

Mesztegyői Közös Önkormányzati Hivatal
Jegyzőjétől
8716. Mesztegyő, Szabadság tér 6.
Tel.: 85/329-147

Előterjesztés
a Gadányi Roma Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testületének
2022. május 30. napján tartandó nyílt, soros képviselő-testületi ülésére
a 2021. évről készített éves összefoglaló belső ellenőrzési jelentés megtárgyalásához

Tisztelt Képviselő-testület!

A Mesztegyői Közös Önkormányzati Hivatal belső ellenőrzési feladatait Forró Barbara belső ellenőr látja el 2018. április 01. napjától.

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) kormányrendelet (a továbbiakban: Ber.) 49. § (3) bekezdése értelmében, a helyi önkormányzati költségvetési szerv esetén a belső ellenőrzési vezető az éves ellenőrzési jelentést megküldi a polgármesternek, a jegyzőnek, illetve a főjegyzőnek a tárgyévét követő év február 15-ig. Forró Barbara belső ellenőr a fenti jelentést 2022. május 12. napján küldte meg az önkormányzatok részére.

A Ber. 49. § (3a) bekezdése szerint, a jegyző a tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési jelentést, valamint a helyi önkormányzat által alapított költségvetési szervek éves ellenőrzési jelentései alapján készített éves összefoglaló ellenőrzési jelentést – a tárgyévét követően, legkésőbb a zárszámadási rendelet elfogadásáig – a képviselő-testület elé terjeszti jóváhagyásra.

A Ber. értelmében a belső ellenőr éves ellenőrzési jelentésben számol be az elvégzett feladatokról, megállapításokról.

Az ellenőrzések a jogszabályi előírások, szakmai- valamint vezetői elvárások érvényre juttatását célozzák. A rendszeres, tervszerű, illetve a soron kívüli ellenőrzések csökkentik a szabálytalanságok, visszaélések elkövetésének kockázatát. A gazdaságosabb, hatékonyabb, és ennek megfelelően eredményesebb működést célzó javaslatok, ajánlások megfogalmazása az ellenőr kiemelt feladata. Az ellenőrzések a vonatkozó jogszabályi keretek között folytak, a megállapítások befolyástól mentesen, objektív módon kerültek megfogalmazásra. Az ellenőrzésekről készített jelentések tartalmazzák a szabálytalanságokat, a javasolt intézkedéseket.

Az előterjesztés mellékletét képezik a Mesztegyői Közös Önkormányzati Hivatalhoz tartozó önkormányzatokat érintő 2021. évi összefoglaló éves ellenőrzési jelentések.

Kérem a Tisztelt Képviselő-testületet az előterjesztés megtárgyalására, és a határozati javaslat elfogadására.

Határozati javaslat:

A Gadányi Roma Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testülete a 2021. évi éves összefoglaló belső ellenőrzési jelentést az előterjesztés szerinti tartalommal elfogadja.

Felelős: Nagy Ibolya elnök
Hajdu Szabin jegyző
Határidő: azonnal

Mesztegyő, 2022. május 25.



2021. évről szóló összefoglaló ellenőrzési jelentés

Vezetői összefoglaló

Az éves összefoglaló ellenőrzési jelentés összeállítása a költségvetési szervek belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Bkr.) 48. §-a alapján, az ott megjelölt szempontok figyelembevételével történt.

A 2020. évi éves belső ellenőrzési terv a Bkr. 31. §-nak rendelkezései szerint és az államháztartásért felelős miniszter által kiadott szakmai módszertani útmutató tartalmát figyelembe véve készült el.

A terv a belső ellenőrzés által kiküldött kockázatkezelési kérdőív alapján végzett kockázatelemzésen, a belső ellenőrzési stratégiába foglalt prioritásokon és a rendelkezésre álló erőforrásokon alapult.

A Képviselő-testület határozatban 2021. évre szóló éves belső ellenőrzési tervét az alábbiak szerint jóváhagyta.

