



Roma Nemzetiségi Önkormányzat Ricse  
Ricse, Ady Endre u. 5.  
3974

Szám: 2/2018.

## JEGYZŐKÖNYV

Készült Roma Nemzetiségi Önkormányzat Ricse testületének 2018. május 15-én du. 16.30 órai kezdettel Ricse Nagyközség Önkormányzatának hivatalos helyiségében megtartott testületi üléséről.

**Jelen voltak:** Juhász István elnök,  
Demeter Géza, Lőrincz József képviselők,  
dr. Vitányi Szilvia jegyző.

**Igazoltan távol:** Juhász Vilmos képviselő.

*Juhász István* köszöntötte a megjelenteket és megállapította, hogy a nemzetiségi önkormányzat ülése határozatképes, mivel a 4 főből 3 fő jelen volt. A nemzetiségi önkormányzat a jegyzőkönyv aláírójává 3 igen szavazattal Lőrincz Józsefet jelölte ki. Az elnök ismertette a tervezett napirendi pontot.

### Napirendi pontok:

- 1.) 2017. évi költségvetés módosítása  
Előadó: elnök
- 2.) Tájékoztató a Roma Nemzetiségi Önkormányzat 2017. évi költségvetésének végrehajtásáról  
Előadó: elnök
- 3.) Belső ellenőrzési jelentés tárgyalása  
Előadó: elnök
- 4.) Kincstári ellenőrzés  
Előadó: elnök
- 5.) Külső ellenőrzések  
Előadó: elnök

A napirendi pontot a nemzetiségi önkormányzat 3 igen szavazattal, ellenszavazat és tartózkodás nélkül elfogadta az alábbiak szerint: (a szavazásban 3 fő vett részt)

- 1.) 2017. évi költségvetés módosítása  
Előadó: elnök
- 2.) Tájékoztató a Roma Nemzetiségi Önkormányzat 2017. évi költségvetésének végrehajtásáról  
Előadó: elnök
- 3.) Belső ellenőrzési jelentés tárgyalása  
Előadó: elnök
- 4.) Kincstári ellenőrzés  
Előadó: elnök
- 5.) Külső ellenőrzések  
Előadó: elnök

## Napirendi pont tárgyalása

### 1. napirendi pont

*Juhász István* elmondta, hogy a nemzetiségi önkormányzat 2017. évi költségvetésének módosítása indokolt. Ismertette határozati javaslatát az alábbiak szerint.

#### ***Roma Nemzetiségi Önkormányzat Ricse Képviselő-testületének***

***../2018. (V. 15.) határozata***

***Tárgy: 2017. évi költségvetés módosításáról***

A Roma Nemzetiségi Önkormányzat Ricse 2017. évi költségvetésének módosítását ezen határozat melléklete szerinti tartalommal elfogadja, az eredeti költségvetést ezen határozat melléklete szerinti tartalommal módosítja.

Felelős: elnök

Határidő: azonnal

Ricse, 2018. május 15.

Juhász István  
elnök

dr. Vitányi Szilvia  
jegyző

*Juhász István* szavazásra bocsátotta a határozati javaslatot, mellyel a testület 3 igen szavazattal, ellenszavazat és tartózkodás nélkül egyetértett és az alábbi határozatot hozta (a szavazásban 3 fő vett részt.)

#### ***Roma Nemzetiségi Önkormányzat Ricse Képviselő-testületének***

***4/2018. (V. 15.) határozata***

***Tárgy: 2017. évi költségvetés módosításáról***

A Roma Nemzetiségi Önkormányzat Ricse 2017. évi költségvetésének módosítását ezen határozat melléklete szerinti tartalommal elfogadja, az eredeti költségvetést ezen határozat melléklete szerinti tartalommal módosítja.

Felelős: elnök

Határidő: azonnal

Ricse, 2018. május 15.

*Juhász István*  
Juhász István  
elnök



*dr. Vitányi Szilvia*  
dr. Vitányi Szilvia  
jegyző

## KÖLTSÉGVETÉS MÉRLEGE

### 2017

Bevétel		Kiadás	
Megnevezés	Előirányzat	Megnevezés	Előirányzat
B1. Működési célú támogatások államháztartáson belülről	1267000	K1. Személyi juttatás	
B3. Közhatalmi bevételek		K2. Munkaadót terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	
B4. Működési bevételek		K3. Dologi kiadások	1267000
B6. Működési célú átvett pénzeszközök		K4. Ellátottak pénzbeli juttatásai	
		K5. Egyéb működési célú kiadások	
		<i>Ebből: K513. Tartalékok összesen</i>	
		<i>Céltartalék</i>	
<b>A. MŰKÖDÉSI KÖLTSÉGVETÉSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN (B1+B3+B4+B6)</b>	<b>1267000</b>	<b>A. MŰKÖDÉSI KÖLTSÉGVETÉSI KIADÁSOK ÖSSZESEN (K1. ....+K5.)</b>	<b>1267000</b>
B2. Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről		K6. Beruházások	
B5. Felhalmozási bevételek		K7. Felújítások	
B7. Felhalmozási célú átvett pénzeszközök		K8. Egyéb felhalmozási célú kiadások	
<b>B. FELHALMOZÁSI KÖLTSÉGVETÉSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN (B2.+B5.+B7.)</b>	<b>0</b>	<b>B. FELHALMOZÁSI KÖLTSÉGVETÉSI KIADÁSOK ÖSSZESEN (K6. ...+K8.)</b>	<b>0</b>
<b>C. KÖLTSÉGVETÉSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN (A+B)</b>	<b>1267000</b>	<b>C. KÖLTSÉGVETÉSI KIADÁSOK ÖSSZESEN (A+B)</b>	<b>1267000</b>
<b>D. FINANSZÍROZÁSI BEVÉTELEK (B8.) ÖSSZESEN</b>	<b>0</b>	<b>D. FINANSZÍROZÁSI KIADÁSOK (K9.) ÖSSZESEN</b>	<b>0</b>
<i>Ebből: B8131. Előző évi költségvetési maradvány igénybevétele</i>		<i>ebből: előző évi hiteltörlesztés</i>	
<i>Irányító szervi támogatás</i>		<i>irányító szervi támogatás</i>	
<b>I. BEVÉTELEK MINDÖSSZESEN (C+D)</b>	<b>1267000</b>	<b>I. KIADÁSOK MINDÖSSZESEN (C+D)</b>	<b>1267000</b>

Ft-ban

**A 2017. évi MŰKÖDÉSI KÖLTSÉGVETÉSI BEVÉTELEK ELŐIRÁNYZATAI  
MINDÖSSZESEN**

Ft-ban

BEVÉTELEK JOGCÍMEI	Önkormányzat
B111. Helyi önkormányzatok működésének általános támogatása	
B112. Települési önk. egyes köznevelési támogatás	
B113. Települési önk. szociális, gyermekjóléti és gyermekétkeztetési feladatainak támogatása	
B114. Települési önkormányzatok kulturális feladatainak támogatása	
B115. Működési célú költségvetési támogatások és kiegészítő támogatások	
B116. Elszámolásból származó bevételek	
B12. Elvonások és befizetések bevételei	
B13. Működési célú garancia- és kezességvállalásból származó megtérülések államháztartáson belülről	
B14. Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése államháztartáson belülről	
B15. Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök igénybevétele államháztartáson belülről	
B16. Egyéb működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről	1267000
<b>B1. Működési célú támogatások államzrt.-on belülről összesen</b>	<b>1267000</b>
<b>B3. Közhatalmi bevételek összesen</b>	
B401. Készletértékesítés ellenértéke	
B402. Szolgáltatások ellenértéke	
B403. Közvetített szolgáltatások ellenértéke	
B404. Tulajdonosi bevételek	
B405. Ellátási díjak	
B406. Kiszámlázott általános forgalmi adó	
B407. Általános forgalmi adó visszatérítése	
B408. Kamatbevételek és más nyereségjellegű bevételek	
B409. Egyéb pénzügyi műveletek bevételei	
B410. Biztosító által fizetett kártérítés	
B411. Egyéb működési bevételek	
<b>B4. Működési bevételek összesen</b>	<b>0</b>
B61. Működési célú garancia- és kezességvállalásból származó megtérülések államháztartáson kívülről	
B64. Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése államháztartáson kívülről	
B65. Egyéb működési célú átvett pénzeszközök	
<b>B6. Működési célú átvett pénzeszközök összesen</b>	
<b>MŰKÖDÉSI KÖLTSÉGVETÉSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN (B1.+B3.+B4.+B.6.)</b>	<b>1267000</b>

2.1. melléklet

**B115. Működési célú költségvetési támogatások és kiegészítő támogatások**

Ft-ban

MEGNEVEZÉS	Önkormányzat
Kiegészítő támogatás	
<b>Összesen</b>	<b>0</b>

2.2. melléklet

**B14. Működ. célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése államháztartáson belülről**

MEGNEVEZÉS	Önkormányzat
<b>Összesen</b>	<b>0</b>

2.3. melléklet

**B15. Működ. célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök igénybevétele államháztartáson belülről**

Ft-ban

MEGNEVEZÉS	Önkormányzat
<b>Összesen</b>	<b>0</b>

2.4. melléklet

**B16. Egyéb működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről**

Ft-ban

MEGNEVEZÉS	Önkormányzat
Nemzetiségi önkormányzatok támogatása	1267000
<b>Összesen</b>	<b>1267000</b>

## B3 KÖZHATALMI BEVÉTELEK RÉSZLETEZÉSE

Ft-ban

MEGNEVEZÉS	Önkormányzat
B311. Magánszemélyek jövedelemadói	
<i>Ebből:</i>	
a) termőföld bérbeadásából származó szem.jöv.adó	
B34. Vagyoni típusu adók	
<i>Ebből:</i>	
a) építményadó	
b) épület után fizetett idegenforgalmi adó	
c) magánszemélyek kommunális adója	
d) telekadó	
B351. Értékesítési és forgalmi adók	
<i>Ebből:</i>	
a) iparüzési adó	
B354. Gépjárműadó	
B355. Egyéb áruhasználati és szolgáltatási adók	0
<i>Ebből:</i>	
a) tartózkodás után fizetett idegenforgalmi adó	
b) talajterhelési díj	0
c) a korábbi évek megszünt adónemei áthúzódó befiz.-ből befolyt bevétel	
B36. Egyéb közhatalmi bevételek	
<i>Ebből:</i>	
a) eljárási illeték	
b) igazgatási szolgáltatási díj	
c) ebrendészeti hozzájárulás	
d) környezetvédelmi bírság	
e) természetvédelmi bírság	
f) építésügyi bírság	
g) szabálysértési pénz- és helyszínbírság önkormányzatot megillető rész	
<b>Összesen</b>	<b>0</b>

2.6. melléklet

## B64. Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése államháztartáson kívülről

Ft-ban

MEGNEVEZÉS	Önkormányzat
<b>Összesen</b>	<b>0</b>

2.7. melléklet

## B65. Egyéb működési célú átvett pénzeszközök

Ft-ban

MEGNEVEZÉS	Önkormányzat
<b>Összesen</b>	<b>0</b>

**A 2017. évi FELHALMOZÁSI KÖLTSÉGVETÉSI BEVÉTELEK  
ELŐIRÁNYZATAI  
MINDÖSSZESEN**

Ft-ban

BEVÉTELEK JOGCÍMEI	Önkormányzat
B21. Felhalmozási célú önkormányzati támogatások	
B22. Felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból származó megtérülések államháztartáson belülről	
B23. Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése államháztartáson belülről	
B24. Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök igénybevétele államháztartáson belülről	
B25. Egyéb felhalmozási célú támogatások bevételei államháztartáson belülről	
<b>B2. Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről összesen</b>	<b>0</b>
B51. Immateriális javak értékesítése	
B52. Ingatlanok értékesítése	
B53. Egyéb tárgyi eszközök értékesítése	
B54. Részesedések értékesítése	
B55. Részesedések megszűnéséhez kapcsolódó bevételek	
<b>B5. Felhalmozási bevételek összesen</b>	<b>0</b>
B71. Felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból származó megtérülések államháztartáson kívülről	
B74. Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése államháztartáson kívülről	
B75. Egyéb felhalmozási célú átvett pénzeszközök	
<b>B7. Felhalmozási célú átvett pénzeszközök összesen</b>	<b>0</b>
<b>FELHALMOZÁSI KÖLTSÉGVETÉSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN (B2.+B5.+B7.)</b>	<b>0</b>

3.1. melléklet

**B21. Felhalmozási célú önkormányzati támogatások**

Ft-ban

MEGNEVEZÉS	Önkormányzat
Összesen	0

3.2. melléklet

**B23. Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése államháztartáson belülről**

Ft-ban

MEGNEVEZÉS	Önkormányzat
Összesen	0

3.3. melléklet

**B24. Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök igénybevétele államháztartáson belülről**

Ft-ban

MEGNEVEZÉS	Önkormányzat
Összesen	0

3.4. melléklet

**B25. Egyéb felhalmozási célú támogatások bevételei államháztartáson belülről**

Ft-ban

MEGNEVEZÉS	Önkormányzat
Összesen	0

3.5. melléklet

**B74. Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése államháztartáson kívülről**

Ft-ban

MEGNEVEZÉS	Önkormányzat
Összesen	0

3.6. melléklet

**B75. Egyéb felhalmozási célú átvett pénzeszközök**

Ft-ban

MEGNEVEZÉS	Önkormányzat
Összesen	0



**2017. évi FINANSZÍROZÁSI BEVÉTELI ELŐIRÁNYZATOK**

BEVÉTELEK JOGCÍMEI	Ft-ban Önkormányzat
B811. Hitel-, és kölcsönfelvétel államháztartáson kívülről	
B812. Belföldi értékpapírok bevételei	
B8131. Előző évi költségvetési maradvány igénybevétele	
B814. Államháztartáson belüli megelőlegezések	
B815. Államháztartáson belüli megelőlegezések törlesztése	
B816. Központi, irányító szervei támogatás	
B817. Lékötött bankbetétek megszüntetése	
B819. Tulajdonosi kölcsönök bevételei	
<b>B8. Finanszírozási bevételek összesen</b>	<b>0</b>

