

Szám: DPH/402-6/2019.SKI.

1. sz. példány

J E G Y Z Ő K Ö N Y V

Decsi Roma Nemzetiségi Önkormányzat

2019. augusztus 6. napján 14:00 órakor

megtartott üléséről

J E G Y Z Ő K Ö N Y V

Készült: Decsi Roma Nemzetiségi Önkormányzat 2019. augusztus 6. napján a Decsi Polgármesteri Hivatal üléstermében megtartott üléséről.

Az ülés kezdete: 14:00 óra

Jelen vannak:

1. Góman Ernő elnök
2. Kalányos József képviselő
3. Gómány Erőné képviselő
4. Takácsné Gehring Mária jegyző
5. Siposné Kovács Ilona jegyzőkönyvvezető

Napirend előtt:

Góman Ernő elnök köszöntötte az ülésen megjelenteket, megállapította, hogy a 4 képviselő-testületi tagból 3 fő jelen van, így az ülés határozatképes. Távolmaradását Nagy István képviselő bejelentette.

Jegyzőkönyv-hitelesítőnek – a 34/2016. (VIII.25.) RNÖ. számú határozata alapján – Gómány Erőné képviselőt, míg jegyzőkönyv-vezetőnek Siposné Kovács Ilona vezető-főtanácsost javasolta, melyet a képviselő-testület - **egyhangúlag, 3 igen szavazattal** - elfogadott.

Góman Ernő elnök ezt követően ismertette, majd javaslatot tesz a meghívóban szereplő napirendi pontokra.

A képviselő-testület a napirendekre tett javaslatra - **egyhangúlag, 3 igen szavazattal** - az alábbi napirendi pontokat fogadta el:

Napirend:

1. **A Decsi Roma Nemzetiségi Önkormányzat 2019. évi költségvetésének II. negyedéves módosítása** (19. sz. előterjesztés)
Előterjesztő: Góman Ernő elnök
2. **A nemzetiségi önkormányzatnál lefolytatott Magyar Államkincstár utóellenőrzésére készített intézkedési terv jóváhagyása** (20. sz. előterjesztés)
Előterjesztő: Góman Ernő elnök
3. Egyebek

Napirendi tárgyalása:

1. **A Decsi Roma Nemzetiségi Önkormányzat 2019. évi költségvetésének II. negyedéves módosítása**

Góman Ernő elnök ismertette az írásos előterjesztésben foglaltakat.

Kolep-Hudanik Henriett pénzügyi osztályvezető ismertette, hogy a nemzetiségi önkormányzat 2019. évi költségvetését bevételi oldalon az önkormányzat által - a május 1-jei rendezvényre - nyújtott támogatás összegével kellett módosítani. A kiadási előirányzatok között a dologi kiadásoknál történt módosítás a nemzetiségi önkormányzat képviselő-testületének határozatai alapján. Az előterjesztéssel kapcsolatban kérdés, hozzászólás nem hangzott el.

Góman Ernő elnök szavazásra bocsátotta a Decsi Roma Nemzetiségi Önkormányzat 2019. évi költségvetésének II. negyedéves módosításáról szóló írásos határozati javaslatot.

A Decsi Roma Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testülete a javaslatnak megfelelően – **egyhangúlag, 3 igen szavazattal** – az alábbi határozatot hozta:

Decsi Roma Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testületének 20/2019. (VIII.06.) RNÖ számú határozata

az önkormányzat 2019. évi költségvetéséről szóló 6/2019. (III.04.) RNÖ határozatának I. módosításáról

A Decsi Roma Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testülete az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 26. § (1) bekezdésében és a nemzetiségek jogairól szóló 2011. évi CLXXIX. törvény 114. § (1) bekezdésében kapott felhatalmazás alapján a nemzetiségi önkormányzat 2019. évi költségvetéséről szóló 4/2019.(II.11.) RNÖ számú határozatát az alábbiak szerint módosítja:

1. Az önkormányzat 2019. évi költségvetéséről szóló 6/2019.(III.04.) RNÖ számú határozat (a továbbiakban: 2019.évi kv.) 1. pontja helyébe a következő rendelkezések lépnek:

„1. (1) Az Önkormányzat bevételeinek és kiadásainak főösszege

Költségvetési kiadási	1 324 930 Ft
főösszege	
Költségvetési bevételi	1 324 930 Ft
főösszege	

(2) A kiadási főösszegeken belül a módosított kiemelt előirányzatokat

	1 324 930 Ft	Működési költségvetés kiadásai
	Ft	Személyi juttatások
	Ft	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási
adó		
	1 120 392 Ft	Dologi kiadások
	Ft	Ellátottak pénzbeli juttatásai
	Ft	Egyéb működési célú kiadások
	Ft	Pénzforgalom nélküli kiadások
	Ft	Felhalmozási költségvetés kiadásai
	Ft	Beruházások
	Ft	Felújítások
	Ft	Egyéb felhalmozási kiadások
	204 538 Ft	Tartalék

Ft Finanszírozási kiadások

1 320 00 Ft Működési költségvetés bevételei

1 320 000 Ft Nemzetiségi önkormányzatok működésének támogatása
Egyéb működési célú támogatás

4 930 Ft Finanszírozási bevételei

4 930 Ft Előző évi költségvetési maradvány igénybevétele

jogcímenkénti megoszlásban állapítja meg.”

2. A 2019.évi kv. 1., 2.1., 2.2., 8. melléklete helyébe e határozat 1., 2.1., 2.2., 3. melléklete lép.

3. Ez a határozat kihirdetését követő napon lép hatályba.

Határidő: 2019. augusztus 31.

Felelős: Góman Ernő elnök

A határozatról értesül: polg.hiv.pü.-i osztály
irattár

2. A nemzetiségi önkormányzatnál lefolytatott Magyar Államkincstár utóellenőrzésére készített intézkedési terv jóváhagyása

Góman Ernő elnök ismertette az írásos előterjesztésben foglaltakat.

E napirendi pont keretében kérdés, hozzászólás, javaslat nem hangzott el.

Góman Ernő elnök szavazásra bocsátotta a nemzetiségi önkormányzatnál lefolytatott Magyar Államkincstár utóellenőrzésére készített intézkedési terv jóváhagyásáról szóló írásos határozati javaslatot.

A Decsi Roma Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testülete a javaslatnak megfelelően – **egyhangúlag, 3 igen szavazattal** – az alábbi határozatot hozta:

Decsi Roma Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testületének 21/2019. (VIII.06.) RNÖ számú határozata

a nemzetiségi önkormányzatnál lefolytatott MÁK utóellenőrzésére készített intézkedési terv jóváhagyására

A Decsi Roma Nemzetiségi Önkormányzat, a nemzetiségi önkormányzatnál lefolytatott Magyar Államkincstári ellenőrzés során feltárt hiányosságok megszüntetésére készített és a 18/2018.(VI.27.) RNÖ számú határozatával elfogadott intézkedési tervben foglaltak megvalósításának utóellenőrzésére készített és a határozat mellékletét képező intézkedési tervet jóváhagyja.

Határidő: 2019. augusztus 20.