Költségvetési szerv megnevezése	Ellenőrzés tárgya	Ellenőrzés célja
Gadány Roma Nemzetiségi Önkormányzat	1. Pénzkezelési szabályzat, pénztári rovatcs	1. A szabályzatban rögzítésre kerültek-e a gazdálkodással összefüggő jogkörök, a gyakorlatban annak megfelelően történik-e az alkalmazása. Pénzkészlet ellenőrzése.
Tapsony Község Óvoda	1.A költségvetés végrehajtásának, szabályszerűségének, a jóváhagyott költségvetési előirányzatok felhasználásának, módosításának, nyilvántartásának ellenőrzése	2. A megtervezett éves előirányzat felhasználása, időarányos teljesítése; az analitikák és a főkönyv összefüggéseinek pontos, valósághű, zárt rendszerben történő biztosíthatósága; a pénzügyi elszámolások pontossága, számviteli nyilvántartások megfelelősége. Kiemelt figyelemmel a kiadások szerződésekkel történő alátámasztására és a követelések nyilvántartására, bizonylatolására.
Nikla Mézengúz Óvoda	1.A költségvetés végrehajtásának, szabályszerűségének, a jóváhagyott költségvetési előirányzatok felhasználásának, módosításának, nyilvántartásának ellenőrzése	1. A megtervezett éves előirányzat felhasználása, időarányos teljesítése; az analitikák és a főkönyv összefüggéseinek pontos, valósághű, zárt rendszerben történő biztosíthatósága; a pénzügyi elszámolások pontossága, számviteli nyilvántartások megfelelősége. Kiemelt figyelemmel a kiadások szerződésekkel történő alátámasztására és a követelések nyilvántartására, bizonylatolására.

Mesztegyői óvoda	1.A költségvetés végrehajtásának, szabályszerűségének, a jóváhagyott költségvetési előirányzatok felhasználásának, módosításának, nyilvántartásának ellenőrzése	A megtervezett éves előirányzat felhasználása, időarányos teljesítése; az analitikák és a főkönyv összefüggéseinek pontos, valósághű, zárt rendszerben történő biztosítottága; a pénzügyi elszámolások pontossága, számviteli nyilvántartások megfelelősége. Kiemelt figyelemmel a kiadások szerződésekkel történő alátámasztására és a követelések nyilvántartására, bizonylatolására.
Mesztegyői Szociális és Gyermekjóláti Intézmény	1.A költségvetés végrehajtásának, szabályszerűségének, a jóváhagyott költségvetési előirányzatok felhasználásának, módosításának, nyilvántartásának ellenőrzése	1. A megtervezett éves előirányzat felhasználása, időarányos teljesítése; az analitikák és a főkönyv összefüggéseinek pontos, valósághű, zárt rendszerben történő biztosítottága; a pénzügyi elszámolások pontossága, számviteli nyilvántartások megfelelősége. Kiemelt figyelemmel a kiadások szerződésekkel történő alátámasztására és a követelések nyilvántartására, bizonylatolására.

Csömend Község Önkormányzata, Gadány Község Önkormányzata, Hosszúvíz Község Önkormányzata, Kelevíz Község Önkormányzata, Mesztegyői Roma Nemzetiségi Önkormányzat, Niklai Roma Nemzetiségi Önkormányzat Tapsonyi Roma Nemzetiségi Önkormányzat közvetlenül nem volt érintett 2021. évben.

Az összefoglaló éves ellenőrzési jelentésekre vonatkozóan a jogalkotó célja az átláthatóság biztosítása és a közpénzek felhasználásának hatékony elősegítése, a nyilvánosság megteremtésével annak érdekében, hogy a képviselő testület saját szervezete irányításával és feladatellátásának gyakorlatával is példát mutasson.

Tartalom

I. A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján	3
<i>I/1. Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése</i>	<i>3</i>
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	6
I/2. A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása	6
I/2/a) A belső ellenőrzési egység(ek) humán erőforrás-ellátottsága	6
I/2/b) A belső ellenőrzési egység és a belső ellenőrök szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása	6
I/2/c) Összeférhetetlenségi esetek	7
I/2/d) A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása	7
I/2/e) A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők	7
I/2/f) Az ellenőrzés nyilvántartása	7
I/2/g) Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok	7

<i>I/3. A tanácsadó tevékenység bemutatása.....</i>	<i>7</i>
II. A belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési	7
tapasztalatok alapján.....	7
<i>II/1. A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok</i>	<i>7</i>
<i>II/2. A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése.....</i>	<i>10</i>
<i>1. Kontrollkörnyezet</i>	<i>10</i>
<i>2. Kockázatkezelés</i>	<i>10</i>
<i>4. Információ és kommunikáció.....</i>	<i>11</i>
<i>5. Nyomon követési rendszer (monitoring)</i>	<i>11</i>
III. Az intézkedési tervek megvalósítása.....	11

I. A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján (Bkr. 48. § a) pont)

A belső ellenőrzéssel kapcsolatos előírások összességében érvényesültek. Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 119. § (3)-(4) bekezdése alapján a jegyző köteles - a jogszabályok alapján meghatározott - belső kontrollrendszert működtetni, amely biztosítja a helyi önkormányzat rendelkezésére álló források szabályszerű, gazdaságos, hatékony és eredményes felhasználását.

A belső kontrollrendszeren belül biztosítani kell a belső ellenőrzés működtetését az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutatók és a nemzetközi belső ellenőrzési standardok figyelembevételével.