## A 2017. évi MŰKÖDÉSI KÖLTSÉGVETÉSI BEVÉTELI ELŐIRÁNYZAT FELADATONKÉNT

Ft-ban

BEVÉTELEK JOGCÍMEI	Kötelező feladatok	Önként vállalt feladatok	Összesen
B111. Helyi önkormányzatok működésének általános támogatása			0
B112. Települési önkormányzatok egyes köznevelési támogatás			0
B113. Települési önkormányzatok szociális, gyermekjóléti és gyermekétkeztetési feladatainak támogatása			0
B114. Települési önkormányzatok kulturális feladatainak támogatása			0
B115. Működési célú költségvetési támogatások és kiegészítő támogatások			0
B116. Elszámolásból származó bevételek			
B13. Működési célú garancia- és kezességvállalásból származó megtérülések államháztartáson belülről			
B14. Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése államháztartáson belülről			
B15. Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök igénybevétele államháztartáson belülről			
B16. Egyéb működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről	1267000		1267000
<b>B1. Működési célú támogatások államháztartáson belülről összesen</b>	<b>1267000</b>		<b>1267000</b>
<b>B3. Közhatalmi bevételek összesen</b>			<b>0</b>
B401. Készletértékesítés ellenértéke			0
B402. Szolgáltatások ellenértéke			
B403. Közvetített szolgáltatások ellenértéke			
B404. Tulajdonosi bevételek			
B405. Ellátási díjak			0
B406. Kiszámlázott általános forgalmi adó			0
B407. Általános forgalmi adó visszatérülése			
B408. Kamatbevételek és más nyereségjellegű bevételek			
B409. Egyéb pénzügyi műveletek bevételei			
B410. Biztosító által fizetett kártérítés			
B411. Egyéb működési bevételek			
<b>B4. Működési bevételek összesen</b>	<b>0</b>		<b>0</b>
B61. Működési célú garancia- és kezességvállalásból származó megtérülések államháztartáson kívülről			
B64. Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése államháztartáson kívülről			
B65. Egyéb működési célú átvett pénzeszközök			
<b>B6. Működési célú átvett pénzeszközök összesen</b>			
<b>MŰKÖDÉSI KÖLTSÉGVETÉSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN (B1.+B3.+B4.+B.6.)</b>	<b>1267000</b>		<b>1267000</b>

## A 2017. évi FELHALMOZÁSI KÖLTSÉGVETÉS BEVÉTELI ELŐIRÁNYZATA FELADATONKÉNT

Ft-ban

BEVÉTELEK JOGCÍMEI	Kötelező feladatok	Önként vállalt feladatok	Összesen
B21. Felhalmozási célú önkormányzati támogatások			
B22. Felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból származó megtérülések államháztartáson belülről			
B23. Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése államháztartáson belülről			
B24. Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök igénybevétele államháztartáson belülről			
B25. Egyéb felhalmozási célú támogatások bevételei államháztartáson belülről			0
<b>B2. Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről összesen</b>	<b>0</b>		<b>0</b>
B51. Immateriális javak értékesítése			
B52. Ingatlanok értékesítése			0
B53. Egyéb tárgyi eszközök értékesítése			0
B54. Részesedések értékesítése			
B55. Részesedések megszűnéséhez kapcsolódó bevételek			
<b>B5. Felhalmozási bevételek összesen</b>	<b>0</b>		<b>0</b>
B71. Felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból származó megtérülések államháztartáson kívülről			
B74. Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése államháztartáson kívülről			
B75. Egyéb felhalmozási célú átvett pénzeszközök			
<b>B7. Felhalmozási célú átvett pénzeszközök</b>			
<b>FELHALMOZÁSI KÖLTSÉGVETÉSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN (B2.+B5.+B7.)</b>	<b>0</b>		<b>0</b>

**A 2017. évi MŰKÖDÉSI ÉS FELHALMOZÁSI KÖLTSÉGVETÉSI,  
valamint FINANSZÍROZÁSI KIADÁS ELŐIRÁNYZATAI  
MINDÖSSZESEN**

Ft-ban

KIADÁSOK JOGCÍMEI	Önkormányzat
K1. Személyi juttatás	
K2. Munkaadót terhelő járulékok és szoc. hozzájár. adó	
K3. Dologi kiadások	1267000
K4. Ellátottak pénzbeli juttatásai	
K5. Egyéb működési kiadások összesen	
<i>Ebből: Általános tartalék</i>	
<i>Céltartalék</i>	
<b>A. Működési költségvetési kiadásai összesen</b>	<b>1267000</b>
K6. Beruházások	
K7. Felújítások	
K8. Egyéb felhalmozási kiadások	
<b>B. Felhalmozási költségvetési kiadásai összesen</b>	<b>0</b>
<b>KÖLTSÉGVETÉSI KIADÁS MINDÖSSZESEN (A.+B.)</b>	<b>1267000</b>
K911. Hitel-, kölcsöntörlesztés államháztartáson kívülre	
K912. Belföldi értékpapírok kiadásai	
K913. Államháztartáson belüli megelőlegezések folyósítása	
K914. Államháztartáson belüli megelőlegezések visszafizetése	
K915. Központi, irányítószervi támogatás folyósítása	
K916. Pénzeszközök betétként elhelyezése	
K917. Pénzügyi lízing kiadásai	
K919. Tulajdonosi kölcsönök kiadásai	
<b>C. Finanszírozási kiadások összesen</b>	<b>0</b>
<b>D. KIADÁS MINDÖSSZESEN (A+B+C)</b>	<b>1267000</b>

**A 2017. évi MŰKÖDÉSI ÉS FELHALMOZÁSI KÖLTSÉGVETÉS KIADÁSI előirányzatai  
MINDÖSSZESEN**

Ft-ban

KIADÁSOK JOGCÍMEI	Kötelező feladatok	Önként vállalt feladatok	Államigazg.-i feladatok	Összesen
K1. Személyi juttatás				0
K2. Munkaadót terhelő járulékok és szoc. hozzájár. adó				0
K3. Dologi kiadások	1267000			1267000
K4. Ellátottak pénzbeli juttatásai				0
K5. Egyéb működési kiadások összesen				0
<i>Ebből: Általános tartalék</i>				
<i>Céltartalék</i>				
<b>A. Működési költségvetési kiadásai összesen</b>	<b>1267000</b>			<b>1267000</b>
K6. Beruházások				0
K7. Felújítások				0
K8. Egyéb felhalmozási kiadások				
<b>B. Felhalmozási költségvetési kiadásai összesen</b>	<b>0</b>			<b>0</b>

9. melléklet

**K6. Beruházási kiadások  
feladatonkénti részletezése**

Ft-ban

Beruházási feladat	Előirányzat összege
	Önkormányzat
<b>Beruházások összesen</b>	<b>0</b>

10. melléklet

**K7. Felújítások  
célonkénti részletezése**

Ft-ban

Felújítási feladat	Előirányzat összege
	Önkormányzat
<b>Felújítások összesen</b>	<b>0</b>

11. melléklet

**K8. Egyéb felhalmozási kiadások  
feladatonkénti részletezése**

Ft-ban

Magnevezés	Előirányzat összege
	Önkormányzat
<b>Egyéb felhalmozási kiadások összesen</b>	<b>0</b>

## Céltartalék célonkénti részletezése

Ft-ban

Megnevezés	Önkormányzat
Céltartalék összesen	0





**Több éves kihatással járó döntések  
számszerűsítése**

	2017. év	2018. év	2019. év	2020. év	2020. év után	Összesen
<b>Megnevezés</b>						
Hitel törlesztés						0
Kötvénybeváltás kiadásai						
..... beruházás						
..... pénzügyi lízingből eredő kötelezettség						
..... pénzügyi lízingből eredő kötelezettség						
<b>Összesen</b>	0	0	0	0	0	0

Ft-ban

## 2017. évi ELŐIRÁNYZAT-FELHASZNÁLÁSI TERV

Hónap	Költségvetési		Folyószámla hitel		Hitel		Értékpapír		Ft-ban
	Bevétel	Kiadás	Felvétel	Törlesztés	Felvétel	Törlesztés	Eladás	Vétel	
Január	391000								
Február									
Március									
Április									
Május		391000							
Június	391000								
Július	135500								
Augusztus	349500	391000							
Szeptember		349500							
Október									
November									
December		135500							
<b>Összesen</b>	1267000	1267000							

16. melléklet

**Költségvetési szervek engedélyezett létszáma**

Költségvetési szerv	Engedélyezett létszám (fő)
Képviselő száma	4
Összesen	4

17. melléklet

**Közfoglalkoztatottak engedélyezett létszáma**

Költségvetési szerv	Engedélyezett létszám (fő)		
	4 órás	6 órás	8 órás
Önkormányzat	0	0	0
Összesen	0	0	0

## 2. napirendi pont

**Juhász István** elmondta, hogy a 2017. évi költségvetés végrehajtásával kapcsolatos határozati javaslatot, a KGR rendszerből előállított anyagot a képviselők megkapták. Szóbeli kiegészítése nem volt. Ismertette határozati javaslatát az alábbiak szerint:

**Roma Nemzetiségi Önkormányzat Ricse Képviselő-testületének  
../2018. (V. 15.) határozat  
Tárgy: 2017. évi költségvetés végrehajtásáról**

A Roma Nemzetiségi Önkormányzat Ricse 2017. évi költségvetésének végrehajtását ezen határozat melléklete (1-14.) szerinti tartalommal elfogadja.

Felelős: elnök

Határidő: azonnal

Ricse, 2018. május 15.

Juhász István  
elnök

dr. Vitányi Szilvia  
jegyző

**Juhász István** szavazásra bocsátotta a határozati javaslatot, mellyel a testület 3 igen szavazattal, ellenszavazat és tartózkodás nélkül egyetértett és az alábbi határozatot hozta (a szavazásban 3 fő vett részt.)


**Roma Nemzetiségi Önkormányzat Ricse Képviselő-testületének  
5/2018. (V. 15.) határozat  
Tárgy: 2017. évi költségvetés végrehajtásáról**

A Roma Nemzetiségi Önkormányzat Ricse 2017. évi költségvetésének végrehajtását ezen határozat melléklete (1-14.) szerinti tartalommal elfogadja.

Felelős: elnök

Határidő: azonnal

Ricse, 2018. május 15.

  
Juhász István  
elnök



  
dr. Vitányi Szilvia  
jegyző



**A 2017. évi MŰKÖDÉSI KÖLTSÉGVETÉSI BEVÉTELEK ELŐIRÁNYZATAI  
MINDÖSSZESEN**

Ft-ban

BEVÉTELEK JOGCÍMEI	Önkormányzat			
	Eredeti	Mód	Telj	%
B111. Helyi önkormányzatok működésének általános támogatása				
B112. Települési önk. egyes köznevelési támogatás				
B113. Települési önk. szociális, gyermekjóléti és gyermekétkeztetési feladatainak támogatása				
B114. Települési önkormányzatok kulturális feladatainak támogatása				
B115. Működési célú költségvetési támogatások és kiegészítő támogatások				
B116. Elszámolásból származó bevételek				
B12. Elvonások és befizetések bevételei				
B13. Működési célú garancia- és kezességvállalásból származó megtérülések államháztartáson belülről				
B14. Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése államháztartáson belülről				
B15. Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök igénybevétele államháztartáson belülről				
B16. Egyéb működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről	782000	1267000	1263968	99,76%
<b>B1. Működési célú támogatások államháztartáson belülről összesen</b>	<b>782000</b>	<b>1267000</b>	<b>1263968</b>	<b>99,76%</b>
<b>B3. Közhatalmi bevételek összesen</b>				
B401. Készletértékesítés ellenértéke				
B402. Szolgáltatások ellenértéke				
B403. Közvetített szolgáltatások ellenértéke				
B404. Tulajdonosi bevételek				
B405. Ellátási díjak				
B406. Kiszámlázott általános forgalmi adó				
B407. Általános forgalmi adó visszatérítése				
B408. Kamatbevételek és más nyereségjellegű bevételek			8	
B409. Egyéb pénzügyi műveletek bevételei				
B410. Biztosító által fizetett kártérítés				
B411. Egyéb működési bevételek			1	
<b>B4. Működési bevételek összesen</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>9</b>	
B61. Működési célú garancia- és kezességvállalásból származó megtérülések államháztartáson kívülről				
B64. Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése államháztartáson kívülről				
B65. Egyéb működési célú átvett pénzeszközök				
<b>B6. Működési célú átvett pénzeszközök összesen</b>				
<b>MŰKÖDÉSI KÖLTSÉGVETÉSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN (B1.+B3.+B4.+B.6.)</b>	<b>782000</b>	<b>1267000</b>	<b>1263977</b>	<b>99,76%</b>

## 2.1. melléklet

## B115. Működési célú költségvetési támogatások és kiegészítő támogatások

Ft-ban

MEGNEVEZÉS	Önkormányzat			
	Eredeti	Mód	Telj	%
Kiegészítő támogatás				
<b>Összesen</b>	<b>0</b>			

## 2.2. melléklet

B14. Működ. célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése  
államháztartáson belülről

MEGNEVEZÉS	Önkormányzat			
	Eredeti	Mód	Telj	%
<b>Összesen</b>	<b>0</b>			

## 2.3. melléklet

B15. Működ. célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök igénybevétele  
államháztartáson belülről

Ft-ban

MEGNEVEZÉS	Önkormányzat			
	Eredeti	Mód	Telj	%
<b>Összesen</b>	<b>0</b>			

## 2.4. melléklet

## B16. Egyéb működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről

Ft-ban

MEGNEVEZÉS	Önkormányzat			
	Eredeti	Mód	Telj	%
Nemzetiségi önkormányzatok támogatása	782000	1267000	1263968	99,76%
<b>Összesen</b>	<b>782000</b>	<b>1267000</b>	<b>1263968</b>	<b>99,76%</b>

