

Jegyzőkönyv

Készült a Tornanádaskai Cigány Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testülete 2019 május 17napján megtartott nyilvános üléséről.

Az ülés helye: Önkormányzati Hivatal Bódvalenke

Jelen vannak: Toldi Krisztián elnök, és Csikó Richárd képviselő.

Az ülésről távolmaradt: Toldi Gergely elnökhelyettes

Toldi Krisztián elnök köszönti a megjelenteket, megállapítja, hogy a 3 tagú testület 2 tagja jelen van, így az ülés határozatképes és megnyitja azt.

Miután a testület **Csikó Richárdot a jegyzőkönyv hitelesítésével** megbízza, az elnök javaslatot tesz az **ülés napirendjére**, melyet a Képviselőtestület a következők szerint fogadott el:

- 1./ A 2018. évi ellenőrzési jelentés és a kincstári ellenőrzési jelentés megtárgyalása
- 2./ Beszámoló a 2018. évi költségvetési gazdálkodásról.
- 3./ Indítványok, javaslatok.

Az 1./ napirend keretében a képviselőtestület a 2018. évben lefolytatott ellenőrzésekről szóló éves jelentést tárgyalja, melyet a képviselők előzetesen írásban megkaptak, ami a jegyzőkönyv mellékletét képezi.(1. melléklet)

Scsavnyiczki István jegyző szóbeli kiegészítésében elmondja, hogy legkésőbb a zárszámadás tárgyalásakor meg kell tárgyalni az ellenőrzési jelentést is. Az ellenőrzési feladatokat továbbra is Dr. Párkányi Tünde látott el az elmúlt évben. Elmondja, hogy az éven a leltározások és vagyon-nyilvántartásokat illetően sikerült előbbre lépni a belső ellenőrzés segítségével.. A legnagyobb gond hogy Tornanádaska gazdálkodási és könyvviteli feladatait ellátó Garanné Jónyer Judit távozása óta nem tudjuk szakképzett emberrel betölteni az álláshelyet, a meglévő személyek pedig saját munkájukkal nagymértékben le vannak kötve. A szakképzett ember hiányát szakképzetlen segítőkkel látjuk el átmenetileg. a különösebb szakértelmet nem kívánó munkafázisokat (számlák érkeztetése, rögzítése és nyilvántartásba vétele) ők látják el. Egyenlőre megúsztuk államkincstári birság nélkül a tornanádaskai könyvvitelt , de

mindenképpen szükség van egy főállásban csak Tornanádaska gazdálkodásában közreműködő szakképzett személyre. Az ASP keretében ellátott feladatok úgy a gazdálkodásban, mint más területen növelték a köztisztviselők leterheltségét, szinte lehetetlen az éves szabadságokat igénybe venni, illetve kiadni.

Az államkincstári ellenőrzési jelentést szintén csatoltuk, ami az éven nagyon megnövelte feladatainkat, hiszen minden közös hivatalhoz tartozó egységet érintett az ellenőrzés.

Kérdés, hozzászólás: nem volt.

A Képviselőtestület jelenlévő 2 tagjából 2 igen szavazattal – tartózkodás és ellenszavazat nélkül – egyhangúlag a következő határozatot, hozta, a javaslattal egyezően:

**Tornanádaskai Cigány Nemzetiségi Önkormányzat
5/2019 (V.17.) határozata
a 2018. évi ellenőrzési jelentés elfogadásáról**

Tornanádaskai Cigány Nemzetiségi Önkormányzat Képviselőtestülete megtárgyalta a Bódvaszilasi Közös Önkormányzati Hivatal 2018. évi ellenőrzési jelentését és a nemzetiségi önkormányzatnál lefolytatott államkincstári ellenőrzési jelentést, melyeket elfogad.

Határidő: azonnal.

Felelős: elnök, jegyző

A 2/ napirend keretében a képviselőtestület az önkormányzat 2018. évi pénzügyi gazdálkodásáról szóló beszámolót tárgyalja, melyre vonatkozó előterjesztést előzetesen a helyi képviselők írásban megkapták.(2.melléklet)

Toldi Krisztián elnök ismerteti, hogy az önkormányzat az elmúlt évben a 1.286.416 Ft-os bevétele mellett 993.090 Ft kiadást teljesített, melynek részletezését a kiadott anyag tartalmazza. Javasolja a beszámoló elfogadását, az említett bevételi és kiadási főösszeggel, illetve a 293.326 Ft maradvánnyal

Kérdés, hozzászólás: nem volt

A Képviselőtestület jelenlévő 2 tagjából 2 igen szavazattal – tartózkodás és ellenszavazat nélkül – egyhangúlag a következő határozatot, hozta, a javaslattal egyezően:

Tornanádaskai Cigány Nemzetiségi Önkormányzat

6/2019. (V.17.)határozat

a 2018. évi költségvetési zárszámadásáról

A Tornanádaska Község Cigány Nemzetiségi Önkormányzat (továbbiakban: Nemzetiségi Önkormányzat) az államháztartásról szóló 2011. évi. CXCV. törvény 91. § (1) bekezdésében és a Nemzetiségek jogairól szóló 2011. évi CLXXIX. törvény 114. § (1) bekezdésében kapott felhatalmazás alapján a 2018. évi költségvetési zárszámadásáról a következő határozatot hozza.

A Nemzetiségi Önkormányzat a 2018. évi költségvetés végrehajtásáról szóló zárszámadás költségvetési bevételi és kiadási főösszegét, valamint pénzmaradványát

1.286.416,- Ft Költségvetési bevétellel

993.090,- Ft Költségvetési kiadással

**293.326,- Ft költségvetési
maradvánnyal**

hagyja jóvá.

A Képviselő-testület az Önkormányzat 2018. évi költségvetésének végrehajtását részletesen a következők szerint állapítja meg:

Az Önkormányzat kiadásait, bevételeit mérlegszerűen az *1. mellékletben* foglaltaknak megfelelően fogadja el.

A működési célú bevételek és kiadások, valamint a felhalmozási célú bevételek és kiadások mérlegét a *2.1. és 2.2. melléklet* szerint fogadja el.

Az Önkormányzat a felújítási és beruházási kiadásokat beruházásonként és felújításonként a 3. melléklet szerint hagyja jóvá.

Az EU-s támogatással megvalósuló programok és projektek, valamint az Önkormányzaton kívül megvalósult projektekhez való hozzájárulás pénzügyi elszámolását a 4. melléklet szerint fogadja el.

Az Önkormányzat kiadásait jogcímenként, bevételeit forrásonként, továbbá az éves létszámot az 5. mellékletben foglaltaknak megfelelően fogadja el.

Az Önkormányzat az általa létrehozott és fenntartott költségvetési szervek bevételi és kiadási előirányzatainak teljesítését, továbbá az éves létszám előirányzat teljesítését a 6.1.....6.n. mellékletben foglaltaknak megfelelően hagyja jóvá.¹

Az Önkormányzat a költségvetési szervek költségvetési maradványát és annak felhasználását a 7. mellékletnek megfelelően hagyja jóvá, illetve engedélyezi.

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

Több tárgy és napirend nem volt, így az elnök az ülést bezárta.

- k. m. f. -



Toldi Krisztián

elnök



Csikó Richárd

jegyzőkönyv-hitelesítő

¹ Amennyiben a nemzetiségi önkormányzat költségvetési szervvel rendelkezik.

Cigány Nemzetiségi Önkormányzat

Elnökétől

Tornanádaska, Kossuth út 44

M e g h í v ó

Értesítem, hogy a Tornanádaskai Cigány Nemzetiségi Önkormányzat

2019.május 17 (péntek) délelőtt 8,30 órai kezdettel

ülést tart, melyre ezúton tisztelettel meghívom.

Az ülés helye: Önkormányzati Hivatal Tornanádaska

Napirendi javaslat:

- 1./ A 2018. évi ellenőrzési jelentés és a kincstári ellenőrzési jelentés megtárgyalása
- 2./ Beszámoló a 2018. évi költségvetési gazdálkodásról.
- 3./ Indítványok, javaslatok.

Megjelenésére feltétlenül számítok.

Tornanádaska 2019. május 10..



Toldi Krisztián

elnök

Jelenléti ív

A Tornanádaska Cigány Nemzetiségi Önkormányzat 2019. május 17. napján megtartott ülésén megjelentekről.

Testületi tagok:

1./ Toldi Krisztián elnök Toldi Krisztián

2./ Toldi Gergely elnökhelyettes_____

3./ Csikó Richárd képviselő Csikó Richárd

Tanácskozási joggal meghívottak:

1./ Scsavnyiczki István jegyző 

2./

[illegible]

**ÉVES ELLENŐRZÉSI JELENTÉS
2018.**

Készítette:

Bódvaszilas, 2019. február 15.

Dr. Párkányi Tünde
Dr. Párkányi Tünde Annamária
belső ellenőrzési vezető

Jóváhagyta:

Bódvaszilas, 2019. április 5.



Scsavnyiczki István
Scsavnyiczki István
jegyző

Vezetői összefoglaló

A 370/2011. (XII.31.) Kormányrendelet a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről 48.§-49.§-a szabályozza a lefolytatott belső ellenőrzésekről szóló éves összefoglaló jelentés készítését. A kormányrendelet 48. §-a, valamint a Bódvászilasi Közös Önkormányzati Hivatal Belső Ellenőrzési Kézikönyve is megfogalmazza az éves ellenőrzési jelentés, illetve az éves összefoglaló ellenőrzési jelentés tartalmi követelményeit.

A 2018. évben lefolytatott belső ellenőrzésekről az összefoglaló jelentés a Pénzügy Minisztérium által közzétett módszertani útmutató, valamint a Belső Ellenőrzési Kézikönyvben foglaltak figyelembevételével készült. A belső ellenőrzés közvetlenül a Jegyző megbízása alapján végezte feladatát és az ellenőrzések mellett szakmai tanácsadással is támogatta a munkát.

A Bódvászilasi Közös Önkormányzati Hivatal társult önkormányzatai a belső ellenőrzési feladatot, a feladat hatékonyabb, célszerűbb ellátása érdekében közösen szervezték meg. 2018. január 1-jétől megbízási szerződéssel egy fő belső ellenőrt foglalkoztattak a Bódvászilasi Közös Önkormányzati Hivatalnál valamint a hozzá tartozó Önkormányzatoknál és felügyelt intézményeiknél.

Az **45 ellenőri napra** tervezett, **6 db ellenőrzés** közül összesen 6 db került végrehajtásra, összesen **45 ellenőri nap felhasználásával**. Soron kívüli ellenőrzésre nem került sor. Tanácsadó tevékenységre – szóbeli felkérésre – 1 db tanácsadás történt, amely 1 ellenőri napot vett igénybe. Az ellenőrzés megállapításai és javaslatai alapján készített intézkedési tervben szereplő feladatok egy része megvalósult, egyes feladatok végrehajtása folyamatban van. A 2018. évben a belső ellenőrzés szervezeti függetlensége biztosított volt, a belső ellenőr a tevékenységet a jegyzőnek közvetlen alárendelve végezte. A munka ellátásához szükséges alapvető tárgyi feltételek biztosítottak voltak.

A belső ellenőri jelentések a Belső Ellenőrzési Kézikönyvben előírt tartalmi és formai követelmények figyelembevételével készültek el. Az ellenőr megfelelő megállapításokat tett, a vezetés számára is hasznosítható javaslatokat fogalmazott meg. A javaslatokat a vizsgált szervezeti egységek vezetői, a vizsgált szerv vezetői elfogadták, egyeztető megbeszélésre nem került sor.

Tartalomjegyzék

I. A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján	4
I.1. Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése	4
I.1.1. A tárgyévra vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése, az ellenőrzések összesítése	4
I.1.2. Az ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja kapcsán tett jelentések száma és rövid összefoglalása	5
I.2. A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása	5
I.2.1. A belső ellenőrzési egység(ek) humánerőforrás-ellátottsága	6
I.2.2. A belső ellenőrzési egység és a belső ellenőrök szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása	6
I.2.3. Összeférhetetlenségi esetek	6
I.2.4. A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása	7
I.2.5. A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők	7
I.2.6. Az ellenőrzések nyilvántartása	7
I.2.7. Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok	7
I.3. A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása	7
II. A belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján	8
II.1. A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok	8
II.2. A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése	12
III. Az intézkedési tervek megvalósítása	12

I. A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján

A belső ellenőrzés a jogszabályok adta lehetőségek szerint került megoldásra, ennek értelmében a 370/2011. Korm. rendelet alapján végzi működését. A folyamatok kockázatkezelésére támaszkodva készült el a 2018. évi terv. A tervben foglalt vizsgálatok elvégzésre kerültek, az elkészült jelentésekre minden esetben intézkedési terv készült. Az éves terv módosítására nem került sor.

A belső ellenőrzés tanácsadó tevékenysége keretében különösen fontos feladatként szükséges biztosítani a vezetők (polgármester, jegyző) támogatását az egyes megoldási lehetőségek elemzésével, értékelésével, vizsgálatával, kockázatának becslésével.

A lefolytatott ellenőrzésekről készített jelentések összhangban vannak az ellenőrzési programokkal, teljesítették a belső ellenőrzés célját. Tartalmát tekintve megfelelnek a költségvetési szervek belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XI.31.) Kormányrendelet 39. §-ában előírtaknak. A jelentésekben tett megállapítások megfelelően alátámasztottak voltak, a javaslatok úgy kerültek megfogalmazásra, hogy azok világosak és lényegre törőek legyenek, a későbbi teljesítés ellenőrizhető legyen. A javaslatok megfogalmazásakor figyelembe vette az ellenőrzés a vizsgált szervezeti egység működésére vonatkozó sajátosságokat, törekedett érdemi és végrehajtható intézkedések megfogalmazására.

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

A Bódvaszilasi Közös Önkormányzati Hivatal társult önkormányzatai a belső ellenőrzési feladatot, a feladat hatékonyabb, célszerűbb ellátása érdekében közösen szervezték meg. 2018. január 1-jétől megbízási szerződéssel egy fő belső ellenőrt foglalkoztattak a Bódvaszilasi Közös Önkormányzati Hivatalnál valamint az Önkormányzatoknál és felügyelt intézményeiknél. A Bódvaszilasi Közös Önkormányzati Hivatalra és hozzá tartozó önkormányzatokra és intézményeikre vonatkozólag belső ellenőrzési terv készült, amely a Megbízási szerződés mellékletét képezte.

A tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése, az ellenőrzések összesítése

A 45 ellenőri npra tervezett, 6 db ellenőrzés közül összesen 6 db került végrehajtásra, összesen 45 ellenőri nap felhasználásával.

Tárgy Ellenőrzött szervezet	Cél	Módszer
Gépjármű-üzemeltetés szabályosságának vizsgálata Bódvaszilasi Község Önkormányzata	Annak vizsgálata, hogy a gépjármű-üzemeltetés a vonatkozó szabályozással összhangban történik-e, a menetlevelek vezetése, a gépjárművek üzemanyag-elszámolása szabályos-e?	Dokumentumok tétéles ellenőrzése

Gépjármű-üzemeltetés szabályosságának vizsgálata Szin Község Önkormányzata	Annak vizsgálata, hogy a gépjármű-üzemeltetés a vonatkozó szabályozással összhangban történik-e, a menetlevelek vezetése, a gépjárművek üzemanyag-elszámolása szabályos-e?	Dokumentumok ellenőrzése	tételes
Gépjármű-üzemeltetés szabályosságának vizsgálata Szinpetri Község Önkormányzata	Annak vizsgálata, hogy a gépjármű-üzemeltetés a vonatkozó szabályozással összhangban történik-e, a menetlevelek vezetése, a gépjárművek üzemanyag-elszámolása szabályos-e?	Dokumentumok ellenőrzése	tételes
A 2018. évi országgyűlési képviselő-választás költségelszámolása Bódvaszilasi Közös Önkormányzati Hivatal	A választásra biztosított normatívák célnak megfelelő felhasználása	Dokumentumok ellenőrzése	tételes
Gépjármű-üzemeltetés szabályosságának vizsgálata Bódvalenke Község Önkormányzata	Annak vizsgálata, hogy a gépjármű-üzemeltetés a vonatkozó szabályozással összhangban történik-e, a menetlevelek vezetése, a gépjárművek üzemanyag-elszámolása szabályos-e?	Dokumentumok ellenőrzése	tételes
Gépjármű-üzemeltetés szabályosságának vizsgálata Becskeháza Község Önkormányzata	Annak vizsgálata, hogy a gépjármű-üzemeltetés a vonatkozó szabályozással összhangban történik-e, a menetlevelek vezetése, a gépjárművek üzemanyag-elszámolása szabályos-e?	Dokumentumok ellenőrzése	tételes

Soron kívüli ellenőrzésre nem került sor.

Az **egyéb tevékenységekre** (adminisztráció, éves terv készítése stb.) **4 ellenőri nap** lett tervezve, amelyből **5 nap került felhasználásra.**

I.1.1. Az ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja kapcsán tett jelentések száma és rövid összefoglalása

A belső ellenőrzés által 2018. évben nem történt büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítása szabálytalan pénzügyi-gazdasági cselekmény, mulasztás vagy hiányosság miatt.