A helyi önkormányzat belső ellenőrzése keretében gondoskodni kell a felügyelt költségvetési szervek ellenőrzéséről is. Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 70. § (1) bekezdése alapján a belső ellenőrzés kialakításáról, megfelelő működtetéséről és függetlenségének biztosításáról a költségvetési szerv vezetője köteles gondoskodni.

A belső ellenőrzés a tevékenységét a Bkr. 17.§ (1) bekezdésében foglaltaknak megfelelően a nemzetközi, valamint az államháztartásért felelős miniszter által közzétett belső ellenőrzési standardok, útmutatók figyelembevételével, valamint a belső ellenőrzési vezető által – az államháztartásért felelős miniszter által közzétett belső ellenőrzési kézikönyv minta alkalmazásával - kidolgozott és a szerv vezetője által jóváhagyott belső ellenőrzési kézikönyv szerint végezte.

A belső ellenőrzés független, tárgyilagos, bizonyosságot adó és tanácsadó tevékenység, melynek célja, hogy az önkormányzat működését fejlessze és eredményességét növelje. A tervezés és módosítása, kockázatelemzése alapozottan kiterjedt minden olyan területre, amely a szabályos és a jogszabályi változásoknak megfelelő működést segíti és kontrollálja. A kockázatelemzés a kialakított értékelési szempontok alapján történt.

I/1. Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése (Bkr. 48. § a) pont)

A 2021. évi ellenőrzési terv 5 ellenőrzést tartalmazott. A belső ellenőrzés tervezési munkája során a jogszabályok, módszertani útmutatók, belső ellenőrzési kézikönyv eljárásrendjét követte.

A 2021 évre tervezett ellenőrzések lefolytak, a járványügyi helyzet maradéktalan figyelembevételével elektronikus úton- szűkebb formában kerültek végrehajtásra. A 2021. évben soron kívüli ellenőrzésre nem került sor, jegyzői felkérésre a Mesztegyői Óvoda ellenőrzésének a tervezett témától eltért.

I/1/a) A tárgyévvel vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése, az ellenőrzések összesítése

Az ellenőrzés tárgya döntő részben a szabályozott, szabályszerű és hatékony működés feltételeinek és teljesülésének vizsgálatára irányult, az ellenőrzések célja a jogszabályoknak való megfelelés volt.

<i>Ellenőrzött szervezet</i>	<i>Tárgy</i>	<i>Cél</i>	<i>Módszer</i>
Gadány Roma Nemzetiségi Önkormányzat	1. Pénzkezelési szabályzat, pénztári rovatcs	1. A szabályzatban rögzítésre kerültek-e a gazdálkodással összefüggő jogkörök, a gyakorlatban annak megfelelően történik-e az alkalmazása. Pénzkészlet ellenőrzése.	A helyszíni ellenőrzés a járványügyi helyzet miatt elmaradt. Az ellenőrzés során elektronikus adatigénylés történt. A kiválasztott gazdasági szabályzatok, és gazdasági eseményekkel összefüggésben történt az ellenőrzési programban meghatározott ellenőrzés lefolytatására.
Tapsony Község Óvoda	1.A költségvetés végrehajtásának, szabályszerűségének, a jóváhagyott költségvetési előirányzatok felhasználásának, módosításának, nyilvántartásának ellenőrzése	2. A megtervezett éves előirányzat felhasználása, időarányos teljesítése; az analitikák és a főkönyv összefüggéseinek pontos, valósághű, zárt rendszerben történő biztosítotttsága; a pénzügyi elszámolások pontossága, számviteli nyilvántartások megfelelősége. Kiemelt figyelemmel a kiadások szerződésekkel történő alátámasztására és a követelések nyilvántartására, bizonylatolására.	A helyszíni ellenőrzés a járványügyi helyzet miatt elmaradt. Az ellenőrzés során elektronikus adatigénylés történt. A kiválasztott gazdasági szabályzatok, és gazdasági eseményekkel összefüggésben történt az ellenőrzési programban meghatározott ellenőrzés lefolytatására.
Nikla Mézengúz Óvoda	1.A költségvetés végrehajtásának, szabályszerűségének, a jóváhagyott költségvetési előirányzatok felhasználásának, módosításának, nyilvántartásának ellenőrzése	1. A megtervezett éves előirányzat felhasználása, időarányos teljesítése; az analitikák és a főkönyv összefüggéseinek pontos, valósághű, zárt rendszerben történő biztosítotttsága; a	A helyszíni ellenőrzés a járványügyi helyzet miatt elmaradt. Az ellenőrzés során elektronikus adatigénylés történt. A kiválasztott gazdasági szabályzatok, és gazdasági eseményekkel összefüggésben

