

**OLTÁRC KÖZSÉG ROMA
NEMZETISÉGI ÖNKORMÁNYZATA
2015.**

ÉVES KÖLTSÉGVETÉSI BESZÁMOLÓ

01 - K1-K8. Költségvetési kiadások

Megnevezés		Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Teljesítés
2	3	4	5	10
30	Üzemeltetési anyagok beszerzése (K312)	0	64	64
31	Árubeszerzés (K313)	61	0	0
32	Készletbeszerzés (=29+30+31) (K31)	61	64	64
34	Egyéb kommunikációs szolgáltatások (K322)	96	197	197
35	Kommunikációs szolgáltatások (=33+34) (K32)	96	197	197
40	Karbantartási, kisjavítási szolgáltatások (K334)	25	16	16
44	Egyéb szolgáltatások (K337)	0	90	90
45	Szolgáltatási kiadások (=36+37+38+40+41+43+44) (K33)	25	106	106
46	Kiküldetések kiadásai (K341)	50	82	82
48	Kiküldetések, reklám- és propagandakiadások (=46+47) (K34)	50	82	82
49	Működési célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó (K351)	46	61	61
54	Egyéb pénzügyi műveletek kiadásai (>=55+...+57) (K354)	0	10	10
58	Egyéb dologi kiadások (K355)	0	3	0
59	Különféle befizetések és egyéb dologi kiadások (=49+50+51+54+58) (K35)	46	74	71
60	Dologi kiadások (=32+35+45+48+59) (K3)	278	523	520
150	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök törlesztése államháztartáson belülre (=151+...+160) (K505)	0	31	31
157	ebből: helyi önkormányzatok és költségvetési szerveik (K505)	0	0	31
201	Egyéb működési célú kiadások (=132+137+138+139+150+161+172+174+186+187+188+189+200)(K5)	0	31	31
278	Költségvetési kiadások (=20+21+60+131+201+210+215+277) (K1-K8)	278	554	551

02 - Beszámoló a B1. - B7. költségvetési bevételek előirányzatának teljesítéséről

Megnevezés		Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Teljesítés
2	3	4	5	8
05	Működési célú költségvetési támogatások és kiegészítő támogatások (B115)	271	0	0
07	Önkormányzatok működési támogatásai (=01+...+06) (B11)	271	0	0
32	Egyéb működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről (=33+...+42) (B16)	0	516	516
34	ebből: központi kezelésű előirányzatok (B16)	0	0	516
43	Működési célú támogatások államháztartáson belülről (=07+...+10+21+32) (B1)	271	516	516
238	Egyéb működési célú átvett pénzeszközök (=239+...+249) (B65)	0	31	31
245	ebből: önkormányzati többségi tulajdonú nem pénzügyi vállalkozások (B65)	0	0	31
250	Működési célú átvett pénzeszközök (=225+...+228+238) (B6)	0	31	31
277	Költségvetési bevételek (=43+79+185+215+224+250+276) (B1-B7)	271	547	547

04 - B8. Finanszírozási bevételek

	Megnevezés	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Teljesítés
2	3	4	5	8
12	Előző év költségvetési maradványának igénybevétele (B8131)	7	7	7
14	Maradvány igénybevétele (=12+13) (B813)	7	7	7
23	Belföldi finanszírozás bevételei (=04+11+14+...+19+22) (B81)	7	7	7
32	Finanszírozási bevételek (=23+29+30+31) (B8)	7	7	7

12/A - Mérleg

	Megnevezés	Előző időszak	Tárgyi időszak
1	2	3	5
47	C/II/1 Forintpénztár	0	1
50	C/II Pénztárak, csekkek, betétkönyvek (=C/II/1+C/II/2+C/II/3)	0	1
51	C/III/1 Kincstáron kívüli forintszámlák	7	2
53	C/III Forintszámlák (=C/III/1+C/III/2)	7	2
57	C) PÉNZESZKÖZÖK (=C/I+...+C/IV)	7	3
166	ESZKÖZÖK ÖSSZESEN (=A+B+C+D+E+F)	7	3
167	G/I Nemzeti vagyon induláskori értéke	3	3
170	G/IV Felhalmozott eredmény	0	4
172	G/VI Mérleg szerinti eredmény	4	-4
173	G/ SAJÁT TŐKE (= G/I+...+G/VI)	7	3
243	FORRÁSOK ÖSSZESEN (=G+H+I+J)	7	3

		13/A - Eredménykimutatás		
1	2		3	5
	Megnevezés		Előző időszak	Tárgyi időszak
09	07	Egyéb működési célú támogatások eredményszemléletű bevételei	294	554
11	III	Egyéb eredményszemléletű bevételek (=06+07+08) (11=08+09+10)	294	554
13	10	Igénybe vett szolgáltatások értéke	290	551
16	IV	Anyagjellegű ráfordítások (=09+10+11+12) (16=12+...+15)	290	551
23	A)	TEVÉKENYSÉGEK EREDMÉNYE (=±II+III-IV-V-VI-VII) (23=04±07+11-(16+20+21+22))	4	3
35	C)	SZOKÁSOS EREDMÉNY (=±A±B) (35=±23±34)	4	3
39	XI	Rendkívüli ráfordítások	0	7
40	D)	RENDKÍVÜLI EREDMÉNY(=X-XI) (40=38-39)	0	-7
41	E)	MÉRLEG SZERINTI EREDMÉNY (=±C±D) (41=±35±40)	4	-4

OLTÁRC ROMA NEMZETISÉGI ÖNKORMÁNYZAT

10/2016. (IV.28.) határozata a 2015. évi pénzügyi terv végrehajtásáról

Bánokszentgyörgy Roma Nemzetiségi Önkormányzatának az Alaptörvény 32. cikk (2) bekezdésében meghatározott eredeti jogalkotói hatáskörében, az Alaptörvény 32. cikk (1) bekezdés f) pontjában meghatározott feladatkörében eljárva a következőket rendeli el:

1. §

(1) Az Oltárc Roma Nemzetiségi Önkormányzat a 2015. évi költségvetés végrehajtásáról szóló zárszámadást

551 E Ft	Költségvetési bevétellel
554 E Ft	Költségvetési kiadással
3 E Ft	záró pénzkészlettel

hagyja jóvá.