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

A belső ellenőrzés alapidokumentumai (megbízólevél, vizsgálati program, vizsgálati jelentések) megfeleltek a költségvetési szervek belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendeletben foglalt előírásoknak. A belső ellenőrzési jelentések

kivétel nélkül tartalmaztak minden olyan lényeges tény, megállapítást, hiányosságot és ellentmondást, melyek biztosították a vizsgált tevékenységről szóló ellenőrzési jelentés teljességét.

Az ellenőrzés megállapításaival az ellenőrzöttek egyetértettek, észrevételt a megállapításokra nem tettek. Az intézkedési tervek határidőben elkészültek, az intézkedések nagyobb része megtörtént, vagy folyamatban vannak.

I.2.1. A belső ellenőrzési egység(ek) humánerőforrás-ellátottsága

A Bódvaszilasi Közös Önkormányzati Hivatal társult önkormányzatai megbízási szerződéssel egy fő belső ellenőrt foglalkoztattak a Bódvaszilasi Közös Önkormányzati Hivatalnál valamint a hozzá tartozó önkormányzatoknál és felügyelt intézményeiknél.

A belső ellenőrt a Pénzügyminisztérium Országos jegyzékében 5113845 számon regisztrálták. A szakmai fejlesztési igények között elvárt, hogy a belső ellenőrök a kötelező szakmai továbbképzéseken részt vegyenek, illetve a központilag szervezett továbbképzések tekintetében a szükséges intézkedések megtörténjenek. A belső ellenőr regisztrált tagja a Belső Ellenőrök Magyarországi Szervezetének (BEMSZ)-nek és a Belső Ellenőrök Magyarországi Fórumának a (BEMAFOR)-nak. A tárgyévben a belső ellenőr **1 szakmai továbbképzési napon** vett részt.

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

A költségvetési szervek belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet szerinti, a belső ellenőrzési tevékenység személyi feltételeire vonatkozó előírások megfelelően érvényesültek, az ellenőr funkcionális függetlensége biztosított volt, a belső ellenőrzés közvetlenül jegyzői irányítás alatt működött.

A költségvetési szerv vezetője az érintett időszak alatt biztosította a belső ellenőrzés funkcionális függetlenségét mind az éves ellenőrzési terv kidolgozása kockázatelemzési módszerek alapján, mind az ellenőrzési programok elkészítése és végrehajtása, az ellenőrzési módszerek kiválasztása, valamint a következtetések és ajánlások kidolgozása, ellenőrzési jelentés elkészítése tárgyában. A belső ellenőrzési vezetőt csak a bizonyosságot adó ellenőrzési, valamint az államháztartásért felelős miniszter által közzétett belső ellenőrzési standardokkal összhangban lévő tanácsadási tevékenységgel bízták meg.

I.2.3. Összeférhetetlenségi esetek

A belső ellenőrzési vezető tekintetében az ellenőrzés tárgyilagos lefolytatására vonatkozó elvárásai, illetve jogszabályi előírás szerinti összeférhetetlenség 2018. évben nem állt fenn.

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

A Bkr. 25. § a)-e) pontjaiban megfogalmazott jogosultságok maximálisan érvényesültek, ezekkel kapcsolatos problémák, korlátozások nem fordultak elő.

I.2.5. A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők

Az ellenőrzések szakszerű és pontos lefolytatásához szükséges tárgyi feltételek biztosítva voltak.

A belső ellenőrzés internet, illetve CompLex jogtár hozzáféréssel rendelkezik, ezáltal a munkavégzéshez szükséges joganyagok naprakészen rendelkezésre állnak. Online elérhető szakkönyvek és a szakmai közlőnyökkel való ellátottság megfelelő színvonalon biztosított.

Az információkhoz, továbbá az ellenőrzések tárgyát képező dokumentációhoz való hozzáférés akadálymentesnek értékelhető, minden szükséges információt megkapott az ellenőr az ellenőrzés során.

I.2.6. Az ellenőrzések nyilvántartása

A belső ellenőrzési vezető elkülönült formában, elektronikus formátumú nyilvántartást vezet az elvégzett ellenőrzésekről. A jogszabályban rögzített feltételekkel összhangban kialakított nyilvántartás tartalmazza az ellenőrzések azonosító számát (iktatószám), az ellenőrzött szerv, illetve szervezeti egységek megnevezését, az ellenőrzés tárgyát, az ellenőrzés kezdetének és lezárásának időpontját, az ellenőrzés lefolytatásában részt vett vizsgálatvezető, a belső ellenőr és esetlegesen résztvevő szakértő nevét, a vizsgált időszakot, valamint az intézkedési terv készítésének szükségességét. A belső ellenőrzési feladatellátás során a konkrét ellenőrzésekkel kapcsolatban keletkezett ellenőrzési jelentések, egyéb iratok iktatására a Bódvaszilasi Közös Önkormányzati Hivatal iktatórendszerében került sor.

I.2.7. Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok

A korábbi évek tapasztalatai alapján továbbra is nagy figyelmet szükséges fordítani az intézkedések végrehajtásával kapcsolatos visszacsatolásra, valamint javasolt a még nem, vagy régen ellenőrzött területeken az ellenőrzések számát növelni.

I.3. A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása

A tárgy évben belső ellenőrzés írásbeli felkérés alapján nem végzett tanácsadói tevékenységet.

A szóbeli tanácsadás témakörei:

- Pénzügyi szabályzatok, szervezeti struktúrák racionalizálása

Ez összesen 1 db tanácsadás, amely 1 ellenőri napot vett igénybe.

II. A belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján

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

1. Ellenőrzött szervezet: Bódvaszilasi Község Önkormányzata

Ellenőrzött időszak: 2017. év

Ellenőrzés tárgya: Gépjármű-üzemeltetés szabályosságának vizsgálata

Főbb megállapítások:

Bódvaszilasi Község Önkormányzata 2015. május 4-től hatályos Gépjármű Üzemeltetési szabályzattal rendelkezett az ellenőrzött időszakra vonatkozóan. A gépjárművek, illetve gépjárművezetők menetokmánnyal (menetlevéllel) való ellátásáról gondoskodtak. Az ellenőrzés részére a 2017.évi menetleveleket nem tudták rendelkezésre bocsátani, mert a Bódvaszilasi Közös Önkormányzati Hivatalban 2018. november 3-án betörés történt, mely során többek között iratok is eltűntek. A menetlevelek hol létéről nem tudnak. Mindezek hiányában a gépjármű üzemanyag felhasználásáról nem lehet valós képet kapni.

A gépjárművek üzemanyag elszámolásaihoz nem határozták meg az alapnorma értékét, havi üzemanyag-és kilométer elszámolás összesítőt nem készítettek. A norma szerint elszámolható üzemanyag mennyiséget nem hasonlították össze a tankolt mennyiséggel, így nem mutatták ki a megtakarítást vagy túlfogyasztást.

Az üzemanyag-felhasználást dokumentáltan nem ellenőrizték, mely szabálytalanságnak minősül.

A traktor esetében gépüzemnaplót, menetlevelet a 2016. évben nem vezettek, az üzemanyag elszámolása nem történt meg. Mindezek hiányában a traktor üzemanyag felhasználásáról nem lehet valós képet kapni.

Javaslatok:

1. Gépjármű Üzemeltetési Szabályzatban részletesen meghatározni a mezőgazdasági vontatók üzemeltetésének szabályait, az üzemanyag felhasználás és elszámolás módját és a gyakorlatban ennek megfelelően eljárni
2. Menetleveleket szabályosan vezetni, és azokat dokumentáltan ellenőrizni
3. A menetleveleket szigorú számadású nyomtatványként kezelni, azokat megőrizni
4. A gépjármű alapnormáját meghatározni, havi üzemanyag-és kilométer összesítő alapján a megtakarítást vagy túlfogyasztást kimutatni
5. Az üzemanyag-felhasználást dokumentáltan ellenőrizni

2. Ellenőrzött szervezet: Szin Község Önkormányzata

Ellenőrzött időszak: 2017. év

Ellenőrzés tárgya: Gépjármű-üzemeltetés szabályosságának vizsgálata

Főbb megállapítások:

Szin Község Önkormányzata 2015. május 4-től hatályos Gépjármű Üzemeltetési szabályzattal rendelkezett az ellenőrzött időszakra vonatkozóan.

A szabályzat nem tartalmazta gépjárművenként az üzemanyag fogyasztási normákat, valamint az üzemanyag felhasználás ellenértékének meghatározását.

A szabályzatban a mezőgazdasági vontatók üzemeltetésének szabályairól, az üzemanyag felhasználás és elszámolás módjáról nem rendelkeztek, melyet pótolni szükséges.

A gépjárművek, illetve gépjárművezetők menetokmánnyal (menetlevéllel) való ellátásáról gondoskodtak. A gépjárművezetők neve a menetleveleken fel van tüntetve, azonban aláírásuk hiányzik.

A gépjárművezetők a menetleveleken nem tüntették fel a tankolás idejét és mennyiségét, valamint a tankoláshoz tartozó kilométeróra állását.

A vizsgált időszakban senki nem igazolta aláírásával a menetlevelek szerint megtett távolságot, illetve annak szükségességét.

A gépjármű üzemanyag elszámolásaihoz meghatározták meg az alapszabvány értékét, havi kilométer elszámolás összesítőt készítettek. A norma szerint elszámolható üzemanyag mennyiséget összehasonlították a tankolt mennyiséggel, kimutatták a megtakarítást vagy túlfogyasztást.

Az ellenőrzés észrevételezi, hogy a 2017. évben minden hónapban túlfogyasztást mutattak ki. Az ellenőrzés javasolja a túlfogyasztás okának kivizsgálását, és a szükséges intézkedések megtételét.

A traktor esetében gépüzemnaplót a 2017. évben nem vezettek, az üzemanyag elszámolása nem történt meg. Mindezek hiányában a traktor üzemanyag felhasználásáról nem lehet valós képet kapni.

Javaslatok:

1. a Gépjármű Üzemeltetési Szabályzatban részletesen meghatározni a mezőgazdasági vontatók üzemeltetésének szabályait, az üzemanyag felhasználás és elszámolás módját és a gyakorlatban ennek megfelelően eljárni
2. gépjárművenként az üzemanyag fogyasztási normákat a szabályzatban meghatározni
3. menetleveleket szabályosan vezetni, és azokat dokumentáltan ellenőrizni, a menetlevelek szerint megtett távolságot, illetve annak szükségességét igazolni
4. az üzemanyag-elszámolás tele tankolástól tele tankolásig történjen
5. A rendszeres túlfogyasztás okát kivizsgálni és szükséges intézkedéseket megtenni

3. Ellenőrzött szervezet: Szinpetri Község Önkormányzata

Ellenőrzött időszak: 2017. év

Ellenőrzés tárgya: Gépjármű-üzemeltetés szabályosságának vizsgálata

Főbb megállapítások:

A Szinpetri Község Önkormányzata 2015. május 4-től hatályos Gépjármű Üzemeltetési szabályzattal rendelkezett az ellenőrzött időszakra vonatkozóan. A szabályzat nem tartalmazta gépjárművenként az üzemanyag fogyasztási normákat, valamint az üzemanyag felhasználás ellenértékének meghatározását. A Gépjármű Üzemeltetési Szabályzatban a menetlevelek dokumentált ellenőrzését nem szabályozták, de a polgármester aláírásával igazolta a menetlevelek szerint megtett távolságot, illetve annak szükségességét.

A gépjárművek, illetve gépjárművezetők menetokmánnyal (menetlevéllel) való ellátásáról gondoskodtak. A gépjárművezetők neve a menetleveleken fel van tüntetve, azonban aláírásuk hiányzik.

A gépkocsi kezdési időpontja feljegyzésre került, azonban a gépkocsi végzési időpontját nem tüntették fel.

A gépjárművezető a menetleveleken feljegyzete a tankolás idejét és mennyiségét, valamint a tankoláshoz tartozó kilométeróra állását.

A gépjármű üzemanyag elszámolásaihoz meghatározták meg az alapnorma (átalány) értékét, havi üzemanyag-és kilométer összesítőt készítettek. A norma szerint elszámolható üzemanyag mennyiséget összehasonlították a tankolt mennyiséggel, így mutatták ki minden hónapban a megtakarítást vagy túlfogyasztást.

Az ellenőrzés észrevételezi, hogy a 2017.évben minden hónapban túlfogyasztást mutattak ki. Az ellenőrzés javasolja a túlfogyasztás okának kivizsgálását, és a szükséges intézkedések megtételét.

Javaslatok:

1. Gépjármű Üzemeltetési Szabályzatban gépjárművenként meghatározni és a szabályzatban rögzíteni a fogyasztási normákat, valamint a korrekciós tényezőket.
2. Gépjármű Üzemeltetési Szabályzatban a menetlevelek dokumentált ellenőrzését részletesen szabályozni.
3. A rendszeres túlfogyasztás okát kivizsgálni és szükséges intézkedéseket megtenni.

4. Ellenőrzött szervezet: Bódvaszilasi Közös Önkormányzati Hivatal

Ellenőrzött időszak: 2018. év

Ellenőrzés tárgya: A 2018. évi országgyűlési képviselő-választás költségelszámolása

Főbb megállapítások:

A feladat-típusú elszámolás szabályosan valósult meg, a személyi juttatásokhoz, járulékhöz és dologi kiadásokhoz biztosított pénzeszközök felhasználása a választás lebonyolítása érdekében történt. A normatív támogatásból kifizetett választási költségek elszámolása és leadása a jogszabályban meghatározottaknak

megfelelően, az elszámolási határidő betartásával valósult meg. Az elszámolásban a normatív keret terhére kimutatott adatok alátámasztottak, valós adatra épültek.

A vizsgálat megállapította, hogy a választással kapcsolatos költségek elszámolása szabályosan megtörtént, az adatok alátámasztottak, az elszámolást a megadott formában és adattartalommal határidőben nyújtották be.

Javaslatok:

Az ellenőrzés megállapításai intézkedést nem igényelnek.

5. Ellenőrzött szervezet: Bódvalenke Község Önkormányzata

Ellenőrzött időszak: 2017. év

Ellenőrzés tárgya: Gépjármű-üzemeltetés szabályosságának vizsgálata

Főbb megállapítások:

Bódvalenke Község Önkormányzata 2015. május 4-től hatályos Gépjármű Üzemeltetési szabályzattal rendelkezett az ellenőrzött időszakra vonatkozóan.

A szabályzat nem tartalmazta gépjárművenként az üzemanyag fogyasztási normákat, valamint az üzemanyag felhasználás ellenértékének meghatározását.

A gépjárművek, illetve gépjárművezetők menetokmánnyal (menetlevéllel) való ellátásáról gondoskodtak. A gépjárművezetők neve és aláírása a menetleveleken fel van tüntetve.

A gépjárművezetők a menetleveleken nem tüntették fel a tankolás helyét, idejét, de a mennyiségét, valamint a tankoláshoz tartozó kilométeróra állását rögzítették.

A gépjármű üzemanyag elszámolásaihoz nem határozták meg az alapszabvány értékét, de havi üzemanyag-és kilométer összesítőket készítettek. A norma szerint elszámolható üzemanyag mennyiséget nem hasonlították össze a tankolt mennyiséggel, így nem mutatták ki a megtakarítást vagy túlfogyasztást. A gépjármű üzemanyaggal ellátása készpénzes vásárlással történt, melyhez üzemanyagelőleget biztosítottak. A kiadási bizonylatokhoz csatolták az üzemanyagszámlákat, azonban az üzemanyag-felhasználást, dokumentáltan nem ellenőrizték, mely szabálytalanságnak minősül.

Javaslatok:

1. a Gépjármű Üzemeltetési Szabályzatban részletesen meghatározni az üzemanyag felhasználás és elszámolás módját és a gyakorlatban ennek megfelelően eljárni
2. gépjárművenként az üzemanyag fogyasztási normákat a szabályzatban meghatározni
3. menetleveleket szabályosan vezetni, és azokat dokumentáltan ellenőrizni, az üzemanyag-elszámolás tele tankolástól tele tankolásig történjen

6. Ellenőrzött szervezet: Becskeháza Község Önkormányzata

Ellenőrzött időszak: 2017. év

Ellenőrzés tárgya: Gépjármű-üzemeltetés szabályosságának vizsgálata

Főbb megállapítások:

Becskeháza Község Önkormányzata 2015. május 4-től hatályos Gépjármű Üzemeltetési szabályzattal rendelkezett az ellenőrzött időszakra vonatkozóan.

A szabályzat nem tartalmazta gépjárművenként az üzemanyag fogyasztási normákat, valamint az üzemanyag felhasználás ellenértékének meghatározását.

A gépjárművek, illetve gépjárművezetők menetokmánnyal (menetlevéllel) való ellátásáról gondoskodtak. A gépjárművezetők neve menetleveleken fel van tüntetve, de aláírása hiányzott.

A gépjárművezetők a menetleveleken nem tüntették fel a tankolás idejét és a mennyiségét, de a tankolás helyét, valamint a tankoláshoz tartozó kilométeróra állását rögzítették.

A gépjármű üzemanyag elszámolásaihoz nem határozták meg az alapnorma értékét, de havi üzemanyag-és kilométer összesítőt készítettek. A norma szerint elszámolható üzemanyag mennyiséget nem hasonlították össze a tankolt mennyiséggel, így nem mutatták ki a megtakarítást vagy túlfogyasztást. A gépjármű üzemanyaggal ellátása készpénzes vásárlással történt, melyhez üzemanyagelőleget biztosítottak. A kiadási bizonylatokhoz csatolták az üzemanyagszámlákat, azonban az üzemanyag-felhasználást, dokumentáltan nem ellenőrizték, mely szabálytalanságnak minősül.