Felelős: Góman Ernő elnök

(a határozat megküldéséért és az intézkedési terv végrehajtásáért)

Határozatról értesül: MÁK, Szekszárd
polg. hiv. pü-i oszt. vez., helyben
irattár

3. Egyebek

E napirendi pont keretében kérdés, hozzászólás, javaslat nem hangzott el.

Több napirendi pont nem volt, Góman Ernő elnök a Decsi Roma Nemzetiségi Önkormányzat ülését 14:15 órakor bezárta.

Kmf.

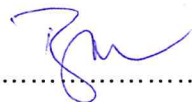

Góman Ernő
elnök



Jegyzőkönyv-hitelesítő:


Gómany Ernőné
képviselő

Készült: 2019. 08. 10.

Ellenőrizve: 2019. 08. 23.....

Aláírva: 2019.08. 25.

NJT-re feltöltve: 2019.08.25.

Jelenléti ív

A Decsi Roma Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő- testülete
2019. augusztus 6. napján 14:00 órakor megtartott
üléséről

1. Góman Ernő

Góman Ernő

2. Kalányos József

Kalányos József

3. Gómány Ernőné

Gómány Ernőné

4. Nagy István

T. B.

Tanácskozási joggal meghívottak:

1. Dr. Antal Zsolt polgármester

Dr. Antal Zsolt

2. Takácsné Gehring Mária jegyző

3. Mikóczi Zoltán alpolgármester

4. Siposné Kovács Ilona (jegyzőkönyvvezető)

Siposné

5. Kolep-Hudanik Henriett pü-i osztályvezető

Kolep-Hudanik Henriett

6.

7.

8.

9.

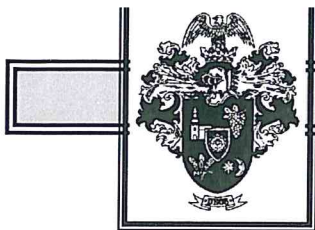
10.

11.

12.

13.

14.



MEGHÍVÓ

A Decsi Roma Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő- testülete tisztelettel meghívja

a 2019. augusztus 6. napján (kedd) 14:00 órakor
tartandó ülésére

Az ülés helye: Decsi Polgármesteri Hivatal ülésterme

Napirendi javaslat:

1. A Decsi Roma Nemzetiségi Önkormányzat 2019. évi költségvetésének II. negyedéves módosítása

(19. sz. előterjesztés)

Előterjesztő: Góman Ernő elnök

2. A nemzetiségi önkormányzatnál lefolytatott Magyar Államkincstár utóellenőrzésére készített intézkedési terv jóváhagyása

(20. sz. előterjesztés)

Előterjesztő: Góman Ernő elnök

3. Egyebek

Megkérem, hogy amennyiben az ülésen nem tud részt venni, távolmaradását jelezni szíveskedjen.

Erről értesül:

1. Góman Ernő elnök
2. Kalányos József elnökhelyettes
3. Gómány Ernőné képviselő
4. Nagy István képviselő
5. Takácsné Gehring Mária jegyző
6. Dr. Antal Zsolt polgármester
7. Mikóczi Zoltán alpolgármester
8. Kolep-Hudanik Henriett pénzügyi osztályvezető
9. Siposné Kovács Ilona jegyzőkönyvvezető

Decs, 2019. augusztus 2.

Góman Ernő sk.
Elnök

A kiadmány hitelül: Siposné Kovács Ilona vezető-főtanácsos

19. számú előterjesztés

**Decsi Roma Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testületének
2019. augusztus 6. napján 14:00 órákor tartandó ülésére**

A Decsi Roma Nemzetiségi önkormányzat 2019. évi költségvetésének II. negyedéves módosítása

Előterjesztő: Góman Ernő elnök

Készítette: Kolep-Hudanik Henriett pénzügyi osztályvezető

Törvényességi ellenőrzést végezte: Takácsné Gehring Mária jegyző

Tisztelt Képviselő-testület!

A Decsi Roma Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testülete a 4/2019. (II.11.) RNÖ számú határozatával fogadta el az önkormányzat 2019. évi költségvetését.

Bevételi előirányzat:

Az Decs Nagyközség Önkormányzata Képviselő-testületének 54/2019.(IV.17.) önkormányzati határozata alapján támogatás biztosítása május 1-jei rendezvényhez.

Kiadási előirányzat:

Dologi kiadások:

- szolgáltatás rovaton emeltük az előirányzatot 414 371 Ft-tal – május 1-jei rendezvény 280 000 Ft és 12/2019.(V.13.) RNÖ határozat (Ki mit tud vetélkedő) alapján 134 370 Ft,
- üzemeltetési anyagok rovaton emeltük az előirányzatot 42 917 Ft-tal - 12/2019.(V.13.) RNÖ határozat (Ki mit tud vetélkedő) alapján,
- működési célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó rovaton 22 105 Ft-tal emeltük az előirányzatot - 12/2019.(V.13.) RNÖ határozat (Ki mit tud vetélkedő) alapján,
- dologi kiadások rovaton emeltük az előirányzatot 1000 Ft-tal,
- tartalékok előirányzat rovaton csökkentettük az előirányzatot 200 392 Ft-tal - 12/2019.(V.13.) RNÖ határozat (Ki mit tud vetélkedő) alapján 199 392 Ft és 1000 Ft dologi kiadásokra.

Kérem a tisztelt Képviselő-testületet, hogy az előterjesztést vitassa meg és a határozati javasaltot fogadja el.

Decsi Roma Nemzetiségi Önkormányzat

..../2019. (...) RNÖ számú határozata

az önkormányzat 2019. évi költségvetéséről szóló 6/2019. (III.04.) RNÖ határozatának I. módosításáról

A Decsi Roma Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testülete az államháztartásról szóló 2011. évi. CXCV. törvény 26. § (1) bekezdésében és a nemzetiségek jogairól szóló 2011. évi CLXXIX. törvény 114. § (1) bekezdésében kapott felhatalmazás alapján a nemzetiségi önkormányzat 2019. évi költségvetéséről szóló 4/2019.(II.11.) RNÖ számú határozatát az alábbiak szerint módosítja:

1. Az önkormányzat 2019. évi költségvetéséről szóló 6/2019.(III.04.) RNÖ számú határozat (a továbbiakban: 2019.évi kv.) 1. pontja helyébe a következő rendelkezések lépnek:

„1. (1) Az Önkormányzat bevételeinek és kiadásainak főösszege

Költségvetési kiadási főösszege 1 324 930 Ft

Költségvetési bevételi főösszege 1 324 930 Ft

(2) A kiadási főösszegegen belül a módosított kiemelt előirányzatokat

1 324 930 Ft Működési költségvetés kiadásai

Ft Személyi juttatások

Ft Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó

1 120 392 Ft Dologi kiadások

Ft Ellátottak pénzbeli juttatásai

Ft Egyéb működési célú kiadások

Ft Pénzforgalom nélküli kiadások

Ft Felhalmozási költségvetés kiadásai

Ft Beruházások

Ft Felújítások

Ft Egyéb felhalmozási kiadások

204 538 Ft Tartalék

Ft Finanszírozási kiadások

1 320 00 Ft Működési költségvetés bevételei

1 320 000 Ft Nemzetiségi önkormányzatok működésének támogatása

Egyéb működési célú támogatás

4 930 Ft Finanszírozási bevételei

4 930 Ft Előző évi költségvetési maradvány igénybevétele

jogcímenkénti megoszlásban állapítja meg.”