## 2.5. melléklet

## B3 KÖZHATALMI BEVÉTELEK RÉSZLETEZÉSE

Ft-ban

MEGNEVEZÉS	Önkormányzat			
	Eredeti	Mód	Telj	%
B311. Magánszemélyek jövedelemadói				
<i>Ebből:</i>				
<i>a) termőföld bérbeadásából származó szem. jöv. adó</i>				
B34. Vagyoni típusú adók				
<i>Ebből:</i>				
<i>a) építményadó</i>				
<i>b) épület után fizetett idegenforgalmi adó</i>				
<i>c) magánszemélyek kommunális adója</i>				
<i>d) telekadó</i>				
B351. Értékesítési és forgalmi adók				
<i>Ebből:</i>				
<i>a) iparűzési adó</i>				
B354. Gépjárműadó				
B355. Egyéb áruhasználati és szolgáltatási adók	0			
<i>Ebből:</i>				
<i>a) tartózkodás után fizetett idegenforgalmi adó</i>				
<i>b) talajterhelési díj</i>	0			
<i>c) a korábbi évek megszűnt adónemei áthúzódó befiz.-ből befolyt bevétel</i>				
B36. Egyéb közhatalmi bevételek				
<i>Ebből:</i>				
<i>a) eljárási illeték</i>				
<i>b) igazgatási szolgáltatási díj</i>				
<i>c) ebrendészeti hozzájárulás</i>				
<i>d) környezetvédelmi bírság</i>				
<i>e) természetvédelmi bírság</i>				
<i>f) építésügyi bírság</i>				
<i>g) szabálysértési pénz- és helyszínbírság önkormányzatot megillető rész</i>				
<b>Összesen</b>	<b>0</b>			

## 2.6. melléklet

## B64. Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése államháztartáson kívülről

Ft-ban

MEGNEVEZÉS	Önkormányzat			
	Eredeti	Mód	Telj	%
<b>Összesen</b>	<b>0</b>			

## 2.7. melléklet

## B65. Egyéb működési célú átvett pénzeszközök

Ft-ban

MEGNEVEZÉS	Önkormányzat			
	Eredeti	Mód	Telj	%
<b>Összesen</b>	<b>0</b>			



**A 2017. évi FELHALMOZÁSI KÖLTSÉGVETÉSI BEVÉTELEK ELŐIRÁNYZATAI  
MINDÖSSZESEN**

BEVÉTELEK JOGCÍMEI	Ft-ban Önkormányzat			
	Eredeti	Mód	Telj	%
B21. Felhalmozási célú önkormányzati támogatások				
B22. Felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból származó megtérülések államháztartáson belülről				
B23. Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése államháztartáson belülről				
B24. Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök igénybevétele államháztartáson belülről				
B25. Egyéb felhalmozási célú támogatások bevételei államháztartáson belülről				
<b>B2. Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről összesen</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	
B51. Immateriális javak értékesítése				
B52. Ingatlanok értékesítése				
B53. Egyéb tárgyi eszközök értékesítése				
B54. Részesedések értékesítése				
B55. Részesedések megszűnéséhez kapcsolódó bevételek				
<b>B5. Felhalmozási bevételek összesen</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	
B71. Felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból származó megtérülések államháztartáson kívülről				
B74. Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése államháztartáson kívülről				
B75. Egyéb felhalmozási célú átvett pénzeszközök				
<b>B7. Felhalmozási célú átvett pénzeszközök összesen</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	
<b>FELHALMOZÁSI KÖLTSÉGVETÉSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN (B2.+B5.+B7.)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	

## 3.1. melléklet

## B21. Felhalmozási célú önkormányzati támogatások

Ft-ban

MEGNEVEZÉS	Önkormányzat			
	Eredeti	Mód	Telj	%
Összesen	0			

## 3.2. melléklet

## B23. Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése államháztartáson belülről

Ft-ban

MEGNEVEZÉS	Önkormányzat			
	Eredeti	Mód	Telj	%
Összesen	0			

## 3.3. melléklet

## B24. Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök igénybevétele államháztartáson belülről

Ft-ban

MEGNEVEZÉS	Önkormányzat			
	Eredeti	Mód	Telj	%
Összesen	0			

## 3.4. melléklet

## B25. Egyéb felhalmozási célú támogatások bevételei államháztartáson belülről

Ft-ban

MEGNEVEZÉS	Önkormányzat			
	Eredeti	Mód	Telj	%
Összesen	0			

## 3.5. melléklet

## B74. Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése államháztartáson kívülről

Ft-ban

MEGNEVEZÉS	Önkormányzat			
	Eredeti	Mód	Telj	%
Összesen	0			

## 3.6. melléklet

## B75. Egyéb felhalmozási célú átvett pénzeszközök

Ft-ban

MEGNEVEZÉS	Önkormányzat			
	Eredeti	Mód	Telj	%
Összesen	0			

## 2017. évi FINANSZIROZÁSI BEVÉTELI ELŐIRÁNYZATOK

BEVÉTELEK JOGCÍMEI	Ft-ban			
	Eredeti	Mód	Telj	%
B811. Hitel-, és kölcsönfelvétel államháztartáson kívülről				
B812. Beföldi értékpapírok bevételei				
B8131. Előző évi költségvetési maradvány igénybevétele				
B814. Államháztartáson belüli megelőlegezések				
B815. Államháztartáson belüli megelőlegezések törlesztése				
B816. Központi, irányító szervek támogatás				
B817. Lelkötött bankbetétek megszüntetése				
B819. Tulajdonosi kölcsönök bevételei				
<b>B8. Finanszírozási bevételek összesen</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

## A 2017. évi MŰKÖDÉSI KÖLTSÉGVETÉSI BEVÉTELI ELŐIRÁNYZAT FELADATONKÉNT

Ft-ban

BEVÉTELEK JOGCÍMEI	Kütelező feladatok			Önként vállalt feladatok			Összesen					
	Eredeti	Mód.	Telj.	%	Eredeti	Mód.	Telj.	%	Eredeti	Mód.	Telj.	%
B111. Helyi önkormányzatok működésének általános támogatása									0			
B112. Települési önkormányzatok egyes köznevelési támogatás									0			
B113. Települési önkormányzatok szociális, gyermekjóléti és gyermekkezelési feladatainak támogatása									0			
B114. Települési önkormányzatok kulturális feladatainak támogatása									0			
B115. Működési célú költségvetési támogatások és kiegészítő támogatások									0			
B116. Elszámolásból származó bevételek												
B13. Működési célú garancia- és kezességvállalásból származó megtérülések államháztartáson belülről												
B14. Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése államháztartáson belülről												
B15. Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök igénybevétele államháztartáson belülről												
B16. Egyéb működési célú támogatások bevételai államháztartáson belülről	782000	1267000	1263968	99,76%					782000	1267000	1263968	99,76%
<b>B1. Működési célú támogatások államháztartáson belülről összesen</b>	<b>782000</b>	<b>1267000</b>	<b>1263968</b>	<b>99,76%</b>					<b>782000</b>	<b>1267000</b>	<b>1263968</b>	<b>99,76%</b>
<b>B3. Közhatalmi bevételek összesen</b>									0			
B401. Készletértékesítés ellenértéke									0			
B402. Szolgáltatások ellenértéke									0			
B403. Közvetített szolgáltatások ellenértéke												
B404. Tulajdonosi bevételek												
B405. Ellátási díjak									0			
B406. Kiszámlázott általános forgalmi adó									0			
B407. Általános forgalmi adó visszatérítése												
B408. Kamatbevételek és más nyereségjellegű bevételek			8								8	
B409. Egyéb pénzügyi műveletek bevételei												
B410. Biztosító által fizetett kártérítés												
B411. Egyéb működési bevételek			1								1	
<b>B4. Működési bevételek összesen</b>	<b>0</b>		<b>9</b>								<b>9</b>	
B61. Működési célú garancia- és kezességvállalásból származó megtérülések államháztartáson kívülről												
B64. Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése államháztartáson kívülről												
B65. Egyéb működési célú átvett pénzeszközök												
<b>B6. Működési célú átvett pénzeszközök összesen</b>												
<b>MŰKÖDÉSI KÖLTSÉGVETÉSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN (B1.+B3.+B4.+B.6.)</b>	<b>782000</b>	<b>1267000</b>	<b>1263977</b>	<b>99,76%</b>					<b>782000</b>	<b>1267000</b>	<b>1263977</b>	<b>99,76%</b>

## A 2017. évi FELHALMOZÁSI KÖLTSÉGVETÉS BEVÉTELI ELŐIRÁNYZATA FELADATONKÉNT

BEVÉTELEK JOGCÍMEI	Kötelező feladatok						Önként vállalt feladatok						Összesen				
	Eredeti	Mód	Telj	%	Eredeti	Mód	Telj	%	Eredeti	Mód	Telj	%	Eredeti	Mód	Telj	%	
B21. Felhalmozási célú önkormányzati támogatások																	
B22. Felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból származó megtérülések államháztartáson belülről																	
B23. Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése államháztartáson belülről																	
B24. Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök igénybevétele államháztartáson belülről																	
B25. Egyéb felhalmozási célú támogatások bevételei államháztartáson belülről																	
<b>B2. Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről összesen</b>	<b>0</b>																<b>0</b>
B51. Immateriális javak értékesítése																	
B52. Ingatlanok értékesítése																	
B53. Egyéb tárgyi eszközök értékesítése																	
B54. Részesedések értékesítése																	
B55. Részesedések megszűnéséhez kapcsolódó bevételek																	
<b>B5. Felhalmozási bevételek összesen</b>	<b>0</b>																<b>0</b>
B71. Felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból származó megtérülések államháztartáson kívülről																	
B74. Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése államháztartáson kívülről																	
B75. Egyéb felhalmozási célú átvett pénzeszközök																	
<b>B7. Felhalmozási célú átvett pénzeszközök</b>																	
<b>FELHALMOZÁSI KÖLTSÉGVETÉSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN (B2.+B5.+B7.)</b>	<b>0</b>																<b>0</b>

Ft-ban

**A 2017. évi MŰKÖDÉSI ÉS FELHALMOZÁSI KÖLTSÉGVETÉSI, valamint FINANSZÍROZÁSI  
KIADÁS ELŐIRÁNYZATAI MINDÖSSZESEN**

Ft-ban

KIADÁSOK JOGCÍMEI	Önkormányzat			
	Eredeti	Mód	Telj	%
K1. Személyi juttatás				
K2. Munkaadót terhelő járulékok és szoc. hozzájár. adó				
K3. Dologi kiadások	782000	1267000	1263977	99,76%
K4. Ellátottak pénzbeli juttatásai				
K5. Egyéb működési kiadások összesen				
<i>Ebből: Általános tartalék</i>				
<i>Céltartalék</i>				
<b>A. Működési költségvetési kiadásai összesen</b>	<b>782000</b>	<b>1267000</b>	<b>1263977</b>	<b>99,76%</b>
K6. Beruházások				
K7. Felújítások				
K8. Egyéb felhalmozási kiadások				
<b>B. Felhalmozási költségvetési kiadásai összesen</b>	<b>0</b>			
<b>KÖLTSÉGVETÉSI KIADÁS MINDÖSSZESEN (A.+B.)</b>	<b>782000</b>	<b>1267000</b>	<b>1263977</b>	<b>99,76%</b>
K911. Hitel-, kölcsöntörlesztés államháztartáson kívülre				
K912. Belföldi értékpapírok kiadásai				
K913. Államháztartáson belüli megelőlegezések folyósítása				
K914. Államháztartáson belüli megelőlegezések visszafizetése				
K915. Központi, irányítószervi támogatás folyósítása				
K916. Pénzeszközök betétként elhelyezése				
K917. Pénzügyi lízing kiadásai				
K919. Tulajdonosi kölcsönök kiadásai				
<b>C. Finanszírozási kiadások összesen</b>	<b>0</b>			
<b>D. KIADÁS MINDÖSSZESEN (A+B+C)</b>	<b>782000</b>	<b>1267000</b>	<b>1263977</b>	<b>99,76%</b>

**A 2017. évi MŰKÖDÉSI ÉS FELHALMOZÁSI KÖLTSÉGVETÉS KIADÁSI ELŐIRÁNYZATAI  
MINDÖSSZESEN**

Ft-ban

KIADÁSOK JOGCÍMEI	Kötelező feladatok			Önként vállalt feladatok			Államigazg.-i feladatok			Összesen		
	Eredeti	Mód.	Telj	%	Eredeti	Mód.	Telj	%	Eredeti	Mód.	Telj	%
K1. Személyi juttatás												
K2. Munkaadót terhelő járulékok és szoc. hozzájár. adó												
K3. Dologi kiadások	782000	1267000	1263977	99,76%					782000	1267000	1263977	99,76%
K4. Ellátottak pénzbeli juttatásai												
K5. Egyéb működési kiadások összesen												
<i>Ebből: Általános tartalék</i>												
<i>Céltartalék</i>												
<b>A. Működési költségvetési kiadásai összesen</b>	<b>782000</b>	<b>1267000</b>	<b>1263977</b>	<b>99,76%</b>					<b>3312978</b>	<b>2530978</b>	<b>1263977,998</b>	<b>49,94%</b>
K6. Beruházások												
K7. Felújítások												
K8. Egyéb felhalmozási kiadások												
<b>B. Felhalmozási költségvetési kiadásai összesen</b>	<b>0</b>								<b>0</b>			

9. melléklet  
**K6. Beruházási kiadások**  
 feladatonkénti részletezése

Ft-ban

Beruházási feladat	Előirányzat összege			
	Eredeti	Mód	Telj	%
<b>Beruházások összesen</b>	<b>0</b>			

10. melléklet

**K7. Felújítások**  
 célonkénti részletezése

Ft-ban

Felújítási feladat	Előirányzat összege			
	Eredeti	Mód	Telj	%
<b>Felújítások összesen</b>	<b>0</b>			

11. melléklet

**K8. Egyéb felhalmozási kiadások**  
 feladatonkénti részletezése

Ft-ban

Megnevezés	Előirányzat összege			
	Eredeti	Mód	Telj	%
<b>Egyéb felhalmozási kiadások összesen</b>	<b>0</b>			



