	betétkamat				
	2							2018/1997	utalvány-rendelet					
	3							3227/2018/1	követelés nyilvántartásba vételi bizonylat					
	4								kontírlap					
A 15	1	IMJ	II. negyedév	01R-A	184	G/IV Felhalmozott eredmény	5	2018/EÁ-774006/2	bizonylat	mérleg szerinti eredmény átvezetése				
A 16	1	IMJ	II. negyedév	01R-A	186	G/VI Mérleg szerinti eredmény	5	2018/EÁ-774006/2	bizonylat	mérleg szerinti eredmény átvezetése				
A 17	1	IMJ	II. negyedév	01R-A	190	H/1/3 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra	4	2/2018	bankszámla kivonat	bankköltség				
	2							2018/616	utalvány-rendelet					
	3							2653/2018/1	kötelezettség-vállalás nyilvántartásba vételi bizonylat					
	4								kontírlap					
A 18	1	IMJ	II. negyedév	01R-A	190	H/1/3 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra	4	5/2018	bankszámla kivonat	bankköltség				
	2							2018/1261	utalvány-rendelet					
	3							2925/2018/1	kötelezettség-vállalás nyilvántartásba vételi bizonylat					
	4								kontírlap					
A 19	1	IMJ	II. negyedév	01R-A	190	H/1/3 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra	4	7/2018	bankszámla kivonat	postaköltség				
	2							2018/1610	utalvány-rendelet					
	3							3106/2018/1	kötelezettség-vállalás nyilvántartásba vételi bizonylat					
	4								kontírlap					
A 20	1	IMJ	II. negyedév	01R-A	252	I/2 Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	3		feljegyzés	bérjárulékok passzív időbeli elhatárolás				
	2							0	főkönyvi kivonat					

Minta		Adatszolgáltatásra vonatkozó adatok					Alapdokumentum adatai			Jogkörök, hatáskörök gyakorlása					Uj sz:
Sorszám		Adatszolgáltatás megnevezése (IMJ/IKJ/MJ/KJ)	Időszak	Ürlap száma	Ürlap sorának száma	Ürlap sorának megnevezése	Ürlap oszlopának száma	Dokumentum azonosítója	Dokumentum megnevezése	Dokumentum tárgya	Kötelezettségvállalás szabályszerű? Igen/Nem (I/N)	Pénzügyi ellenjegyzés szabályszerű? Igen/Nem (I/N)	Teljesítés szakmai igazolása szabályszerű? Igen/Nem (I/N)	Érvényesítés szabályszerű? Igen/Nem (I/N)	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14		
01	01	IKJ	II negyedév	01	01	Törvény szerinti illetmények, munkabérek	8		főkönyvi kivonat	nyitó tétel					
	2								tájékoztató						
01	02	IKJ	II negyedév	01	21	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	4		költségvetés	eredeti előirányzat	I				
	2								előirányzat nyilvántartásba vételi bizonylat						
	3								főkönyvi kivonat						
01	03	IKJ	II negyedév	01	29	Üzemeltetési anyagok beszerzése	5	2018/MEI-560081/2	bizonylat	előirányzat módosítás	I				
	2								belső bizonylat						
	3							8/2018. (V.31.)	határozat						
01	04	IKJ	II negyedév	01	43	Egyéb szolgáltatások	10	10/2018	bankszámla kivonat	bankköltség					
	2							3228/2018/1	kötelezettségvállalás nyilvántartásba vételi bizonylat						
	3							2018/1998	utalvány-rendelet						
02	01	IKJ	II negyedév	02	32	Egyéb működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről	10	1/2018	bankszámla kivonat	állami támogatás					
	2							2018/312	utalvány-rendelet						
	3							2492/2018/1	követelés nyilvántartásba vételi bizonylat						
	4								kontírlap						
02	02	IKJ	II negyedév	02	32	Egyéb működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről	10	4/2018	bankszámla kivonat	feladat alapú támogatás					
	2							2018/1257	utalvány-rendelet						
	3							2923/2018/1	követelés nyilvántartásba vételi bizonylat						
	4								kontírlap						
	5							ENTO/6344/2018	támogatói okirat						
02	03	IKJ	II negyedév	02	32	Egyéb működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről	10	8/2018	bankszámla kivonat	2018. évi költségvetési támogatás					
	2							2018/1947	utalvány-rendelet						
	3							3200/2018/1	követelés nyilvántartásba vételi bizonylat						
	4								kontírlap						
02	04	IKJ	II negyedév	02	32	Egyéb működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről	10	9/2018	bankszámla kivonat	2018. évi feladat alapú támogatás					
	2							2018/1950	utalvány-rendelet						
	3							3202/2018/1	követelés nyilvántartásba vételi bizonylat						
	4								kontírlap						
	5							ENTO/6344/2018	támogatói okirat						

Minta		Adatszolgáltatásra vonatkozó adatok						Alapdokumentum adatai			Jogkörök, hatáskörök gyakorlása			
Sorszám		Adatszolgáltatás megnevezése (IMJ/IKJ/MJ/KJ)	Időszak	Úrlap száma	Úrlap sorának száma	Úrlap sorának megnevezése	Úrlap oszlopának száma	Dokumentum azonosítója	Dokumentum megnevezése	Dokumentum tárgya	Kötelezettség-vállalás szabályszerű? Igen/Nem (I/N)	Pénzügyi ellenjegyzés szabályszerű? Igen/Nem (I/N)	Teljesítés szakmai igazolása szabályszerű? Igen/Nem (I/N)	Érvényesítés szabályszerű? Igen/Nem (I/N)
1		2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
02 05	1	IKJ	II negyedév	02	206	Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek	10	1/2018	bankszámla kivonat	betétkamat				
	2							2018/310	utalvány-rendelet					
	3							2490/2018/1	követelés nyilvántartásba vételi bizonylat					
	4								kontírlap					
02 06	1	IKJ	II negyedév	02	206	Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek	10	3/2018	bankszámla kivonat	kamat				
	2							2018/867	utalvány-rendelet					
	3							2786/2018/1	követelés nyilvántartásba vételi bizonylat					
	4								kontírlap					
02 07	1	IKJ	II negyedév	02	206	Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek	10	3/2018	bankszámla kivonat	kamat				
	2							2018/869	utalvány-rendelet					
	3							2788/2018/1	követelés nyilvántartásba vételi bizonylat					
	4								kontírlap					
02 08	1	IKJ	II negyedév	02	206	Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek	10	5/2018	bankszámla kivonat	kamat				
	2							2018/1259	utalvány-rendelet					
	3							2924/2018/1	követelés nyilvántartásba vételi bizonylat					
	4								kontírlap					
02 09	1	IKJ	II negyedév	02	206	Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek	10	10/2018	bankszámla kivonat	betétkamat				
	2							2018/1997	utalvány-rendelet					
	3							3227/2018/1	követelés nyilvántartásba vételi bizonylat					
	4								kontírlap					
04 01	1	IKJ	II negyedév	04	12	Előző év költségvetési maradványának igénybevétele	6	2018/1349	utalvány-rendelet	pénzmaradvány				
	2							2964/2018/1	bizonylat					
	3								maradvány kimutatás					