2. A 2019.évi kv. 1., 2.1., 2.2., 8. melléklete helyébe e határozat 1., 2.1., 2.2., 3. melléklete lép.

3. Ez a határozat kihirdetését követő napon lép hatályba.

Takácsné Gehring Mária
jegyző

Góman Ernő
elnök

Roma Nemzetiségi Önkormányzat
2018. ÉVI KÖLTSÉGVETÉSÉNEK PÉNZÜGYI MÉRLEGE

B E V É T E L E K

1. sz. táblázat

Sor-szám	Bevételi jogcím	2019. évi előirányzat	2019. évi II. módosított előirányzat
1	2	3	5
1.	Önkormányzat működési támogatásai (1.1.+...+1.5.)		
1.1.	Nemzetiségi önkormányzat működésének általános támogatása		
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	1 040 000	1 320 000
3.	Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről		
4.	Működési bevételek		
5.	Felhalmozási bevételek		
6.	Működési célú átvett pénzeszközök		
7.	Felhalmozási célú átvett pénzeszközök		
8.	KÖLTSÉGVETÉSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN: (1.+...+7)	1 040 000	1 320 000
9.	Finanszírozási bevételek (9.1.+...+9.5.)	4 930	4 930
9.1.	Hitel-, kölcsön felvétele államháztartáson kívülről		
9.2.	Értékpapírok bevétele, értékesítése		
9.3.	Előző évi költségvetési maradvány igénybevétele	4 930	4 930
9.4.	Előző évi vállalkozási maradvány igénybevétele		
9.5.	Betétek megszüntetése		
10.	Adóssághoz nem kapcsolódó származékos ügyletek bevételei		
11.	FINANSZÍROZÁSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN: (9.+10.)	4 930	4 930
12.	KÖLTSÉGVETÉSI ÉS FINANSZÍROZÁSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN: (8.+11.)	1 044 930	1 324 930

K I A D Á S O K

2. sz. táblázat

Sor-szám	Kiadási jogcímek	2019. évi előirányzat	2019. évi II. módosított előirányzat
1	2	3	5
1.	Működési költségvetés kiadásai (1.1.+...+1.5.)	640 000	1 120 392
1.1.	Személyi juttatások		
1.2.	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó		
1.3.	Dologi kiadások	640 000	1 120 392
1.4.	Ellátottak pénzbeli juttatásai		
1.5.	Egyéb működési célú kiadások		
2.	Felhalmozási költségvetés kiadásai (2.1.+2.2.+2.3.)		
2.1.	Beruházások		
2.2.	Felújítások		
2.3.	Egyéb felhalmozási kiadások		
3.	Tartalékok (3.1.+3.2.)	404 930	204 538
4.	KÖLTSÉGVETÉSI KIADÁSOK ÖSSZESEN (1+2+3)	1 044 930	1 324 930
5.	Finanszírozási kiadások (5.1.+5.2.)		
5.1.	Működési célú finanszírozási kiadások		
5.2.	Felhalmozási célú finanszírozási kiadások		
6.	KIADÁSOK ÖSSZESEN: (4.+5.)	1 044 930	1 324 930

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

2.1. melléklet a/2019. (.....) önkormányzati rendelethez

Sor- szám	Bevételek		2019. évi módosított előirányzat	Kiadások		2019. évi módosított előirányzat
	Megnevezés			Megnevezés		
1	2	5		6		9
1.	Önkormányzatok működési támogatásai			Személyi juttatások		
2.	Működési célú támogatások államháztartáson belülről		1 320 000	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó		
3.	2.-ből EU-s támogatás			Dologi kiadások		1 120 392
4.	Működési bevételek			Ellátottak pénzbeli juttatásai		
5.	Működési célú átvett pénzeszközök			Egyéb működési célú kiadások		
6.	4.-ből EU-s támogatás			Tartalékok		204 538
7.	Egyéb működési bevételek					
8.						
9.						
10.						
11.						
12.						
13.	Költségvetési bevételek összesen (1.+2.+4.+5.+7.+...+12.)		1 320 000	Költségvetési kiadások összesen (1.+...+12.)		1 324 930
14.	Hány belső finanszírozásának bevételei (15.+...+18.)		4 930	Értékpapír vásárlása, visszavásárlása		
15.	Költségvetési maradvány igénybevétele		4 930	Likviditási célú hitelek törlesztése		
16.	Vállalkozási maradvány igénybevétele			Rövid lejáratú hitelek törlesztése		
17.	Betét visszavonásából származó bevétel			Hosszú lejáratú hitelek törlesztése		
18.	Egyéb belső finanszírozási bevételek			Kölcsön törlesztése		
19.	Hány külső finanszírozásának bevételei (20.+...+21.)			Forgatási célú beföldi, külföldi értékpapírok vásárlása		
20.	Likviditási célú hitelek, kölcsönök felvétele			Betét elhelyezése		
21.	Értékpapírok bevételei					
22.	Működési célú finanszírozási bevételek összesen (14.+19.)		4 930	Működési célú finanszírozási kiadások összesen (14.+...+21.)		
23.	BEVÉTEL ÖSSZESEN (13.+22.)		1 324 930	KIADÁSOK ÖSSZESEN (13.+22.)		1 324 930
24.	Költségvetési hiány:		4 930	Költségvetési többlet:		-
25.	Tárgyévi hiány:		-	Tárgyévi többlet:		-

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

2.2. melléklet a/2019. (... ..) önkormányzati rendelethez

Sor- szám	Bevételek		Kiadások	
	Megnevezés	2018. évi módosított előirányzat	Megnevezés	2018. évi módosított előirányzat
1	2	5	6	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.			Tartalékok	
12.	Költségvetési bevételek összesen: (1.+3.+4.+6.+...+11.)		Költségvetési kiadások összesen: (1.+3.+5.+...+11.)	
13.	<i>Hány belső finanszírozás bevételei (14+...+18)</i>		Értékpapír vásárlás, visszavásárlása	
14.	Költségvetési maradvány igénybevétele		Hitelek törlesztése	
15.	Vállalkozási maradvány igénybevétele		Rövid lejáratú hitelek törlesztése	
16.	Betét 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>Hány külső finanszírozásnak bevételei (20+...+24)</i>		Betét 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.)		Felhalmozási célú finanszírozási kiadások összesen (13.+...+24.)	
26.	BEVÉTEL ÖSSZESEN (12+25)		KIADÁSOK ÖSSZESEN (12+25)	
27.	Költségvetési hiány:	-	Költségvetési többlet:	-
28.	Tárgyévi hiány:	-	Tárgyévi többlet:	-