## Céltartalék célonkénti részletezése

Ft-ban

Megnevezés	Önkormányzat			
	Eredeti	Mód	Telj	%
Céltartalék összesen	0			

## 13. melléklet

## Költségvetési szervek engedélyezett létszáma

Költségvetési szerv	Engedélyezett létszám (fő)			
	Eredeti	Mód.	Telj.	%
Képviselő száma	4	4	4	100,00%
Összesen	4	4	4	100,00%

## Közfoglalkoztatottak engedélyezett létszáma

Költségvetési szerv	Engedélyezett létszám (fő)			
	Eredeti	Mód.	Telj.	%
Önkormányzat	0	0	0	
Összesen	0	0	0	

**Vagyonkimutatás**  
**2017. december 31**  
**I. Eszközök-források**

Ft

<b>ESZKÖZÖK</b>	<b>Előző év</b>	<b>Tárgyév</b>
<b>A) Nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközök</b>		
I. Immateriális javak		
Ebből:		
<i>a) Törzsvagyon</i>		
Ebből:		
a.a. forgalomképtelen törzsvagyon		
a.b. nemzetgazdasági szempontból kiemelt jeletőségű törzsvagyon		
a.c. korlátozottan forgalomképes vagyon		
<i>b.) Üzleti vagyon</i>		
II. Tárgyi eszközök	<b>0</b>	<b>0</b>
1. Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok		
Ebből:		
<i>a) Törzsvagyon</i>		
Ebből:		
a.a. forgalomképtelen törzsvagyon		
a.b. nemzetgazdasági szempontból kiemelt jeletőségű törzsvagyon		
a.c. korlátozottan forgalomképes vagyon		
<i>b.) Üzleti vagyon</i>		
2. Gépek, berendezések, felszerelések, járművek		
Ebből:		
<i>a) Törzsvagyon</i>		
Ebből:		
a.a. forgalomképtelen törzsvagyon		
a.b. nemzetgazdasági szempontból kiemelt jeletőségű törzsvagyon		
a.c. korlátozottan forgalomképes vagyon		
<i>b.) Üzleti vagyon</i>		
3. Tenyészállatok		
Ebből:		
<i>a) Törzsvagyon</i>		
Ebből:		
a.a. forgalomképtelen törzsvagyon		
a.b. nemzetgazdasági szempontból kiemelt jeletőségű törzsvagyon		
a.c. korlátozottan forgalomképes vagyon		
<i>b.) Üzleti vagyon</i>		
4. Beruházások, felújítások		
Ebből:		
<i>a) Törzsvagyon</i>		
Ebből:		
a.a. forgalomképtelen törzsvagyon		
a.b. nemzetgazdasági szempontból kiemelt jeletőségű törzsvagyon		
a.c. korlátozottan forgalomképes vagyon		
<i>b.) Üzleti vagyon</i>		
5. Tárgyi eszközök értékhelyesbítése		
III. Befektetett pénzügyi eszközök		
1. Tartós részesedések		

a) Törzsvagyon		
Ebből:		
a.a. forgalomképtelen törzsvagyon		
a.b. nemzetgazdasági szempontból kiemelt jelentőségű törzsvagyon		
a.c. korlátozottan forgalomképes vagyon		
b.) Üzleti vagyon		
2. Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok		
a) Törzsvagyon		
Ebből:		
a.a. forgalomképtelen törzsvagyon		
a.b. nemzetgazdasági szempontból kiemelt jelentőségű törzsvagyon		
a.c. korlátozottan forgalomképes vagyon		
b.) Üzleti vagyon		
3. Befektetett pénzügyi eszközök értékhelyesbítése		
IV. Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök		
<b>B) Nemzeti vagyonba tartozó forgóeszközök</b>		<b>0</b>
I. Készletek		0
II. Értékpapírok		
<b>C) Pénzeszközök</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
I. Hosszú lejáratú betétek		
II. Pénztárok, csekkek, betétkönyvek	0	0
III. Forintszámlák		
IV. Devizaszámlák		
V. Idegen pénzeszközök		
<b>D) Követelések</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
I. Költségvetési évben esedékes követelések		
II. Költségvetési évet követően esedékes követelések		
III. Követelés jellegű sajátos elszámolások		
<b>E) Egyéb sajátos eszközoldali elszámolások</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>F) Aktív időbeli elhatárolások</b>		
<b>ESZKÖZÖK ÖSSZESEN</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>FORRÁSOK</b>		
<b>G) Saját tőke</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
I. Nemzeti vagyon induláskori értéke		
II. Nemzeti vagyon változásai		
III. Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai		
IV. Felhalmozott eredmény	3 425	
V. Eszközök értékhelyesbítésének forrása		
VI. Mérleg szerinti eredmény	-3 425	
<b>H) Kötelezettségek</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
I. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek		
II. Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek		
III. Kötelezettség jellegű sajátos elszámolások	0	0
<b>I) Egyéb forrásoldali elszámolások</b>		
<b>J) Kincstári számlavezetéssel kapcsolatos elszámolások</b>		
<b>K) Passzív időbeli elhatárolások</b>		
<b>FORRÁSOK ÖSSZESEN</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

**II. „0”-ra leírt eszközök állománya (bruttó érték)**

Ezer Ft

Megnevezés	2017.12.31
Immateriális javak	
Ingtatlanok, vagyoni értékű jogok	
Gépek, berendezések, felszerelések	
Járművek	
Tenyészállatok	
Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök	
<b>Összesen</b>	<b>0</b>

**III. Használatban lévő kisértékű immateriális javak, tárgyi eszközök, készletek**

Ezer Ft

Megnevezés	2017.12.31
Immateriális javak	
Tárgyi eszközök	
Készletek	

**IV. 01-02. számlacsoportban nyilvántartott eszközök**

Ezer Ft

Megnevezés	2017.12.31
011. Államháztartáson belüli vagyonkezelésbe adott eszközök	
012. Bérbe vett befektetett eszközök	
013. Letétbe, bizományba , üzemeltetésre átvett befektetett eszközök	
014. PPP konstrukcióban használt befektetett eszközök	
01. Befektetett eszközök összesen	
021. Bérbe vett készletek	
022. Letétbe, bizományba átvett készletek	
023. Intervenciós készletek	
02. Készletek összesen	

**V. A nemzeti vagyonról szóló 2011. évi CXCVI. törvény 1. § (2) bekezdése g) és h) pontja szerinti kulturális javak és régészeti leletek állománya**

**VI. Fügő követelések és kötelezettségek, a biztos (jövőbeni) követelések**

Ezer Ft

Megnevezés	2017.12.31
Fügő követelések	
Fügő kötelezettség	
Biztos (jövőbeni) követelés	

### 3. napirendi pont

*Juhász István* elmondta, hogy a jelentés igénylő feladatot nem határoz meg az önkormányzatnak. Ismertette határozati javaslatát az alábbiak szerint:

***Roma Nemzetiségi Önkormányzat Ricse Képviselő-testületének***  
**../2018. (V. 15.) határozata**  
**Tárgy: A 2017. évi belső ellenőrzés**

A Roma Nemzetiségi Önkormányzat Ricse a 2017 évi belső ellenőrzési jelentést és összefoglaló éves ellenőrzési jelentést elfogadja.

A jelentés intézkedési terv készítését nem teszi szükségessé.

Felelős: elnök  
Határidő: azonnal

Ricse, 2018. május 15.

Juhász István  
elnök

dr. Vitányi Szilvia  
jegyző

*Juhász István* szavazásra bocsátotta a határozati javaslatot, mellyel a testület 3 igen szavazattal, ellenszavazat és tartózkodás nélkül egyetértett és az alábbi határozatot hozta (a szavazásban 3 fő vett részt.)

***Roma Nemzetiségi Önkormányzat Ricse Képviselő-testületének***  
**6/2018. (V. 15.) határozata**  
**Tárgy: A 2017. évi belső ellenőrzés**

A Roma Nemzetiségi Önkormányzat Ricse a 2017 évi belső ellenőrzési jelentést és összefoglaló éves ellenőrzési jelentést elfogadja.

A jelentés intézkedési terv készítését nem teszi szükségessé.

Felelős: elnök  
Határidő: azonnal

Ricse, 2018. május 15.

*Juhász István*  
Juhász István  
elnök



*dr. Vitányi Szilvia*  
dr. Vitányi Szilvia  
jegyző

1. melléklet

**ÉVES ELLENŐRZÉSI ÉS  
ÉVES ÖSSZEFOGLALÓ  
ELLENŐRZÉSI JELENTÉS  
A 2017. ÉVRŐL**

Roma Nemzetiségi Önkormányzat Ricse

## Vezetői összefoglaló

A Roma Nemzetiségi Önkormányzat Ricse szervezetnél a belső ellenőrzési feladatokat az Educator Audit Tanácsadó és Oktatási Bt. végezte, Takács Gyula belső ellenőrön keresztül a 2017. év vonatkozásában. A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (továbbiakban: Bkr.) alapján a belső ellenőrzési vezető elkészítette a 2017. évi ellenőrzési terv alapján lefolytatott belső ellenőrzésről szóló éves összefoglaló jelentést.

A jelentés a Bkr. 48. §, valamint a Nemzetgazdasági Minisztérium által kiadott útmutató alapján készült.

A Roma Nemzetiségi Önkormányzat Ricse Képviselő-testülete a 10/2016. (X. 17.) határozatával hagyta jóvá a Roma Nemzetiségi Önkormányzat Ricse 2017. évi ellenőrzési tervét.

A 2017. évi ellenőrzési terv alapján az alábbi ellenőrzés került lefolytatásra:

- A házipénztári pénzkezelés szabályainak érvényesülése a Roma Nemzetiségi Önkormányzat Ricse szervezetnél.

A vizsgálat során a belső ellenőrzés javaslatokat, ajánlásokat rögzített a belső ellenőrzési jelentésben.

A belső ellenőrzések nyilvántartását a jegyző végzi a Bkr. 22. § (2) b) pontja alapján. Ricse Nagyközség Önkormányzata és költségvetési szervei tekintetében a Bkr. 14.§ (1) szerinti külső ellenőrzések nyilvántartását a jegyző végezte.

A tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési tervtől lényegi eltérés nem történt.

A belső ellenőrzés kiemelten fontos területként kezelte és ennek megfelelően értékelte az ellenőrzött területen a belső kontrollok működését.

Ricse, 2018. május 15.



*dr. Vitányi Szilvia*  
**dr. Vitányi Szilvia**  
jegyző



## 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/a.	A tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése, az ellenőrzések összesítése	4
I/1/b.	Az ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja kapcsán tett jelentések száma és rövid összefoglalása	4
I/2.	A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása	4
I/2/a.	A belső ellenőrzési egység humánerőforrás-ellátottsága	4
I/2/b.	A belső ellenőrzési egység és a belső ellenőrök szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása	5
I/2/c.	Összeférhetetlenségi esetek	5
I/2/d.	A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása	5
I/2/e.	A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők	5
I/2/f.	Az ellenőrzések nyilvántartása	5
I/2/g.	Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok	6
I/3.	A tanácsadó tevékenység bemutatása	6
II.	A belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján	6
II/1.	A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok	6
II/1.1.	Az ellenőrzések során tett javaslatok	6
II/1.1.1.	Belső ellenőrzési jelentés a házipénztári pénzkezelés szabályainak érvényesülése a Roma Nemzetiségi Önkormányzat Ricse szervezetnél című ellenőrzéséről	6
II/2.	A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése	7
III.	Az intézkedési tervek megvalósítása	8
III.1.	Javasolt intézkedések felsorolása és azok státusza	8
III/1.1.	Belső ellenőrzési jelentés a házipénztári pénzkezelés szabályainak érvényesülése a Roma Nemzetiségi Önkormányzat Ricse szervezetnél című ellenőrzéséről	8
III.2.	Javaslatok hasznosulásának tapasztalatai	8

1. melléklet: Létszám és erőforrás
2. melléklet: Ellenőrzések típusa
3. melléklet: Tevékenységek
4. melléklet: Intézkedések megvalósítása

**I. A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján**

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

**I/1/a. A tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése, az ellenőrzések összesítése**

2017. évre a Roma Nemzetiségi Önkormányzat Ricse 1 vizsgálatot tervezett, és ebből 1 vizsgálatot végzett el.

**Az ellenőrzési tervben foglalt és a végrehajtott feladatok bemutatása:**

Település	Költségvetési szerv	Tervezett ellenőrzés típusa	Végrehajtott ellenőrzés típusa	Ellenőri nap
Ricse	Roma Nemzetiségi Önkormányzat Ricse	szabályszerűségi és pénzügyi / a házipénztári pénzkezelés szabályainak érvényesülése a Roma Nemzetiségi Önkormányzat Ricse szervezetnél	szabályszerűségi és pénzügyi / a házipénztári pénzkezelés szabályainak érvényesülése a Roma Nemzetiségi Önkormányzat Ricse szervezetnél	3

A 2. és a 3. melléklet tartalmazza a vonatkozó adatokat.

**2017. évben terven felüli ellenőrzések indokltsága:**

A Roma Nemzetiségi Önkormányzat Ricse vonatkozásában terven felüli ellenőrzés végrehajtására nem került sor.

**Tervtől való eltérés indokai:**

-

**I/1/b. Az ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja kapcsán tett jelentések száma és rövid összefoglalása**

Büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja kapcsán tett jelentéstétel nem történt.

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

**I/2/a. A belső ellenőrzési egység humánerőforrás-ellátottsága**

Az ellenőrzés kapcsán a Roma Nemzetiségi Önkormányzat Ricse szervezetnél a belső ellenőrzési tevékenységet az Educator Audit Tanácsadó és Oktatási Bt. Takács Gyula belső

ellenőrön keresztül végezte. A külső erőforrás belső ellenőr rendelkezik a szükséges képzettséggel, gyakorlati tapasztalattal, valamint a feladat ellátásához szükséges regisztrációval.