(1) Az önkormányzat mérlegszerűen bemutatott kiadásait, bevételeit önkormányzati szinten az *1.1. mellékletben* foglaltaknak megfelelően fogadja el.

(2) A működési bevételek és kiadások, valamint a tőkejellegű bevételek és kiadások mérlegét a *2.1. és a 2.2. melléklet* szerint fogadja el.

2. §

Az Oltárc Roma Nemzetiségi Önkormányzata 2015. évi zárszámadását részletesen a következők szerint fogadja el:

(1) Az önkormányzat beruházási és felújítási kiadásai 2015. évben nem voltak.

3. §

(1) Az Oltárc Roma Nemzetiségi Önkormányzat elnöke utasítja az önkormányzat jegyzőjét, hogy a költségvetési maradványt érintő fizetési kötelezettségek teljesítését biztosítsa, illetve kísérje figyelemmel.

(2) Az önkormányzat jegyzője a költségvetési maradványnak a 2015. évi előirányzatokon történő átvezetéséről gondoskodni kötelesek.

4. §


Az Oltárc Roma Nemzetiségi Önkormányzat elnöke utasítja az önkormányzat jegyzőjét, hogy a költségvetési beszámoló elfogadásáról a költségvetési maradvány jóváhagyott összegéről, elvonásáról a költségvetési szervek vezetőit a rendelet kihirdetését követő 15 napon belül írásban értesítse.

5. § Záró és vegyes rendelkezések

A költségvetési határozat végrehajtásának határideje 2015. december 31.

Határidő: 2016. április 30.

Felelős: Bogdán Józsefné elnök


Szunyog István
jegyző




Bogdán Józsefné
elnök

**OLTÁRC KÖZSÉG ROMA
NEMZETISÉGI ÖNKORMÁNYZATA
2015.**

ÉVES KÖLTSÉGVETÉSI BESZÁMOLÓ

01 - K1-K8. Költségvetési kiadások

Megnevezés		Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Teljesítés
2	3	4	5	10
30	Üzemeltetési anyagok beszerzése (K312)	0	64	64
31	Árubeszerzés (K313)	61	0	0
32	Készletbeszerzés (=29+30+31) (K31)	61	64	64
34	Egyéb kommunikációs szolgáltatások (K322)	96	197	197
35	Kommunikációs szolgáltatások (=33+34) (K32)	96	197	197
40	Karbantartási, kisjavítási szolgáltatások (K334)	25	16	16
44	Egyéb szolgáltatások (K337)	0	90	90
45	Szolgáltatási kiadások (=36+37+38+40+41+43+44) (K33)	25	106	106
46	Kiküldetések kiadásai (K341)	50	82	82
48	Kiküldetések, reklám- és propagandakiadások (=46+47) (K34)	50	82	82
49	Működési célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó (K351)	46	61	61
54	Egyéb pénzügyi műveletek kiadásai (>=55+...+57) (K354)	0	10	10
58	Egyéb dologi kiadások (K355)	0	3	0
59	Különféle befizetések és egyéb dologi kiadások (=49+50+51+54+58) (K35)	46	74	71
60	Dologi kiadások (=32+35+45+48+59) (K3)	278	523	520
150	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök törlesztése államháztartáson belülre (=151+...+160) (K505)	0	31	31
157	ebből: helyi önkormányzatok és költségvetési szerveik (K505)	0	0	31
201	Egyéb működési célú kiadások (=132+137+138+139+150+161+172+174+186+187+188+189+200)(K5)	0	31	31
278	Költségvetési kiadások (=20+21+60+131+201+210+215+277) (K1-K8)	278	554	551

02 - Beszámoló a B1. - B7. költségvetési bevételek előirányzatának teljesítéséről

Megnevezés		Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Teljesítés
2	3	4	5	8
05	Működési célú költségvetési támogatások és kiegészítő támogatások (B115)	271	0	0
07	Önkormányzatok működési támogatásai (=01+...+06) (B11)	271	0	0
32	Egyéb működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről (=33+...+42) (B16)	0	516	516
34	ebből: központi kezelésű előirányzatok (B16)	0	0	516
43	Működési célú támogatások államháztartáson belülről (=07+...+10+21+32) (B1)	271	516	516
238	Egyéb működési célú átvett pénzeszközök (=239+...+249) (B65)	0	31	31
245	ebből: önkormányzati többségi tulajdonú nem pénzügyi vállalkozások (B65)	0	0	31
250	Működési célú átvett pénzeszközök (=225+...+228+238) (B6)	0	31	31
277	Költségvetési bevételek (=43+79+185+215+224+250+276) (B1-B7)	271	547	547

04 - B8. Finanszírozási bevételek

	Megnevezés	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Teljesítés
2	3	4	5	8
12	Előző év költségvetési maradványának igénybevétele (B8131)	7	7	7
14	Maradvány igénybevétele (=12+13) (B813)	7	7	7
23	Belföldi finanszírozás bevételei (=04+11+14+...+19+22) (B81)	7	7	7
32	Finanszírozási bevételek (=23+29+30+31) (B8)	7	7	7