		pénzügyi elszámolások pontossága, számviteli nyilvántartások megfeleltetése. Kiemelt figyelemmel a kiadások szerződésekkel történő alátámasztására és a követelések nyilvántartására, bizonylatolására.	történt az ellenőrzési programban meghatározott ellenőrzés lefolytatására. A gazdasági események, szociális ellátások bizonylatai, dokumentumai és analitikus nyilvántartások szűrőpróbaszerű kiválasztásával.
Mesztegyői óvoda	A konyhai feladatellátás működésének, gazdálkodásának, költségvetés végrehajtásának, szabályszerűségének, a jóváhagyott költségvetési előirányzatok felhasználásának, ellenőrzése	A vizsgált időszakban a költségvetésben elfogadott éves előirányzat tervezése megalapozott volt-e, az előirányzat felhasználása, időarányos teljesítése, az analitikák és a főkönyv összefüggéseinek pontos, valósághű, zárt rendszerben történő kezelése, továbbá a pénzügyi elszámolások pontossága, számviteli nyilvántartások megfeleltetése biztosított-e a vizsgált időszakban?	A helyszíni ellenőrzés a járványügyi helyzet miatt szűkebb körben történt. Az ellenőrzés során elektronikus adatigénylés történt. A kiválasztott gazdasági szabályzatok, és gazdasági eseményekkel összefüggésben történt az ellenőrzési programban meghatározott ellenőrzés lefolytatására, illetve a készített nyilvántartások ellenőrzése.
Mesztegyői Szociális és Gyermekjóléti Intézmény	1.A költségvetés végrehajtásának, szabályszerűségének, a jóváhagyott költségvetési előirányzatok felhasználásának, módosításának, nyilvántartásának ellenőrzése	1. A megtervezett éves előirányzat felhasználása, időarányos teljesítése; az analitikák és a főkönyv összefüggéseinek pontos, valósághű, zárt rendszerben történő biztosítottasága; a pénzügyi elszámolások pontossága, számviteli nyilvántartások megfeleltetése. Kiemelt figyelemmel a kiadások szerződésekkel történő alátámasztására és a követelések nyilvántartására, bizonylatolására.	A helyszíni ellenőrzés a járványügyi helyzet miatt elmaradt. Az ellenőrzés során elektronikus adatigénylés történt. A kiválasztott gazdasági szabályzatok, és gazdasági eseményekkel összefüggésben történt az ellenőrzési programban meghatározott ellenőrzés lefolytatására.

Az ellenőrzés során a megállapítások jogszabályi és egyéb szakmai szempontok alapján kerültek rögzítésre.

A belső ellenőrzés megállapításai:

2 kiemelt jelentőségű, a vezetés részéről azonnali intézkedést igénylő javaslat megfogalmazására került sor. 3 általános és csekély jelentőségűnek minősíthető megállapítás került megfogalmazására az ellenőrzés keretében.

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

Az ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás, vagy hiányosság gyanúja nem merült fel.

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

(Bkr. 48. § ab) pont)

A Pénzügyminisztérium által készített útmutatók és a belső ellenőrzési kézikönyvben rögzített eljárások, módszerek, jogok, kötelezettségek, nyilvántartások és iratminták segítenek abban, hogy az ellenőrzések minősége megfeleljen az elvárásoknak.

Az ellenőrzések lefolytatásának személyi és tárgyi akadályai nem voltak. Az ellenőrzések során az ellenőrzött szervezetek a szükséges anyagokat minden esetben az ellenőrzés rendelkezésére bocsátották. Az ellenőrzéssel érintett személyek rendelkezésre álltak, a felmerülő kérdéseket megbeszélték, tisztázták az ellenőrzés menetében.

Összeférhetlenségi eset a vizsgálatok előkészítése és lefolytatása során nem merült fel.

Az ellenőrzési jelentések a helyszíni vizsgálat és a dokumentumok, bizonylatok áttekintése, interjúk lefolytatása után készült el a belső ellenőrzési kézikönyvben előírt formai és tartalmi követelményeknek megfelelően.

Az ellenőrzési jelentés részletes megállapítása összefoglalással és javaslatokkal zárult.

A belső ellenőr az ellenőrzött tevékenységgel kapcsolatosan minden esetben megfogalmazta ajánlásait a folyamatok hatékonyabb, eredményesebb ellátására.

I/2/a) A belső ellenőrzési egység(ek) humán erőforrás-ellátottsága

A belső ellenőrzést ellátó képzettségi szintje és gyakorlata megfelel a Bkr.-ben foglalt követelményeknek.