Javaslatok:

1. a Gépjármű Üzemeltetési Szabályzatban részletesen meghatározni az üzemanyag felhasználás és elszámolás módját és a gyakorlatban ennek megfelelően eljárni
2. gépjárművenként az üzemanyag fogyasztási normákat a szabályzatban meghatározni
3. menetleveleket szabályosan vezetni, és azokat dokumentáltan ellenőrizni, az üzemanyag-elszámolás tele tankolástól tele tankolásig történjen

II.2. A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése

A kontrollkörnyezet kialakítása

Az ellenőrzés által elvégzett vizsgálatok eredményeként a külső körülményekre is tekintettel megfelelőnek ítéltető a kontrollkörnyezet minden területe, a célok és szervezeti felépítés, belső szabályzatok, feladat- és hatáskörök, folyamatok meghatározása és dokumentálása, humán erőforrás, etikai értékek és integritás, a működés és feltételeinek intézményi szabályos és szabályozott biztosítása. A gazdálkodást és a működést érintő szabályozók felülvizsgálata és aktualizálása folyamatos. A jogszabálykövetés a gyakori szabályozóváltozások miatt fokozott terhet jelent a belső szabályozásban és annak gyakorlati alkalmazásában, amit esetenként befolyásol a gyakorlat és a szabályozás aszinkronja.

A kontrollkörnyezet működtetésének részeként a Közös Hivatalnál kiépült egy világos, átlátható szervezeti struktúra, a felelősségi és hatásköri viszonyok pontos behatárolásával. A feladatok és felelősségi körök az SZMSZ-ben és az ahhoz tartozó szervezeti ábrában, munkaköri leírásokban jól elkülöníthetően jelennek meg.

A szakmai és gazdasági munka vitelét meghatározó és segítő belső szabályzatokat, leírásokat 2018-ban aktualizálták.

Integrált Kockázatkezelés

A jegyző támaszkodott a belső ellenőrzés ajánlásaira, javaslataira. A következő éves belső ellenőrzési terv kialakításában, a kockázatelemzés elkészítésénél a belső ellenőrt maximálisan segítette, a magasabb kockázatú tevékenységek tervezett ellenőrzéséről gondoskodott.

Kontrolltevékenységek kialakítása

A munkafolyamatba épített ellenőrzés színvonalát folyamatosan szükséges fejleszteni. A belső ellenőrzés tapasztalata szerint a gazdálkodási és folyamatba épített ellenőrzések elvégzése kisebb hiányosságokkal történt. A kontrollrendszerek gyakorlati működését tekintve elsődleges célja a belső ellenőrzésnek, hogy a jövőben szakmai segítségével biztosítsa a munkafolyamatokba épített előzetes, utólagos és vezetői ellenőrzési tevékenység gyakorlását a mindennapi ügymenetekben.

Az információs és kommunikációs rendszer szabályozása

Az információáramlás és belső koordináció a SZMSZ-ben szabályozott. Az iratkezelési szabályzat megfelel a törvényi előírásoknak, az alkalmazott iktatási rendszerrel (elektronikus) összefüggésben, megfelelően írja elő a hozzáférési jogosultságokat.

A kommunikáció rendszere biztosítja, hogy a megfelelő információk a megfelelő időben eljussanak az illetékes szervezethez, szervezeti egységhez, illetve személyhez. A Közös Hivatal és az Intézmények kialakították és működtetik iktatási rendszerüket.

Monitoring

A belső ellenőrzés a belső kontrollrendszer részét képezi. A belső ellenőrzés támogatja a vezetést a hatékony monitoring megvalósításában, amelynek jogszabályokban rögzített alapvető funkciója, hogy lehetővé tegye a szervezet tevékenységének, a célok megvalósításának nyomon követését. Ha a belső ellenőrzés nem működik jól, vagy egyáltalán nem is működik, ott a belső kontrollok sem tudnak jól működni. A vezetés támaszkodik a belső ellenőrzés által tett ajánlásokra, tapasztalatokra.

III. Az intézkedési tervek megvalósítása

Az ellenőrzött szervezetek vezetői az ellenőrzési jelentésekre intézkedési tervet készítettek határidő és felelős megjelölésével. A belső ellenőrzés évenkénti bontásban nyilvántartást vezet az egyes ellenőrzött szervezetek intézkedési tervekben foglalt feladatainak végrehajtásáról a vonatkozó jogszabályban előírt tartalommal. A tervek teljesítése a soron következő ellenőrzés során vagy célzott utóellenőrzéssel kerülhet felülvizsgálatra. A nyilvántartás alapján megállapítható, hogy az ellenőrzések által tett ajánlásokat, javaslatokat az ellenőrzött szervek elfogadták, azok végrehajtásáról gondoskodtak.

Mellékletek:

- 1. Létszám és erőforrás**
- 2. Ellenőrzések**
- 3. Tevékenységek**
- 4. Intézkedések megvalósítása**

Létszám és erőforrás

1. számú melléklet

	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	
Bódvaszilas Községi Önkormányzati Hivatal																		
	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
I. Önkormányzati hivatal összesen																		
1. Bódvaszilas Községi Önkormányzati Hivatal										67,00	67,00	67,00	67,00	67,00	67,00	0,00	0,00	0,00
2. Bódvaszilas Községi Önkormányzat										27,00	11,00	27,00	27,00	11,00				
3. Bódvaszilas NEMET Nemzetiségi Önkormányzat										8,00	8,00	8,00	8,00	8,00				
4. San Községi Önkormányzat																		
5. San Roma Nemzetiségi Önkormányzat										8,00	8,00	8,00	8,00	8,00				
6. Szilipem Községi Önkormányzata										8,00	8,00	8,00	8,00	8,00				
7. Tomakapóina Községi Önkormányzata																		
8. Konját Községi Önkormányzata																		
9. Tomaszentandás Községi Önkormányzata																		
10. Tomandáska Községi Önkormányzata																		
11. Tomandáska Községi Önkormányzat																		
12. Beskeháza Községi Önkormányzata										8,00	8,00	8,00	8,00	8,00				
13. Bódvalenke Községi Önkormányzata										8,00	8,00	8,00	8,00	8,00				
14. Bódvalenke Roma Nemzetiségi Önkormányzat																		
15. Tomaszentandás Községi Önkormányzata																		
16. Bódvaszilas Családsegítő és Gyermekjóléti Intézményfenntartó Társulás																		
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. Bódvaszilas Napköziotthonos Óvoda										0,00	0,00	0,00	0,00	0,00				
2. Bódvaszilas Községi Családsegítő és Gyermekjóléti Szolgálat										0,00	0,00	0,00	0,00	0,00				
3. San Napköziotthonos Óvoda										0,00	0,00	0,00	0,00	0,00				
4. Tomandáska Napköziotthonos Óvoda										0,00	0,00	0,00	0,00	0,00				