12/A - Mérleg				
	Megnevezés	Előző időszak	Tárgyi időszak	
1	2	3	5	
47	C/II/1 Forintpénztár	0	0	1
50	C/II Pénztárak, csekkek, betétkönyvek (=C/II/1+C/II/2+C/II/3)	0	0	1
51	C/III/1 Kincstáron kívüli forintszámlák	7	7	2
53	C/III Forintszámlák (=C/III/1+C/III/2)	7	7	2
57	C) PÉNZESZKÖZÖK (=C/I+...+C/IV)	7	7	3
166	ESZKÖZÖK ÖSSZESEN (=A+B+C+D+E+F)	7	7	3
167	G/I Nemzeti vagyon induláskori értéke	3	3	3
170	G/IV Felhalmozott eredmény	0	0	4
172	G/VI Mérleg szerinti eredmény	4	4	-4
173	G/ SAJÁT TŐKE (= G/I+...+G/VI)	7	7	3
243	FORRÁSOK ÖSSZESEN (=G+H+I+J)	7	7	3

13/A - Eredménykimutatás				
1	2		3	5
	Megnevezés		Előző időszak	Tárgyi időszak
09	07	Egyéb működési célú támogatások eredményszámlázatú bevételei	294	554
11	III	Egyéb eredményszámlázatú bevételek (=06+07+08) (11=08+09+10)	294	554
13	10	Igénybe vett szolgáltatások értéke	290	551
16	IV	Anyagjellegű ráfordítások (=09+10+11+12) (16=12+...+15)	290	551
23	A)	TEVÉKENYSÉGEK EREDMÉNYE (=I±II+III-IV-V-VI-VII) (23=04±07+11-(16+20+21+22))	4	3
35	C)	SZOKÁSOS EREDMÉNY (=±A±B) (35=±23±34)	4	3
39	XI	Rendkívüli ráfordítások	0	7
40	D)	RENDKÍVÜLI EREDMÉNY(=X-XI) (40=38-39)	0	-7
41	E)	MÉRLEG SZERINTI EREDMÉNY (=±C±D) (41=±35±40)	4	-4

1.1. melléklet
OLTÁRC ROMA NEMZETISÉGI ÖNKORMÁNYZAT
2015. ÉVI ZÁRSZÁMADÁSÁNAK PÉNZÜGYI MÉRLEGE

BEVÉTELEK

1. sz. táblázat

Ezer forintban

Sor- szám	Bevételi jogcím	2015		
		Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Teljesítés
A	B	C	D	E
1.	Önkormányzat működési támogatásai (1.1.+...+1.6.)			
1.1.	Helyi önkormányzatok működésének általános támogatása			
1.2.	Önkormányzatok egyes köznevelési feladatainak támogatása			
1.3.	Önkormányzatok szociális és gyermekjóléti feladatainak támogatása			
1.4.	Önkormányzatok kulturális feladatainak támogatása			
1.5.	Működési célú központosított előirányzatok			
1.6.	Helyi önkormányzatok kiegészítő támogatásai			
2.	Működési célú támogatások államháztartáson belülről (2.1.+...+2.5.)	271	516	516
2.1.	Elvonások és befizetések bevételei			
2.2.	Működési célú garancia- és kezességvállalásból megterületek			
2.3.	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése			
2.4.	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök igénybevétele			
2.5.	Egyéb működési célú támogatások bevételei	271	516	516
2.6.	2.5.-ből EU-s támogatás			
3.	Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről (3.1.+...+3.5.)			
3.1.	Felhalmozási célú önkormányzati támogatások			
3.2.	Felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból megterületek			
3.3.	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése			
3.4.	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök igénybevétele			
3.5.	Egyéb felhalmozási célú támogatások bevételei			
3.6.	3.5.-ből EU-s támogatás			
4.	Közhatalmi bevételek (4.1.+4.2.+4.3.+4.4.)			
4.1.	Helyi adók (4.1.1.+4.1.2.)			
4.1.1.	- Vagyoni típusú adók			
4.1.2.	- Termékek és szolgáltatások adói			
4.2.	Gépjárműadó			
4.3.	Egyéb áruhasználati és szolgáltatási adók			
4.4.	Egyéb közhatalmi bevételek			
5.	Működési bevételek (5.1.+...+5.10.)			
5.1.	Készletértékesítés ellenértéke			
5.2.	Szolgáltatások ellenértéke			
5.3.	Közvetített szolgáltatások értéke			
5.4.	Tulajdonosi bevételek			
5.5.	Ellátási díjak			
5.6.	Kiszámlázott általános forgalmi adó			
5.7.	Általános forgalmi adó visszatérítése			
5.8.	Kamatbevételek			
5.9.	Egyéb pénzügyi műveletek bevételei			
5.10.	Egyéb működési bevételek			
6.	Felhalmozási bevételek (6.1.+...+6.5.)			
6.1.	Immateriális javak értékesítése			
6.2.	Ingatlanok értékesítése			
6.3.	Egyéb tárgyi eszközök értékesítése			
6.4.	Részesedések értékesítése			
6.5.	Részesedések megszűnéséhez kapcsolódó bevételek			
7.	Működési célú átvett pénzeszközök (7.1. + ... + 7.3.)		31	31
7.1.	Működési célú garancia- és kezességvállalásból megterületek ÁH-n kívülről			
7.2.	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatér. ÁH-n kívülről			
7.3.	Egyéb működési célú átvett pénzeszköz		31	31
7.4.	7.3.-ból EU-s támogatás (közvetlen)			
8.	Felhalmozási célú átvett pénzeszközök (8.1.+8.2.+8.3.)			
8.1.	Felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból megterületek ÁH-n kívülről			
8.2.	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatér. ÁH-n kívülről			
8.3.	Egyéb felhalmozási célú átvett pénzeszköz			
8.4.	8.3.-ból EU-s támogatás (közvetlen)			
9.	KÖLTSÉGVETÉSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN: (1.+...+8)	271	547	547
10.	Hitel-, kölcsönfelvétel államháztartáson kívülről (10.1.+10.3.)			
10.1.	Hosszú lejáratú hitelek, kölcsönök felvétele			
10.2.	Likviditási célú hitelek, kölcsönök felvétele pénzügyi vállalkozástól			
10.3.	Rövid lejáratú hitelek, kölcsönök felvétele			
11.	Belföldi értékpapírok bevételei (11.1. +...+ 11.4.)			
11.1.	Forgatási célú belföldi értékpapírok beváltása, értékesítése			
11.2.	Forgatási célú belföldi értékpapírok kibocsátása			
11.3.	Befektetési célú belföldi értékpapírok beváltása, értékesítése			
11.4.	Befektetési célú belföldi értékpapírok kibocsátása			
12.	Maradvány igénybevétele (12.1. + 12.2.)			
12.1.	Előző év költségvetési maradványának igénybevétele	7	7	7
12.2.	Előző év vállalkozási maradványának igénybevétele			
13.	Belföldi finanszírozás bevételei (13.1. + ... + 13.3.)			
13.1.	Államháztartáson belüli megelőlegezések			
13.2.	Államháztartáson belüli megelőlegezések törlesztése			
13.3.	Betétek megszüntetése			
14.	Külföldi finanszírozás bevételei (14.1.+...14.4.)			