3.sz.melléklet a .../2019.(...) RNÖ határozathoz

Megn vezetés	Roma Nemzetiségi Önkormányzat	
Feladat megnevezése		

Szám a	Előirányzat-csoport, kiemelt előirányzat megnevezése	2019. évi előirányzat
1	2	3
Bevételek		
1.	Önkormányzat működési támogatásai (1.1.+...+1.5.)	
1.1.	Nemzetiségi önkormányzat működésének általános támogatása	
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	1 320 000
3.	Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről	
4.	Működési bevételek	
5.	Felhalmozási bevételek	
6.	Működési célú átvett pénzeszközök	
7.	Felhalmozási célú átvett pénzeszközök	
8.	KÖLTSÉGVETÉSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN: (1.+...+7.)	1 320 000
9.	Finanszírozási bevételek (9.1.+...+9.5.)	4 930
9.1.	Hitel-, kölcsön felvétele államháztartáson kívülről	
9.2.	Értékpapírok beváltása, értékesítése	
9.3.	Előző évi költségvetési maradvány igénybevétele	4 930
9.4.	Előző évi vállalkozási maradvány igénybevétele	
9.5.	Betétek megszüntetése	
10.	Adóssághoz nem kapcsolódó származékos ügyletek bevételei	
11.	FINANSZÍROZÁSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN: (9. +10.)	4 930
12.	BEVÉTELEK ÖSSZESEN: (8.+11.)	1 324 930

Kiadások		
1.	Működési költségvetés kiadásai (1.1.+...+1.5.)	1120392
1.1.	Személyi juttatások	
1.2.	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	
1.3.	Dologi kiadások	1 120 392
1.4.	Ellátottak pénzbeli juttatásai	
1.5.	Egyéb működési célú kiadások	
2.	Felhalmozási költségvetés kiadásai (2.1.+2.2.+2.3.)	
2.1.	Beruházások	
2.3.	Felújítások	
2.5.	Egyéb felhalmozási kiadások	
3.	Tartalékok	204 538
4.	KÖLTSÉGVETÉSI KIADÁSOK ÖSSZESEN (1+2+3)	1 324 930
5.	Finanszírozási kiadások (5.1.+5.2.+5.3.)	
5.1.	Működési célú finanszírozási kiadások	
5.2.	Felhalmozási célú finanszírozási kiadások	
5.3.	Irányító szervi (önkormányzati) támogatás folyósítása (intézményfinanszírozás)	
6.	KIADÁSOK ÖSSZESEN: (4.+5.)	1 324 930

Éves engedélyezett létszám előirányzat (fő)	
Közfoglalkoztatottak létszáma (fő)	

20. számú előterjesztés

a Decsi Roma Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testületének
2019. augusztus 6. napján 14 órakor megtartandó ülésére

a nemzetiségi önkormányzatnál lefolytatott Magyar Államkincstár utóellenőrzésére készített Intézkedési Terv jóváhagyása

Előterjesztő: Góman Ernő elnök

Készítette: Takácsné Gehring Mária jegyző

A törvényességi ellenőrzést végezte: Takácsné Gehring Mária jegyző

Tisztelt Képviselő-testület!

A Magyar Államkincstár (a továbbiakban: MÁK) még 2017. év nyarán kezdte meg az ellenőrzést a nemzetiségi önkormányzatnál. A nyitó megbeszélésre még 2017. augusztus 25-én került sor. Az ellenőrzés célja az önkormányzat számviteli szabályok szerinti könyvviteli kötelezettségének, valamint az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Áht.) Áht. 70. alcím alapján teljesítendő adatszolgáltatási kötelezettségek szabályszerű teljesítésének, és az éves költségvetési beszámoló megbízható, valós összképének a vizsgálata volt.

A hosszadalmas ellenőrzés végeredményeként a MÁK 2018. április 25-én küldte meg a nemzetiségi önkormányzat ellenőrzéséről készített jelentést a nemzetiségi önkormányzatunknak, az Állami Számvevőszéknek és az államháztartásért felelős miniszternek, melynek a tervezetét természetesen előzetesen egyeztetette a nemzetiségi önkormányzat elnökével. A MÁK az egyes ellenőrzött területekkel kapcsolatban feltárt hiányosságok megszüntetése érdekében összesen 21 javaslatot fogalmazott meg, és az erre készített Intézkedési Tervet a képviselő testület a 18/2018.(VI.27.) RNÖ számú határozatával hagyta jóvá.

A MÁK ez év április 23-án kelt levelében értesítette a nemzetiségi önkormányzatot arról, hogy utóellenőrzésre kerül sor, melynek célja: bizonyosságot szerezni az elfogadott intézkedések végrehajtásáról annak érdekében, hogy a végrehajtás elsősorban a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény, az államháztartási számvitelről szóló 4/2013. (I.11.) Korm. rendelet és az államháztartásban felmerülő egyes gyakoribb gazdasági események kötelező elszámolási módjáról szóló 38/2013.(IX.) NGM rendelet előírásainak megfelelő. A helyszíni ellenőrzésre május 30-án került sor.

A 2018-ban elfogadott intézkedési terv az önkormányzatnál 21 feladatot határozott meg, melyből határidőre 16 feladatot, határidőn túl 2 feladatot és 1 feladatot határidőre, de csak részben végzett el.

A vállalt feladatok között az önkormányzatnál 2 feladat végrehajtása nem történt meg.

Az utóellenőrzés további intézkedések megtételét is szükségesnek ítélte, ezért új intézkedési terv elfogadását javaslom. Az intézkedési terv a gazdálkodási jogkörökre (kötelezettségvállalás, utalványozás), a közérdekű adatokra vonatkozó tájékoztatási kötelezettségére, az előirányzat módosításokra és az előirányzatok közötti átcsoportosításokra tartalmaz határidőket és felelősöket.

Kérem a tisztelt Képviselő-testületet, hogy az alábbi határozati javaslat elfogadásával szíveskedjenek jóváhagyni a MÁK utóellenőrzése során feltárt hiányosságok megszüntetésére készített intézkedési tervet:

Határozati javaslat:

a nemzetiségi önkormányzatnál lefolytatott MÁK utóellenőrzésére készített intézkedési terv jóváhagyására

A Decsi Roma Nemzetiségi Önkormányzat, a nemzetiségi önkormányzatnál lefolytatott Magyar Államkincstári ellenőrzés során feltárt hiányosságok megszüntetésére készített és a 18/2018.(VI.27.) RNÖ számú határozatával elfogadott intézkedési tervben foglaltak megvalósításának utóellenőrzésére készített és a határozat mellékletét képező intézkedési tervet jóváhagyja.

Határidő: 2019. augusztus 20.