Bíróválasztási Község Önkormányzati Hivatala	Szabálysértésért elrendezés										Pénzügyi elrendezés										Rendészeti elrendezés										Tegésküldetés elrendezés										Informatika elrendezés										Üböltrendezés ⁸										Elerőforrások összesen										Ellenőrző napok összesen																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																									
	tev ¹	tev ²	tev ³	tev ⁴	tev ⁵	tev ⁶	tev ⁷	tev ⁸	tev ⁹	tev ¹⁰	tev ¹¹	tev ¹²	tev ¹³	tev ¹⁴	tev ¹⁵	tev ¹⁶	tev ¹⁷	tev ¹⁸	tev ¹⁹	tev ²⁰	tev ²¹	tev ²²	tev ²³	tev ²⁴	tev ²⁵	tev ²⁶	tev ²⁷	tev ²⁸	tev ²⁹	tev ³⁰	tev ³¹	tev ³²	tev ³³	tev ³⁴	tev ³⁵	tev ³⁶	tev ³⁷	tev ³⁸	tev ³⁹	tev ⁴⁰	tev ⁴¹	tev ⁴²	tev ⁴³	tev ⁴⁴	tev ⁴⁵	tev ⁴⁶	tev ⁴⁷	tev ⁴⁸	tev ⁴⁹	tev ⁵⁰	tev ⁵¹	tev ⁵²	tev ⁵³	tev ⁵⁴	tev ⁵⁵	tev ⁵⁶	tev ⁵⁷	tev ⁵⁸	tev ⁵⁹	tev ⁶⁰	tev ⁶¹	tev ⁶²	tev ⁶³	tev ⁶⁴	tev ⁶⁵	tev ⁶⁶	tev ⁶⁷	tev ⁶⁸	tev ⁶⁹	tev ⁷⁰	tev ⁷¹	tev ⁷²	tev ⁷³	tev ⁷⁴	tev ⁷⁵	tev ⁷⁶	tev ⁷⁷	tev ⁷⁸	tev ⁷⁹	tev ⁸⁰	tev ⁸¹	tev ⁸²	tev ⁸³	tev ⁸⁴	tev ⁸⁵	tev ⁸⁶	tev ⁸⁷	tev ⁸⁸	tev ⁸⁹	tev ⁹⁰	tev ⁹¹	tev ⁹²	tev ⁹³	tev ⁹⁴	tev ⁹⁵	tev ⁹⁶	tev ⁹⁷	tev ⁹⁸	tev ⁹⁹	tev ¹⁰⁰	tev ¹⁰¹	tev ¹⁰²	tev ¹⁰³	tev ¹⁰⁴	tev ¹⁰⁵	tev ¹⁰⁶	tev ¹⁰⁷	tev ¹⁰⁸	tev ¹⁰⁹	tev ¹¹⁰	tev ¹¹¹	tev ¹¹²	tev ¹¹³	tev ¹¹⁴	tev ¹¹⁵	tev ¹¹⁶	tev ¹¹⁷	tev ¹¹⁸	tev ¹¹⁹	tev ¹²⁰	tev ¹²¹	tev ¹²²	tev ¹²³	tev ¹²⁴	tev ¹²⁵	tev ¹²⁶	tev ¹²⁷	tev ¹²⁸	tev ¹²⁹	tev ¹³⁰	tev ¹³¹	tev ¹³²	tev ¹³³	tev ¹³⁴	tev ¹³⁵	tev ¹³⁶	tev ¹³⁷	tev ¹³⁸	tev ¹³⁹	tev ¹⁴⁰	tev ¹⁴¹	tev ¹⁴²	tev ¹⁴³	tev ¹⁴⁴	tev ¹⁴⁵	tev ¹⁴⁶	tev ¹⁴⁷	tev ¹⁴⁸	tev ¹⁴⁹	tev ¹⁵⁰	tev ¹⁵¹	tev ¹⁵²	tev ¹⁵³	tev ¹⁵⁴	tev ¹⁵⁵	tev ¹⁵⁶	tev ¹⁵⁷	tev ¹⁵⁸	tev ¹⁵⁹	tev ¹⁶⁰	tev ¹⁶¹	tev ¹⁶²	tev ¹⁶³	tev ¹⁶⁴	tev ¹⁶⁵	tev ¹⁶⁶	tev ¹⁶⁷	tev ¹⁶⁸	tev ¹⁶⁹	tev ¹⁷⁰	tev ¹⁷¹	tev ¹⁷²	tev ¹⁷³	tev ¹⁷⁴	tev ¹⁷⁵	tev ¹⁷⁶	tev ¹⁷⁷	tev ¹⁷⁸	tev ¹⁷⁹	tev ¹⁸⁰	tev ¹⁸¹	tev ¹⁸²	tev ¹⁸³	tev ¹⁸⁴	tev ¹⁸⁵	tev ¹⁸⁶	tev ¹⁸⁷	tev ¹⁸⁸	tev ¹⁸⁹	tev ¹⁹⁰	tev ¹⁹¹	tev ¹⁹²	tev ¹⁹³	tev ¹⁹⁴	tev ¹⁹⁵	tev ¹⁹⁶	tev ¹⁹⁷	tev ¹⁹⁸	tev ¹⁹⁹	tev ²⁰⁰	tev ²⁰¹	tev ²⁰²	tev ²⁰³	tev ²⁰⁴	tev ²⁰⁵	tev ²⁰⁶	tev ²⁰⁷	tev ²⁰⁸	tev ²⁰⁹	tev ²¹⁰	tev ²¹¹	tev ²¹²	tev ²¹³	tev ²¹⁴	tev ²¹⁵	tev ²¹⁶	tev ²¹⁷	tev ²¹⁸	tev ²¹⁹	tev ²²⁰	tev ²²¹	tev ²²²	tev ²²³	tev ²²⁴	tev ²²⁵	tev ²²⁶	tev ²²⁷	tev ²²⁸	tev ²²⁹	tev ²³⁰	tev ²³¹	tev ²³²	tev ²³³	tev ²³⁴	tev ²³⁵	tev ²³⁶	tev ²³⁷	tev ²³⁸	tev ²³⁹	tev ²⁴⁰	tev ²⁴¹	tev ²⁴²	tev ²⁴³	tev ²⁴⁴	tev ²⁴⁵	tev ²⁴⁶	tev ²⁴⁷	tev ²⁴⁸	tev ²⁴⁹	tev ²⁵⁰	tev ²⁵¹	tev ²⁵²	tev ²⁵³	tev ²⁵⁴	tev ²⁵⁵	tev ²⁵⁶	tev ²⁵⁷	tev ²⁵⁸	tev ²⁵⁹	tev ²⁶⁰	tev ²⁶¹	tev ²⁶²	tev ²⁶³	tev ²⁶⁴	tev ²⁶⁵	tev ²⁶⁶	tev ²⁶⁷	tev ²⁶⁸	tev ²⁶⁹	tev ²⁷⁰	tev ²⁷¹	tev ²⁷²	tev ²⁷³	tev ²⁷⁴	tev ²⁷⁵	tev ²⁷⁶	tev ²⁷⁷	tev ²⁷⁸	tev ²⁷⁹	tev ²⁸⁰	tev ²⁸¹	tev ²⁸²	tev ²⁸³	tev ²⁸⁴	tev ²⁸⁵	tev ²⁸⁶	tev ²⁸⁷	tev ²⁸⁸	tev ²⁸⁹	tev ²⁹⁰	tev ²⁹¹	tev ²⁹²	tev ²⁹³	tev ²⁹⁴	tev ²⁹⁵	tev ²⁹⁶	tev ²⁹⁷	tev ²⁹⁸	tev ²⁹⁹	tev ³⁰⁰	tev ³⁰¹	tev ³⁰²	tev ³⁰³	tev ³⁰⁴	tev ³⁰⁵	tev ³⁰⁶	tev ³⁰⁷	tev ³⁰⁸	tev ³⁰⁹	tev ³¹⁰	tev ³¹¹	tev ³¹²	tev ³¹³	tev ³¹⁴	tev ³¹⁵	tev ³¹⁶	tev ³¹⁷	tev ³¹⁸	tev ³¹⁹	tev ³²⁰	tev ³²¹	tev ³²²	tev ³²³	tev ³²⁴	tev ³²⁵	tev ³²⁶	tev ³²⁷	tev ³²⁸	tev ³²⁹	tev ³³⁰	tev ³³¹	tev ³³²	tev ³³³	tev ³³⁴	tev ³³⁵	tev ³³⁶	tev ³³⁷	tev ³³⁸	tev ³³⁹	tev ³⁴⁰	tev ³⁴¹	tev ³⁴²	tev ³⁴³	tev ³⁴⁴	tev ³⁴⁵	tev ³⁴⁶	tev ³⁴⁷	tev ³⁴⁸	tev ³⁴⁹	tev ³⁵⁰	tev ³⁵¹	tev ³⁵²	tev ³⁵³	tev ³⁵⁴	tev ³⁵⁵	tev ³⁵⁶	tev ³⁵⁷	tev ³⁵⁸	tev ³⁵⁹	tev ³⁶⁰	tev ³⁶¹	tev ³⁶²	tev ³⁶³	tev ³⁶⁴	tev ³⁶⁵	tev ³⁶⁶	tev ³⁶⁷	tev ³⁶⁸	tev ³⁶⁹	tev ³⁷⁰	tev ³⁷¹	tev ³⁷²	tev ³⁷³	tev ³⁷⁴	tev ³⁷⁵	tev ³⁷⁶	tev ³⁷⁷	tev ³⁷⁸	tev ³⁷⁹	tev ³⁸⁰	tev ³⁸¹	tev ³⁸²	tev ³⁸³	tev ³⁸⁴	tev ³⁸⁵	tev ³⁸⁶	tev ³⁸⁷	tev ³⁸⁸	tev ³⁸⁹	tev ³⁹⁰	tev ³⁹¹	tev ³⁹²	tev ³⁹³	tev ³⁹⁴	tev ³⁹⁵	tev ³⁹⁶	tev ³⁹⁷	tev ³⁹⁸	tev ³⁹⁹	tev ⁴⁰⁰	tev ⁴⁰¹	tev ⁴⁰²	tev ⁴⁰³	tev ⁴⁰⁴	tev ⁴⁰⁵	tev ⁴⁰⁶	tev ⁴⁰⁷	tev ⁴⁰⁸	tev ⁴⁰⁹	tev ⁴¹⁰	tev ⁴¹¹	tev ⁴¹²	tev ⁴¹³	tev ⁴¹⁴	tev ⁴¹⁵	tev ⁴¹⁶	tev ⁴¹⁷	tev ⁴¹⁸	tev ⁴¹⁹	tev ⁴²⁰	tev ⁴²¹	tev ⁴²²	tev ⁴²³	tev ⁴²⁴	tev ⁴²⁵	tev ⁴²⁶	tev ⁴²⁷	tev ⁴²⁸	tev ⁴²⁹	tev ⁴³⁰	tev ⁴³¹	tev ⁴³²	tev ⁴³³	tev ⁴³⁴	tev ⁴³⁵	tev ⁴³⁶	tev ⁴³⁷	tev ⁴³⁸	tev ⁴³⁹	tev ⁴⁴⁰	tev ⁴⁴¹	tev ⁴⁴²	tev ⁴⁴³	tev ⁴⁴⁴	tev ⁴⁴⁵	tev ⁴⁴⁶	tev ⁴⁴⁷	tev ⁴⁴⁸	tev ⁴⁴⁹	tev ⁴⁵⁰	tev ⁴⁵¹	tev ⁴⁵²	tev ⁴⁵³	tev ⁴⁵⁴	tev ⁴⁵⁵	tev ⁴⁵⁶	tev ⁴⁵⁷	tev ⁴⁵⁸	tev ⁴⁵⁹	tev ⁴⁶⁰	tev ⁴⁶¹	tev ⁴⁶²	tev ⁴⁶³	tev ⁴⁶⁴	tev ⁴⁶⁵	tev ⁴⁶⁶	tev ⁴⁶⁷	tev ⁴⁶⁸	tev ⁴⁶⁹	tev ⁴⁷⁰	tev ⁴⁷¹	tev ⁴⁷²	tev ⁴⁷³	tev ⁴⁷⁴	tev ⁴⁷⁵	tev ⁴⁷⁶	tev ⁴⁷⁷	tev ⁴⁷⁸	tev ⁴⁷⁹	tev ⁴⁸⁰	tev ⁴⁸¹	tev ⁴⁸²	tev ⁴⁸³	tev ⁴⁸⁴	tev ⁴⁸⁵	tev ⁴⁸⁶	tev ⁴⁸⁷	tev ⁴⁸⁸	tev ⁴⁸⁹	tev ⁴⁹⁰	tev ⁴⁹¹	tev ⁴⁹²	tev ⁴⁹³	tev ⁴⁹⁴	tev ⁴⁹⁵	tev ⁴⁹⁶	tev ⁴⁹⁷	tev ⁴⁹⁸	tev ⁴⁹⁹	tev ⁵⁰⁰	tev ⁵⁰¹	tev ⁵⁰²	tev ⁵⁰³	tev ⁵⁰⁴	tev ⁵⁰⁵	tev ⁵⁰⁶	tev ⁵⁰⁷	tev ⁵⁰⁸	tev ⁵⁰⁹	tev ⁵¹⁰	tev ⁵¹¹	tev ⁵¹²	tev ⁵¹³	tev ⁵¹⁴	tev ⁵¹⁵	tev ⁵¹⁶	tev ⁵¹⁷	tev ⁵¹⁸	tev ⁵¹⁹	tev ⁵²⁰	tev ⁵²¹	tev ⁵²²	tev ⁵²³	tev ⁵²⁴	tev ⁵²⁵	tev ⁵²⁶	tev ⁵²⁷	tev ⁵²⁸	tev ⁵²⁹	tev ⁵³⁰	tev ⁵³¹	tev ⁵³²	tev ⁵³³	tev ⁵³⁴	tev ⁵³⁵	tev ⁵³⁶	tev ⁵³⁷	tev ⁵³⁸	tev ⁵³⁹	tev ⁵⁴⁰	tev ⁵⁴¹	tev ⁵⁴²	tev ⁵⁴³	tev ⁵⁴⁴	tev ⁵⁴⁵	tev ⁵⁴⁶	tev ⁵⁴⁷	tev ⁵⁴⁸	tev ⁵⁴⁹	tev ⁵⁵⁰	tev ⁵⁵¹	tev ⁵⁵²	tev ⁵⁵³	tev ⁵⁵⁴	tev ⁵⁵⁵	tev ⁵⁵⁶	tev ⁵⁵⁷	tev ⁵⁵⁸	tev ⁵⁵⁹	tev ⁵⁶⁰	tev ⁵⁶¹	tev ⁵⁶²	tev ⁵⁶³	tev ⁵⁶⁴	tev ⁵⁶⁵	tev ⁵⁶⁶	tev ⁵⁶⁷	tev ⁵⁶⁸	tev ⁵⁶⁹	tev ⁵⁷⁰	tev ⁵⁷¹	tev ⁵⁷²	tev ⁵⁷³	tev ⁵⁷⁴	tev ⁵⁷⁵	tev ⁵⁷⁶	tev ⁵⁷⁷	tev ⁵⁷⁸	tev ⁵⁷⁹	tev ⁵⁸⁰	tev ⁵⁸¹	tev ⁵⁸²	tev ⁵⁸³	tev ⁵⁸⁴	tev ⁵⁸⁵	tev ⁵⁸⁶	tev ⁵⁸⁷	tev ⁵⁸⁸	tev ⁵⁸⁹	tev ⁵⁹⁰	tev ⁵⁹¹	tev ⁵⁹²	tev ⁵⁹³	tev ⁵⁹⁴	tev ⁵⁹⁵	tev ⁵⁹⁶	tev ⁵⁹⁷	tev ⁵⁹⁸	tev ⁵⁹⁹	tev ⁶⁰⁰	tev ⁶⁰¹	tev ⁶⁰²	tev ⁶⁰³	tev ⁶⁰⁴	tev ⁶⁰⁵	tev ⁶⁰⁶	tev ⁶⁰⁷	tev ⁶⁰⁸	tev ⁶⁰⁹	tev ⁶¹⁰	tev ⁶¹¹	tev ⁶¹²	tev ⁶¹³	tev ⁶¹⁴	tev ⁶¹⁵	tev ⁶¹⁶	tev ⁶¹⁷	tev ⁶¹⁸	tev ⁶¹⁹	tev ⁶²⁰	tev ⁶²¹	tev ⁶²²	tev ⁶²³	tev ⁶²⁴	tev ⁶²⁵	tev ⁶²⁶	tev ⁶²⁷	tev ⁶²⁸	tev ⁶²⁹	tev ⁶³⁰	tev ⁶³¹	tev ⁶³²	tev ⁶³³	tev ⁶³⁴	tev ⁶³⁵	tev ⁶³⁶	tev ⁶³⁷	tev ⁶³⁸	tev ⁶³⁹	tev ⁶⁴⁰	tev ⁶⁴¹	tev ⁶⁴²	tev ⁶⁴³	tev ⁶⁴⁴	tev ⁶⁴⁵	tev ⁶⁴⁶	tev ⁶⁴⁷	tev ⁶⁴⁸	tev ⁶⁴⁹	tev ⁶⁵⁰	tev ⁶⁵¹	tev ⁶⁵²	tev ⁶⁵³	tev ⁶⁵⁴	tev ⁶⁵⁵	tev ⁶⁵⁶	tev ⁶⁵⁷	tev ⁶⁵⁸	tev ⁶⁵⁹	tev ⁶⁶⁰	tev ⁶⁶¹	tev ⁶⁶²	tev ⁶⁶³	tev ⁶⁶⁴	tev ⁶⁶⁵	tev ⁶⁶⁶	tev ⁶⁶⁷	tev ⁶⁶⁸	tev ⁶⁶⁹	tev ⁶⁷⁰	tev ⁶⁷¹	tev ⁶⁷²	tev ⁶⁷³	tev ⁶⁷⁴	tev ⁶⁷⁵	tev ⁶⁷⁶	tev ⁶⁷⁷	tev ⁶⁷⁸	tev ⁶⁷⁹	tev ⁶⁸⁰	tev ⁶⁸¹	tev ⁶⁸²	tev ⁶⁸³	tev ⁶⁸⁴	tev ⁶⁸⁵	tev ⁶⁸⁶	tev ⁶⁸⁷	tev ⁶⁸⁸	tev ⁶⁸⁹	tev ⁶⁹⁰	tev ⁶⁹¹	tev ⁶⁹²	tev ⁶⁹³	tev ⁶⁹⁴	tev ⁶⁹⁵	tev ⁶⁹⁶	tev ⁶⁹⁷	tev ⁶⁹⁸	tev ⁶⁹⁹	tev ⁷⁰⁰	tev ⁷⁰¹	tev ⁷⁰²	tev ⁷⁰³	tev ⁷⁰⁴	tev ⁷⁰⁵	tev ⁷⁰⁶	tev ⁷⁰⁷	tev ⁷⁰⁸	tev ⁷⁰⁹	tev ⁷¹⁰	tev ⁷¹¹	tev ⁷¹²	tev ⁷¹³	tev ⁷¹⁴	tev ⁷¹⁵	tev ⁷¹⁶	tev ⁷¹⁷	tev ⁷¹⁸	tev ⁷¹⁹	tev ⁷²⁰	tev ⁷²¹	tev ⁷²²	tev ⁷²³	tev ⁷²⁴	tev ⁷²⁵	tev ⁷²⁶	tev ⁷²⁷	tev ⁷²⁸	tev ⁷²⁹	tev ⁷³⁰	tev ⁷³¹	tev ⁷³²	tev ⁷³³	tev ⁷³⁴	tev ⁷³⁵	tev ⁷³⁶	tev ⁷³⁷	tev ⁷³⁸	tev ⁷³⁹	tev ⁷⁴⁰	tev ⁷⁴¹	tev ⁷⁴²	tev ⁷⁴³	tev ⁷⁴⁴	tev ⁷⁴⁵	tev ⁷⁴⁶	tev ⁷⁴⁷	tev ⁷⁴⁸	tev ⁷⁴⁹	tev ⁷⁵⁰	tev ⁷⁵¹	tev ⁷⁵²	tev ⁷⁵³	tev ⁷⁵⁴	tev ⁷⁵⁵	tev ⁷⁵⁶	tev ⁷⁵⁷	tev ⁷⁵⁸	tev ⁷⁵⁹	tev ⁷⁶⁰	tev ⁷⁶¹	tev ⁷⁶²	tev ⁷⁶³	tev ⁷⁶⁴	tev ⁷⁶⁵	tev ⁷⁶⁶	tev ⁷⁶⁷	tev ⁷⁶⁸	tev ⁷⁶⁹	tev ⁷⁷⁰	tev ⁷⁷¹	tev ⁷⁷²	tev ⁷⁷³	tev ⁷⁷⁴	tev ⁷⁷⁵	tev ⁷⁷⁶	tev ⁷⁷⁷	tev ⁷⁷⁸	tev ⁷⁷⁹	tev ⁷⁸⁰	tev ⁷⁸¹	tev ⁷⁸²	tev ⁷⁸³	tev ⁷⁸⁴	tev ⁷⁸⁵	tev ⁷⁸⁶	tev ⁷⁸⁷	tev ⁷⁸⁸	tev ⁷⁸⁹	tev ⁷⁹⁰	tev ⁷⁹¹	tev ⁷⁹²	tev ⁷⁹³	tev ⁷⁹⁴	tev ⁷⁹⁵	tev ⁷⁹⁶	tev ⁷⁹⁷	tev ⁷⁹⁸	tev ⁷⁹⁹	tev ⁸⁰⁰	tev ⁸⁰¹	tev ⁸⁰²	tev ⁸⁰³	tev ⁸⁰⁴	tev ⁸⁰⁵	tev ⁸⁰⁶	tev ⁸⁰⁷	tev ⁸⁰⁸	tev ⁸⁰⁹	tev ⁸¹⁰	tev ⁸¹¹	tev ⁸¹²	tev ⁸¹³	tev ⁸¹⁴	tev ⁸¹⁵	tev ⁸¹⁶	tev ⁸¹⁷	tev ⁸¹⁸	tev ⁸¹⁹	tev ⁸²⁰	tev ⁸²¹	tev ⁸²²	tev ⁸²³	tev ⁸²⁴	tev ⁸²⁵	tev ⁸²⁶	tev ⁸²⁷	tev ⁸²⁸	tev ⁸²⁹	tev ⁸³⁰	tev ⁸³¹	tev ⁸³²	tev ⁸³³	tev ⁸³⁴	tev ⁸³⁵	tev ⁸³⁶	tev ⁸³⁷	tev ⁸³⁸	tev ⁸³⁹	tev ⁸⁴⁰	tev ⁸⁴¹	tev ⁸⁴²	tev ⁸⁴³	tev ⁸⁴⁴	tev ⁸⁴⁵	tev ⁸⁴⁶	tev ⁸⁴⁷	tev ⁸⁴⁸	tev ⁸⁴⁹	tev ⁸⁵⁰	tev ⁸⁵¹	tev ⁸⁵²	tev ⁸⁵³	tev ⁸⁵⁴	tev ⁸⁵⁵	tev ⁸⁵⁶	tev ⁸⁵⁷	tev ⁸⁵⁸	tev ⁸⁵⁹	tev ⁸⁶⁰	tev ⁸⁶¹	tev ⁸⁶²	tev ⁸⁶³	tev ⁸⁶⁴	tev ⁸⁶⁵	tev ⁸⁶⁶	tev ⁸⁶⁷	tev ⁸⁶⁸	tev ⁸⁶⁹	tev ⁸⁷⁰	tev ⁸⁷¹	tev ⁸⁷²	tev ⁸⁷³	tev ⁸⁷⁴	tev ⁸⁷⁵	tev ⁸⁷⁶	tev ⁸⁷⁷	tev ⁸⁷⁸	tev ⁸⁷⁹	tev ⁸⁸⁰

3. számú melléklet

[illegible]

Intézkedések megvalósítása¹

4. számú melléklet

	Bódivaszilasi Közös Önkormányzati Hivatal	Előző év(ek)ről áthúzódó intézkedések ²	Tárgyévi intézkedések ³	Ebből végrehajtott ⁴	Megvalósítási arány
			db ⁵		%
	Bódivaszilasi Közös Önkormányzati Hivatal	0	19	13	68,42
I.	Önkormányzati hivatal összesen		19	13	68,42
II.	Irányított szervek összesen	0	0	0	
1.	Bódivaszilasi Napköziotthonos Óvoda		0		
2.	Bódivaszilasi Körzeti Családsegítő és Gyermekjóléti Szolgálat		0		
3.	Szin Napköziotthonos Óvoda		0		
4.	Tornanádaskai Napköziotthonos Óvoda		0		



Borsod-Abaúj-Zemplén Megyei Költségvetési Ellenőrzési Osztály

Iktatószám: HIFEH/1011-4/2019.
Ellenőrzés száma: 163/2018.

ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

a Tornanádaska Község Cigány Nemzetiségi Önkormányzat
2018. évi kincstári ellenőrzéséről

TARTALOM	
I. AZ ELLENŐRZÉSRE VONATKOZÓ ÁLTALÁNOS ADATOK	3
II. VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ	7
III. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK	10
IV. BEFEJEZŐ RÉSZ	17
ZÁRADÉK	19
MELLÉKLETEK	20

I. AZ ELLENŐRZÉSRE VONATKOZÓ ÁLTALÁNOS ADATOK

Ellenőrzött szerv megnevezése:

Ellenőrzött szerv megnevezése	PIR-törzsszám
Tornanádaska Község Cigány Nemzetiségi Önkormányzat	780429

A kincstári ellenőrzéssel érintett időszakban az ellenőrzött szervnél hivatalban lévő az ellenőrzött területekért felelős vezető(k) neve, beosztása:

Ellenőrzött szerv megnevezése	A szerv gazdasági vezetője (ennek hiányában a gazdálkodási feladatok ellátásáért felelős)	A szerv vezetője	Megjegyzés (az ellenőrzési időszakban történt változás)
	Név / beosztás	Név / beosztás	az ellenőrzési időszakban történt változás (a jelentés készítéséig)
Tornanádaska Község Cigány Nemzetiségi Önkormányzat	Scsavnyiczki István jegyző	Toldi Krisztián elnök	–

A vizsgálatot végezték:

Név	Feladat ellátásának kezdete	Feladat ellátásának vége	Megbízólevél száma
Juhász Józsefné, vizsgálatvezető	2018.10.01	2019.06.30.	BOR-ÁHI/1143-13/2018.
Vargáné Somogyi Andrea, ellenőr	2018.10.01	2019.06.30.	BOR-ÁHI/1143-13/2018.
Fodorné Vida Nikoletta, ellenőr	2018.10.01	2019.06.30.	BOR-ÁHI/1143-13/2018.
Majorné Bencze Tünde, vizsgálatvezető	2018.10.01	2018.10.31.	BOR-ÁHI/1143-1/2018.