1.1. melléklet
OLTÁRC ROMA NEMZETISÉGI ÖNKORMÁNYZAT
2015. ÉVI ZÁRSZÁMADÁSÁNAK PÉNZÜGYI MÉRLEGE

14.1.	Forgatási célú külföldi értékpapírok beváltása, értékesítése			
14.2.	Befektetési célú külföldi értékpapírok beváltása, értékesítése			
14.3.	Külföldi értékpapírok kibocsátása			
14.4.	Külföldi hitelek, kölcsönök felvétele			
15.	Adóssághoz nem kapcsolódó származékos ügyletek bevételei			
16.	FINANSZÍROZÁSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN: (10. + ... +15.)	7	7	7
17.	KÖLTSÉGVETÉSI ÉS FINANSZÍROZÁSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN: (9+16)	278	554	554

1.1. melléklet
OLTÁRC ROMA NEMZETISÉGI ÖNKORMÁNYZAT
2015. ÉVI ZÁRSZÁMADÁSÁNAK PÉNZÜGYI MÉRLEGE

KIADÁSOK

2. sz. táblázat

Ezer forintban

Sor- szám	Kiadási jogcím	2015		
		Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Teljesítés
A	B	C	D	E
1.	Működési költségvetés kiadásai (1.1.+...+1.5.)	293	554	551
1.1.	Személyi juttatások			
1.2.	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó			
1.3.	Dologi kiadások	293	523	520
1.4.	Ellátottak pénzbeli juttatásai			
1.5.	Egyéb működési célú kiadások		31	31
1.6.	- az 1.5-ből - Elvonások és befizetések			
1.7.	- Garancia- és kezességvállalásból kifizetés ÁH-n belülre			
1.8.	- Visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása ÁH-n belülre			
1.9.	- Visszatérítendő támogatások, kölcsönök törlesztése ÁH-n belülre		31	31
1.10.	- Egyéb működési célú támogatások ÁH-n belülre			
1.11.	- Garancia és kezességvállalásból kifizetés ÁH-n kívülre			
1.12.	- Visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása ÁH-n kívülre			
1.13.	- Arkiélesztések, ártámogatások			
1.14.	- Kamattámogatások			
1.15.	- Egyéb működési célú támogatások államháztartáson kívülre			
2.	Felhalmozási költségvetés kiadásai (2.1.+2.3.+2.5.)			
2.1.	Beruházások			
2.2.	2.1.-ből EU-s forrásból megvalósuló beruházás			
2.3.	Felújítások			
2.4.	2.3.-ból EU-s forrásból megvalósuló felújítás			
2.5.	Egyéb felhalmozási kiadások			
2.6.	2.5.-ből - Garancia- és kezességvállalásból kifizetés ÁH-n belülre			
2.7.	- Visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása ÁH-n belülre			
2.8.	- Visszatérítendő támogatások, kölcsönök törlesztése ÁH-n belülre			
2.9.	- Egyéb felhalmozási célú támogatások ÁH-n belülre			
2.10.	- Garancia- és kezességvállalásból kifizetés ÁH-n kívülre			
2.11.	- Visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása ÁH-n kívülre			
2.12.	- Lakástámogatás			
2.13.	- Egyéb felhalmozási célú támogatások államháztartáson kívülre			
3.	Tartalékok (3.1.+3.2.)			
3.1.	Általános tartalék			
3.2.	Céltartalék			
4.	KÖLTSÉGVETÉSI KIADÁSOK ÖSSZESEN (1+2+3)	293	554	551
5.	Hitel-, kölcsöntörlesztés államháztartáson kívülre (5.1. + ... + 5.3.)			
5.1.	Hosszú lejáratú hitelek, kölcsönök törlesztése			
5.2.	Likviditási célú hitelek, kölcsönök törlesztése pénzügyi vállalkozásnak			
5.3.	Rövid lejáratú hitelek, kölcsönök törlesztése			
6.	Belföldi értékpapírok kiadásai (6.1. + ... + 6.4.)			
6.1.	Forgatási célú belföldi értékpapírok vásárlása			
6.2.	Forgatási célú belföldi értékpapírok beváltása			
6.3.	Befektetési célú belföldi értékpapírok vásárlása			
6.4.	Befektetési célú belföldi értékpapírok beváltása			
7.	Belföldi finanszírozás kiadásai (7.1. + ... + 7.4.)			
7.1.	Államháztartáson belüli megelőlegezések folyósítása			
7.2.	Államháztartáson belüli megelőlegezések visszafizetése			
7.3.	Pénzeszközök betétként elhelyezése			
7.4.	Pénzügyi lízing kiadásai			
8.	Külföldi finanszírozás kiadásai (8.1. + ... + 8.4.)			
8.1.	Forgatási célú külföldi értékpapírok vásárlása			
8.2.	Befektetési célú külföldi értékpapírok beváltása			
8.3.	Külföldi értékpapírok beváltása			
8.4.	Külföldi hitelek, kölcsönök törlesztése			
9.	FINANSZÍROZÁSI KIADÁSOK ÖSSZESEN: (5.+...+8.)			
10.	KIADÁSOK ÖSSZESEN: (4+9)	293	554	551