Felelős: Góman Ernő elnök

(a határozat megküldéséért és az Intézkedési Terv végrehajtásáért)

Határozatról értesül: MÁK, Szekszárd

polg. hiv. pü-i oszt. vez., helyben
irattár



Önkormányzati Pénzügyi Szabályszerűségi Ellenőrzési Főosztály
Tolna Megyei Költségvetési Ellenőrzési Osztály

Iktatószám: ÖPSZEF/87-2/2019.
Ellenőrzés száma: 476/2017UTÓ

ELLENŐRZÉSI JELENTÉS TERVEZET

Decsi Roma Nemzetiségi Önkormányzat
2017. évi szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzésének **utóellenőrzéséről**

TARTALOM

I. AZ UTÓELLENŐRZÉSRE VONATKOZÓ ÁLTALÁNOS ADATOK.....	3
II. VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ.....	6
III. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK - NEMZETISÉGI ÖNKORMÁNYZAT..	7
BEFEJEZŐ RÉSZ	14
ZÁRADÉK	15
MELLÉKLETEK	16

I. AZ UTÓELLENŐRZÉSRE VONATKOZÓ ÁLTALÁNOS ADATOK

Ellenőrzött szerv megnevezése:

Ellenőrzött szerv megnevezése	PIR törzsszám
Decsi Roma Nemzetiségi Önkormányzat	662053

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 személy neve)	A szerv vezetője	Megjegyzés
	Név / beosztás	Név / beosztás	az ellenőrzési időszakban történt változás (a jelentés tervezet készítéséig)
Német Nemzetiségi Önkormányzat Kurd	Takácsné Gehring Mária jegyző	Góman Ernő elnök	Skoda Ferenc jegyző 2019.01.15-ig

A vizsgálatot végezték:

Név	Feladat ellátásának kezdete	Feladat ellátásának vége	Megbízólevél iktatószáma
Papp Tamás vizsgálatvezető	2019.04.23.	2019.06.30.	HIFEH/274-3/2019.
Vájer Józsefné ellenőr	2019.04.23.	2019.06.30.	HIFEH/274-3/2019.

A Nemzetiségi önkormányzat utóellenőrzése lefolytatásra került az alábbiak szerint:

A kincstári ellenőrzésre vonatkozó jogszabályi felhatalmazás megjelölése:

- az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Áht.) 68/B. §-a,
- az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII.31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Ávr.) 115/A-115/F. §-ai.

A jelentés tervezetben alkalmazott jogszabály rövidítések:

- a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény (a továbbiakban: Szt.),
- az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Áhsz.),
- az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Áht.),
- az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII.31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Ávr.),
- a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Bkr.),
- az információs önrendelkezési jogról és az információszabadságról szóló 2011. évi CXII. törvény (a továbbiakban: Info tv.),
- az államháztartásban felmerülő egyes gyakoribb gazdasági események kötelező elszámolási módjáról szóló 38/2013. (IX. 19.) NGM rendelet (a továbbiakban: 38/2013. NGM rendelet).

A jelentés tervezetben alkalmazott egyéb rövidítések:

- Decsi Roma Nemzetiségi Önkormányzat (a továbbiakban: Nemzetiségi Önkormányzat),
- Decsi Polgármesteri Hivatal jegyzője (a továbbiakban: jegyző),
- Decsi Roma Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testülete (a továbbiakban: Képviselő-testület),
- az Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pontja szerinti, az ellenőrzött időszakban hatályos szabályzat (a továbbiakban: Gazdálkodási Szabályzat),
- Magyar Államkincstár (a továbbiakban: Kincstár),
- Kincstári Ellenőrzések Portál az ellenőrzés által bekért dokumentumok feltöltésére szolgáló sharepoint felület (a továbbiakban: KEP),
- a Szabályszerúségi pénzügyi ellenőrzés módszertana - helyi önkormányzatokra, nemzetiségi önkormányzatokra, társulásokra, fejlesztési tanácsokra és az általuk irányított költségvetési szervekre (a továbbiakban: Módszertan),
- időközi költségvetési jelentés (a továbbiakban: IKJ).

Ellenőrzés tárgya:

A 2017. éves költségvetési beszámolóval kapcsolatosan elkészített TOL-ÁHI/648-7/2018. számú ellenőrzési jelentés megállapításaira, javaslataira készült intézkedési tervben foglaltak megvalósításának ellenőrzése.

Az utóellenőrzés célja: bizonyosságot szerezni az elfogadott intézkedések végrehajtásáról annak érdekében, hogy az Szt., az Áhsz. és 38/2013. NGM rendelet és más jogszabályok előírásai érvényesüljenek az ellenőrzött szervezeteknél.

Utóellenőrzés típusa: Szabályszerúségi pénzügyi ellenőrzés

Az utóellenőrzéssel érintett időszak: a Kincstár által elfogadott intézkedési tervben szereplő legutolsó határidőt követő naptól az utóellenőrzési jelentés elkészítésének napjáig.

Az utóellenőrzés során alkalmazott ellenőrzési módszerek, és eljárások:

- a módszertanban foglaltak alapján, alapbizonylatokon alapuló tételes és mintavételes eljárás adatbekérés és helyszíni vizsgálat útján,
- javaslatok megfogalmazása, az ellenőrzött szervezet intézkedési tervének elfogadása, az intézkedések végrehajtásának ellenőrzése utóvizsgálat keretében.

Értékelési módok:

- o „határidőre megtörtént” a feladat végrehajtása, ha a teljesítés dokumentáltan, az intézkedési tervben előírt határidőben és tartalommal megtörtént,
- o „határidőn túl megtörtént” a feladat végrehajtása, ha annak teljesítése az intézkedési tervben meghatározott módon, de az előírt határidőn túl történt meg,
- o „részben történt meg” a feladat végrehajtása, ha a végrehajtás teljes körűen az intézkedési tervben előírt módon nem történt meg,
- o „nem történt meg” a feladat végrehajtása, ha a végrehajtás nem történt meg vagy amennyiben a teljesítést nem dokumentálták,
- o „okafigyottá vált” a feladat végrehajtása, amennyiben végrehajtására már nincs szükség, illetve lehetőség, és egyértelműen megállapítható, hogy az intézkedést szükségessé tevő körülmény a jövőben nem fordulhat elő,
- o „nem időszerű” az a feladat végrehajtása, amelynek ellenőrzési időszakon belüli végrehajtására azért nem került sor, mert az intézkedés alapjául szolgáló esemény nem következett be, de annak jövőbeni előfordulása lehetséges.

II. VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ

A Kincstár a 2017. évi költségvetési évre vonatkozóan szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzést végzett az Nemzetiségi Önkormányzatnál.

A 2017. éves terv alapján lefolytatott ellenőrzés során megállapításra került, hogy a Nemzetiségi Önkormányzatnál a gazdálkodásra vonatkozó szabályzatok nem teljes körűen álltak rendelkezésre, valamint a Bkr. által előírt szabályzatok, a belső kontrollrendszer működtetése és a belső ellenőrzés fejlesztésre szorult. A gazdasági események nyilvántartásba vétele nem minden esetben volt szabályszerűen kiállított bizonylatokkal alátámasztott, a pénztárbizonylatok nem megfelelő adattartalommal kerültek kitöltésre.

Az ellenőrzött szervnél az előirányzat módosítások és előirányzatok közötti átcsoportosítások nem a jogszabályi rendelkezések, és azok figyelembevételével elkészített írásbeli dokumentumok alapján kerültek lekönyvelésre.

Az ellenőrzést követően a Nemzetiségi Önkormányzat elkészítette az intézkedési tervét, amelyet a Kincstár elfogadott.

A vizsgált szervezet megküldte az intézkedések végrehajtásáról szóló beszámolót, és ezzel az együttműködési kötelezettségnek eleget tett.

Az utóellenőrzés a TOL-ÁHI/648-7/2018. iktatószámú ellenőrzési jelentésben megfogalmazott megállapításokra, javaslatokra vállalt intézkedések megvalósítását vizsgálta az Ávr. 115/F. § (11) bekezdés alapján.