A jelentésben alkalmazott rövidítések:

- a nemzetiségek jogairól szóló 2011. évi CLXXIX. törvény (a továbbiakban: Njt.),
- 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 államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Áht.),
- a köziratokról, a közlevéltárakról és a magánlevéltári anyag védelméről szóló 1995. évi LXVI. törvény (a továbbiakban: Ltv.),
- a közbeszerzésről szóló 2015. évi CXLI. törvény (a továbbiakban: Kvt.tv.),
- a társasági adóról szóló 1996. évi LXXXI. törvény (a továbbiakban: Tao. tv.),

- az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Ávr.),
- az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I.11.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Áhsz.),
- a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011.(XII.31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Bkr.),
- 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 jelentésben alkalmazott egyéb rövidítések:

- Tornanádaska Község Cigány Nemzetiségi Önkormányzat (a továbbiakban: Nemzetiségi Önkormányzat),
- Tornanádaska Község Cigány Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő testület (a továbbiakban: Képviselő testület),
- Bódvaszilasi Közös Önkormányzati Hivatal (a továbbiakban: Közös Hivatal),
- Tornanádaska Község Önkormányzata (a továbbiakban: Önkormányzat),
- Bódvaszilasi Közös Önkormányzati Hivatal jegyzője (a továbbiakban: Jegyző),
- az Ávr. 169. § (3) bekezdése és az Ávr. 170. § (2) bekezdése szerinti, a Kincstár által működtetett elektronikus adatszolgáltató rendszer (a továbbiakban: KGR),
- Kincstári Ellenőrzések Portál az ellenőrzés által bekért dokumentumok feltöltésére szolgáló sharepoint felület (a továbbiakban: KEP),
- Időközi mérlegjelentés (a továbbiakban: IMJ),
- Időközi költségvetési jelentés (a továbbiakban: IKJ),
- IMJ IV. negyedév (a továbbiakban: Gyorsjelentés),
- Éves költségvetési beszámoló (a továbbiakban: beszámoló),
- Beszámoló 12 A mérleg űrlap (a továbbiakban: mérleg),
- Beszámoló 01, 02, 03, 04 űrlapok (a továbbiakban: költségvetési jelentés),
- Beszámoló 07 A maradványkimutatás űrlap (a továbbiakban: maradványkimutatás),
- Beszámoló 13 A eredménykimutatás űrlap (a továbbiakban: eredménykimutatás),
- a Szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés módszertana - helyi önkormányzatokra, nemzetiségi önkormányzatokra, társulásokra, fejlesztési tanácsokra és az általuk irányított költségvetési szervekre (a továbbiakban: Módszertan),
- az ellenőrzött időszakban hatályos A kötelezettségvállalás, ellenjegyzés, teljesítés igazolása, érvényesítés, utalványozás gyakorlásának módjáról, eljárási és dokumentációs részletszabályairól, valamint az ezeket végző személyek kijelöléséről szóló szabályzat (a továbbiakban: Gazdálkodási szabályzat),
- az ellenőrzött időszakra hatályos Szervezeti és Működési Szabályzat (a továbbiakban: SZMSZ),
- a Njt. tv. 80. § (2) bekezdés szerinti Önkormányzattal kötött Együttműködési megállapodás (a továbbiakban: Megállapodás),
- az Mőtv. 114. § (2) bekezdése szerinti, a helyi önkormányzatok, valamint gazdálkodási szakrendszer esetében az önkormányzat által alapított költségvetési szerv feladatellátását támogató, számítástechnikai hálózaton keresztül távoli alkalmazásszolgáltatást (Application Service Provider, ASP) nyújtó elektronikus információs rendszer (a továbbiakban: ASP),
- Magyar Államkincstár Törzskönyvi nyilvántartása (a továbbiakban: KTÖRZS).

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 könyvvizelési 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., az 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 hibá(ka)t 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-ben szereplő 2019. március 12. napján 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
780429	Tornanádaska Község Cigány Nemzetiségi Önkormányzat	IKJ – 09. hó, IMJ – III. negyedév IKJ 12. hó, Gyorsjelentés Éves költségvetési beszámoló

A kincstári ellenőrzés során alkalmazott ellenőrzési módszerek és eljárások:

- a III. negyedéves IMJ esetében a mérlegfőösszeg Módszertanban meghatározott mértéket meghaladó soraiból mintavételes vizsgálat,
- a 9. havi IKJ esetében a teljesített kiadási főösszeg Módszertanban meghatározott mértéket meghaladó soraiból mintavételes vizsgálat,
- kontroll mintavételezés a javítások ellenőrzéséhez,
- a Módszertanban foglaltak alapján, alapbizonylatokon alapuló tételes és mintavételes ellenőrzés az adatbekérés és helyszíni vizsgálat során,
- véletlenszerű mintavétel,
- az éves költségvetési beszámoló ellenőrzése a tárgyévét követő évben az év 12. hónapjáról készült IKJ és a Gyorsjelentés alapján, egyeztetve az év végi beszámoló – 38/2013. NGM rendelet szabályainak megfelelően elvégzett – könyvviteli zárlati folyamat során rögzített adatokkal, a záró főkönyvi kivonat adataival,

- ésszerűségi teszt,
- az időközi adatszolgáltatásokban lévő adatok összehasonlító elemzése, a kiemelt nagyságrendű tételek vizsgálata,
- a részletező és a főkönyvi nyilvántartások egyeztetése az éves költségvetési beszámolóra vonatkozóan,
- a mérleget alátámasztó leltár adatainak egyeztetése a főkönyvi kivonat adataival, illetve a mérleg adataival,
- a Módszertanban szereplő értékelési módszerekkel a beküldött főkönyvi kartonok 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 éves költségvetési beszámoló ellenőrzése kapcsán az időszakonkénti adatszolgáltatásokban lévő adatok összehasonlító elemzése, a kiemelt nagyságrendű tételek vizsgálata,
- a részletező és a főkönyvi nyilvántartások egyeztetése az IKJ, IMJ, Gyorsjelentés és éves költségvetési beszámolóra vonatkozóan,
- az eljárásrendben, illetve a módszertanban szereplő és az elemzéshez készített táblázatokban feldolgozott adatok, valamint a beküldött főkönyvi kartonok alapján elemző eljárások végrehajtása, tesztelése, párhuzamosságok, halmozódások kiszűrése,
- belső kontrollrendszer módszertan alapján történő vizsgálata.

Az ellenőrzési jelentésben foglaltak a fentiekben felsorolt módszerek alkalmazásával, a KEP-re 2019. március 12-ig feltöltött dokumentumok alapján kerültek megállapításra.

Az ellenőrzési jelentés tervezetre vonatkozó, az észrevételekkel kapcsolatos információ:

A HIFEH/1007-1/2019. iktatószámú ellenőrzési jelentés tervezet az ellenőrzött szerv részére 2019. április 4. napján, postai úton megküldésre került. A postai tértivevény szerint az irányítószerv részéről az iratot 2019. április 8. napján átvették.

A Tn 343-2/2019. iktatószámú, 2019. április 10. napján kelt levélben az ellenőrzött szerv részéről nyilatkoztak, hogy a jelentés tervezetben tett megállapításokkal kapcsolatban az ellenőrzött szervek észrevételt nem kívánnak tenni.

II. VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ

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

A Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodását a Közös Hivatal látja el. Az Elnök a 2010. évi önkormányzati választások óta vezeti a 3 tagú Képviselő-testületet.

A Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodásának és könyvvizetésének külső szerv általi ellenőrzéséről dokumentum nem állt az ellenőrzés rendelkezésére. A belső ellenőrzését belső ellenőrzési terv alapján külső szolgáltató végzi.

Az ellenőrzött szerv az ellenőrzés során együttműködési kötelezettségének részben tett eleget.

A belső kontrollrendszer kialakítása a Nemzetiségi Önkormányzatnál a jogszabályi előírásoknak részben felelt meg.

A belső kontrollrendszer működtetése a szabályozási hiányosságok miatt a kontrollkörnyezet, a kontrolltevékenységek, az információs és kommunikációs, valamint a nyomkövetési rendszer terén fejlesztést igényel.

Az ellenőrzés során feltárt hibákról, hiányosságokról a közbenső megállapítások és javaslatok táblázatban 2018. december 13-án tájékoztattuk a Nemzetiségi Önkormányzatot.

A közbenső megállapítások és javaslatokban megfogalmazottak alapján a szükséges intézkedések egy részét végrehajtották, a belső szabályzatok felülvizsgálatát megkezdték, azok módosítását részben elvégezték. A módosított szabályzatok 2019. január 1-től léptek hatályba. A módosított szabályzatok az ellenőrzött időszakra vonatkozóan nem tartalmaznak rendelkezéseket, ezért a jelentésben megkezdett intézkedésként kerültek figyelembe vételre. A közbenső megállapítások és javaslatokban feltárt hiányosságok alapján kerülnek a javaslatok megfogalmazásra.

A könyvvizetés több esetben nem a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt.

Az adatszolgáltatásokat az ellenőrzött időszakban az előírt határidőre teljesítették. Az adatszolgáltatások sorai nem minden esetben a bizonylatokon szereplő gazdasági eseményeket tartalmazták, az adatszolgáltatással kapcsolatos jogszabályi előírások nem teljes mértékben érvényesültek.

Az ellenőrök a munkafolyamatok során tájékoztatták, illetve segítették az ellenőrzötteket abban, hogy a feladataik elvégzéséhez szükséges jogszabályi háttérrel, valamint a könyvvizetéshez kapcsolódó teendőket minél jobban megismerjék, és így az ellenőrzés eredményeként a továbbiakban az adatszolgáltatások és a könyvvizetés minősége, valamint a gazdálkodás szabályozottsága javuljon. A Nemzetiségi Önkormányzat a megfogalmazott javaslatokra az intézkedéseket megkezdte, melyek a belső kontrollrendszer és a könyvvizetés során már részben érvényesültek a jelentés tervezet elkészítéséig.

A Nemzetiségi Önkormányzatra vonatkozóan az ellenőrzés során hibásnak minősített, illetve javításra nem került tételeinek összege a 2018. költségvetési év mérlegfőösszegének 2%-át meghaladja.

A Magyar Államkincstár Borsod-Abaúj-Zemplén Megyei Költségvetési Ellenőrzési Osztály 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 tartalmaz. Az éves beszámoló a Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodásáról nem mutat megbízható és valós képet.

Az ellenőrzés fő megállapításai, amelyek a valós összképet lényegesen befolyásolják

Sor-szám	Megállapítás	Megállapítással érintett ellenőrzött szerv megnevezése	Ellenőrzési javaslat
1.	Belső kontrollrendszer A belső kontrollrendszer kialakítása és működtetése a jogszabályi előírásoknak részben felelt meg. A szabályzatok többsége tartalmazott olyan előírásokat, hibás, bizonylatmintákat, hiányos nyilvántartásokat, melyek miatt a szabályzatok intézkedést igényeltek. Nem a jogszabályoknak és a belső szabályzatok előírásainak megfelelően működtették a kontroltevékenységeket és a monitoring rendszert. A Közérdekű adatok közvetlen elektronikus elérhetősége nem biztosított teljes körűen.	Nemzetiségi Önkormányzat	A Belső kontrollrendszer kialakítása és működtetése történjen meg a jogszabályi előírások szerint. A Közérdekű adatok közvetlen elektronikus elérhetőségét teljes körűen biztosítani szükséges.
2.	Könyvvizsgálás A gazdasági események számviteli bizonylatokkal nem minden esetben kerültek alátámasztásra, illetve a bizonylatokon szereplő adatok nem minden esetben egyeztek meg a KTÖRZS-ben szereplő azonosítókkal. A könyvvizsgálás során több esetben nem a hatályos jogszabályoknak megfelelő nyilvántartási és könyvviteli számlán kerültek megjelenítésre a gazdasági események. A kis értékű tárgyi eszközök bekerülési értéke nem a jogszabályi előírások szerint került meghatározásra. A részletező nyilvántartásokat - az előírányzat-változás, kivételével - vezették. A módosított előírányzatok a nyilvántartásban és a könyvvizsgálás során nem a Képviselő-testületi határozat alapján kerültek megjelenítésre.	Nemzetiségi Önkormányzat	A könyvvizsgálás során a gazdasági eseményeket minden esetben a számviteli bizonylatok alapján a jogszabályi előírásoknak megfelelően szükséges megjeleníteni. A kis értékű tárgyi eszközök bekerülési értékét minden esetben a jogszabályi előírások alapján szükséges megjeleníteni. A részletező nyilvántartásokat minden esetben a jogszabályi előírásoknak megfelelően szükséges vezetni. Az előírányzat-változásokat minden esetben Képviselő-testületi határozatok alapján szükséges megjelení-

Sor-szám	Megállapítás	Megállapítással érintett ellenőrzött szerv megnevezése	Ellenőrzési javaslat
			teni a részletező nyilvántartásokban és a könyvvezetés során.
3.	Adatszolgáltatás Az adatszolgáltatási kötelezettséget a jogszabályi határidőre teljesítették. Az adatszolgáltatások az adatszolgáltatási időszakra vonatkozó értékeket tartalmazták, a főkönyvi kivonaton szereplő összegekkel. Az adatszolgáltatásokban a hibás gazdasági események nem a megfelelő rovaton, sorokon kerültek megjelenítésre.	Nemzetiségi Önkormányzat	Az adatszolgáltatásban a gazdasági események a jogszabályi előírásoknak megfelelő rovaton, sorokon kerüljenek megjelenítésre.
4.	Beszámoló A beszámoló, illetve mérleg készítési kötelezettségnek határidőre eleget tettek. A mérleg záró értékei bizonylatokkal alátámasztásra kerültek.	Nemzetiségi Önkormányzat	A beszámolóval kapcsolatos ellenőrzési javaslat nem kerül előírásra.

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

Irányító szerv megnevezése: Tornanádaska Község Cigány Nemzetiségi Önkormányzat
Törzsszám: 780429

A Magyar Államkincstár által a Nemzetiségi Önkormányzat részére 2018. december 13-án megküldésre kerültek a *Közbenső megállapítások és javaslatok* táblázatai. A jelentés elkészítésének időpontjáig beérkező módosítások, javítások jelen fejezetben, valamint a mellékletben szereplő Mintavételek értékelése megnevezésű táblázatban külön kerültek megjelölésre.

1. Belső kontrollrendszer értékelése

A Nemzetiségi Önkormányzatnál a belső kontrollrendszer kialakítása és működtetése hiányosságokkal megtörtént. A szabályozási hiányosságok miatt a kontrollkörnyezet, a kontrolltevékenységek, az információs és kommunikációs, valamint a nyomonkövetési rendszer fejlesztése szükséges.

Kontrollkörnyezet

A Nemzetiségi Önkormányzat tekintetében az operatív gazdálkodás keretében a könyvvizsgálattal és adatszolgáltatással összefüggő feladatokat a Közös Hivatal végzi.

A közbenső megállapítások és javaslatokban megfogalmazottak alapján a szükséges intézkedések egy részét végrehajtották, a belső szabályzatok felülvizsgálatát megkezdték, azok módosítását részben elvégezték. A módosított szabályzatok 2019. január 1-től léptek hatályba. A módosított szabályzatok az ellenőrzött időszakra vonatkozóan nem tartalmaznak rendelkezéseket, ezért a jelentésben megkezdett intézkedésként kerültek figyelembe vételre. A közbenső megállapítások és javaslatokban feltárt hiányosságok alapján kerülnek a javaslatok megfogalmazásra.

A Nemzetiségi Önkormányzat **SZMSZ**-ét a 4/2015. (II.18.) határozatával fogadta el a Képviselő testület. Az SZMSZ-t az Njt. 113. § a) pontjában foglaltaknak megfelelően nem módosították (a IV. fejezet 37. pontja már nem hatályos jogszabályi hivatkozásokat tartalmazott).

Az Önkormányzat által 8/2015. (II.18.) határozattal, míg a Nemzetiségi Önkormányzat részéről a 3/2015. (II.18.) határozattal jóváhagyott **Megállapodás** nem felelt meg az Njt. 80. § (3) bekezdés a) pontjában foglaltaknak, mivel nem tartalmazta az önálló fizetési számla nyitásával, törzskönyvi nyilvántartásba vételével és adószám igénylésével kapcsolatos határidőket, az együttműködési kötelezettségeket, valamint a felelősök konkrét kijelölését.

A közbenső megállapítások és javaslatok keretében megfogalmazott hibák, hiányosságok az alábbiakban kerülnek részletesen meghatározásra:

A Számviteli politika és az ennek keretében elkészítendő szabályzatokkal kapcsolatosan:

- A **Számviteli politikában** nem kerültek rögzítésre a Szt. 14. § (4) bekezdésében és az Áhsz. 50. § (1) bekezdésében foglaltak, valamint a szabályzatban nem a gyakorlatban alkalmazott program került nevesítésre, mely nem felelt meg a Szt. 14. § (3) bekezdésben foglaltaknak.

- Az *Eszközök és a források leltárkészítési és leltározási szabályzata* hivatkozik az Ávr. 13. § (3a) bekezdésében előírtakra, mely esetében jogszabály változás történt, amely nem került átvezetésre a Szt. 14. § (11) bekezdésében foglaltak szerint.
- Az *Eszközök és források értékelési szabályzata* tartalmazott olyan jogszabályi előírást, melyek módosításai - a Tao tv. 2017. január 1-től hatályba lépő 2. számú mellékletének szereplő értékcsökkenési kulcsok - nem kerültek átvezetésre a Szt. 14. § (11) bekezdésében foglaltak szerint.
- A *Pénzkezelési szabályzatban* hivatkozott a 18/2009. MNB rendeletre, mely 2018. január 13-tól, valamint a 23/2013. MNB rendeletre, mely 2015. január 1-től hatályát veszítette, mely módosítás nem került átvezetésre a Szt. 14. § (11) bekezdésében foglaltaknak megfelelően. A szabályzat oldalainak számozása sorrendben követte egymást. A II. fejezet után a IV. fejezet következett, III. fejezetet nem tartalmaz a szabályzat. A szabályzat eltérő rendelkezéseket tartalmazott a bankszámlához kapcsolódó bankkártya-használatra vonatkozóan, illetve nem az alkalmazott programok kerültek nevesítésre, mely nem felel meg a Szt. 14. § (3) és (8) bekezdéseiben foglaltaknak.