I. Működési célú bevételek és kiadások mérlege
Bánokszentgyörgyi Roma Nemzetiségi Önkormányzat

Sor- szám	Bevételek				Kiadások			
	Megnevezés	2015. évi eredeti előirányzat	2015. évi módosított előirányzat	2015. évi teljesítés	Megnevezés	2015. évi eredeti előirányzat	2015. évi módosított előirányzat	2015. évi teljesítés
A	B	C	D	E	F	G	H	I
1.	Önkormányzatok működési támogatásai	271	316	516	Személyi jutalmak			
2.	Működési célú támogatások államháztartáson belülről				Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó			
3.	2.-ből EU-s támogatás				Dologi kiadások	293	523	520
4.	Közhatalmi bevételek				Ellátottak pénzbeli juttatásai			
5.	Működési célú átvett pénzeszközök				Egyéb működést elől kiadások		31	31
6.	5.-ből EU-s támogatás				Tartalékok			
7.	Egyéb működési bevételek		31	31				
8.								
9.								
10.								
11.								
12.								
13.	Költségvetési bevételek összesen (1.+2.-+4.+5.+7.+...+12.)	271	547	547	Költségvetési kiadások összesen (1.+...+12.)	293	554	551
14.	Hány belső finanszírozásnak bevételei (15.+...+18.)	7	7	7	Értékpapír vásárlás, visszavásárlás			
15.	Költségvetési maradvány igénybevétele	7	7	7	Likvidációs célú hitelek törlesztése			
16.	Vállalkozási maradvány igénybevétele				Rövid lejáratú hitelek törlesztése			
17.	Belső visszavonásból származó bevétel				Hosszú lejáratú hitelek törlesztése			
18.	Egyéb belső finanszírozási bevételek				Kölcsön törlesztése			
19.	Hány külső finanszírozásnak bevételei (20.+...+21.)				Forgatási célú befizetés, külföldi értékpapírok vásárlása			
20.	Likvidációs célú hitelek, kölcsönök felvétele				Betét elhelyezése			
21.	Értékpapírok bevételei							
22.	Működési célú finanszírozási bevételek összesen (14.+19.)	7	7	7	Működési célú finanszírozási kiadások összesen (14.+...+21.)			
23.	BEVÉTELEK ÖSSZESEN (13.+22.)	278	554	554	KIADÁSOK ÖSSZESEN (13.+22.)	293	554	551
24.	Költségvetési hiány:				Költségvetési többlet:			
25.	Tárgyévi hiány:				Tárgyévi többlet:			3

Ezer forintban!

**II. Felhalmozási célú bevételek és kiadások mérlege
Oltárci Roma Nemzetiségi Önkormányzat**

Ezer forintban!

Sor- szám	Bevételek				Kiadások			
	Megnevezés	2015.évi eredeti előirányzat	2015. évi módosított előirányzat	2015. évi teljesítés	Megnevezés	2015.évi eredeti előirányzat	2015. évi módosított előirányzat	2015. évi teljesítés
A	B	C	D	E	F	G	H	I
1.	Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről				Bemutatók			
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.					Tartalékok			
12.	Költségvetési bevételek összesen: (1.+3.+4.+6.+...+11.)				Költségvetési kiadások összesen: (1.+3.+5.+...+11.)			
13.	<i>Hány ebből finanszírozás bevételei: (7+...+18)</i>				Értékpapír vásárlása, visszavásárlása			
14.	Költségvetési maradvány igénybevétele				Hitelek törlesztése			
15.	Vállalkozási maradvány igénybevétele				Rövid lejáratú hitelek törlesztése			
16.	Beltől visszavonásból származó bevétel				Hosszú lejáratú hitelek törlesztése			
17.	Értékpapír értékesítése				Köztulajdonosi értékek			
18.	Egyéb belső finanszírozási bevételek				Beküldési célú befizetés, külföldi értékpapírok vásárlása			
19.	<i>Hány ebből finanszírozásból bevételek: (20+...+24)</i>				Berát elhelyezése			
20.	Hosszú lejáratú hitelek, kölcsönök felvétele				Felhalmozási célú kiadások			
21.	Likviditási célú hitelek, kölcsönök felvétele							
22.	Rövid lejáratú hitelek, kölcsönök felvétele							
23.	Értékpapírok kibocsátása							
24.	Egyéb belső finanszírozási bevételek							
25.	Felhalmozási célú finanszírozási bevételek összesen (13.+19.)				Felhalmozási célú finanszírozási kiadások összesen (13.+...+24.)			
26.	BEVÉTELEK ÖSSZESEN (12+25)				KIADÁSOK ÖSSZESEN (12+25)			
27.	Költségvetési hiány:	-	-	-	Költségvetési többlet:	-	-	-
28.	Tárgyévi hiány:	-	-	-	Tárgyévi többlet:	-	-	-

VAGYONKIMUTATÁS
a könyviteli mérlegben értékkel szereplő eszközökről
2015.

Adatok: ezer 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.			
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.			
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.			
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.			

Adatok: ezer 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. Forgalmképtelen befektetett pénzügyi eszközök értékhelyesbítése	40.			
3.2. Nemzeigazdasági 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.			
I. Készletek	46.			
II. Értékpapírok	47.			
B) NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ FORGÓESZKÖZÖK (46+47)	48.			
I. Lekötött bankbetétek	49.			
II. Pénztárak, csekkek, betétkönyvek	50.			
III. Forintszámlák	51.	3	3	3
IV. Devizaszámlák	52.			
C) PÉNZESZKÖZÖK (49+50+51+52)	53.	3	3	3
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.	3	3	3

VAGYONKIMUTATÁS
a könyvviteli mérlegben értékkel szereplő forrásokról
2015. év

Adatok: ezer forintban!