A jogszabályban előírt regisztráció 2010. évben megtörtént, azóta folyamatos. A kötelező kétévenkénti belső ellenőrzési továbbképzés 2021. évben ÁBPE-továbbképzés II. - Államháztartási Számvitel - belső ellenőrök részére (21IBUDREBE-01) témakörben teljesítette.

ÁBPE-továbbképzés II. - Rendszerellenőrzés - belső ellenőrök részére

Szakmai képzések:

-Mérlegképes kötelező továbbképzés

-BEMAFOR klubtagság

- Nemzeti Közszoigalati Egyetem Integritás tanácsadó szakképzettség 2020.07.03.

2021. évben a belső ellenőrzési tevékenység ellátását önálló külső szakember megbízásával oldotta meg a szervezet. A megbízott belső ellenőr az Áht. 70. § (4) bekezdésében előírt engedéllyel, a közhiteles szakmai nyilvántartásban szerepel.

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

(Bkr. 18-19. §-a alapján)

A belső ellenőrzés funkcionális függetlensége 2021. évben teljes körűen biztosított volt. A belső ellenőrzések során a jelentést közvetlenül a jegyzőnek küldte meg. Az ellenőrzési tevékenységen kívül más feladatba a belső ellenőrzést végző személy nem volt bevonva.

I/2/c) Összeférhetetlenségi esetek

(Bkr. 20.§-a alapján)

2021. évben a megbízással, illetve az ellenőrzéssel kapcsolatban összeférhetlenségi helyzet nem merült fel.

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

2021. évben a belső ellenőri jogokkal kapcsolatban korlátozás nem merült fel.

I/2/e) A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők

A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényező nem volt.

I/2/f) Az ellenőrzés nyilvántartása

Az ellenőrzés teljes iratanyagának megőrzése a Hivatalban évenként, illetve elkülönítetten, nyomon követhető formában történik. A megbízólevél, ellenőrzési program és vizsgálati jelentés egy példánya az irattárba kerül.

Az elvégzett belső ellenőrzésekről a Bkr. 22. és 50. §- a szerinti nyilvántartást vezetése folyamatos.

I/2/g) Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok

Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére javaslat nem került megfogalmazásra.

I/3. A tanácsadó tevékenység bemutatása

(Bkr. 48. § ac) pont)

A tanácsadó tevékenység olyan hozzáadott értéket eredményező szolgáltatás, amelynek jellegét, hatókörét az érintettek határozzák meg anélkül, hogy felelősséget vállalna magára az ellenőr.

A belső ellenőrzés segítette az önkormányzat céljainak elérését azzal, hogy javaslatokat fogalmazott meg az intézmények belső kontrollrendszerének javítása, továbbfejlesztése érdekében.

II. A belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján

(Bkr. 48. § b) pont)

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

(Bkr. 48. § ba) pont)

Az ellenőrzések folyamatában a belső ellenőr tájékoztatást ad az ellenőrzötteknek a vizsgálat előrehaladásáról, a tapasztalatokról, megállapításokról.

Az ellenőrzési jelentésekben a belső ellenőrzés javaslatai részletesen szerepeltek. A lezárt vizsgálatokra intézkedési terv készítési kötelezettség volt, melyet határidőben teljesítettek.

5 db ellenőrzésben 6 db intézkedés került megfogalmazásra, amelyről beszámolási kötelezettség keletkezett.

Az elvégzett ellenőrzések során tett fontosabb megállapítások, következtetések, javaslatok a 2021. évben a következők voltak:

1. Gadány Roma Nemzetiségi Önkormányzat

Ellenőrzés tárgya:

1. Pénzkezelési szabályzat, pénztári rovac2. Gyermekekétkeztetés szabályozottsága, minőségbiztosítás felmérése

Ellenőrzési időszak:

2021.09.28.-2021.10.07.

Főbb megállapítások az ellenőrzésnél:

Pénzkezelési szabályzattal, házipénztárkezelési szabályzattal rendelkeztek. Az abban foglaltak betartása nem teljesült minden esetben. A pénztári nyitvatartási órák több esetben sérültek, az aláírásokkal ellátták a pénztárbizonylatokat, azonban a számlán feltüntetett név nem egyezett meg minden esetben a szervezet pontos nevével.

Intézkedések száma: 1

2. Tapsony Község Óvodának 2021. évi ellenőrzése

Ellenőrzés tárgya:

1. A költségvetés végrehajtásának, szabályszerűségének, a jóváhagyott költségvetési előirányzatok felhasználásának, módosításának, nyilvántartásának ellenőrzése,

Ellenőrzési időszak:

2021.09.28.-2021.10.07.

Főbb megállapítások:

A vizsgált időszakra vonatkozó Intézmény költségvetése az Önkormányzat költségvetésébe épült be. A költségvetés és zárszámadás a főkönyvi kivonattal alátámasztva került elkészítésre.