A *Számlarend* részben felelt meg az Áhsz. 51. § (3) bekezdésében foglaltaknak, mivel nem a gyakorlatban alkalmazott program került nevesítésre a részletező nyilvántartások vezetésére. A Számlarend kerüljön módosításra a Szt. 161. § (5) bekezdésében foglaltak alapján.

Az Ávr. 13. § (2) bekezdésében meghatározott szabályzatokkal kapcsolatosan:

- A *Gazdálkodási szabályzat* nem a hatályos jogszabályi előírásokat tartalmazta, különös tekintettel az Ávr. 53. § (1) bekezdés a) pontja szerinti értékhatára 2017. augusztus 11. napjától módosult, mely nem került átvezetésre az Ávr. 13. § (4a) bekezdésében foglaltaknak megfelelően. A szabályzatban a nyilvántartások vezetésére, illetve a könyvvizetésre nem az alkalmazott program került nevesítésre a Szt. 14. § (3) bekezdésében foglaltaknak megfelelően.
- A *Beszerezési szabályzat* II. 1. pontjában szereplő értékhatár nem felelt meg a Kvt. tv. 4. § (3) bekezdésének, illetve az egyéb rendelkezések között szerepeltetésre került már nem hatályos előírás (FEUVE), mely nem került módosításra az Ávr. 13. (4a) bekezdésében foglaltaknak megfelelően.
- A *Belföldi és külföldi kiküldetések elrendelésének és lebonyolításának szabályzatában* hivatkozott 278/2005. (XII. 20.) Korm. rendeletre, mely 2016. január 1-től hatályát veszítette, mely nem került módosításra az Ávr. 13. (4a) bekezdésében foglaltaknak megfelelően.
- Az *Anyag- és eszközgazdálkodási szabályzat* nem az Áhsz.-ben szereplő forráselemeket, illetve azok megnevezéseit tartalmazta (Áhsz. 16. melléklet), mely nem került módosításra az Ávr. 13. (4a) bekezdésében foglaltaknak megfelelően.
- A *Gépjárművek igénybevételének és használatának rendjére vonatkozó szabályzat* nem tartalmazza az Ávr. 13. § (2) bekezdés f) pont jogszabályi hivatkozást, mely a szabályzat elkészítését írja elő, helyette a 60/1992. (IV.1.) Korm. rendelet szerepelt, mely nem került módosításra az Ávr. 13. § (4a) bekezdésében foglaltaknak megfelelően. A szabályzat 1. számú melléklete hiányos, nem az hatályos adatokat tartalmazta, nem felelt meg az Ávr. 13. § (4b) bekezdésében foglaltaknak.
- A *Vezetékes és mobiltelefonok használatának szabályzata* mellékletei hiányosak, nem a naprakész adatokat tartalmazták, mely nem felelt meg az Ávr. 13. § (4b) bekezdésében foglaltaknak.
- A *Közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének, továbbá a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendje* több pontban, illetve mellékletben a Közös Hivatalt polgármesteri hivatalként nevesíti, a szerv

megjelenítése nem megfelelő. A szabályzat nem felelt meg az Ávr. 13. § (4b) bekezdésében foglaltaknak.

Az egyéb belső szabályzatokkal kapcsolatosan:

- Az **Ügyrend** nem a hatályban lévő jogszabályi hivatkozást tartalmazta, mivel szerepeltetésre került a folyamatba épített előzetes és utólagos vezetői ellenőrzés (FEUVE), mely nem került módosításra, így nem felelt meg az Ávr. 13. § (4a) és (5) bekezdéseiben foglaltaknak.

A Nemzetiségi Önkormányzat Belső kontrollrendszer szabályzatának részeként rögzítésre került a Bkr. előírásainak megfelelő **ellenőrzési nyomvonal**, mely tartalmazza a felelősségi és információs szinteket, az irányítási és ellenőrzési folyamatokat.

A 2018. július 1-től hatályba lépő **Szervezeti integritást sértő események kezelésének szabályzata** megfelelt a Bkr. rendelkezéseinek.

Integrált kockázatkezelési rendszer

A Nemzetiségi Önkormányzatra vonatkozóan az integrált kockázatkezelési rendszer kialakítása megtörtént, mely 2018. július 1. napjától hatályos. A tevékenységekben rejlő kockázatok felmérése megállapításra, illetve a kockázatokkal kapcsolatban szükséges intézkedések és azok nyomon követésének módja meghatározásra került.

A Bkr. 7.§ (4) bekezdése szerinti integrált kockázatkezelési rendszer koordinálására szervezeti felelős kijelölése megtörtént.

Kontrolltevékenységek

Biztosított volt a költségvetési gazdálkodás során a tevékenységek feladatköri elkülönítése. A Nemzetiségi Önkormányzatra vonatkozóan a belső szabályzatokban a felelősségi körök meghatározása megtörtént. A vizsgált gazdasági események és a bizonylatok alapján megállapításra került, hogy a pénzügyi ellenjegyzés, érvényesítés, utalványozás esetében a jogkörgyakorlás megfelelő volt. A gazdasági események megjelenítése, a könyvvezetés és a beszámolás nem minden esetben a hatályos jogszabályoknak megfelelően történt. A Bkr. 8. § (2) bekezdés d) szerinti kontrolltevékenység nem teljes mértékben valósult meg. A hiányosságok leírását jelen fejezet 2. pontja tartalmazza. A javaslatok a könyvvezetéssel kapcsolatban kerülnek megfogalmazásra.

Információs és kommunikációs rendszer

A Nemzetiségi Önkormányzat önálló honlappal nem rendelkezett, az Önkormányzat honlapja nem teljes mértékben tartalmazta az Info tv. 1. mellékletében meghatározott tevékenységre és működésre vonatkozó adatokat, illetve a gazdálkodási adatokat. A Nemzetiségi Önkormányzat nem teljes körűen tett eleget az Info tv. 32-34. §, 37. § (1) bekezdésében foglaltaknak.

A Nemzetiségi Önkormányzat rendelkezett Iratkezelési szabályzattal, melyet a Borsod-Abaúj-Zemplén Megyei Levéltár 2018. április 8-án, a Borsod-Abaúj-Zemplén Megyei Kormányhivatal 2018. április 11-én elfogadott.

Nyomon követési rendszer (monitoring)

A Nemzetiségi Önkormányzat esetében a Bkr. 10. §-a szerinti folyamatos, illetve eseti, a gazdálkodással összefüggő tevékenységek nyomon követését biztosító rendszer kialakítása

és megvalósítása a rendelkezésre álló bizonylatok alapján megtörtént. A Nemzetiségi Önkormányzat esetében gondoskodtak a független belső ellenőrzés kialakításáról és működtetéséről. Az éves ellenőrzési terv kockázatelemzésen alapult, azonban tényleges ellenőrzés nem került előírásra a Nemzetiségi Önkormányzatra vonatkozóan. A Képviselő-testület az ellenőrzési tervet határozatával jóváhagyta. A Nemzetiségi Önkormányzat rendelkezett Belső ellenőrzési kézikönyvvel, melynek felülvizsgálata 2018. január 1-én megtörtént.

A Bkr. 11. § (1) bekezdés szerinti belső kontrollrendszer minősítéséről szóló nyilatkozat a 2017. költségvetési évre vonatkozóan kitöltésre került.

2. A könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésének tapasztalatai:

A vizsgált minták, a benyújtott nyilvántartások és az adatszolgáltatásokban szereplő adatok alapján az alábbiakat állapította meg az ellenőrzés:

- Az *Áhsz. 14. mellékletében* szereplő részletező nyilvántartások
 - az ellenőrzött szerv részéről folyamatosan (követelések, kötelezettségek, pénzeszközök) az ASP-ben vezetésre kerültek,
 - az eredeti előirányzatok a 2/2018. (II.23.) számú határozattal alátámasztásra kerültek. Az adatszolgáltatások módosított előirányzatai eltértek az eredeti előirányzatoktól. Az előirányzat-változások képviselő-testületi határozattal, az Áht. 34. § (5) bekezdésében foglaltaknak megfelelően nem kerültek alátámasztásra. Az előirányzat-változások nyilvántartása nem felel meg az Áhsz. 14. melléklet I. fejezet 1. és a 2. b), d) pontjában szereplő előírásoknak, mivel a vezetése nem a változásokat előíró határozat(ok) alapján történt,
 - az előző évi pénzmaradvány felhasználásáról vezetett analitikus nyilvántartás tartalmazta a felhasznált összeget,
 - a bankszámláról történő készpénzfelvétel egy mintatétel esetében nem azonos időpontban került befizetésre a Nemzetiségi Önkormányzat pénztárába, mely nem felelt meg az Áhsz. 14. melléklet V. fejezet 1. pontjában foglalt előírásoknak. A gazdasági esemény visszamenőleges javítása, módosítása nem lehetséges. Az ellenőrzés egész időszakára vonatkozóan vizsgálat alá került a további készpénzfelvétel, illetve a kapcsolódó nyilvántartás. A készpénzfelvétel a továbbiakban megfelelt a fentebb említett jogszabályi előírásoknak, ezért javaslat nem került megfogalmazásra.
- Az *Áhsz. 17. melléklet* szerinti kötelező egyezőségek a 9. és 12. havi IKJ, valamint a III. negyedéves IMJ és a Gyorsjelentés vizsgálata alapján az adatszolgáltatásokban a követelések és kötelezettségek megjelenítése a főkönyvi kivonatok alapján egyezett a pénzügyi és költségvetési számvitelben a nyilvántartási számlák és a könyvviteli számlákon szereplő adatokkal.
- Az *Áhsz. 53. § szerinti* havi, negyedéves zárlati feladatokat a jogszabálynak megfelelően elvégezték. A pénzeszközök forgalmának egyeztetése megtörtént. a III. negyedéves IMJ és a Gyorsjelentés záró értékei bizonylattal alátámasztásra kerültek.
- A *mintatételek ellenőrzése alapján* megállapításra került, hogy a gazdasági események elszámolása során:
 - a gazdasági események alapbizonylatain (számlák) több esetben nem a KTÖRZS-ben szereplő adatok kerültek szerepeltetésre, mely nem felelt meg Szt. 165. § (1)-(2) bekezdéseiben foglaltaknak,
 - a könyvvezetés során a gazdasági események nem minden esetben a megfelelő nyilvántartási és könyvviteli számlán kerültek megjelenítésre, mely nem felelt meg az Áhsz. és a 38/2013. NGM rendelet előírásainak. Az élelmiszer beszerzések minden esetben a K332 Vásárolt élelmiszer rovaton kerültek

megjelenítésre a K312 Üzemeltetési anyagok beszerzése helyett. Az útiköltség elszámolása a K312 Üzemeltetési anyagok beszerzése rovaton történt a K341 Kiküldetések kiadásai helyett,

- a kis értékű tárgyi eszköz beszerzésének, illetve értékcsökkenésének megjelenítése, illetve nyilvántartásba vétele során megjelenítésre került olyan kiadás (elem vásárlás), amely nem része a bekerülési értéknek, megjelenítése a K312 Üzemeltetési anyagok beszerzése rovaton szükséges. Így nem felelt meg a Szt. 47. § (1) bekezdésében foglalt előírásoknak,
 - a csatolt főkönyvi kivonat és a vizsgált III. negyedéves IMJ alapján megállapítást nyert, hogy a mérleg szerinti eredmény átvezetésre került a felhalmozott eredmény terhére.
- A 2018. évi főkönyvi kivonat *nyitó értékei* egyeznek a 2017. évi beszámoló záró, illetve a 2018. évi III. negyedéves IMJ és a Gyorsjelentés nyitó összegeivel.
 - A III. negyedéves IMJ és a 9. havi IKJ jogszabályi határidőre történő teljesítése megtörtént. Az adatszolgáltatások és a főkönyvi kivonat adatai között eltérés nem volt.
 - A mérleg sorok analitikus nyilvántartással, egyéb bizonylatokkal (pénztárjelentés, bankszámlakivonat) alátámasztásra kerültek.

Az ellenőrzés során feltárt, könyvelésben helyesbítható hibákat a közbeni megállapítások és javaslatok megküldése után részben javították.

Az ellenőrzés többszöri szóbeli felhívása ellenére sem kerültek javításra a könyvvezetés során hibásnak minősített, helytelenül a vásárolt élelmezés rovaton elszámolt tételek.

A helyesbítésekhez kapcsolódóan tájékoztatás történt arról is, hogy a javítás során figyelembe kell venni az Ávr. 52. § (7) bekezdésében és az Áhsz. 17. melléklet 1. pontjában, illetve a 38/2013. NGM rendelet XII. fejezet M) pontjában szereplő előírásokat.

3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésének tapasztalatai:

- Az éves költségvetési beszámolót jogszabályi határidőre teljesítették.
- Az éves költségvetési beszámoló vizsgálatkor az ellenőrzés az adatszolgáltatás és a főkönyvi kivonat adatai között nem állapított meg eltérést.
- Az éves költségvetési beszámolóban az élelmiszer beszerzések továbbra is a K332 Vásárolt élelmezés rovaton kerültek megjelenítésre, mely nem felelt meg az Áhsz. 15. melléklet egységes rovatrendjében szereplő előírásoknak. Az ellenőrzés ezzel kapcsolatos javaslata a könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésének intézkedései között került megfogalmazásra.
- Az éves költségvetési beszámolóban az Áhsz. 17. melléklet 4. a) pontja szerinti pénzforgalmi egyeztetés a kötelező egyezőség alapján biztosított.
- A mérlegben szereplő záró értékek analitikus nyilvántartással, egyéb bizonylatokkal (pénztárjelentés, bankszámlakivonat) alátámasztásra kerültek. A pénztári pénzkészlet leltározását elvégezték az Áhsz. 22. §-ban foglaltaknak megfelelően. A mérlegszerinti eredmény összege azonos az adatszolgáltatásban, illetve a főkönyvi kivonaton szereplő adatokkal, az egyezőség biztosított.

Az eredménykimutatás

A beszámoló részét képező eredménykimutatás a vizsgált időszak adatszolgáltatásaiból kiválasztott mintákhoz tartozó eredményszámlák vezetésével kapcsolatosan vizsgálatra került. Az eredményszámlák vezetése az Áhsz.-ben előírtak szerint történt. Eredményt érintő gazdasági események teljes körűen megtörténtek, megfelelően értékelésre kerültek.

Maradványkimutatás

A beszámolóban szereplő adatok alapján a Nemzetiségi Önkormányzat maradványának összege: 293 326 Ft, mely egyezik a pénzeszközök értékével. A beszámolóban kötelezettség nem került szerepeltetésre, mely alapján megállapítható, hogy a maradvány összegét kötelezettség nem terheli. A maradványkimutatásban alaptevékenység szabad maradványaként került szerepeltetésre a pénzeszközök összege.

A közbenső megállapításokban és javaslatokban foglaltak alapján **a feltárt hiányosságok javítása** céljából a szükséges intézkedések végrehajtása **az ellenőrzési jelentés elkészítéséig részben megtörtént**. A könyvvizetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésének tapasztalatainál megfogalmazott, továbbra is fennálló eltérések kerültek figyelembe vételre a hiba összegének megállapítása során.

A Nemzetiségi Önkormányzatra vonatkozóan az ellenőrzés során hibásnak minősített, illetve javításra nem került tételeinek összege 386.889 Ft, amely a 2018. költségvetési év mérlegfőösszegének 2%-át ($293.326 \text{ Ft} \cdot 0,02 = 5.867 \text{ Ft}$) meghaladja.

Az éves beszámoló a Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodásáról nem mutat megbízható és valós képet.

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

Belső kontrollrendszer

- *megfelelően intézkedett* a készpénzfelvétel javaslataival kapcsolatosan.
- *megkezdett intézkedéseket* a szabályzatok felülvizsgálatát, módosítását érintően. Mivel ezek az intézkedések a vizsgált, 2018. évre vonatkozóan nem tartalmaznak rendelkezéseket, a hibákat fennállónak tekintettük és a megállapítások között szerepeltettük. A javaslatokat megismételjük az Ellenőrzés javaslati rész 1/3.- 1/15. pontjaiban.
- *nem intézkedett* az SZMSZ és az Együttműködési megállapodás jogszabályoknak megfelelő módosítása tekintetében, illetve a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalára vonatkozóan, ezért ezen hibákat fennállónak tekintjük, a javaslatokat az Ellenőrzési javaslatok 1/1. és 1/2., illetve 1/16. pontjaiban szerepeltettük.