FORRÁSOK	Sorszám	állományi érték
A	B	C
I. Nemzeti vagyon induláskori értéke	01.	3
II. Nemzeti vagyon változásai	02.	
III. Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai	03.	
IV. Felhalmozott eredmény	04.	4
V. Eszközök érték helyesbítésének forrása	05.	
VI. Mérleg szerinti eredmény	06.	-4
G) SAJÁT TŐKE (01+...+06)	07.	3
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 SZÁMLAVEZETÉssel KAPCSOLATOS ELSZÁMOLÁSOK	12.	
J) PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK	13.	
FORRÁSOK ÖSSZESEN (07+11+12+13)	14.	3

ELŐTERJESZTÉS

**Oltárc Község Roma Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testülete 2016. április 28.
ülésére**

DÉL-ZALA MURAHÍD LETENYE
TÉRSÉGI TÁRSULÁS

8868 Letenye, Kossuth Lajos utca 10.

Tel: 06-93/544-970, Fax: 06-93/343-290

Oltárc Község Roma Nemzetiségi
Önkormányzatának
2015. évi éves ellenőrzési jelentése

Letenye, 2016. február 25.

Vezetői összefoglaló

1.) A belső ellenőrzési tevékenység általános bemutatása a letenyei járás területén

Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 119. § (4) bekezdése értelmében a költségvetési szerv vezetője köteles a belső ellenőrzés működtetéséről gondoskodni. Oltárc Község Roma Nemzetiségi Önkormányzata 2015. évben a Letenyei Közös Önkormányzati Hivatal által foglalkoztatott belső ellenőrrel láttatta el ezt a kötelező feladatot.

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (továbbiakban: Bkr.) 22. §-a szerint a belső ellenőrzési vezető feladata, hogy összeállítsa a tárgyévet követő évre vonatkozó éves ellenőrzési tervet. Ez a terv a Bánokszentgyörgyi Közös Önkormányzati Hivatal Vezetőjének igénye szerint összeállításra került, amit a képviselő-testület a községi önkormányzat részéről 68/2014. (XI.25.) számú, a nemzetiségi önkormányzat részéről 17/2014. (XI.25.) számú határozatával elfogadott.

Tekintettel arra, hogy a társulás közigazgatási területén egy fő látja el a belső ellenőrzést, így a belső ellenőrzést ellátó személy egyben belső ellenőrzési vezetőnek is minősül. A belső ellenőrzési vezető részletes feladatairól a Bkr. 22. § rendelkezik. A belső ellenőr munkáját közvetlenül a Letenyei Közös Önkormányzati Hivatal Vezetőjének alárendelten végzi.

A belső ellenőr 2015. szeptember folyamán lefolytatta az éves tervben foglalt vizsgálatot, ehhez az ellenőrzési programot elkészítette, majd a helyszíni vizsgálatot elvégezte. Az ellenőrzés megállapításait írásba foglalta, az érdekelteket tájékoztatta a vizsgálat tapasztalatairól, összeállította a helyszíni ellenőrzés ügyszerűsítési tervét.

A belső ellenőr az év során elvégzett vizsgálatairól minisztérium által meghatározott adattartalmú nyilvántartást vezet, az ellenőrzések dokumentumait pedig legalább 10 évig megőrzi. Az ellenőr a végzett tevékenységről éves ellenőrzési jelentést köteles készíteni, amely a Bkr. 48. §-a szerint a következőket kell, hogy tartalmazza:

- a belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása az alábbiak szerint:
 - az éves ellenőrzési tervben foglalt feladat teljesítésének értékelése,
 - a bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása,
 - a tanácsadó tevékenység bemutatása,
- a belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján az alábbiak szerint:
 - a belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok,
 - a belső kontrollrendszer öt elemének értékelése,
- az intézkedési terv megvalósítása.

2.) A belső ellenőrzés 2015. évi működése

A belső ellenőr 2015. évre vonatkozó ellenőrzési tervében **Oltárc** község tekintetében egy ellenőrzés szerepelt. A helyszíni ellenőrzés 2015. szeptember 1-jén lezajlott, tárgya: a nemzetiségi önkormányzat házipénztára a Pénzkezelési Szabályzat, valamint a kapcsolódó nyilvántartások szerint működött-e.

I. A belső ellenőr által végzett tevékenység részletes bemutatása

A 2015. évi ellenőrzési terv részét képező helyszíni vizsgálathoz kapcsolódó megbízólevél, az ellenőrzési program, valamint a vizsgálat lefolytatását követően a megállapításokat tartalmazó ellenőrzési jelentés elkészült, jegyző részére történő küldése megtörtént.

A helyszíni ellenőrzés részletes bemutatása:

- ♦ Ellenőrzött szerv: **Oltárc Község Roma Nemzetiségi Önkormányzata**
- ♦ Ellenőrzés tárgya: a nemzetiségi önkormányzat házipénztárának 2014. évi működése, valamint a kapcsolódó nyilvántartások vizsgálata
- ♦ Ellenőrzés célja: az esetleges hibák feltárása, erről a vezetőség értesítése, valamint információnyújtás a megalapozottabb döntések előkészítése érdekében
- ♦ Ellenőrzés típusa, módszere: szabályszerűségi-és pénzügyi ellenőrzés

Az ellenőrzés során büntető-, szabálysértési, kártérítési illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény nem merült fel.