A Kincstár a 2019. április 23. napján kelt levélben értesítette a Nemzetiségi Önkormányzatot az utóellenőrzés megkezdéséről. A helyszíni ellenőrzésre 2019. május 30. napján került sor. A bekért dokumentumok feltöltésre kerültek a KEP-re. A dokumentumok valódiságának vizsgálata a helyszíni ellenőrzés során történt meg, azok az eredeti papír alapú bizonylatokkal összevetésre kerültek.

Az intézkedési terv a Nemzetiségi Önkormányzatnál 21 feladatot jelölt meg. Az utóellenőrzés az intézkedési tervben foglalt feladatok végrehajtásáról megállapította, hogy a Nemzetiségi Önkormányzat 16 feladatot határidőre, 2 feladatot határidőn túl és 1 feladatot határidőre, de csak részben elvégzett. A vállalt feladatok közül 2 feladat végrehajtása nem történt meg.

További intézkedés szükséges

- a gazdálkodási jogkörök (kötelezettségvállalás, utalványozás),
- a közérdekű adatokra vonatkozó tájékoztatási kötelezettség,
- az előirányzat módosítások és előirányzatok közötti átcsoportosítások

tárgykörökben, amelyekkel kapcsolatban az ellenőrzött szerv részére javaslatokat fogalmaztunk meg. Az Ellenőrzési jelentés tervezet III. pontja az ellenőrzés részletes megállapításait és az azok alapján tett javaslatait tartalmazza, amelyek **intézkedési terv készítési kötelezettséget** is maguk után vonnak.

III. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK – NEMZETISÉGI ÖNKORMÁNYZAT

Ellenőrzött szerv megnevezése: Decsi Roma Nemzetiségi Önkormányzat
Törzsszám: 662053

A Nemzetiségi Önkormányzat az intézkedési tervben foglalt feladatokat három kivétellel (2 nem történt meg, 1 részben történt meg), a vonatkozó jogszabályi előírásoknak megfelelően teljes körűen végrehajtotta. A feladat végrehajtása két esetben határidőn túl történt.

Sor-szám	Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős	Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása		További intézkedéshez javaslatok	Megjegyzés
		megtörtént/ nem történt meg/ részben történt meg/ oka fogyottá vált/ nem időszerű	határidőre megtörtént/ határidőn túl megtörtént/ nem releváns		
1.	A Számviteli Politikához megismerési nyilatkozat csatolása, melyet az érintett személyek a megismerés dátumával aláírnak. Határidő: 2018.12.15. Felelős: pénzügyi osztályvezető	megtörtént	határidőre megtörtént		
2.	Az Ávr. 13.§ (2) bekezdése alapján az alábbi szabályzatok elkészítése: - a beszerzések lebonyolításával kapcsolatos eljárásrend, - az anyag- és eszközgazdálkodás számviteli politikában nem szabályozott kérdéseiről szóló szabályzat, - a reprezentációs kiadások felosztását, azok teljesítésének és elszámolásának szabályait tartalmazó szabályzat, - a közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének, továbbá a kötelezően közzéteendő adatok nyilvános-	megtörtént	határidőn túl megtörtént		2019. május 31-től hatályosak

Sor- szám	Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős	Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása		További intézkedéshez javaslatok	Megjegyzés
		megtörtént/ nem történt meg/ részben történt meg/ oka fogyottá vált/ nem időszerű	határidőre megtörtént/ határidőn túl megtörtént/ nem releváns		
	ságra hozatalának rendje. A szabályzatok elnök általi jóváhagyása. Határidő: 2018.12.31. Felelős: jegyző				
3.	A bel- és külföldi kiküldetések szabályza- tának megismerési nyilatkozatát az érintett személyek a megismerés dátumával aláír- ják. A szabályzat elnök általi jóváhagyása. Határidő: 2018.12.15. Felelős: pénzügyi osztályvezető	megtörtént	határidőre megtörtént		
4.	A Számlarendhez megismerési nyilatkozat csatolása, melyet az érintett személyek a megismerés dátumával aláírnak. Határidő: 2018.12.15. Felelős: pénzügyi osztályvezető	megtörtént	határidőre megtörtént		
5.	A Belső kontrollrendszer szabályzat meg- ismerési nyilatkozatát az érintett szemé- lyek a megismerés dátumával aláírják. Határidő: 2018.12.15. Felelős: pénzügyi osztályvezető	megtörtént	határidőre megtörtént		

Sor-szám	Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős	Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása		További intézkedéshez javaslatok	Megjegyzés
		megtörtént/ nem történt meg/ részben történt meg/ oka fogyottá vált/ nem időszerű	határidőre megtörtént/ határidőn túl megtörtént/ nem releváns		
6.	A szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendjéhez csatolt megismerési nyilatkozatot az érintett személyek a megismerés dátumával aláírják. Határidő: 2018.12.15. Felelős: pénzügyi osztályvezető	megtörtént	határidőre megtörtént		
7.	A Bkr. 17.§ (1) és (1a) bekezdések alapján a Belső ellenőrzési kézikönyv elkészítése. Határidő: 2018.12.15. Felelős: jegyző	megtörtént	határidőn túl megtörtént		2019. május 31-től hatályos
8.	A Gazdálkodási szabályzathoz megismerési nyilatkozat csatolása, melyet az érintett személyek a megismerés dátumával aláírnak. A szabályzat elnök általi jóváhagyása. Határidő: 2018.12.15. Felelős: pénzügyi osztályvezető	megtörtént	határidőre megtörtént		
9.	A Bkr. 7.§ (2) bekezdése alapján a tevékenységben rejlő és szervezeti célokkal összefüggő kockázatok felmérése, megállapítása, valamint az egyes kockázatokkal kapcsolatban szükséges intézkedések és azok teljesítésének folyamatos nyomon követési módjának meghatározása. Határidő: 2018.12.15. Felelős: jegyző	megtörtént	határidőre megtörtént		

Sor-szám	Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős	Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása		További intézkedéshez javaslatok	Megjegyzés
		megtörtént/ nem történt meg/ részben történt meg/ oka fogyottá vált/ nem időszerű	határidőre megtörtént/ határidőn túl megtörtént/ nem releváns		
10.	A Bkr. 7.§ (4) bekezdése alapján az integrált kockázatkezelési rendszer koordinálására szervezeti felelős kijelölése. Határidő: 2018.12.15. Felelős: jegyző	megtörtént	határidőre megtörtént		
11.	Az Info. tv. 32-34., valamint a 37.§-ban foglalt rendelkezések szerint a közérdekű adatokra vonatkozó tájékoztatási kötelezettségnek eleget kell tenni. Határidő: folyamatos Felelős: elnök	részben történt meg	határidőre, de csak részben megtörtént	Az Info. tv. 32-34., valamint a 37.§-ban foglalt rendelkezések szerint a közérdekű adatokra vonatkozó tájékoztatási kötelezettségnek teljes körűen eleget kell tenni.	A „www.decs.hu” honlap nem tartalmazza teljes körűen az Info tv. 1. melléklete szerinti általános közzétételi listában meghatározott adatokat.
12.	A Bkr. 10.§ és a Belső kontrollrendszer szabályzat alapján a szervezet tevékenységének, a célok megvalósításának nyomon követését biztosító rendszer kialakítása. Határidő: 2018.12.15. Felelős: jegyző	megtörtént	határidőre megtörtént		
13.	A Bkr. 29.§ (1) bekezdése és a Belső kontrollrendszer szabályzat szerint az éves ellenőrzési terv kockázatelemzés alapján készül. Határidő: 2018.12.15. Felelős: jegyző	megtörtént	határidőre megtörtént		