Előirányzatának, módosításának nyilvántartását elektronikus formában az Áht 14. számú melléklete szerinti bontásban vezették. Zárszámadás vizsgálata során az njt-re feltöltött anyagok alapján kerültek a főkönyvi kivonat számai ellenőrzésre, melyben eltérés nem került megállapításra.

Az Intézmény bevételei finanszírozásból teljesültek, a növekedést előirányzat módosítással indokolták, testület zárszámadást megelőzően elfogadta. A költségvetési évről főkönyvi kivonattal alátámasztott beszámoló készült. A meglévő dokumentációk alátámasztják a készített beszámolót, valóságtartalmára vonatkozóan eltérés nem került megállapításra.

A költségvetés valóságtartalmának vizsgálata során az Intézmény pénzügyi bizonylatai közül a banki bizonylatok utalványrendeletein a gazdálkodási jogkörök gyakorlóinak aláírásai szerepeltek. A pénztárbizonylatokon az utalványozó aláírása szerepelt a pénztáros aláírása mellett. Az összeg átvevőjének aláírása is hiánytalanul szerepelt a bizonylatokon. Az összeférhetetlenségi szabályok betartásra kerültek.

A kiválasztott gazdasági tételeknél egy esetben a megbízási szerződésen még a 2019. évi szerződési díja szerepelt, utalásra a növelt érték -a 2020. évi történt. Az új szerződés pótlására intézkedés történt az ellenőrzés idején.

Intézkedések száma: 0

3. Niklai Mézengúz Óvodájának 2021. évi ellenőrzése

Ellenőrzés tárgya:

1.A költségvetés végrehajtásának, szabályszerűségének, a jóváhagyott költségvetési előirányzatok felhasználásának, módosításának, nyilvántartásának ellenőrzése,

Ellenőrzési időszak:

2021.09.28.-2021.10.07.

Főbb megállapítások:

A vizsgált időszakra vonatkozó Intézmény költségvetése az Önkormányzat költségvetésébe épült be. A költségvetés és zárszámadás a főkönyvi kivonattal alátámasztva került elkészítésre.

Előirányzatának, módosításának nyilvántartását elektronikus formában az Áht 14. számú melléklete szerinti bontásban vezették. Zárszámadás vizsgálata során az njt-re feltöltött anyagok alapján kerültek a főkönyvi kivonat számai ellenőrzésre, melyben eltérés nem került megállapításra.

Az Intézmény bevételei finanszírozásból teljesültek, a növekedést előirányzat módosítással indokolták, testület zárszámadást megelőzően elfogadta. A költségvetési évről főkönyvi kivonattal alátámasztott beszámoló készült. A meglévő dokumentációk alátámasztják a készített beszámolót, valóságtartalmára vonatkozóan eltérés nem került megállapításra.

A költségvetés valóságtartalmának vizsgálata során az Intézmény pénzügyi bizonylatai közül a banki bizonylatok utalványrendeletein a gazdálkodási jogkörök gyakorlóinak aláírásai szerepeltek. A pénztárbizonylatokon az utalványozó aláírása szerepelt a pénztáros aláírása mellett. Az összeg átvevőjének aláírása is hiánytalanul szerepelt a bizonylatokon. Az összeférhetetlenségi szabályok betartásra kerültek. A számlán feltüntetett Intézmény neve nem volt pontos.

Intézkedések száma:0

4. Mesztegnyői Óvoda 2021. évi ellenőrzése

Ellenőrzés tárgya:

1. A költségvetés végrehajtásának, szabályszerűségének, a jóváhagyott költségvetési előirányzatok felhasználásának, módosításának, nyilvántartásának ellenőrzése,

Ellenőrzési időszak:

2021.06.08.-2021.06.18.

Főbb megállapítások:

A költségvetés alakulásának ellenőrzése 2020-2021 évekre történt, külön jegyzői kérés alapján. A vizsgálat során megállapításra került, hogy a napi főzéshez az ételek elkészítésének idejét követően történik a létszám pontosítása, a gyermekélelmezési rendszerben nem szabályozott a létszámok jelentésének ideje, lemondások újra indítás időpontja. Az alapanyagok nyilvántartására kialakított rendszer nem naprakész, nem bizonylatolt megfelelően a kiadott és bevételezett élelmiszer. A vizsgált időszakban a térítési díj hátralékok kimutatása pontatlan volt. A térítési díjak megállapítása elavult, nem követte a költségek növekedését, az áremelkedéseket.