A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása

Személyi feltételek

A letenyei járás területén 2015. évben egy fő belső ellenőr látta el a huszonhét önkormányzat, valamint azok közigazgatási területén működő költségvetési szervek kötelező ellenőrzési feladatát. A jogszabályi előírásoknak megfelelően a személyi feltételekre vonatkozó előírások a beszámolási időszakban maradéktalanul érvényesültek:

- az ellenőr funkcionális függetlensége biztosított volt,
- összeférhetetlenségi helyzet a tárgyidőszakban nem állt fenn.

A Letenyei Közös Önkormányzati Hivatal által alkalmazott belső ellenőr megfelel a Bkr. előírt általános és szakmai követelményeinek, rendelkezik a tevékenység ellátásához szükséges végzettséggel, regisztrációs számmal, ezáltal az előírt szakmai gyakorlattal is.

Tárgyi feltételek

Az ellenőrzés szakszerű és pontos lefolytatásához a szükséges tárgyi feltételek 2015. évben biztosítottak voltak. A belső ellenőr munkájához elengedhetetlen számítógép, internet-CD Jogtár hozzáféréssel, szakkönyvek, közlönyök rendelkezésre álltak.

A tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők

Az a tény segítette a vizsgálatot, hogy belső ellenőr irányában nem volt tapasztalható elzárkózás, elutasítás a Bánokszentgyörgyi Közös Önkormányzati Hivatal dolgozói részéről.

A helyszíni ellenőrzés végrehajtása során az ellenőrzés alá vont szerv a jogszabályban meghatározott kötelezettségeit teljesítette, a vizsgálat alá vont dokumentumokhoz való hozzáférést biztosította.

A folyamat során akadályozó tényező nem merült fel.

Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok

Az ellenőr az év során folyamatosan személyes kontaktusban van a Hivatal dolgozóival, ezért hogy a feladatnak megfelelően feltétlenül szükséges a képzés és önképzés lehetőségének biztosítása.

Az ellenőr a kötelező, felsőfokú végzettségéhez kapcsolódó közigazgatási szakvizsga letételi kötelezettségének 2015 májusában eleget tett.

A belső ellenőrök kötelesek a már megszerzett ismereteiket naprakészen tartani, fejleszteni és ennek érdekében 2 évente kötelesek szakmai továbbképzésen részt venni és sikeres vizsgát tenni. A vizsgákat a NAV Képzési, Egészségügyi és Kulturális Intézete szervezi. A belső ellenőr az „ÁBPE-továbbképzés I.” szakmai továbbképzést 2014. november 21-én sikeres vizsgával lezárta, a következő továbbképzés teljesítésére 2016. évben lesz köteles.

A belső ellenőr ezeken túlmenően tagja a Belső Ellenőrök Magyarországi Fórumának (BEMAFOR), melynek keretében a minisztériumi jogszabályokról, irányelvekről, módszertanokról hírlevél formájában értesül, továbbá a jogszabályok folyamatos figyelemmel kísérése is munkájának szerves része.

A belső ellenőr az önképzés lehetőségével is él, így internet segítségével egyéb szakmai jelentéseket tanulmányoz, szakanyagokat keres, továbbá átveszi és alkalmazza a jobb ellenőrzési gyakorlatokat.

Fontos az ellenőr számára a megfelelő jogi és szakmai konzultáció lehetőségének biztosítása is.

A tanácsadó tevékenység bemutatása

A belső ellenőr 2015. évben a községi önkormányzat, a nemzetiségi önkormányzat, a hivatal vezetésétől külön tanácsadói feladat ellátására írásbeli megbízást nem kapott. Év közben arra viszont volt példa, hogy az ellenőr szakmai véleményt a helyszíni ellenőrzések során, vagy telefonos megkeresés esetében is megfogalmazott.

II. A belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján

A vizsgálat eredményeképpen megállapítható, hogy:

A 14/2015. sorszámú ellenőrzési jelentés alapján:

- A Számviteli Politika keretén belül elkészítendő szabályzatok jogszabályi háttérét elsősorban a Sztv. 14. § (5) bekezdése írta elő, de egyéb jogszabályok is állapítottak meg belső szabályzatkészítési kötelezettséget.
- A pénzkezelés helyi szabályozása az egyik legalapvetőbb szabályozási terület, mivel közvetlenül érinti a személyi felelősséget, s a mindennapi működés során folyamatosan megjelenő tevékenységet is.
- A pénztáros, pénztáros-helyettes, pénztárellenőr munkakörökre kijelölt személyek részére a megbízást írásban kell kiadni. E megbízások kiadását a jegyzőnek pénztárellenőri, pénztárellenőr-helyettesi feladatok tekintetében pótolnia kell.
- A pénzgazdálkodási jogköröket, pénztáros-helyettesi, pénztárellenőri és pénztárellenőr-helyettesi feladatok ellátását az arra kijelölt személyek munkaköri leírásai nem tartalmazták, azok pótlása mindenképpen indokolt. A leírások aktualizálása mindenképpen időszerű.
- A 2013. március 1-jétől hatályos Pénzkezelési Szabályzat tartalmának felülvizsgálata aktuális, indokait a belső ellenőr a jelentés II. részében részletesen kifejtette.
- Az ellenőrzési feladatok között és a tevékenységek folyamatába építve állandó és ismétlődő feladat a házipénztár rendszeres ellenőrzése. A vizsgált szerv vonatkozásában az ellenőrzött időszakban pénztárellenőri feladatok ellátásán kívül folyamatba épített előzetes és utólagos vezetői ellenőrzés nem történt.