Humánerőforrás bemutatása:

Tervezett külső szolgáltató	Tényleges külső szolgáltató
1 fő	1 fő

Ellenőri napok száma 2017-ben:

Tervezett ellenőri nap	Tényleges ellenőri nap
3 nap	3 nap

Az 1. melléklet tartalmazza a vonatkozó adatokat.

**I/2/b. A belső ellenőrzési egység és a belső ellenőrök szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása**

A Bkr. 19.§ (1) foglaltakban meghatározott funkcionális függetlenség biztosított volt a külső erőforrás belső ellenőr esetében.

**I/2/c. Összeférhetetlenségi esetek**

A Bkr. 20. §-a alapján azonosítható összeférhetlenségi eset nem történt az ellenőrzési tevékenység során.

**I/2/d. A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása**

A Bkr. 25. § a)-e) pontjaiban megfogalmazott jogosultságokkal kapcsolatos problémák korlátozások (pl: információ, dokumentumokba való betekintés, helyiségekbe történő belépés elutasítása, megakadályozása) nem voltak.

**I/2/e. A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők**

Az ellenőrzéshez alapvetően szükséges tárgyi feltételeket a Roma Nemzetiségi Önkormányzat Ricse biztosította.  
A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényező nem merült fel.

**I/2/f. Az ellenőrzések nyilvántartása**

A jegyző az elvégzett ellenőrzésekről nyilvántartást vezet és gondoskodik az ellenőrzési dokumentumok megőrzéséről. A nyilvántartás tartalmazza a Bkr. 50. §-ában felsoroltakat.

A jegyző a külső erőforrás belső ellenőrrel együttműködve az elvégzett terven felüli ellenőrzésekről nyilvántartást vezet és gondoskodik az ellenőrzési dokumentumok megőrzéséről. A nyilvántartás tartalmazza a Bkr. 47. és 50. §-ában felsoroltakat.

### **I/2/g. Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok**

Az önkormányzatoknál általános ellenőrzési tapasztalat alapján kockázati elem, ezért a külső erőforrás belső ellenőr felhívta a figyelmet:

- a gazdálkodási feladatokat érintően a pénzügyi ellenjegyzés, teljesítés igazolás jogszabályi előírások szerinti alkalmazására,
- a belső kontrollok folyamatos felülvizsgálatára és használatára, Vezetői Irányítási Rendszer működtetésére.
- az utóellenőrzések során végre nem hajtott – korábbi intézkedési tervben elfogadott – intézkedések végrehajtására, mivel ezeket jelentős kockázati tényezőként értékeli egy esetleges külső ellenőrzés.

A megállapítások számának csökkentése érdekében fontos az év közbeni folyamatos konzultáció, a közös jogszabály-értelmezés, valamint a tanácsadási tevékenység.

### **I/3. A tanácsadó tevékenység bemutatása**

A külső erőforrás belső ellenőr külön szóbeli felkérés alapján elsősorban a jogszabályváltozások folyamán szükséges szabályzat-módosítások és dokumentációk, nyilvántartások vezetésének ügyeiben adott tanácsadást. A tanácsadás egyrészt célirányosan a helyszíni vizsgálatkor az adott témakörben felmerült kérdések megválaszolásával, másrészt telefonon, e-mailben a költségvetési gazdálkodást, illetve a közalkalmazottak jogállásáról és a közszolgálati tisztviselőkről szóló törvényekben foglaltak értelmezését és alkalmazását érintették.

## **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**

#### **II/1.1. Az ellenőrzések során tett javaslatok**

##### **II/1.1.1. Belső ellenőrzési jelentés a házipénztári pénzkezelés szabályainak érvényesülése a Roma Nemzetiségi Önkormányzat Ricse szervezetnél című ellenőrzéséről**

###### Az ellenőrzés célja:

annak megállapítása volt, hogy

- megtörtént-e a pénzkezelés rendjének kialakítása, valamint annak írásba foglalása,
- hogyan érvényesülnek a házipénztár működésére vonatkozó helyi szabályok,

- a házipénztár működésére vonatkozó szabályrendszer mennyiben biztosítja a tulajdon védelmét.

#### Az ellenőrzés összegző megállapításai:

- A Nemzetiségi Önkormányzat rendelkezik pénzkezelési szabályzattal.
- A gyakorlatban alkalmazott pénztárbizonylat megfelel az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendeletben foglalt előírásoknak.
- A pénzkezelés rendje megfelel az előírásoknak.

A megállapításokhoz kapcsolódó javaslatokhoz intézkedési terv készítése nem volt szükséges.

## **II/2. A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése**

A belső kontrollrendszer öt eleme - kontrollkörnyezet, integrált kockázatkezelési rendszer, kontrolltevékenységek, információs és kommunikációs rendszer, valamint nyomon követési rendszer (monitoring) - az alábbiak szerint értékelhető:

#### Kontrollkörnyezet:

- A megfelelő kontrollkörnyezetet kialakításra került.
- A szervezet rendelkezett belső szabályzatokkal.
- A kialakított ellenőrzési nyomvonal működtetésre került.
- A szabálytalanságok kezelése eljárásrendjének szabályozása megtörtént.
- A belső ellenőrzési kézikönyv rendelkezésre állt.
- A vezetők, az alkalmazottak rendelkeztek munkaköri leírással.
- A szervezet működésében a szakmai felkészültség, a pártatlanság és elfogulatlanság, az erkölcsi feddhetetlenség értékei érvényre jutottak, valamint a közérdek előtérben állt az egyéni érdekekkel szemben.
- Biztosított volt az alkalmazottak képzettségi szintje és gyakorlata, megfelelő kompetenciákkal rendelkeztek feladataik ellátásához.

#### Integrált kockázatkezelési rendszer:

- A szervezetnél kockázatelemzés került végrehajtásra és kockázatkezelési rendszer működtetése valósult meg.
- Megállapításra kerültek a szervezet tevékenységében, gazdálkodásában rejlő kockázatok, továbbá meghatározásra kerültek az egyes kockázatokkal kapcsolatos intézkedések és megtételük módja.

#### Kontrolltevékenységek:

- A kontrolltevékenységek részeként biztosított volt a folyamatba épített, előzetes, utólagos és vezetői ellenőrzés.
- Biztosított volt a költségvetési gazdálkodás során az előzetes és utólagos pénzügyi ellenőrzés, a pénzügyi döntések szabályszerűségi szempontból történő jóváhagyása, illetve ellenjegyzése.
- Biztosított volt a gazdasági események elszámolásának kontrollja.
- A belső ellenőrzés megállapításaira – amennyiben szükséges volt – intézkedési terv készült, a belső kontrolltevékenységek ezek alapján módosításra kerültek.

Információs és kommunikációs rendszer:

- Biztosított volt a megfelelő információk megfelelő időben való eljutása az illetékes szervezethez, szervezeti egységhez, személyhez.
- Rendelkezésre álltak a megfelelő információs eszközök, hogy az információ nyilvántartása és közlése megbízható és folyamatos legyen.
- Az Info tv-ben meghatározott, a közérdekű adatokra vonatkozó tájékoztatási kötelezettség végrehajtásra került.
- Az iratkezelés gyakorlata megfelelt az előírásoknak.
- A munkatársak információhoz történő hozzáférése szabályozott volt.
- A külső és a belső kommunikáció szabályozott volt.
- Vezetői információs rendszer működött.
- A beszámolási rendszerben azok a döntéshozók jutottak az érdemi információkhoz, akik leginkább érintettek voltak az adott területen.
- A vezetés együttműködött a felügyelt szervezetekkel, egymás munkáját kölcsönösen segítve.

Nyomon követési rendszer (monitoring):

- Az egyes tevékenységek, folyamatok előrehaladásának nyomon követése biztosított volt.
- Az operatív tevékenységektől független belső ellenőrzés megfelelően működött.
- A belső ellenőrzés szervezeti és funkcionális függetlensége biztosított volt.
- A belső ellenőrzés működéséhez szükséges források biztosításra kerültek.
- A külső ellenőrzések koordinációja megtörtént.
- A Bkr. 14. §-ában meghatározott nyilvántartás vezetése biztosított volt.

Az értékelés, valamint a belső ellenőrzési vizsgálat eredményei alapján a belső kontrollrendszer folyamatos felülvizsgálata szükséges.

### **III. Az intézkedési tervek megvalósítása**

#### **III.1. Javasolt intézkedések felsorolása és azok státusza**

A saját hatáskörben végzett ellenőrzések során megfogalmazott javaslatok az alábbiak voltak:

##### **III/1.1. Belső ellenőrzési jelentés a házipénztári pénzkezelés szabályainak érvényesülése a Roma Nemzetiségi Önkormányzat Ricse című ellenőrzéséről**

A megállapításokhoz kapcsolódó javaslatokhoz intézkedési terv készítése nem volt szükséges.

A 4. melléklet tartalmazza a vonatkozó adatokat.

#### **III.2. Javaslatok hasznosulásának tapasztalatai**

A vizsgált szervezet tevékenysége dokumentáltabbá vált, ezáltal ellenőrizhetőbb. A szervezet tevékenysége nyomon követhető, a vezetők számára pontosabb információk nyújthatóak. Átgondoltabb, racionálisabb gazdálkodás valósítható meg. További feladatok végrehajtása is egyszerűbbé, szervezettebbé, pontosabbá vált. A jogszabályi előírások kiemelten előtérbe kerültek, pontosabb végrehajtás valósult meg a gazdálkodás területén.

A vizsgálat során a belső ellenőrzés javaslatokat, ajánlásokat rögzített a jelentésben, amelyek hasznosulásáról – amennyiben készült – az intézkedési tervekben megjelölt határidőt követően a Bkr. 46. §-a alapján beszámolót kér, amelyet, mint ellenőrzött szervezet teljesítünk.

A költségvetési támogatások összeállítására a 2018. évi költségvetési támogatások igénylésénél kiemelt figyelmet kell fordítani.

Az egyéb ellenőrzési típusoknál, jellemzően célvizsgálatok (pl.: utóellenőrzés) esetében minden jogszabály, különösen törvények be nem tartására vonatkozó belső ellenőrzési észrevétellel, javaslattal és az ellenőrzött intézkedésével egy későbbi külső ellenőrzés nem kívánt megállapításai előzhetőek meg.

A jogszabályi előírások betartására, betartatására kiemelt figyelmet kell fordítani.

A belső kontrollrendszer keretében a koordinációs-kontroll adatlap intézményét be kell vezetni, illetve ahol már működik, tovább kell működtetni.

A hiányosságok konkrétan feltárássra, megnevezésre kerültek, így megszüntethetőek. Összességében a szervezetek hasznosnak és építő jellegűnek ítélték a belső ellenőrzés elmúlt évi tevékenységét.

Ricse, 2018. május 15.

  
**Juhász István**  
elnök



  
**dr. Vitányi Szilvia**  
jegyző



Létszám és erőforrás

1. számú melléklet

Helyi önkormányzat (I.+II.)	Beiső ellenőr közszolgálati jogviszonyban <sup>1</sup>		Saját erőforrás összesen <sup>2</sup>		Külső szolgáltató <sup>3</sup>		Külső erőforrás összesen <sup>4</sup>		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
	betöltési létszám (fő) <sup>6</sup>	rendelkezésre álló létszám (fő) <sup>7</sup>	ellenőri nap	ellenőri nap	fő	ellenőri nap	ellenőri nap	ellenőri nap	ellenőri nap	ellenőri nap	más szervezetre fordított kapacitás ellenőri nap (-)	más szervezethek az adott szervezetre fordított kapacitása (+)	terv	tény	terv	tény
<b>Helyi önkormányzat (I.+II.)</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	1,00	1,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3,00	3,00	0,00	3,00	0,00
I. Önkormányzati hivatal összesen	0,00	0,00	0,00	0,00	1,00	1,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3,00	3,00	0,00	3,00	0,00
II. Irányított szervek 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
1. Irányított költségvetési szerv neve)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2. Irányított költségvetési szerv neve)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3. Irányított költségvetési szerv neve)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
n. Irányított költségvetési szerv neve)	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 Beiső ellenőrzési vezetői, belső ellenőrzési feladatot ellátó személy közszolgálati, közalkalmazotti, szolgálati, igazságtügyi alkalmazotti jogviszonyban (a továbbiakban együttesen: közszolgálati jogviszony).

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

3 Külső szolgáltató megbízása: ideiglenes kapacitás kiegészítés, speciális szakértelem vagy a belső ellenőrzési tevékenység teljeskörű ellátása. Részmunkaidős megbízás esetén törtszámmal, illetve lizeddessel kérjük megadni (pl. egy négyórás foglalkoztatott 0,5 fő).

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

5 Pl. titkárnő.

6 Betöltési tervezett foglalkoztatási jogviszonyok száma. Részmunkaidős foglalkoztatás esetén tört számmal, illetve lizeddessel kérjük megadni (pl. egy négyórás foglalkoztatott 0,5 fő).

7 Terv betöltési tervezett létszám: adott év január 1-jén várhatóan hány fő fog rendelkezésre állni.  
Tény betöltési tervezett létszám: a beszámolás évének utolsó napján, december 31-én hány fő állt rendelkezésre.  
Terv rendelkezésre álló létszám: adott év január 1-jén várhatóan hány fő beiső ellenőr fog dolgozni a szervezetnél.  
Tény rendelkezésre álló létszám: a beszámolás évének utolsó napján, december 31-én hány fő beiső ellenőr dolgozott a szervezetnél.