Könyvvizetési és adatszolgáltatási kötelezettség

- *megkezdett intézkedéseket*, melyek részben felelnek meg a hatályos jogszabályi előírásoknak:
 - A gazdasági események javítása részben megtörtént, azonban több kiadás még nem a megfelelő nyilvántartási, illetve könyvviteli számlán került szerepeltetésre, illetve az adatszolgáltatásban nem a megfelelő rovaton, soron került megjelenítésre, mely nem felel meg a jogszabályi előírásoknak.
 - A készpénzfelvétel a közbenső megállapítások után időben, a jogszabályi előírásoknak megfelelően került megjelenítésre, illetve nyilvántartásba vételre.
 - A mérlegtételek – kivétel a kis értékű tárgyi eszközök – mérlegtételek analitikus és egyéb bizonylatokkal történő alátámasztása megtörtént. A kis értékű tárgyi eszköz nyilvántartó kartonja tartalmazott olyan összeget, mely nem része a bekerülési értéknek.

A hibát fennállónak tekintettük és a megállapítások között szerepeltettük, illetve a javaslatot a jövőbeni változások érdekében megismétljük az Ellenőrzés javaslatai rész 2/2., 2/3. és 2/4. pontjaiban.

- *nem intézkedett* az előirányzat nyilvántartás jogszabálynak megfelelő vezetéséről.

A hibát fennállónak tekintjük és a megállapítások között szerepeltettük, illetve a javaslatot a jövőbeni változások érdekében megismétljük az Ellenőrzés javaslatai rész 2/1. pontjában.

ELLENŐRZÉS JAVASLATAI

1. Belső kontrollrendszer értékelése alapján javasolt intézkedések:

Az Elnök intézkedjen, hogy

- 1/1. A Nemzetiségi Önkormányzat SZMSZ-e az Njt. 113. § a) pontjában foglaltaknak megfelelően módosításra kerüljön.
- 1/2. A Nemzetiségi Önkormányzat és az Önkormányzat között létrejött Megállapodás az Njt. 80. § (2) bekezdésében foglalt előírásoknak megfelelően felülvizsgálatra kerüljön, figyelembe véve az Njt. 80. § (3) bekezdés a) pontjában foglaltakat.
- 1/3. A Számviteli politika tartalmazza az Szt. 14. § (4) bekezdésében illetve az Áhsz. 50. § (1) bekezdésében foglaltakat, valamint az alkalmazott programhasználatot (Szt. 14. § (3)).
- 1/4. Az Eszközök és források leltárkészítési és leltározási szabályzata módosításra kerüljön az Szt. 14. § (11) bekezdésében foglaltaknak megfelelően.
- 1/5. Az Eszközök és források értékelési szabályzata módosításra kerüljön az Szt. 14. § (11) bekezdésében foglaltak szerint.
- 1/6. A Pénzkezelési szabályzat módosításra kerüljön az Szt. 14. § (11) bekezdésében foglaltak alapján, figyelembe véve az Szt. 14. § (3) és (8) bekezdéseiben foglaltakat.
- 1/7. A Számlarend módosításra kerüljön, figyelembe véve az Szt. 161. § (5) bekezdésében, illetve az Áhsz. 51. § (3) bekezdésében foglaltakat.
- 1/8. A Gazdálkodási szabályzat módosításra kerüljön az Ávr. 13. § (4a) bekezdésében foglaltak alapján, figyelembe véve az Szt. 14. § (3) bekezdésében és az Ávr. 53. § (1) bekezdés a) pontjaiban foglalt előírásokat.
- 1/9. A Beszerzések lebonyolításával kapcsolatos eljárásrend módosításra kerüljön az Ávr. 13. § (4a) bekezdése alapján, figyelembe véve a Kvt. tv. 4. § (3) bekezdésében foglalt előírásokat.
- 1/10. A Belföldi kiküldetések elrendelésével és lebonyolításával, elszámolásával kapcsolatos szabályzat módosításra kerüljön az Ávr. 13. § (4a) bekezdése alapján, illetve az elkészített szabályzat megfelelően a jogszabályi előírásoknak (Ávr. 13. § (2) c)).
- 1/11. Az Anyag és eszközgazdálkodás számviteli politikában nem szabályozott kérdéseit tartalmazó szabályzat módosításra kerüljön az Ávr. 13. § (4a) bekezdése alapján, figyelembe véve az Áhsz. 16. mellékletében szereplő előírásokat.
- 1/12. A Gépjárművek igénybevételének és használatának rendje módosításra kerüljön (Ávr. 13. § (4a)), figyelembe véve az Ávr. 13. § (4b) bekezdésében foglaltakat.
- 1/13. A Vezetékes és mobiltelefonok használatának rendjének módosításra kerüljön (Ávr. 13. § (4a)), figyelembe véve az Ávr. 13. § (4b) bekezdésében foglaltakat.
- 1/14. A Közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének, továbbá a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendje módosításra kerüljön az Ávr. 13. § (4a) bekezdése alapján, figyelembe véve az Ávr. 13. § (4b) bekezdésében foglaltakat.
- 1/15. Az Ügyrend módosításra kerüljön az Ávr. 13. § (4a) bekezdésében foglaltak alapján, figyelembe véve az Ávr. 13. § (5) bekezdésében foglaltakat.

- 1/16. Az Info tv. 32-34. §, 37. § (1) bekezdése értelmében legyen biztosított az Info. tv. 1. mellékletében szereplő kötelezően közzéteendő közérdekű adatok internetes honlapon történő elérése.

2. A könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések:

Az elnök intézkedjen, hogy

- 2/1. Az előirányzatok nyilvántartása feleljen meg a részletező nyilvántartások tartalmát meghatározó Áhsz. 14. mellékletében foglaltaknak, figyelembe véve az Áht. 34. § (5) bekezdésének előírásait.
- 2/2. A gazdasági események megjelenítése minden esetben az Szt. 165. § (1)-(2) bekezdéseinek megfelelő a bizonylatok alapján történjen.
- 2/3. A könyvvezetés során a gazdasági események megjelenítése feleljen meg az Áhsz.-ben és a 38/2013. NGM rendeletben foglaltaknak (élelmiszer beszerzés, utazási költségterítés).
- 2/4. A tárgyi eszközök bekerülési értéke minden esetben az Szt. 47. § (1) bekezdésében foglaltak szerint kerüljön meghatározásra.

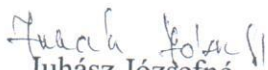
3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések:

Az éves költségvetési beszámolóval kapcsolatosan a könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések között került szerepeltetésre, így az ellenőrzés az éves költségvetési beszámolóval kapcsolatosan nem fogalmazott meg intézkedési javaslatot.

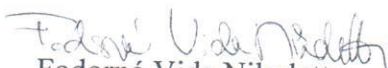
Intézkedések végrehajtásának határideje: 2019. november 30.

IV. BEFEJEZŐ RÉSZ

Miskolc, 2019. április 17.


Juhász Józsefné
vizsgálatvezető


Vargáné Somogyi Andrea
ellenőr


Fodorné Vida Nikoletta
ellenőr

Budapest, 2019. április 20.

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




Brebán Andrea
osztályvezető

Melléklet: 2 db

1. számú melléklet: – Mintavételek értékelése- Tornanádaska Község Cigány Nemzetiségi Önkormányzat
2. számú melléklet: Teljességi nyilatkozat

Készült: 2 eredeti példányban

Eredetiben kapják:

1. eredeti példány: Tornanádaska Község Cigány Nemzetiségi Önkormányzat,
Toldi Krisztián elnök, 3767 Tornanádaska, Kossuth utca 44.
2. eredeti példány: Borsod-Abaúj-Zemplén 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 Államkincstárt írásban tájékoztatni.

Az intézkedési tervet az ellenőrzési jelentés kézhezvételét követő 30 napon belül megküldöm a Magyar Államkincstár (cím: 3525 Miskolc, Hősök tere 3., Postacím: 3530 Miskolc, Pf. 122.) részére.

Tornanádaska, 2019. ...*maius 8*.....


Scsavnyiczki István
jegyző



Toldi Krisztián
Toldi Krisztián
elnök

MELLÉKLETEK

2018. ÉVI ELŐIRÁNYZAT VÁLTOZÁSOK
...../2019. (.....) határozat melléklete

GAZDÁLKODÓ SZERV: Tornanádaska Község Cigány Nemzetiségi Önkormányzat

Forintban

Száma	Kiemelt előirányzat, előirányzat megnevezése	Eredeti előirányzat	Módosító összeg	Módosított előirányzat
1	2	3	3	4
Bevételek				
1.	Önkormányzat működési támogatásai (1.1.+...+1.5.)	782 000	286 068	1 068 068
1.1.	Nemzetiségi önkormányzat működésének általános támogatása	782 000	286 068	1 068 068
1.2.	Helyi önkormányzati támogatás			
1.3.	Közművelődési tevékenység működési támogatása			
1.4.	Közművelődési tevékenység intézményi kiegészítő támogatása			
1.5.	Egyéb támogatás			
2.	Működési célú támogatások államháztartáson belülről			
3.	Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről			
4.	Működési bevételek		6	6
5.	Felhalmozási bevételek			
6.	Működési célú átvett pénzeszközök			
7.	Felhalmozási célú átvett pénzeszközök			
8.	KÖLTSÉGVETÉSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN: (1.+...+7.)	782 000	286 074	1 068 074
9.	Finanszírozási bevételek (9.1.+...+9.5.)	198 323		198 323
9.1.	Hitel-, kölcsön felvétele államháztartáson kívülről			
9.2.	Értékpapírok beváltása, értékesítése			
9.3.	Előző évi költségvetési maradvány igénybevétele	198 323		198 323
9.4.	Előző évi vállalkozási maradvány igénybevétele			
9.5.	Betétek megszüntetése			
10.	Adóssághoz nem kapcsolódó származékos ügyletek bevételei			
11.	FINANSZÍROZÁSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN: (9. +10.)	198 323		198 323
12.	BEVÉTELEK ÖSSZESEN: (8.+11.)	980 323	286 074	1 266 397

2018. ÉVI ELŐIRÁNYZAT VÁLTOZÁSOK
...../2019. (.....) határozat melléklete

GAZDÁLKODÓ SZERV: Tornanádaska Község Cigány Nemzetiségi Önkormányzat

Forintban

Száma	Kiemelt előirányzat, előirányzat megnevezése	Eredeti előirányzat	Módosító összeg	Módosított előirányzat
1	2	3	3	4
Kiadások				
1.	Működési költségvetés kiadásai (1.1+...+1.6.)	980 323	252 529	1 232 852
1.1.	Személyi juttatások			
1.2.	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó			
1.3.	Dologi kiadások	980 323	252 529	1 232 852
1.4.	Ellátottak pénzbeli juttatásai			
1.5.	Egyéb működési célú kiadások			
1.6.	Tartalékok			
1.7.	1.6.-ból - Általános tartalék			
1.8.	- Céltartalék			
2.	Felhalmozási költségvetés kiadásai (2.1.+2.2.+2.3.)		33 545	33 545
2.1.	Beruházások		33 545	33 545
2.2.	Felújítások			
2.3.	Egyéb felhalmozási kiadások			
3.	KÖLTSÉGVETÉSI KIADÁSOK ÖSSZESEN (1+2)	980 323	286 074	1 266 397
4.	Finanszírozási kiadások (4.1.+...+4.3.)			
4.1.	Működési célú finanszírozási kiadások			
4.2.	Felhalmozási célú finanszírozási kiadások			
4.3.	Irányító szervi (önkormányzati) támogatás folyósítása			
5.	KIADÁSOK ÖSSZESEN: (3.+4.)	980 323	286 074	1 266 397

Tornanádaska Község Cigány Nemzetiségi Önkormányzat

...../2019. (.....)....határozat a 2018. évi költségvetési zárszámadásáról

A Tornanádaska Község Cigány Nemzetiségi Önkormányzat (továbbiakban: Nemzetiségi Önkormányzat) az államháztartásról szóló 2011. évi. CXCV. törvény 91. § (1) bekezdésében és a Nemzetiségek jogairól szóló 2011. évi CLXXIX. törvény 114. § (1) bekezdésében kapott felhatalmazás alapján a 2018. évi költségvetési zárszámadásáról a következő határozatot hozza.

1. §

A Nemzetiségi Önkormányzat a 2018. évi költségvetés végrehajtásáról szóló zárszámadás költségvetési bevételi és kiadási főösszegét, valamint pénzmaradványát

1.286.416,- Ft	Költségvetési bevétellel
993.090,- Ft	Költségvetési kiadással
293.326,- Ft	költségvetési maradvánnyal

hagyja jóvá.

2. §

A Képviselő-testület az Önkormányzat 2018. évi költségvetésének végrehajtását részletesen a következők szerint állapítja meg:

- (1) Az Önkormányzat kiadásait, bevételeit mérlegszerűen az *1. mellékletben* foglaltaknak megfelelően fogadja el.
- (2) A működési célú bevételek és kiadások, valamint a felhalmozási célú bevételek és kiadások mérlegét a *2.1. és 2.2. melléklet* szerint fogadja el.
- (3) Az Önkormányzat a felújítási és beruházási kiadásokat beruházásonként és felújításonként a *3. melléklet* szerint hagyja jóvá.
- (4) Az EU-s támogatással megvalósuló programok és projektek, valamint az Önkormányzaton kívül megvalósult projektekhez való hozzájárulás pénzügyi elszámolását a *4. melléklet* szerint fogadja el.
- (5) Az Önkormányzat kiadásait jogcímenként, bevételeit forrásonként, továbbá az éves létszámot az *5. mellékletben* foglaltaknak megfelelően fogadja el.
- (6) Az Önkormányzat az általa létrehozott és fenntartott költségvetési szervek bevételi és kiadási előirányzatainak teljesítését, továbbá az éves létszám előirányzat teljesítését a *6.1.....6.n. mellékletben* foglaltaknak megfelelően hagyja jóvá.¹
- (7) Az Önkormányzat a költségvetési szervek költségvetési maradványát és annak felhasználását a *7. mellékletnek* megfelelően hagyja jóvá, illetve engedélyezi.

¹ Amennyiben a nemzetiségi önkormányzat költségvetési szervvel rendelkezik.

3. §

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

Ez a határozat 2019. lép hatályba.

.....
jegyző

.....
elnök

Tornanádaska Község Cigány Nemzetiségi Önkormányzat
2018. ÉVI ZÁRSZÁMADÁSÁNAK PÉNZÜGYI MÉRLEGE

B E V É T E L E K

1. sz. táblázat

Forintban!

Sor-szám	Bevételi jogcím	2018. évi		
		Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Teljesítés
1	2	3	4	5
1.	Önkormányzat működési támogatásai (1.1.+...+1.5.)	782 000	1 068 068	1 068 068
1.1.	Nemzetiségi önkormányzat működésének általános támogatása	782 000	1 068 068	1 068 068
1.2.	Helyi önkormányzati támogatás			
1.3.	Közművelődési tevékenység működési támogatása			
1.4.	Közművelődési tevékenység intézményi kiegészítő támogatása			
1.5.	Egyéb támogatás			
2.	Működési célú támogatások államháztartáson belülről			
3.	Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről			
4.	Működési bevételek		6	20 025
5.	Felhalmozási bevételek			
6.	Működési célú átvett pénzeszközök			
7.	Felhalmozási célú átvett pénzeszközök			
8.	KÖLTSÉGVETÉSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN: (1+...+7)	782 000	1 068 074	1 088 093
9.	Finanszírozási bevételek (9.1.+...+9.5.)	198 323	198 323	198 323
9.1.	Hitel-, kölcsön felvétele államháztartáson kívülről			
9.2.	Értékpapírok beváltása, értékesítése			
9.3.	Előző évi költségvetési maradvány igénybevétele	198 323	198 323	198 323
9.4.	Előző évi vállalkozási maradvány igénybevétele			
9.5.	Betétek megszüntetése			
10.	Adóssághoz nem kapcsolódó származékos ügyletek bevételei			
11.	FINANSZÍROZÁSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN: (9.+10.)	198 323	198 323	198 323
12.	KÖLTSÉGVETÉSI ÉS FINANSZÍROZÁSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN: (8.+11.)	980 323	1 266 397	1 286 416

K I A D Á S O K

2. sz. táblázat

Forintban!

Sor-szám	Kiadási jogcím	2018. évi		
		Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Teljesítés
1	2	3	4	5
1.	Működési költségvetés kiadásai (1.1.+...+1.6.)	980 323	1 232 852	959 545
1.1.	Személyi juttatások			
1.2.	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó			
1.3.	Dologi kiadások	980 323	1 232 852	959 545
1.4.	Ellátottak pénzbeli juttatásai			
1.5.	Egyéb működési célú kiadások			
1.6.	Tartalékok			
1.7.	1.6.-ból - Általános tartalék			
1.8.	- Céltartalék			
2.	Felhalmozási költségvetés kiadásai (2.1.+2.2.+2.3.)		33 545	33 545
2.1.	Beruházások		33 545	33 545
2.2.	Felújítások			
2.3.	Egyéb felhalmozási kiadások			
3.	KÖLTSÉGVETÉSI KIADÁSOK ÖSSZESEN (1+2)	980 323	1 266 397	993 090
4.	Finanszírozási kiadások (4.1.+...+4.4.)			
4.1.	Működési célú finanszírozási kiadások			
4.2.	Felhalmozási célú finanszírozási kiadások			
4.3.	Központi, irányító szervei támogatás			
4.4.	Adóssághoz nem kapcsolódó származékos ügyletek			
5.	KIADÁSOK ÖSSZESEN: (3.+4.)	980 323	1 266 397	993 090

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

Forintban!