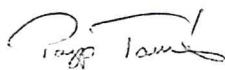
Sor-szám	Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős	Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása		További intézkedéshez javaslatok	Megjegyzés
		megtörtént/ nem történt meg/ részben történt meg/ oka fogyottá vált/ nem időszerű	határidőre megtörtént/ határidőn túl megtörtént/ nem releváns		
14.	A Bkr. 11.§ (1) bekezdése alapján a jegyző az 1. melléklet szerinti nyilatkozatban értékeli a Nemzetiségi Önkormányzat belső kontrollrendszerének minőségét. Határidő: folyamatos Felelős: jegyző	megtörtént	határidőre megtörtént		
15.	A Pénzkezelési szabályzat alapján az elszámolási kötelezettséggel felvett készpénzzel 30 napon belül elszámolnak. Határidő: 2018.12.15. Felelős: pénzügyi osztályvezető	megtörtént	határidőre megtörtént		
16.	Az Áht. 34-35. §-a szerinti előirányzat módosítások és előirányzatok közötti átcsoportosítások a jogszabályi rendelkezések, és azok figyelembevételével elkészített írásbeli dokumentumok alapján kerülnek lekönyvelésre. Határidő: folyamatos Felelős: elnök	nem történt meg		Az Áht. 34-35. §-a szerinti előirányzat módosítások és előirányzatok közötti átcsoportosítások a jogszabályi rendelkezések, és azok figyelembevételével elkészített írásbeli dokumentumok alapján kerüljenek lekönyvelésre.	A 2018. évi tételes főkönyvi kivonat alapján megállapítást nyert, hogy több esetben előirányzat módosítások, átcsoportosítások történtek, amelyek azonban írásbeli dokumentummal (vezetői utasítás, Képviselő-testületi határozat, Képviselő-testület által módosított 2018. évi költségvetési határozat) nem voltak alátámasztottak.

Sor-szám	Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős	Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása		További intézkedéshez javaslatok	Megjegyzés
		megtörtént/ nem történt meg/ részben történt meg/ oka fogyottá vált/ nem időszerű	határidőre megtörtént/ határidőn túl megtörtént/ nem releváns		
17.	Az Áhsz. 14. melléklet II.4. f), g), h) és k) pontjai alapján a kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek nyilvántartásának kiegészítése. Határidő: 2018.12.15. Felelős: pénzügyi osztályvezető	megtörtént	határidőre megtörtént		
18.	Az Áhsz. 14. melléklet IV. e) és h) pontjai alapján az adott és kapott előlegek nyilvántartásának kiegészítése. Határidő: 2018.12.15. Felelős: pénzügyi osztályvezető	megtörtént	határidőre megtörtént		
19.	A Nemzetiségi Önkormányzat az Ávr. 60.§ (2) bekezdése alapján fokozott figyelmet fordít arra, hogy az elnök olyan kifizetést ne utalványozzon, melynek ő a kedvezményezettje. Az utalványozási feladatot ebben az esetben az elnök által kijelölt személy látja el. Határidő: 2018.12.15. Felelős: pénzügyi osztályvezető	nem történt meg		Az Ávr. 60.§ (2) bekezdését figyelembe véve a kötelezettségvállalási, utalványozási feladatot ne végezze az a személy, aki ezt a tevékenységét a Polgári Törvénykönyv szerinti közeli hozzátartozója vagy maga javára látná el.	Az elnök saját maga javára történő kifizetésre vállalt kötelezettséget, melyet utalványozott is.
20.	A kiadási pénztárbizonylaton kifizetésre jogosultként a pénz átvevőjének neve szerepel. Határidő: 2018.12.15. Felelős: pénzügyi osztályvezető	megtörtént	határidőre megtörtént		

Sor- szám	Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős	Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása		További intézkedéshez javaslatok	Megjegyzés
		megtörtént/ nem történt meg/ részben történt meg/ oka fogyottá vált/ nem időszerű	határidőre megtörtént/ határidőn túl megtörtént/ nem releváns		
21.	Az Áht. 38.§ (1) bekezdése, valamint az Ávr. 58.§ és 59.§ rendelkezései szerint a bevételek elszámolása érvényesítés és utal- ványozás alapján történik. Határidő: 2018.12.15. Felelős: pénzügyi osztályvezető	megtörtént	határidőre megtörtént		

BEFEJEZŐ RÉSZ

Szekszárd, 2019. június 20.



Papp Tamás
vizsgálatvezető



Vájer Józsefné
ellenőr

Budapest, 2019. június „26”,

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



Brebán Andrea
osztályvezető

Mellékletek:

1. számú melléklet: Mintavételek értékelése táblázat – Nemzetiségi Önkormányzat

Készült: 2 példányban.

Kapják:

- 1. példány: Decsi Roma Nemzetiségi Önkormányzat
Góman Ernő elnök
7144 Decs, Fő utca 23.
- 2. példány: Önkormányzati Pénzügyi Szabályszerűségi Ellenőrzési Főosztály
Tolna Megyei Költségvetési Ellenőrzési Osztály

ZÁRADÉK

Az utóellenőrzésről készült jelentés tervezetben foglaltakat megismertem. Tudomásul veszem, hogy az Ávr. 115/F. § (5) bekezdése értelmében az utóellenőrzési jelentés tervezetének kézhezvételétől számított 8 napon belül a Kincstár felé észrevételt tehetek. Az észrevételt részletezett indoklással, dokumentumokkal és a jogszabályhelyek megjelölésével alátámasztva küldöm meg.

Valamint tudomásul veszem, hogy amennyiben a fentiekben megjelölt határidőre nem küldöm meg észrevételeimet, az utóellenőrzési jelentés tervezet az Ávr. 115/F. § (5) bekezdése értelmében lezárásra kerül.

Az utóellenőrzési jelentés tervezetet a záradékkal 1 eredeti példányban, a teljességi nyilatkozatot, a „Mintavételek értékelése” táblázatot 1 eredeti példányban, a vezetők utóellenőrzési jelentés tervezettel kapcsolatos észrevételeit a jogszabályi határidőn belül 1 eredeti példányban a Kincstár részére (Magyar Államkincstár; cím: 7100 Szekszárd, Augusz Imre utca 7.; postacím: 7101 Szekszárd, Pf.:73.) megküldöm.

Decs, 2019. *júl. 8.*

(P. H.)