3. számú melléklet

Tevékenységek

Helyi önkormányzat: Roma Nemzetiségi Önkormányzat Ricsé	Ellenőrzések összesen <sup>1</sup>			Tanácsadás			Képzés			Egyéb tevékenység <sup>2</sup>			Saját kapacitás összesen <sup>3</sup>		Külső kapacitás összesen <sup>4</sup>		Kapacitás összesen			
	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény		
	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	saját ellenőri nap <sup>5</sup>	külső ellenőri nap <sup>6</sup>	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap		
<b>Helyi önkormányzat (1+4)</b>	0,00	0,00	3,00	3,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3,00	3,00	3,00	3,00
<b>1. Önkormányzati hivatal összesen</b>	0,00	0,00	3,00	3,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3,00	3,00	3,00	3,00
a) Éves Ellenőrzési terv alapján	0,00	0,00	3,00	3,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3,00	3,00	3,00	3,00
ab) Sajat szervezetenél	0,00	0,00	3,00	3,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3,00	3,00	3,00	3,00
abc) Irányított szervezetenél (irányítóként végzett)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ac) Egyéb ellenőrzések	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
b) Soron kívüli kapacitás	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ba) Sajat szervezetenél	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
bab) Irányított szervezetenél (irányítóként végzett)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
bc) Egyéb ellenőrzések	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>4. Irányított szervezetek összesen</b>	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	0,00	0,00
1. Irányított költségvetési szerv összesen/	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
a) Sajat szervezetenél	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ab) Irányított szervezetenél	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ac) Egyéb ellenőrzések	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
b) Soron kívüli kapacitás <sup>5</sup>	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	0,00	0,00
aa) Sajat szervezetenél	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ab) Irányított szervezetenél	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ac) Egyéb ellenőrzések	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>2. Irányított költségvetési szerv összesen/</b>	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	0,00	0,00
aa) Sajat szervezetenél	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ab) Irányított szervezetenél	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ac) Egyéb ellenőrzések	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>3. Irányított költségvetési szerv összesen/</b>	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	0,00	0,00
aa) Sajat szervezetenél	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ab) Irányított szervezetenél	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ac) Egyéb ellenőrzések	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>4. Irányított költségvetési szerv összesen/</b>	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	0,00	0,00
aa) Sajat szervezetenél	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ab) Irányított szervezetenél	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ac) Egyéb ellenőrzések	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>5. Irányított költségvetési szerv összesen/</b>	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	0,00	0,00
aa) Sajat szervezetenél	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ab) Irányított szervezetenél	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ac) Egyéb ellenőrzések	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>b) Soron kívüli kapacitás<sup>6</sup></b>	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	0,00	0,00

2. sz. melléklet hiányozva. Az itt olvasható adatoknak meg kell egyezniük a 2. sz. melléklet AO-AR oszlopokban található adataival.
- Egyéb tevékenység pl. a belső ellenőrzési vezető nem ellenőrzési feladatai, teljesítményértékelés, önértékelés, éves ellenőrzési jelentés elkészítése, egyéb adminisztratív feladatok.
- Ellenőrzésre, tanácsadásra, képzésre és egyéb tevékenységre fordított saját kapacitás összesen. Az itt megjelenő adatoknak összhangban kell állniuk az 1. sz. mellékletben a G-H oszlopokban megadott létszám és erőforrás adatokkal.
- Ellenőrzésre, tanácsadásra, képzésre és egyéb tevékenységre fordított külső kapacitás összesen. Az itt megjelenő adatoknak összhangban kell állniuk az 1. sz. mellékletben a K-L oszlopokban megadott létszám és erőforrás adatokkal.
- Saját ellenőri napok száma. Az ellenőri nap a belső ellenőrzési tevékenység ellátásához kapcsolódó, azonban nem ellenőrzésre fordított kapacitás.
- Külső ellenőri napok száma külső szolgáltató megbízása esetén a belső ellenőrzési tevékenység ellátásához kapcsolódó, azonban nem ellenőrzésre fordított kapacitás.
- Amennyiben a belső ellenőrzési tevékenységet teljeskörűen külső szolgáltató látja el, akkor az általa elvégzett képzést itt szükséges megjeleníteni.

## Intézkedések megvalósítása<sup>1</sup>

## 4. számú melléklet

Helyi önkormányzat: Roma Nemzetiségi Önkormányzat Ricse	Előző év(ek)ről áthúzódó intézkedések <sup>2</sup>	Tárgyévi intézkedések <sup>3</sup>	Ebből végrehajtott <sup>4</sup>	Megvalósítási arány
	db <sup>5</sup>			%
<b>Helyi önkormányzat (I.+II.)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>#ZÉRÓOSZTÓ!</b>
<b>I. Önkormányzati hivatal összesen</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>#ZÉRÓOSZTÓ!</b>
<b>II. Irányított szervezetek összesen</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>#ZÉRÓOSZTÓ!</b>
<b>1. [Irányított költségvetési szerv neve]</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>#ZÉRÓOSZTÓ!</b>
<b>2. [Irányított költségvetési szerv neve]</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>#ZÉRÓOSZTÓ!</b>
<b>3. [Irányított költségvetési szerv neve]</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>#ZÉRÓOSZTÓ!</b>
<b>4. [Irányított költségvetési szerv neve]</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>#ZÉRÓOSZTÓ!</b>
<b>5. [Irányított költségvetési szerv neve]</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>#ZÉRÓOSZTÓ!</b>

<sup>1</sup> Csak beszámolóshoz!

<sup>2</sup> PI: tárgyévben járt le a határideje; új felelős kijelölésével egyidejűleg új határidő került kitzzésre; stb.

<sup>3</sup> Tárgyévben jóváhagyott intézkedések, amelyeknek tárgyév december 31-ig lejárt a határideje.

<sup>4</sup> Nem tekinthető végrehajtott intézkedésnek a már megkezdett, de még folyamatban lévő megvalósítás, amelyek így a következő évre húzódnak át.

<sup>5</sup> Amennyiben egy intézkedés több szervezeti egységet érint, más-más felelőssel, akkor már a nyilvántartásban külön-külön intézkedésként szükséges feltüntetni.

# ELŐTERJESZTÉS

Roma Nemzetiségi Önkormányzat Ricse Képviselő-testületének  
2018. május 15. napján  
tartandó ülésére

**Az előterjesztés tárgya: Éves ellenőrzési jelentés és összefoglaló éves ellenőrzési jelentés a 2017. évről**

Iktatószám: 1609/2018.

Melléklet: 1 db

A napirend előterjesztője: Juhász István elnök

Az előterjesztést készítette: dr. Vitányi Szilvia jegyző

Tisztelt Képviselő-testület!

A költségvetési szervek belső ellenőrzésével kapcsolatos előírásokat a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Bkr.) tartalmazza.

A Bkr. alapján a belső ellenőr elkészítette a 2017. évben lefolytatott belső ellenőrzésekről szóló éves összefoglaló jelentést.

Az éves ellenőrzési jelentés a Bkr. 48- 49. és 56. §-ában foglaltak szerint került összeállításra, figyelembe véve a Nemzetgazdasági Minisztérium által 2017 szeptemberében közzétett, az éves ellenőrzési terv és összefoglaló éves ellenőrzési terv, valamint éves ellenőrzési jelentés és éves összefoglaló ellenőrzési jelentés elkészítéséhez ajánlott útmutatót.

A fentiek alapján készített éves ellenőrzési és éves összefoglaló ellenőrzési jelentést az 1. melléklet tartalmazza.

## **Határozati javaslat:**

A képviselő-testület – az elnök előterjesztésében megtárgyalta az Éves ellenőrzési jelentés és összefoglaló éves ellenőrzési jelentés a 2017. évről című előterjesztést és a következő határozatot hozza:

A képviselő-testület az 1. melléklet szerinti Éves ellenőrzési és éves összefoglaló ellenőrzési jelentést megtárgyalta és az előterjesztésben foglaltakat elfogadja.

**Határidő:** azonnal, illetve folyamatos

**Felelős:** elnök

Ricse, 2018. május 15.



  
Juhász István  
elnök

#### 4. napirendi pont

*Juhász István* elmondta, hogy a Magyar Államkincstár ellenőrzési jelentését a testület tagjai megkapták. szóbeli kiegészítése nem volt. Ismertette határozati javaslatát az alábbiak szerint:

#### ***Roma Nemzetiségi Önkormányzat Ricse Képviselő-testületének***

***../2018. (V. 15.) határozat***

**Tárgy: Ellenőrzési jelentés megtárgyalása és intézkedési terv elfogadása**

A Roma Nemzetiségi Önkormányzat Ricse Képviselő-testülete megtárgyalta, megismerte és elfogadta a Magyar Államkincstár Borsod-Abaúj-Zemplén Megyei Igazgatóság Államháztartási Iroda BOR-ÁHI/588-7/2018. ellenőrzési jelentését.

Az ellenőrzési jelentéshez kapcsolódóan ezen határozat mellékletét képező intézkedési tervet a testület elfogadja.

Felelős: elnök

Határidő: folyamatos

Ricse, 2018. május 15.

Juhász István  
elnök

dr. Vitányi Szilvia  
jegyző

*Juhász István* szavazásra bocsátotta a határozati javaslatot, mellyel a testület 3 igen szavazattal, ellenszavazat és tartózkodás nélkül egyetértett és az alábbi határozatot hozta (a szavazásban 3 fő vett részt.)

#### ***Roma Nemzetiségi Önkormányzat Ricse Képviselő-testületének***

***7/2018. (V. 15.) határozat***

**Tárgy: Ellenőrzési jelentés megtárgyalása és intézkedési terv elfogadása**

A Roma Nemzetiségi Önkormányzat Ricse Képviselő-testülete megtárgyalta, megismerte és elfogadta a Magyar Államkincstár Borsod-Abaúj-Zemplén Megyei Igazgatóság Államháztartási Iroda BOR-ÁHI/588-7/2018. ellenőrzési jelentését.

Az ellenőrzési jelentéshez kapcsolódóan ezen határozat mellékletét képező intézkedési tervet a testület elfogadja.

Felelős: elnök

Határidő: folyamatos

Ricse, 2018. május 15.

*Juhász István*  
elnök



*dr. Vitányi Szilvia*  
jegyző



Roma Nemzetiségi Önkormányzat  
Ricse, Ady Endre u. 5.  
3974  
Telefon: 47/376-003  
Fax: 47/376-168  
E-mail: rvk2ri@t-online.hu

### Intézkedési terv

A Magyar Államkincstár Borsod-Abaúj-Zemplén Megyei Igazgatóság Államháztartási  
Iroda BOR-ÁHI/588-7/2018. ellenőrzési jelentéséhez

Roma Nemzetiségi Önkormányzat Ricse  
PIR törzsszám: 796226

#### Belső kontrollrendszer értékelésével kapcsolatos intézkedési terv

1. Gondoskodni fogunk a kötelezően közzéteendő adatok honlapra történő teljes körű feltöltéséről az Info tv. 27. § (1), 32-34. § alapján.

Felelős: Juhász István elnök és Kulcsár Tamás informatikus

Határidő: 2018. november 30.

#### A könyvvizsgálattal kapcsolatos intézkedési terv

1. A belföldi kiküldetés elszámolásánál a vonatkozó szabályzat szerinti könyvelést kell betartani.

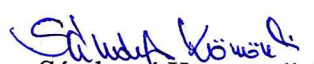
Felelős: Juhász István elnök és Sándorné Körmöndi Csilla pénzügyi csoportvezető

Határidő: 2018. június 30. és ezt követően folyamatos


Ricse, 2018. május 15.

Az intézkedési tervben foglaltakat megismertem:

  
Juhász István  
elnök

  
Sándorné Körmöndi Csilla  
pénzügyi csoportvezető



  
Kulcsár Tamás  
informatikus



Iktatószám: BOR-ÁHI/588-7/2018.  
Ellenőrzés száma: 169/2017.  
Ügyintéző: Fodorné Vida Nikoletta  
Telefonszám: 46/513-097

## ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

### I. Az ellenőrzésre vonatkozó általános adatok

#### Ellenőrzött szerv:

Sorsz.	Irányító szerv megnevezése	PIR-törzsszám
1.	Roma Nemzetiségi Önkormányzat Ricse	796226

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

Sorsz.	Szerv, irányító szerv megnevezése	A szerv gazdasági vezetője	A szerv vezetője	Megjegyzés az ellenőrzési időszakban történt változás (a jelentés készítéséig)
		Név, beosztás	Név, beosztás	
1.	Roma Nemzetiségi Önkormányzat Ricse	dr. Vitányi Szilvia jegyző	Juhász István elnök	-

#### A vizsgálatot végezték:

Sorsz.	Név	Feladat ellátásának kezdete	Feladat ellátásának vége	Megbízólevél iktatószáma
1.	Fodorné Vida Nikoletta, vizsgálatvezető	2017.07.06.		BOR-ÁHI/588-1/2018.
2.	Kovácsné Nevelős Andrea, ellenőr	2017.07.06.		BOR-ÁHI/588-1/2018.
3.	Nyéki Andrea, ellenőr	2018.03.19.		BOR-ÁHI/588-1/2018.
4.	Vargáné Somogyi Andrea, ellenőr	2018.03.19.		BOR-ÁHI/588-1/2018.
5.	Szihalmi Tibor, ellenőr	2017.07.06.	2018.03.18.	BOR-ÁHI/1854-1/2017.



**A kincstári ellenőrzésre vonatkozó jogszabályi felhatalmazás megjelölése:**

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

**A jelentésben alkalmazott rövidítések:**

- a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény (továbbiakban: Szt.),
- az információs önrendelkezési jogról és az információszabadságról szóló 2011. évi CXII. törvény (továbbiakban: Info tv.),
- az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I.11.) Korm. rendelet (továbbiakban: Áhsz.),
- a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011.(XII.31.) Korm. rendelet (továbbiakban: 370/2011. Korm. rendelet),
- az államháztartásban felmerülő egyes gyakoribb gazdasági események kötelező elszámolási módjáról szóló 38/2013. (IX.19.) NGM rendelet (továbbiakban: 38/2013. NGM rendelet),
- a kormányzati funkciók, államháztartási szakfeladatok és szakágazatok osztályozási rendjéről szóló 68/2013. (XII.29.) NGM rendelet (továbbiakban: 68/2013. NGM rendelet),
- 2011. évi CLXXIX.törvény a nemzetiségi jogairól (továbbiakban: Njt.),
- KGR-K11 adatszolgáltatási modul (továbbiakban KGR),
- Időközi mérlegjelentés (továbbiakban: IMJ),
- Időközi költségvetési jelentés (továbbiakban: IKJ),
- Beszámoló 12/A mérleg űrlap (továbbiakban: mérleg),
- Beszámoló 01/A, 02, 03, 04 űrlapok (továbbiakban: költségvetési jelentés),
- Beszámoló 07/A maradványkimutatás űrlap (továbbiakban: maradványkimutatás),
- Beszámoló 13/A1 eredménykimutatás űrlap (továbbiakban: eredménykimutatás).