Sor- szám	Bevételek				Kiadások			
	Megnevezés	2018. évi eredeti előirányzat	2018. évi módosított előirányzat	2018. évi teljesítés	Megnevezés	2018. évi eredeti előirányzat	2018. évi módosított előirányzat	2018. évi teljesítés
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1.	Önkormányzatok működési támogatásai	782 000	1 068 068	1 068 068	Személyi juttatások			
2.	Működési célú támogatások államháztartáson belülről				Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó			
3.	Működési bevételek		6	20 025	Dologi kiadások	980 323	1 232 852	959 545
4.	Működési célú átvett pénzeszközök				Ellátottak pénzbeli juttatásai			
5.					Egyéb működési célú kiadások			
6.					Tartalékok			
7.								
8.								
9.								
10.								
11.								
12.								
13.	Költségvetési bevételek összesen (1.+...+12.)	782 000	1 068 074	1 088 093	Költségvetési kiadások összesen (1.+...+12.)	980 323	1 232 852	959 545
14.	Hiány belső finanszírozásának bevételei (15.+...+18.)	198 323	164 778	164 778	Értékpapír vásárlása, visszavásárlása			
15.	Költségvetési maradvány igénybevétele	198 323	164 778	164 778	Likviditási célú hitelek törlesztése			
16.	Vállalkozási maradvány igénybevétele				Rövid lejáratú hitelek törlesztése			
17.	Belet visszavonásából származó bevétel				Hosszú lejáratú hitelek törlesztése			
18.	Egyéb belső finanszírozási bevételek				Kölcsön törlesztése			
19.	Hiány külső finanszírozásának bevételei (20.+...+21.)				Forgatási célú beföldi, külföldi értékpapírok vásárlása			
20.	Likviditási célú hitelek, kölcsönök felvétele				Belet elhelyezése			
21.	Értékpapírok bevételei				Központi, irányító szervi támogatás			
22.	Működési célú finanszírozási bevételek összesen (14.+19.)	198 323	164 778	164 778	Működési célú finanszírozási kiadások összesen (14.+...+21.)			
23.	BEVÉTEL ÖSSZESEN (13.+22.)	980 323	1 232 852	1 252 871	KIADÁSOK ÖSSZESEN (13.+22.)	980 323	1 232 852	959 545
24.	Költségvetési hiány:	198 323	164 778	-	Költségvetési többlet:	-	-	128 548
25.	Bruttó hiány:	-	-	-	Bruttó többlet:	-	-	293 326

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

Forinban!

Sor- szám	Bevételek				Kiadások			
	Megnevezés	2018. évi eredeti előirányzat	2018. évi módosított előirányzat	2018. évi teljesítés	Megnevezés	2018. évi eredeti előirányzat	2018. évi módosított előirányzat	2018. évi teljesítés
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1.	Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről				Beruházások			
2.	1-ből EU-s támogatás				1-ből EU-s forrásból megvalósuló beruházás			
3.	Felhalmozási bevételek				Felújítások			
4.	Felhalmozási célú átvett pénzeszközök átvétele				3-ból EU-s forrásból megvalósuló felújítás			
5.	4-ből EU-s támogatás (közvetlen)				Egyéb felhalmozási kiadások			
6.	Egyéb felhalmozási célú bevételek							
7.								
8.								
9.								
10.								
11.								
12.	Költségvetési bevételek összesen: (1.+3.+4.+6.+...+11.)				Költségvetési kiadások összesen: (1.+3.+5.+...+11.)			
13.	<i>Hianybejelölt finanszírozás bevételei (14+...+18)</i>		33 545	33 545	Értékpapír vásárlás, visszavásárlása		33 545	33 545
14.	Költségvetési maradvány igénybevétele		33 545	33 545	Hitelek törlesztése			
15.	Vállalkozási maradvány igénybevétele				Rövid lejáratú hitelek törlesztése			
16.	Beitét visszavonásából származó bevétel				Hosszú lejáratú hitelek törlesztése			
17.	Értékpapír értékesítése				Kölcsön törlesztése			
18.	Egyéb belső finanszírozási bevételek				Befektetési célú belföldi, külföldi értékpapírok vásárlása			
19.	<i>Hianybejelölt finanszírozásnak bevételei (20+...+24)</i>				Beitét elhelyezése			
20.	Hosszú lejáratú hitelek, kölcsönök felvétele				Pénzügyi lízing kiadásai			
21.	Likviditási célú hitelek, kölcsönök felvétele							
22.	Rövid lejáratú hitelek, kölcsönök felvétele							
23.	Értékpapírok kibocsátása							
24.	Egyéb külső finanszírozási bevételek							
25.	Felhalmozási célú finanszírozási bevételek összesen (13.+19.)		33 545	33 545	Felhalmozási célú finanszírozási kiadások összesen (13.+...+24.)			
26.	BEVÉTELEK ÖSSZESEN (12+25)		33 545	33 545	KIADÁSOK ÖSSZESEN (12+25)		33 545	33 545
27.	Költségvetési hiány:		-	33 545	Költségvetési többlet:		-	-
28.	Bruttó hiány:		-	-	Bruttó többlet:		-	-

Megnevezés	Tornanádaska Község Cigány Nemzetiségi Önkormányzat	01
Feladat megnevezése		*****

Forintban!

Száma	Kiemelt előirányzat, előirányzat megnevezése	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Teljesítés
1	2	3	4	5
Bevételek				
1.	Önkormányzat működési támogatásai (1.1.+...+1.5.)	782 000	1 068 068	1 068 068
1.1.	Nemzetiségi önkormányzat működésének általános támogatása	782 000	1 068 068	1 068 068
1.2.	Helyi önkormányzati támogatás			
1.3.	Közművelődési tevékenység működési támogatása			
1.4.	Közművelődési tevékenység intézményi kiegészítő támogatása			
1.5.	Egyéb támogatás			
2.	Működési célú támogatások államháztartáson belülről			
3.	Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről			
4.	Működési bevételek		6	20 025
5.	Felhalmozási bevételek			
6.	Működési célú átvett pénzeszközök			
7.	Felhalmozási célú átvett pénzeszközök			
8.	KÖLTSÉGVETÉSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN: (1.+...+7.)	782 000	1 068 074	1 088 093
9.	Finanszírozási bevételek (9.1.+...+9.5.)	198 323	198 323	198 323
9.1.	Hitel-, kölcsön felvétele államháztartáson kívülről			
9.2.	Értékpapírok beváltása, értékesítése			
9.3.	Előző évi költségvetési maradvány igénybevétele	198 323	198 323	198 323
9.4.	Előző évi vállalkozási maradvány igénybevétele			
9.5.	Betétek megszüntetése			
10.	Adóssághoz nem kapcsolódó származékos ügyletek bevételei			
11.	FINANSZÍROZÁSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN: (9. +10.)	198 323	198 323	198 323
12.	BEVÉTELEK ÖSSZESEN: (8.+11.)	980 323	1 266 397	1 286 416

Kiadások				
1.	Működési költségvetés kiadásai (1.1.+...+1.6.)	980 323	1 232 852	959 545
1.1.	Személyi juttatások			
1.2.	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó			
1.3.	Dologi kiadások	980 323	1 232 852	959 545
1.4.	Ellátottak pénzbeli juttatásai			
1.5.	Egyéb működési célú kiadások			
1.6.	Tartalékok			
1.7.	1.6.-ból - Általános tartalék			
1.8.	- Céltartalék			
2.	Felhalmozási költségvetés kiadásai (2.1.+2.2.+2.3.)		33 545	33 545
2.1.	Beruházások		33 545	33 545
2.2.	Felújítások			
2.3.	Egyéb felhalmozási kiadások			
3.	KÖLTSÉGVETÉSI KIADÁSOK ÖSSZESEN (1+2)	980 323	1 266 397	993 090
4.	Finanszírozási kiadások (4.1.+...+4.3.)			
4.1.	Működési célú finanszírozási kiadások			
4.2.	Felhalmozási célú finanszírozási kiadások			
4.3.	Irányító szervi (önkormányzati) támogatás folyósítása			
5.	KIADÁSOK ÖSSZESEN: (3.+4.)	980 323	1 266 397	993 090

Éves tényleges állományi létszám (fő)			0
Közfoglalkoztatottak tényleges állományi létszáma (fő)			0

KÖLTSÉGVETÉSI SZERVEK MARADVÁNYÁNAK ALAKULÁSA*Forintban!*

Sor- szám	Költségvetési szerv neve	Költségvetési maradvány összege	Elvonás (-)	Intézményt megillető maradvány		
				Jóváhagyott	Jóváhagyott- ból működési	Jóváhagyott- ból felhalmozási
A	B	C	D	E=(C-D)	F	G
1.	Törnanádaska Kzség Cigány Nemzetiségi Önkormányzat	293 326		293 326		
2.						
3.						
4.						
5.						
6.						
7.						
8.						
9.						
10.						
11.						
12.						
13.						
14.						
15.						
16.						
17.						
18.						
19.						
20.						
21.						
22.						
23.						
24.						
25.						
26.						
27.						
28.						
29.						
30.						
31.						
Összesen:		293 326		293 326		

VAGYONKIMUTATÁS
a könyvviteli mérlegben értékkel szereplő eszközökről
2018.

Forintban!

ESZKÖZÖK	Sorszám	Bruttó	Könyv szerinti	Becsült
		állományi érték		
A	B	C	D	E
I. Immateriális javak	01.			
II. Tárgyi eszközök (03+08+13+18+23)	02.	26 413		
1. Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok (04+05+06+07)	03.			
1.1. Forgalomképtelen ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok	04.			
1.2. Nemzetgazdasági szempontból kiemelt jelentőségű ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok	05.			
1.3. Korlátozottan forgalomképes ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok	06.			
1.4. Üzleti ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok	07.			
2. Gépek, berendezések, felszerelések, járművek (09+10+11+12)	08.	26 413		
2.1. Forgalomképtelen gépek, berendezések, felszerelések, járművek	09.			
2.2. Nemzetgazdasági szempontból kiemelt jelentőségű gépek, berendezések, felszerelések, járművek	10.			
2.3. Korlátozottan forgalomképes gépek, berendezések, felszerelések, járművek	11.			
2.4. Üzleti gépek, berendezések, felszerelések, járművek	12.	26 413		
3. Tenyészállatok (14+15+16+17)	13.			
3.1. Forgalomképtelen tenyészállatok	14.			
3.2. Nemzetgazdasági szempontból kiemelt jelentőségű tenyészállatok	15.			
3.3. Korlátozottan forgalomképes tenyészállatok	16.			
3.4. Üzleti tenyészállatok	17.			
4. Beruházások, felújítások (19+20+21+22)	18.			
4.1. Forgalomképtelen beruházások, felújítások	19.			
4.2. Nemzetgazdasági szempontból kiemelt jelentőségű beruházások, felújítások	20.			
4.3. Korlátozottan forgalomképes beruházások, felújítások	21.			
4.4. Üzleti beruházások, felújítások	22.			
5. Tárgyi eszközök értékhelyesbítése (24+25+26+27)	23.			
5.1. Forgalomképtelen tárgyi eszközök értékhelyesbítése	24.			
5.2. Nemzetgazdasági szempontból kiemelt jelentőségű tárgyi eszközök értékhelyesbítése	25.			
5.3. Korlátozottan forgalomképes tárgyi eszközök értékhelyesbítése	26.			
5.4. Üzleti tárgyi eszközök értékhelyesbítése	27.			
III. Befektetett pénzügyi eszközök (29+34+39)	28.			
1. Tartós részesedések (30+31+32+33)	29.			
1.1. Forgalomképtelen tartós részesedések	30.			
1.2. Nemzetgazdasági szempontból kiemelt jelentőségű tartós részesedések	31.			
1.3. Korlátozottan forgalomképes tartós részesedések	32.			
1.4. Üzleti tartós részesedések	33.			
2. Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok (35+36+37+38)	34.			
2.1. Forgalomképtelen tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok	35.			
2.2. Nemzetgazdasági szempontból kiemelt jelentőségű tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok	36.			
2.3. Korlátozottan forgalomképes tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok	37.			
2.4. Üzleti tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok	38.			

Forintban!

ESZKÖZÖK	Sorszám	Bruttó	Könyv szerinti	Becsült
		állományi érték		
A	B	C	D	E
3. Befektetett pénzügyi eszközök értékhelyesbítése (40+41+42+43)	39.			
3.1. Forgalomképtelen befektetett pénzügyi eszközök értékhelyesbítése	40.			
3.2. Nemzetgazdasági szempontból kiemelt jelentőségű befektetett pénzügyi eszközök értékhelyesbítése	41.			
3.3. Korlátozottan forgalomképes befektetett pénzügyi eszközök értékhelyesbítése	42.			
3.4. Üzleti befektetett pénzügyi eszközök értékhelyesbítése	43.			
IV. Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök	44.			
A) NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ BEFEKTETETT ESZKÖZÖK (01+02+28+44)	45.	26 413		
I. Készletek	46.			
II. Értékpapírok	47.			
B) NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ FORGÓESZKÖZÖK (46+47)	48.			
I. Lékötött bankbetétek	49.			
II. Pénztárak, csekkek, betétkönyvek	50.	6 260	6 260	
III. Forintszámlák	51.	287 066	287 066	
IV. Devizaszámlák	52.			
C) PÉNZESZKÖZÖK (49+50+51+52)	53.	293 326	293 326	
I. Költségvetési évben esedékes követelések	54.			
II. Költségvetési évet követően esedékes követelések	55.			
III. Követelés jellegű sajátos elszámolások	56.			
D) KÖVETELÉSEK (54+55+56)	57.			
I. December havi illetmények, munkabérek elszámolása	58.			
II. Utalványok, bérletek és más hasonló, készpénz-helyettesítő fizetési eszköznek nem minősülő eszközök elszámolásai	59.			
E) EGYÉB SAJÁTOS ESZKÖZOLDALI ELSZÁMOLÁSOK (58+59)	60.			
F) AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK	61.			
ESZKÖZÖK ÖSSZESEN (45+48+53+57+60+61)	62.	319 739	293 326	

4.2. tájékoztató tábla a ... / 2019. (...) önkormányzati határozathoz

VAGYONKIMUTATÁS
a könyvviteli mérlegben értékkel szereplő forrásokról
2018. év

Forintban!

FORRÁSOK	Sorszám	állományi érték
A	B	C
I. Nemzeti vagyon induláskori értéke	01.	
II. Nemzeti vagyon változásai	02.	
III. Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai	03.	7 000
IV. Felhalmozott eredmény	04.	191 323
V. Eszközök érték helyesbítésének forrása	05.	
VI. Mérleg szerinti eredmény	06.	95 003
G) SAJÁT TŐKE (01+....+06)	07.	293 326
I. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek	08.	
II. Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek	09.	
III. Kötelezettség jellegű sajátos elszámolások	10.	
H) KÖTELEZETTSÉGEK (08+09+10)	11.	
I) KINCSTÁRI SZÁMLAVEZETÉSSSEL KAPCSOLATOS ELSZÁMOLÁSOK	12.	
J) PASSÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK	13.	
FORRÁSOK ÖSSZESEN (07+11+12+13)	14.	293 326

VAGYONKIMUTATÁS
az érték nélkül nyilvántartott eszközökről
2018.

Megnevezés	Sorszám	Mennyiség (db)	Értéke (Ft)
A	B	C	D
„0”-ra leírt eszközök	1.		26 413
Használatban lévő kisértékű immateriális javak	2.		
Használatban lévő kisértékű tárgyi eszközök	3.		
Készletek	4.		
01 számlacsoportban nyilvántartott befektetett eszközök (6+...+9)	5.		
Államháztartáson belüli vagyonkezelésbe adott eszközök	6.		
Bérbe vett befektetett eszközök	7.		
Letétbe, bizományba, üzemeltetésre átvett befektetett eszközök	8.		
PPP konstrukcióban használt befektetett eszközök	9.		
02 számlacsoportban nyilvántartott készletek (11+...+13)	10.		
Bérbe vett készletek	11.		
Letétbe bizományba átvett készletek	12.		
Intervenció készletek	13.		
Gyűjtemény, régészeti lelet* (15+...+17)	14.		
Közgyűjtemény	15.		
Saját gyűjteményben nyilvántartott kulturális javak	16.		
Régészeti lelet	17.		
Egyéb érték nélkül nyilvántartott eszközök	18.		
	19.		
	20.		
	21.		
	22.		
	23.		
	24.		
	25.		
	26.		
	27.		
	28.		
	29.		
	30.		
	31.		
	32.		
	33.		
Összesen (1+...+4)+5+10+14+(18+...+31):			26 413

* Nvt. 1. § (2) bekezdés g) és h) pontja szerinti kulturális javak és régészeti eszközök

PÉNZESZKÖZÖK VÁLTOZÁSÁNAK LEVEZETÉSE

Sor-szám	Megnevezés	Összeg (Ft)
1.	Pénzkészlet 2018. január 1-jén ebből:	198 323
2.	• Bankszámlák egyenlege	193 913
3.	• Pénztárak és betétkönyvek egyenlege	4 410
4.	Bevételek (+)	1 286 416
5.	Kiadások (-)	993 090
6.	Egyéb korrekciós tételek (+,-)	-198 323
6.	Záró pénzkészlet 2018. december 31-én ebből:	293 326
7.	• Bankszámlák egyenlege	287 066
8.	• Pénztárak és betétkönyvek egyenlege	6 260