Takácsné Gehring Mária
Takácsné Gehring Mária
jegyző

Góman Ernő
Góman Ernő
elnök

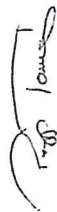


MELLÉKLETEK

Mintavételek értékelése
Utóellenőrzéssel érintett időszak

Minta	Alapdokumentum adatai			Jogkörök, hatáskörök gyakorlása					Bizonylat összege, könyvelés-adatszolgáltatás kapcsolatban			Minta értékelése		Jelentés Minta értékelése: megfelelő /intézkedést igényel (M/I)
Sorszám	Dokumentum azonosítója	Dokumentum megnevezése	Dokumentum tárgya	Kötelezettség- vállalás szabályszerű? Igen/Nem (I/N)	Pénzügyi ellenjegyzés szabályszerű? Igen/Nem (I/N)	Teljesítés szakmai igazolás szabályszerű? Igen/Nem (I/N)	Érvényesítés szabályszerű? Igen/Nem (I/N)	Utalványozás szabályszerű? Igen/Nem (I/N)	Bizonylat összege (Ft)	Könyvelés összege (Ft)	Könyvviteli/ nyilvántartási számok száma (minta tétel könyvelése)	Megjegyzés/Megállapítás	Szükséges intézkedés/Javaslat	I
1	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	26	27	28
1.	2018/5180	Bevételi utalványrendelet, Bevételi pénztárbizonylat, Kontír lap	Előleg visszavét				I	I	120 000	120 000	365156			M
2.	2019/2187	Bevételi utalványrendelet, Bankszámlakivonat, Kontír lap, Támogatási okirat	2019. évi működési támogatás, első ütem				I	I	520 000	520 000	091631			M
3.	2018/5010	Kiadási utalványrendelet, Kiadási pénztárbizonylat, Előleg engedély, Kontír lap	Elszámolásra kintott előleg	I	I	I	I	I	120 000	120 000	365156			M
4.	2019/1154	Kiadási utalványrendelet, Kiadási pénztárbizonylat, Számla, Kontír lap	Irodaszer vásárlás	N	I	I	I	N	50 339 13 591	50 339 13 591	053123 053513	Az elnök saját maga javára történő kifizetésre vállalt kötelezettséget, melyet utalványozott is.	A jövőben az Ávr. 60. § (2) bekezdése alapján kötelezettségvállalási, pénzügyi ellenjegyzési, érvényesítési, utalványozási és teljesítés igazolására irányuló felelősséget nem vállalhat az a személy, aki ezt a tevékenységét a Polgári Törvénykönyv szerinti közeli hozzátartozója vagy maga javarra látná el.	I

Székszárd, 2019. június 20.



Papp Tamás
vizsgáztató



Vájer Józsefné
ellenőr

TELJESSÉGI NYILATKOZAT

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

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Áht.) 68/B. §-a szerinti kincstári ellenőrzés 2018. évre vonatkozó ellenőrzési tervében utóellenőrzésre kijelölt **Decsi Roma Nemzetiségi Önkormányzat** (PIR szám: 662053; cím: 7144 Decs, Fő utca 23.) képviselőjében

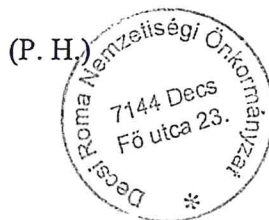
alulírott **Góman Ernő elnök**, mint ellenőrzött szerv vezetője

jogi felelősségem tudatában kijelentem, hogy a Magyar Államkincstár Tolna Megyei Költségvetési Ellenőrzési Osztály részére a 476/2017UTÓ. számú ellenőrzés keretében átadott dokumentumok, nyomtatványok, adatok megbízható, teljes körű információt tartalmaznak, és az eredetivel mindenben megegyeznek. A vizsgálat alá vont időszak gazdasági eseményeinek nyilvántartása, a számviteli szabályoknak megfelelő könyvvizetés teljes körű. Az ellenőrzést végzőket tájékoztattuk minden olyan eseményről, amely bármiféle hatással bírt az ellenőrzött időszak számviteli szabályok szerinti könyvvizetési kötelezettségének, az Áht. 70. alcím alapján teljesítendő adatszolgáltatási kötelezettségek szabályszerű teljesítésének, az éves költségvetési beszámoló megbízható, valós összképének vizsgálatára vonatkozó információkra és adatokra.

Decs, 2019. *jul. 8.*

Góman Ernő

Góman Ernő
elnök



Intézkedési terv

Decsi Roma Nemzetiségi Önkormányzat PIR: 662053		Intézkedési tervben rögzített			feladat végrehajtásának határideje		feladat végrehajtásért felelős személy	
Ellenőrzési jelentésben rögzített		javaslat rövid leírása			feladat sor-száma		elvégzendő feladat	
megállapítás rövid leírása		javaslat rövid leírása			feladat sor-száma		elvégzendő feladat	
A „www.decs.hu” honlap nem tartalmazza teljes körűen az Info tv. 1. melléklete szerinti általános közzétételi listában meghatározott adatokat.		Az Info. tv. 32-34., valamint a 37.§-ban foglalt rendelkezések szerint a közérdekű adatokra vonatkozó tájékoztatási kötelezettségnek teljes körűen eleget kell tenni.			1.		A közérdekű adatokra vonatkozó tájékoztatási kötelezettség teljesítése teljes körűen.	Góman Ernő elnök/ Takácsné Gehring Mária jegyző
A 2018. évi tételes főkönyvi kivonat alapján megállapítást nyert, hogy több esetben előirányzat módosítások, átcsoportosítások történtek, amelyek azonban írásbeli dokumentummal (vezetői utasítás, Képviselő-testületi határozat, Képviselő-testület által módosított 2018. évi költségvetési határozat) nem voltak alátámasztottak.		Az Áht. 34-35. §-a szerinti előirányzat módosítások és előirányzatok közötti átcsoportosítások a jogszabályi rendelkezések, és azok figyelembevételel elkészített írásbeli dokumentumok alapján kerüljenek lekönyvelésre.			2.		Az előirányzat módosítások és előirányzatok közötti átcsoportosítások jogszabályi rendelkezések, és azok figyelembevételel elkészített írásbeli dokumentumok alapján történő lekönyvelése.	Góman Ernő elnök / Takácsné Gehring Mária jegyző
Az elnök saját maga javára történő kifizetésre vállalt kötelezettséget, melyet utalványozott is.		Az Ávr. 60.§ (2) bekezdését figyelembe véve a kötelezettségvállalási, utalványozási feladatot ne végezze az a személy, aki ezt a tevékenységét a Polgári Törvénykönyv szerinti közeli hozzátartozója vagy maga javára látná el.			3.		A kötelezettségvállalási, pénzügyi ellenjegyzési, érvényesítési, utalványozási és teljesítés igazolására irányuló feladatot nem végezheti az a személy, aki ezt a tevékenységét a Polgári Törvénykönyv szerinti közeli hozzátartozója, vagy maga javára látná el.	Takácsné Gehring Mária jegyző / Kolep-Hudanik Henriett osztályvezető

Decs, 2019. augusztus 22.

(P. H.)

Góman Ernő
elnök

(P. H.)

Takácsné Gehring Mária
jegyző

Az intézkedési tervben foglaltakat megismertem, annak végrehajtását magamra nézve kötelezőnek ismerem el.

Kolep-Hudanik Henriett
pénzügyi osztályvezető