**A kincstári ellenőrzés tárgya:**

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

**A kincstári ellenőrzés célja:**

Az ellenőrzések célja, hogy az Szt., Áht., Áhsz., 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:**

2017. költségvetési év

**A vizsgált 2017. évi beszámoló státusza:** a 2017. évi költségvetési beszámoló esetén az ellenőrzési jelentés a KGR-ben szereplő 2018. március 27-i feladott állapotú adatszolgáltatás, illetve az azt megalapozó 2018. március 26-i keltezésű főkönyvi kivonat adataiból kiindulva

tartalmaz adatokat, információkat, kiegészítve a rendelkezésünkre bocsátott mérleget alátámasztó leltárral és az azt megalapozó dokumentumok felülvizsgálatával.

#### Ellenőrzött adatszolgáltatások:

Törzsszám	Irányító szerv megnevezése	Adatszolgáltatások megnevezése PIR törzsszámonként
796226	Roma Nemzetiségi Önkormányzat Ricse	IKJ 6.,12. hó IMJ II., IV. negyedév (Gyorsjelentés) Éves költségvetési beszámoló

#### A kincstári ellenőrzés során alkalmazott ellenőrzési módszerek, és eljárások:

- a II. negyedéves IMJ esetében a mérlegfőösszeg Szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés módszertanában - helyi önkormányzatokra, nemzetiségi önkormányzatokra, társulásokra, fejlesztési tanácsokra és az általuk irányított költségvetési szervekre (továbbiakban: módszertan) - meghatározott mértéket meghaladó soraiból mintavételes vizsgálat
- a 6. havi IKJ esetében a teljesített kiadási főösszeg módszertanban meghatározott mértéket meghaladó soraiból mintavételes vizsgálat,
- kontroll mintavételezés a mintavételes vizsgálatot követő adatszolgáltatás(ok)ból,
- a módszertanban foglaltak alapján, alapbizonylatokon alapuló tételes és mintavételes eljárás adatbekérés és helyszíni vizsgálat útján,
- véletlenszerű mintavétel,
- ésszerűségi teszt,
- 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, 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 Kincstári Ellenőrzések Portálra 2018. március 14-ig feltöltött dokumentumok alapján kerültek megállapításra.

#### Az ellenőrzési jelentés tervezetre tett észrevételek:

A BOR-ÁHI/588-4/2018. iktatószámú ellenőrzési jelentés tervezet az ellenőrzött szerv részére személyes kézbesítés útján 2018. április 10. napján átadásra került.  
Az ellenőrzött szerv az ellenőrzési jelentés tervezet kézhezvételétől számított 8 napon belül a megállapításokkal kapcsolatban észrevételt nem tett.

## II. VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ

A Magyar Államkincstár szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés keretében vizsgálatot végzett Roma Nemzetiségi Önkormányzat Ricse (továbbiakban: Nemzetiségi Önkormányzat) a 2017. évi beszámolóra vonatkozóan. A vizsgálat célja az volt, hogy az elvégzett ellenőrzések eredményeként megállapítsa, a Nemzetiségi Önkormányzatnak éves beszámolója megbízható, valós képet mutat és jelentős hibát nem tartalmaz.

A Belső kontrollrendszer munkalapok, a rendelkezésre bocsátott belső szabályzatok, valamint a mintavételre kijelölt dokumentumok értékelése alapján összefoglalóan megállapításra került, hogy a belső kontrollrendszer kialakítása és működtetése a vizsgált szerv esetében **2017. évben részben volt szabályszerű.**

A közbenső megállapítások és javaslatok megküldéséig Belső ellenőrzési kézikönyv nem került feltöltésre, átadásra, bemutatásra. A feltöltött szabályzatok egy részét aktualizálni, pontosítani kellett.

A belső szabályzatokban a működéshez kapcsolódó pénzügyi kihatással bíró, jogszabályban nem szabályozott kérdések részben rögzítésre kerültek.

A kiadásokkal kapcsolatos kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség vállalása során a gazdálkodási jogkörök és hatáskörök gyakorlása a jogszabályoknak és szabályzatoknak megfelelően történt.

Az ellenőrzött szerv részéről bekért bizonylatokat elektronikus formában rendelkezésre bocsátották. Az adatszolgáltatásokat az előírt határidőre teljesítették.

A **könyvvézés a jogszabályi előírásoknak megfelelt.** A havi, negyedéves és éves **könyvviteli zárlattal** kapcsolatos, jogszabályban meghatározott kötelezettségeknek eleget tettek. A mérlegtételek valódiságát leltárakkal teljeskörűen igazolták.

A közbenső javaslatok alapján a *könyveléssel javítható tételek* helyesbítését szabályszerűen elvégezték.

A 12. havi IKJ, IV. negyedéves IMJ, a beszámoló és a főkönyvi kivonat adatai között eltérés nem volt. A pénzforgalom Áhsz. 17. számú melléklet 4. a) pontja szerinti kötelező egyezősége fennállt.

A vizsgált mintáknál a gazdasági események megfelelő számvetési bizonylattal, analitikus nyilvántartásokkal alátámasztásra kerültek.

Az ellenőrzöttek a vizsgálat során konstruktívan együttműködtek az ellenőrzést végzőkkel.

Az ellenőrök a munkafolyamatok során tájékoztatták, illetve segítették az ellenőrzötteket abban, hogy a feladataik elvégzéséhez szükséges jogszabályi háttérrel, valamint a könyvvézéshez kapcsolódó teendőket minél jobban megismerjék, és így az ellenőrzés eredményeként a továbbiakban az adatszolgáltatások és a könyvvézés minősége, valamint a gazdálkodás szabályozottsága javuljon.

A közbenső megállapításokban foglaltak alapján a **feltárt hiányosságok javítása** céljából a szükséges intézkedések végrehajtása **az ellenőrzési jelentés elkészítéséig részben megtörtént.**

A Nemzetiségi Önkormányzatra vonatkozóan az ellenőrzés során hibásnak minősített, illetve javításra nem került tétel nem volt.

A vizsgálat tapasztalatai alapján megállapítható, hogy a Nemzetiségi Önkormányzat éves beszámolója megbízható, valós összképet nyújt.

**Az ellenőrzés fő megállapításai, amely a Nemzetiségi Önkormányzat beszámolójának valós összképet lényegesen befolyásolják**

Sorsz.	Megállapítás	Megállapítással érintett költségvetési szervek megnevezése	Ellenőrzési javaslat
1.	Az Info tv. értelmében a Nemzetiségi Önkormányzat kötelezően közzéteendő adatait internetes honlapon szükséges teljes körűen feltüntetni, <i>azonban ez a Nemzetiségi Önkormányzat éves beszámolójának megbízható, valós összképet nem befolyásolja.</i>	Nemzetiségi Önkormányzat	Biztosítani szükséges a kötelezően közzéteendő adatok teljes körű elektronikus elérhetőségét.
2.	A belföldi kiküldetés elszámolását alátámasztó bizonylatokon, eltérő irányítószervi bélyegzőlenyomat szerepelt, <i>azonban ez a Nemzetiségi Önkormányzat éves beszámolójának megbízható, valós összképet nem befolyásolja.</i>	Nemzetiségi Önkormányzat	Belföldi kiküldetési rendelvénnyel adattartalmának szabályzatban meghatározottak szerinti alkalmazása.

Az Ellenőrzési jelentés III. pontja az ellenőrzés részletes megállapításait és az azokra tett javaslatait tartalmazza, amelyre vonatkozóan az érintett szerv vezetőjének a végleges jelentés kézhezvételét követően az Ávr. 115/F. § (8) bekezdés alapján **intézkedési terv készítése kötelezettsége keletkezett.**

### III. RÉSZLETES ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK

Irányító szerv megnevezése: **Roma Nemzetiségi Önkormányzat Ricse**  
PIR-törzsszám: **796226**

#### ELLENŐRZÉS MEGÁLLAPÍTÁSAI

Az Igazgatóság által a Nemzetiségi Önkormányzat részére 2017. október 27-én megküldésre kerültek a közbenső megállapítások és javaslatok. A jelentés tervezet elkészítésének időpontjáig beérkező és elfogadott módosítások, javítások az egyes fejezeteknél, valamint a mellékletben szereplő Mintavételek értékelése táblázatban külön kerültek megjelölésre.

#### Belső kontrollrendszer értékelése

Az ellenőrzés során a rendelkezésre bocsátott belső szabályzatok, valamint a mintavételre kijelölt dokumentumok értékelése alapján megállapításra került, hogy a belső kontrollrendszer működtetése az ellenőrzött időszakban részben volt szabályszerű. A könyveléssel és az adatszolgáltatással összefüggő feladatokat Ricsei Közös Önkormányzati Hivatal székhelyén végzik.

##### 1. Kontrollkörnyezet

*Az ellenőrzés során a Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodásának szabályozottságára vonatkozóan a beküldött dokumentumok alapján megállapításra kerültek a következők:*

- A szervezeti és működési szabályzat V. fejezet 115. pontjában hivatkozott Njt. 172. § hatálytalan, a szabályzat aktualizálása szükséges.
- A csatolt, módosított gazdálkodási szabályzat nem tartalmazza az Áhsz. 14. melléklete szerinti kötelezettségvállalás nyilvántartásának módját. Az eredeti szabályzatban a nyilvántartás helye az EPER program, azonban a módosításban ez nincs aktualizálva az alkalmazott könyvelési programnak megfelelően.  
A szabályzat nem tartalmazza az Ávr. 59. § (1), 52. § (6)-(8) bekezdései szerinti írásbeli felhatalmazást az utalványozás helyettesítésére.  
A szabályzat nem tartalmazza az Ávr. 57. § (4) bekezdése szerinti írásbeli felhatalmazást a teljesítés igazolás helyettesítésére.
- A számviteli politika szabályzat 5.1.3. pontjában elírásra került A társasági adóról és osztalékadóról szóló törvény száma.  
Pontosítani szükséges a Szt. 14. § (4) bekezdése alapján a "nem lényeges szempont" meghatározását.  
A számviteli politika és az értékelési szabályzat ellentmond egymásnak, a "Nem jelentős összeg" bekezdés módosítása javasolt, mivel az értékvesztés elszámolására vonatkozó szabály ellentmond az értékelési szabályzat követelések értékvesztése 8.3.1. fejezetében foglaltaknak.  
A szabályzat 5.1.5. pontjában az értékcsökkenési leírási kulcs meghatározása nem szabályszerű. Az Áhsz. 17. § (3) bekezdés alapján a helyes kulcs 14.5%.  
A 13. pont szerint a könyvviteli szolgáltatás körébe tartozó feladatok irányításával és vezetésével természetes személyeket bíznak meg azonban ez ellentétes az Ávr. 9. § (1), (2), (4) bekezdéseivel (megbízással nem végezhető).

- A 370/2011. Korm. rendelet 17. § (1)-(1a) értelmében szükséges elkészíteni Belső ellenőrzési kézikönyvet.
- Az eszközök és források értékelési szabályzat III. fejezet 7. pontjának és 8.3. pontjának kiegészítése szükséges, mivel nem rendelkezik az Áhsz. 50.§ (2) a) bekezdés szerinti, az egyszerűsített értékelési eljárás alá vont követelések értékvesztésének elszámolásáról.
- Az Önkormányzat és Nemzetiségi Önkormányzat közötti együttműködési megállapodás nem tartalmazza a 370/2011. Korm. rendelet 3. § és 15. § szerint, a belső kontrollrendszer és a belső ellenőrzés feladat ellátási rendjét. A Njt. 80.§ (3) a) bekezdésével ellentétben a törzskönyvi nyilvántartás illetve adószám igényléssel kapcsolatban nincs felelős kijelölve a megállapodásban.

*A gazdálkodás szabályozottságát érintő hibák, hiányosságok az ellenőrzési jelentés tervezet elkészítéséig teljeskörűen javításra, pótlásra kerültek.*

## 2. Integrált kockázatkezelési rendszer

A 370/2011. Korm. rendelet 7. § (2) bekezdésének értelmében fel kell mérni és meg kell állapítani a költségvetési szerv tevékenységében rejlő és szervezeti célokkal összefüggő kockázatokat, valamint meg kell határozni az egyes kockázatokkal kapcsolatban szükséges intézkedéseket, valamint azok teljesítésének folyamatos nyomon követésének módját. A szabályzat II. fejezet, 2.3. pontjában hivatkozott dokumentumok nem kerültek bemutatásra.

*A Belső kontrollrendszer megnevezésű szabályzat 2018. január 1-től módosításra került, mely nem írja elő a hivatkozott dokumentum elkészítését. Fentiek alapján a közbenső megállapításoknál tett javaslat okafogyottá vált.*

## 3. Kontrolltevékenységek

A kontrolltevékenységek részeként szabályozták az engedélyezési, jóváhagyási és kontrolleljárásokat, a dokumentumokhoz és információkhoz való hozzáférést, valamint a beszámolási eljárásokat. Biztosított volt a költségvetési gazdálkodás során az előzetes és utólagos pénzügyi ellenőrzés, a döntések szabályszerűségi szempontból történő jóváhagyása, illetve ellenjegyzése. A gazdasági események elszámolásának kontrollja biztosított volt.

## 4. Információs és kommunikációs rendszer

Az Info tv. értelmében a Nemzetiségi Önkormányzat kötelezően közzéteendő adatait internetes honlapon szükséges teljeskörűen feltüntetni. A Nemzetiségi Önkormányzat nem rendelkezik honlappal. Ricse Község Önkormányzat rendelkezik honlappal, azonban itt a Nemzetiségi Önkormányzatra vonatkozóan a jogszabály által előírt adatok nem kerültek teljeskörűen feltöltésre.