Intézkedések száma:5

5. Mesztegnyői Szociális és Gyermejjóléti Intézmény ellenőrzése

Ellenőrzés tárgya:

1. A költségvetés végrehajtásának, szabályszerűségének, a jóváhagyott költségvetési előirányzatok felhasználásának, módosításának ellenőrzése, a beszámoló készítésének ellenőrzése.

Ellenőrzési időszak:

2021.12.06.-2021.12.15.

Főbb megállapítások az ellenőrzésnél:

A vizsgált időszakra vonatkozóan Intézmény költségvetése, zárszámadása a Mesztegnyő Környéki Önkormányzatok Társulásának hatáskörében elnöki határozatban elfogadásra került 14/2021. (V.18.) elnöki határozatban. A költségvetés és zárszámadás a főkönyvi kivonattal alátámasztva került elkészítésre.

Előirányzatának, módosításának nyilvántartását elektronikus formában az Áht 14. számú melléklete szerinti bontásban vezették. Az Intézmény bevételei finanszírozásból teljesültek, a növekedést előirányzat módosítással indokolták. A költségvetési évről főkönyvi kivonattal alátámasztott beszámoló készült. A meglévő dokumentációk alátámasztják a készített beszámolót, valóságtartalmára vonatkozóan eltérés nem került megállapításra.

Intézkedések száma: 0

II/2. A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése

(Bkr. 48. § bb) pont

A belső kontrollrendszer a költségvetési szerv által a kockázatok kezelésére és tárgyilagos bizonyosság megszerzése érdekében kialakított folyamatrendszer, amely azt a célt szolgálja, hogy a költségvetési szerv megvalósítsa a következő fő célokat:

- a tevékenységeket (műveleteket) szabályszerűen, valamint a megbízható gazdálkodás elveivel (gazdaságosság, hatékonyság és eredményesség) összhangban hajtsa végre,*
- teljesítse az elszámolási kötelezettségeket,*
- megvédje a szervezet erőforrásait a veszteségektől (károktól) és a nem rendeltetésszerű használattól.*

A költségvetési szerv belső kontrollrendszeréért a költségvetési szerv vezetője felelős, aki köteles a szervezet minden szintjén érvényesülő megfelelő kontrollkörnyezetet, kockázatkezelési rendszert, kontrolltevékenységeket, információs és kommunikációs rendszert, monitoring rendszert kialakítani és működtetni.

1. Kontrollkörnyezet

Az ellenőrzés által elvégzett vizsgálatok eredményeként a külső körülményekre is tekintettel megfelelőnek ítéltető a kontrollkörnyezet minden területe, a célok és szervezeti felépítés, belső szabályzatok, feladat- és hatáskörök, folyamatok meghatározása és dokumentálása, humán erőforrás, etikai értékek és integritás, a működés és feltételeinek intézményi szabályos és szabályozott biztosítása. A gazdálkodást és a működést érintő szabályozók felülvizsgálata és aktualizálása folyamatos.

A jogszabálykövetés a gyakori szabályozóváltozások miatt fokozott terhet jelent a belső szabályozásban és annak gyakorlati alkalmazásában, amit esetenként befolyásol a gyakorlat és a szabályozás aszinkronja. Belső ellenőrzés minden évben a kiválasztott folyamatokhoz kapcsolódó kontrollkörnyezetet vizsgálja, javaslatokat fogalmaz meg a fejlesztésre.

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

2. Integrált kockázatkezelés

A belső ellenőrzés tervezéséhez kockázatelemzésre kerül sor. A kidolgozott kockázatkezelési kérdőív alapján a felmerülő kockázatos tényezők felülvizsgálatra kerülnek. Az elemzés során feltárt kockázatos folyamatok alapján készül el a belső ellenőrzési terv.

3. Kontrolltevékenységek

A kockázatok megelőzése, mérséklése érdekében a folyamatokba, belső szabályozó eszközökbe kontrollok beépítésére van szükség. A mindennapos munkavégzéshez a kontrolltevékenységeket folyamatba építetten kell kialakítani. Az ellenőrzött területekhez kapcsolódóan elsősorban a megelőző kontrollok beépítésére van szükség. A kontrolltevékenységek jelen vannak a szervezetek egészében, annak minden szintjén, különböző intenzitással, különböző gyakorisággal, és mélységben. Ilyen eszköz pl. a kötelezettségvállalást, az utalványozást megelőző pénzügyi ellenjegyzés. A kontrollkörnyezetben kialakított szabályzatok ezen tevékenységeket tartalmazzák.

4. Információ és kommunikáció

Az információáramlás és belső koordináció a SZMSZ-ben szabályozott. Ez biztosítja a vezetés által kitűzött célok, a teljesítésükkel összefüggő feladatok, a feladatok teljesítését szolgáló előírások, követelmények és feltételek minden munkatárs általi megismerhetőségét, illetve tájékoztatást nyújt a vezetők számára a feladatok végrehajtásának, a kitűzött célok elérésének helyzetéről, a célok elérését veszélyeztető kockázatokról.