- A helyszíni ellenőrzés részét képező rovincsolást (a nemzetiségi önkormányzat tekintetében) a belső ellenőr 2015. szeptember 1-jén elvégezte, a jegyzőkönyvet felvette, tapasztalatai a következők:
 - a fent nevezett napon az előző havi zárókészletből kiindulva a bizonylatok alapján kiszámított pénzkészlet megegyezett a pénztárban fellelt tényleges összeggel (0 Ft),
 - a lemezszekrényben a vizsgált időpontban egyéb értékcsikk nem volt megtalálható.
- A pénztárforgalom vizsgálata során a következőket állapította meg a belső ellenőr:
 - ✓ az ellenőrzés tárgyát a 2014. évi pénztári gazdasági eseményeket magában foglaló alappbizonylatok képezték,
 - ✓ az érvényesítői, pénzügyi ellenjegyzői feladatokat ellátó személyek, helyetteseik rendelkeztek az Ávr. 55. § (3) bekezdése szerinti végzettséggel,
 - ✓ a 2013. március 1-jétől hatályos Pénzkezelési Szabályzat átdolgozása indokolt (a belső ellenőr javaslatai szerint), valamint a meglévő szabályzatban foglalt, vonatkozó előírások érvényesülését, valamint a pénztárosok és pénztárellenőrök szabályzat szerinti feladatainak elvégzését, hiányosságait az ellenőrzési jelentés(-tervezet) II. része részletesen tartalmazza.
- A szabályzat mellékleteiből hiányzó, új személyek aláírásait pótolni kell, továbbá a szabályzat megismeréséről szóló nyilatkozatot azon személyek teljes körével kell kitölteni, akik részt vesznek a készpénz-, és bankforgalom folyamataiban.
- A belső ellenőrzés felhívja a figyelmet, hogy az Ávr. 60. § (2) bekezdése szerint a kötelezettségvállalási, pénzügyi ellenjegyzési, érvényesítési, utalványozási és teljesítés igazolására irányuló feladatot nem végezheti az a személy, aki ezt a tevékenységét Ptk. szerinti közeli hozzátartozója, vagy maga javára látná el, (a 2014. március 15-től hatályos Ptk. 8:1. § szerint közeli hozzátartozó: a házastárs, az egyeneságbeli rokon, az örökbefogadott, a mostoha- és nevelt gyermek, az örökbefogadó-, a mostoha- és a nevelőszülő, valamint a testvér).
- Az Ávr. 57. § (1) bekezdése értelmében a teljesítés igazolása során ellenőrizhető okmányok alapján ellenőrizni és igazolni kell a kiadások teljesítésének jogosságát, összegaszerúségét, ellenszolgáltatást is magában foglaló kötelezettségvállalás esetében – ha a kifizetés vagy annak egy része az ellenszolgáltatás teljesítését követően esedékes – annak teljesítését. Ezen folyamat ellenőrzését a teljesítést igazoló személy aláírásával rögzíti, így a kifizetett összeg jogszerűsége, valamint a felelősség a továbbiakban őt terheli.
- A gazdálkodás alapját képező szabályzatok közül a Pénzkezelési Szabályzat tartalmi felülvizsgálata képezte a helyszíni ellenőrzés tárgyát, a többi szabályzat tartalma a következő, témában azonos ellenőrzés során kerül górcső alá.

(A teljes ellenőrzési jelentés megtekinthető a Letenyei Közös Önkormányzati Hivatalban.)

Az önkormányzat, valamint a közös hivatal vezetése és a belső ellenőr a jövőben is biztosítja a belső kontrollok megfelelő működését, a költségvetési gazdálkodás szabályszerű, gazdaságos, hatékony és eredményes megvalósulását.

A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése

A belső kontrollrendszer a kockázatok kezelése és a tárgyilagos bizonyosság megszerzése érdekében kialakított folyamatrendszer, melynek célja, hogy a működés és a gazdálkodás során a tevékenységeket szabályszerűen, gazdaságosan, hatékonyan és eredményesen hajtsák végre.

A belső kontrollokat az irányítási folyamatok (tervezés, végrehajtás, folyamatos figyelemmel kísérés, értékelés) integrált részévé kell tenni.

1. *Kontrollkörnyezet:* az önkormányzat célkitűzéseinek hierarchikus rendjét, azaz a stratégiai célokat a ciklusprogram, a stratégiai tervek, valamint a belső szabályzatok, ugyanakkor a dolgozók számára lebontott feladatokat, egyéni céljaikat a munkaköri leírások kell, hogy tartalmazzák. Ezek folyamatos felülvizsgálata, aktualizálása azonban esetenként elmaradt.

2. *Kockázatkezelés:* a helyi önkormányzatnak a kockázatkezelés helyi szabályait szabályzat formájában rögzíteni kell, a működésben rejlő kockázatos területek kiválasztása érdekében a kockázatkezelés kidolgozása nagyon fontos.

3. *Kontrolltevékenységek:* a kontrolltevékenységek jelen vannak az önkormányzat működésének egészében. A kontrollok lehetnek megelőző kontrollok, lehetnek feltáró kontrollok a belső ellenőr részéről, valamint korrekciós kontrollok, amikor a revizor a hiba azonnali helyreállítását kezdeményezheti.

4. *Információ és kommunikáció:* Az információ megfelelő áramlása, helyes kommunikáció általi továbbadása rendkívül fontos egy önkormányzat, egy nemzetiségi önkormányzat, vagy egy hivatal szabályszerű gazdálkodása érdekében, erre fokozott figyelmet kell fordítani.

5. *Nyomon követési rendszer (monitoring):* A tevékenységi célok megvalósításának nyomon követését a szokásos, begyakorlott, mindennapi operatív ellenőrzés (pl. pénztárellenőrzés) biztosították.

III. Az intézkedési terv megvalósítása

Az intézkedési tervet Bkr. 45. §-ban előírt határidőben, meghatározott tartalommal kell elkészíteni.

A 14/2015. sorszámú ellenőrzési jelentésben foglalt megállapítások, következtetések kapcsán intézkedési terv készítése a felelős személyek és a vonatkozó határidők megjelölésével elkészült, annak teljesítése a következő helyszíni ellenőrzés alkalmával kerül vizsgálat alá.

Letenye, 2016. február 25.

.....
Sebőkné T. Anett
Sebőkné Tarsoly Anett
belső ellenőr