*Az Info tv. értelmében a Nemzetiségi Önkormányzat honlapján szükséges a kötelezően közzéteendő adatok teljes körű feltöltése.*

## 5. Nyomon követési rendszer (monitoring)

A szervezet tevékenységének, a célok megvalósításának nyomon követését biztosító rendszer részben kialakításra került, azonban a folyamatos és eseti nyomon követés a gyakorlatban nem valósult meg.

A 370/2011. Korm. rendelet 10. §-a értelmében a költségvetési szerv vezetője köteles kialakítani a szervezet tevékenységének, a célok megvalósításának nyomon követését biztosító rendszert.

A tevékenységek, a célok megvalósításának nyomon követését biztosító monitoring rendszer működtetését alátámasztó dokumentum nem készült.

A jegyző gondoskodott az operatív tevékenységektől független belső ellenőrzésről. A 2017. évi ellenőrzési terv és a 2016. évre vonatkozó belső ellenőrzési jelentés elkészült. A jelentés elfogadásáról szóló 5/2017. (V.30.) képviselő-testületi határozat becsatolásra került.

A 370/2011. Korm. rendelet 11. § (1) bekezdés szerinti belső kontrollrendszer minősítéséről szóló nyilatkozat a 2016. költségvetési évre vonatkozóan kitöltésre került.

*Az ellenőrzési jelentés tervezet elkészítéséig a monitoring rendszer működését alátámasztó dokumentum bemutatásra került.*

### **Az időközi mérlegjelentés/mérleg ellenőrzésének megállapításai**

Az időközi mérlegjelentés és mérlegjelentés ellenőrzés során a vizsgált összes minta száma:

	26	db mintatétel
A mintavételek között hibát tartalmaz:	3	db mintatétel
A nem elfogadható minták aránya (hibát tartalmazó minta/összes minta):	12	%

A hibás minták aránya abból adódik, hogy a belföldi kiküldetés elszámolását alátámasztó bizonylatokon, eltérő irányítószervi bélyegzőlenyomat szerepelt.

Az Áhsz. 14. mellékletében szereplő részletező nyilvántartások vezetését a könyvelő program, valamint kiegészítő analitikus nyilvántartások használatával, a Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodási sajátosságainak figyelembe vételével végzik.

*A 2017. II. negyedéves adatszolgáltatás vizsgálata során az alábbi könyvelést érintő hiba került megállapításra, amely helyesbítését a tárgyévi könyvelésben elvégezték:*

- Több esetben a gazdasági események nem a megfelelő rovaton kerültek kimutatásra.

Az időközi mérlegjelentés, éves költségvetési beszámoló szerinti mérlegadatokat tárgydíszaki nyitó és záróállományainak ellenőrzése során a KGR adatszolgáltatás és a csatolt főkönyvi kivonat között eltérés nem volt.

A Nemzetiségi Önkormányzat 2017. évi beszámolójában szereplő mérleg záró tételeinek alátámasztására szolgáló dokumentumokat elkészítették a főkönyvi kivonat adatokkal és az adatszolgáltatással egyezően. Az ellenőrzés során megállapításra került, hogy a mérleg 5. oszlopának tárgyi időszak összegei és a főkönyvi kivonat záró adatai között eltérés nem volt.

A beszámoló szerinti mérlegkételemek az Áhsz. 22. § (1) bekezdése szerinti leltárral alátámasztásra kerültek.

Az Áhsz. 17. melléklet 4. a) pontja a beszámolóhoz csatolt főkönyvi kivonat alapján elvégzett záró pénzkészlet egyeztetés során eltérés nem volt.

Az Áhsz. 14. mellékletében szereplő részletező nyilvántartások vezetését a könyvelő program, valamint kiegészítő analitikus nyilvántartások használatával, a Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodási sajátosságainak figyelembe vételével végzik.

## **Az időközi költségvetési jelentés/költségvetési jelentés ellenőrzésének megállapításai**

Az időközi költségvetési jelentés ellenőrzés során a vizsgált minták száma: 13 db mintatétel  
A mintavételek között hibát tartalmaz: 3 db mintatétel  
A nem elfogadható minták aránya (hibát tartalmazó minta/összes minta): 23 %

*A 2017. 6. havi adatszolgáltatás vizsgálata során a mérlegjelentés fejezetben ismertetésre kerültek a könyvelést érintő hibák, amelyek helyesbítését a tárgyévi könyvelésben elvégezték.*

Az időközi költségvetési jelentés, a költségvetési jelentés előirányzat és teljesítés adatainak ellenőrzése során a KGR adatszolgáltatás és a főkönyvi kivonat adatai között eltérést nem tapasztaltunk.

Az előirányzatokban bekövetkezett változásokat, illetve az év végi módosított előirányzatokat megalapozó képviselő-testületi határozat bemutatásra került.

Az ellenőrzés során vizsgált könyvelési tételekre vonatkozó megállapításokat a csatolt 1. melléklet – Mintavételek értékelése Roma Nemzetiségi Önkormányzat Ricse – tartalmazza.

## **Eredménykimutatás ellenőrzésének megállapításai**

A vizsgált dokumentumok alapján az eredménykimutatásban közölt állítások valósak, az eredményt érintő gazdasági események teljeskörűen megtörténtek, és ennek megfelelően lettek értékelve, illetve besorolva.

Az eredménykimutatás és mérlegben kimutatott mérleg szerinti eredmény összege megegyezik.

## **Maradványkimutatás ellenőrzésének megállapításai**

A vizsgált dokumentumok alapján a maradványkimutatásban közölt állítások valósak, a bevételeket és kiadásokat az éves költségvetési jelentéssel azonos összegben tartalmazza. A maradványkimutatás alapján a Nemzetiségi Önkormányzat 0 Ft alaptevékenységből eredő szabad maradvánnyal rendelkezett. A mérlegben a pénzeszközök záró állománya: 0 Ft.

A Nemzetiségi Önkormányzat vállalkozási tevékenységet nem folytatott.

## **ELLENŐRZÉS JAVASLATAI**

### **Belső kontrollrendszer értékelésével kapcsolatos intézkedési javaslatok**

1. A Nemzetiségi Önkormányzat honlapján szükséges a kötelezően közzéteendő adatok teljes körű feltöltése, az Info tv. 27. § (1), 32-34. § alapján.

### **A könyvvizsgálattal kapcsolatos intézkedési javaslatok**

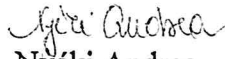
1. A belföldi kiküldetés elszámolásánál a vonatkozó szabályzat szerinti könyvelés szükséges.

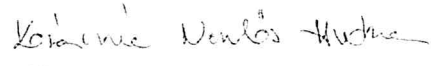



#### IV . BEFEJEZŐ RÉSZ

Miskolc, 2018. április 26.

  
Fodorné Vida Nikolett  
vizsgálatvezető

  
Nyéki Andrea  
ellenőr

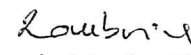
  
Kovácsné Nevelős Andrea  
ellenőr

  
Vargáné Somogyi Andrea  
ellenőr

A BOR-ÁHI/588-7/2018 iktatószámú ellenőrzési jelentést jóváhagyom:

Miskolc, 2018. április 26.



  
Zomboriné Fodor Tímea  
irodavezető

Miskolc, 2018. április 26.

a Kincstár elnökének nevében és megbízásából:



  
Zsolnai Gabriella  
igazgató

Mellékletek: 2 db

1. számú melléklet Mintavételek értékelése tábla  
Roma Nemzetiségi Önkormányzat Ricse-796226
2. számú melléklet: Teljességi és hitelességi nyilatkozat

Készült: 2 eredeti példányban

Kapják:

1. eredeti példány: Roma Nemzetiségi Önkormányzat Ricse  
(Juhász István elnök, 3974 Ricse, Ady Endre u. 5.)
2. eredeti példány: Borsod-Abaúj- Zemplén Megyei Igazgatóság Államháztartási  
Iroda (3525 Miskolc, Hősök tere 3.)

Másolatban kapják:

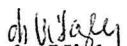
1. másolati példány: Nemzetgazdasági Minisztérium
2. másolati példány: Állami Számvevőszék

## 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 Államkincstár Borsod-Abaúj-Zemplén Megyei Igazgatóságot írásban tájékoztatni.

Az intézkedési tervet az ellenőrzési jelentés kézhezvételét követő 30 napon belül megküldöm a Magyar Államkincstár Borsod-Abaúj-Zemplén Megyei Igazgatóság részére (3525 Miskolc, Hősök tere 3.)

Ricse, 2018. május 8.

  
dr. Vitányi Szilvia  
jegyző



  
Juhász István  
elnök

## 5. napirendi pont

**Juhász István** elmondta, hogy a 370/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet (továbbiakban: Bkr.) 14. §-a alapján a költségvetési szerv vezetője gondoskodik a külső ellenőrzések koordinálásáról és éves bontásban nyilvántartást vezet a külső ellenőrzések javaslatai alapján készült intézkedési tervek végrehajtásáról a Bkr. 47. § (2) bekezdése szerinti tartalommal. Elmondta, hogy a külső ellenőrzésekről készült nyilvántartást a testület tagjai megkapták. Ismertette határozati javaslatát az alábbiak szerint:

***Roma Nemzetiségi Önkormányzat Ricse Képviselő-testületének  
../2018. (V. 15.) határozat  
Tárgy: Külső ellenőrzések***

A Roma Nemzetiségi Önkormányzat Ricse Képviselő-testülete a 370/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet alapján megismerte a külső ellenőrzéseket.

A külső ellenőrzésről készült nyilvántartás tartalmát elfogadja és megállapítja, hogy:

- nincs végre nem hajtott intézkedés,
- a megtett intézkedések javították a szervezet szabályszerű működését,
- nincs határidőben végre nem hajtott intézkedés,
- nem teljesülés kapcsán teendő lépés: nincs.

Ezen határozat mellékletét képezi a külső ellenőrzésekről készült nyilvántartás.

Felelős: elnök

Határidő: folyamatos

Ricse, 2018. május 15.

Juhász István  
elnök

dr. Vitányi Szilvia  
jegyző

**Juhász István** szavazásra bocsátotta a határozati javaslatot, mellyel a testület 3 igen szavazattal, ellenszavazat és tartózkodás nélkül egyetértett és az alábbi határozatot hozta (a szavazásban 3 fő vett részt.)

***Roma Nemzetiségi Önkormányzat Ricse Képviselő-testületének  
8/2018. (V. 15.) határozat  
Tárgy: Külső ellenőrzések***

A Roma Nemzetiségi Önkormányzat Ricse Képviselő-testülete a 370/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet alapján megismerte a külső ellenőrzéseket.

A külső ellenőrzésről készült nyilvántartás tartalmát elfogadja és megállapítja, hogy:

- nincs végre nem hajtott intézkedés,
- a megtett intézkedések javították a szervezet szabályszerű működését,
- nincs határidőben végre nem hajtott intézkedés,
- nem teljesülés kapcsán teendő lépés: nincs.

Ezen határozat mellékletét képezi a külső ellenőrzésekről készült nyilvántartás.

Felelős: elnök

Határidő: folyamatos

Ricse, 2018. május 15.

Juhász István  
elnök



dr. Vitányi Szilvia  
jegyző

**Nyilvántartás a külső ellenőrzésekről  
Roma Nemzetiségi Önkormányzat Ricsé**

Sorszám	Ellenőrzés tárgya	Ellenőrzést végző szervezet megnevezése	Ellenőrzés időpontja	Ellenőrzött szervezet	Ellenőrzés megállapítása	Intézkedés
1.	A számviteli szabályok szerinti könyvvezetési kötelezettségének, az Áht. 70. alcím alapján teljesítendő adatszolgáltatási kötelezettségek szabályszerű teljesítésének, az éves költségvetési beszámoló megbízható, valós összképének vizsgálata	Magyar Államkincstár Borsod-Abaúj-Zemplén Megyei Igazgatóság Államháztartási Iroda	2017. július 6. – 2018. április 30. 2017. költségvetési év	Roma Nemzetiségi Önkormányzat Ricsé	BOR-ÁHI/588-7/2018. ellenőrzési jelentés tartalmazza	Intézkedési terv elfogadása

**Juhász István** megköszönte a részvételt és a testületi ülést bezárta.

  
Juhász István  
elnök



  
Lőrincz József  
jegyzőkönyv-hitelesítő

  
dr. Vitányi Szilvia  
jegyző



Roma Nemzetiségi Önkormányzat Elnökétől  
Ricse, Ady u. 5.  
3974  
Telefon: 47/376-003  
Fax: 47/376-168



## MEGHÍVÓ

A Roma Nemzetiségi Önkormányzat 2018. május 15-én du. 16.30 órai kezdettel tartja testületi ülését.

A testületi ülés helye: Ricse Nagyközség Önkormányzat tanácskozóterme.

A testületi ülés tervezett napirendi pontjai:

- 1.) 2017. évi költségvetés módosítása  
Előadó: elnök
- 2.) Tájékoztató a Roma Nemzetiségi Önkormányzat 2017. évi költségvetésének végrehajtásáról  
Előadó: elnök
- 3.) Belső ellenőrzési jelentés tárgyalása  
Előadó: elnök
- 4.) Kincstári ellenőrzés  
Előadó: elnök
- 5.) Külső ellenőrzések  
Előadó: elnök

Ricse, 2018. május 8.

Tisztelettel:

Juhász István  
elnök sk.





Roma Nemzetiségi Önkormányzat Ricse  
Ricse, Ady u. 5.  
3974  
Telefon: 47/376-003  
Fax: 47/376-168



### *Jelenléti ív*

A Roma Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testülete 2018. május 15-én du. 16 óra 30 perckor megtartott testületi ülésén résztvevőkről:

Név, beosztás

Aláírás

Juhász István elnök



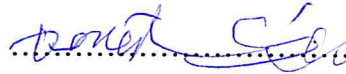
Juhász Vilmos

—

Lóricz József



Demeter Géza



dr. Vitányi Szilvia jegyző