5. Nyomon követési rendszer (monitoring)

Monitoring-stratégiával szervezetünk nem rendelkezik. A tevékenységi célok megvalósításának nyomon követését a szokásos, és begyakorlott, a működési folyamatokba épített mindennapi operatív ellenőrzések biztosítják. A belső kontrollrendszer működéséről a beszámolás, a belső ellenőrzési jelentések és az éves összefoglaló ellenőrzési jelentésben történik.

III. Az intézkedési tervek megvalósítása

(Bkr. 48. § c) pont

A szervezet ellenőrzése során intézkedési terv készítési kötelezettség keletkezett. A jegyző által a javaslatok szerint intézkedések kerültek meghozatalra, amelyeket intézkedési tervben határidőben a belső ellenőrzés részére megküldtek. A beszámoló az intézkedések végrehajtását követően elkészült.

A belső ellenőrzés évenkénti bontásban nyilvántartást vezet az egyes ellenőrzött szervezetek intézkedési tervekben foglalt feladatainak végrehajtásáról a vonatkozó jogszabályban előírt tartalommal.

A tervek teljesítése a soron következő ellenőrzés során vagy célzott utóellenőrzéssel kerülhet felülvizsgálatra.

A nyilvántartás alapján megállapítható, hogy az ellenőrzések által tett ajánlásokat, javaslatokat az ellenőrzött szervek elfogadták, azok végrehajtásáról gondoskodtak.

2022. február 15.

Gadányi Roma Nemzetiségi Önkormányzat
Elnökétől
8715. Gadány, Fő u. 81.
Tel./fax: 85/329-122

Előterjesztés
a Gadányi Roma Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testületének
2022. május 30. napján tartandó nyílt, soros képviselő-testületi ülésére
az önkormányzat belső ellenőrzésének ügyéhez

Tisztelt Képviselő-testület!

A Gadányi Roma Nemzetiségi Önkormányzat belső ellenőrzési feladatait Forró Barbara belső ellenőr látja el.

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet (a továbbiakban: Bkr.) 22. § (1) bekezdés b) pontja alapján a belső ellenőrzési vezető – a stratégiai tervvel összhangban – összeállítja a tárgyévet követő évre vonatkozó éves ellenőrzési ütemtervet november 30. napjáig a Bkr. 32. § (3) szakasz alapján.

A 2022. évre meghatározott éves ellenőrzési terv szerint a Gadányi Roma Nemzetiségi Önkormányzat belső ellenőrzésére 2022. júniusában került volna sor.

A belső ellenőrzési feladatokat a belső ellenőr a tavalyi év során megkezdte, majd megküldte az ellenőrzésről készült ellenőrzési jelentését.

Az ellenőrzési jelentéshez kapcsolódó intézkedési terv elkészítése megtörtént, és megküldésre került a belső ellenőr részére.

Az ellenőrzési jegyzőkönyv (1. melléklet) és az intézkedési terv (2. melléklet) jelen előterjesztés mellékletét képezi.

Kérem a Tisztelt Képviselő-testületet az előterjesztés megtárgyalására és a határozati javaslat elfogadására.

Határozati javaslat:

A Gadányi Roma Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testülete megtárgyalta és jóváhagyja az előterjesztés mellékletét képező, az önkormányzat ellenőrzéséről szóló ellenőrzési jelentést, és a hozzá kapcsolódó intézkedési tervet.

Felelős: Nagy Ibolya elnök

Határidő: értelem szerint

Mesztegyő, 2022. május 25.



Gadányi Roma Nemzetiségi Önkormányzat
Iktatószám:

ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

Gadányi Roma Nemzetiségi Önkormányzat
2021. évi belső ellenőrzése című vizsgálathoz

2021.10.20.

1./
AZ ELLENŐRZÉS SZERVEZÉSÉRE VONATKOZÓ ADATOK

Az ellenőrzést végző szervezet:	Forró Barbara
A vizsgálat célja:	1. A vizsgált időszakban a belső szabályzatban rögzítésre kerültek-e a gazdálkodással összefüggő jogkörök, azok a gyakorlatban a meghatározottak szerint történik-e az alkalmazása? 2. Pénzkészlet ellenőrzése
Ellenőrzött szervezet(ek)	Gadány Roma Nemzetiségi Önkormányzat
Az ellenőrzés típusa:	Rendszerellenőrzés és szabályszerűségi ellenőrzés
Az ellenőrzés tárgya:	1. Pénzkezelési szabályzat, pénztári rovancs
Vonatkozó jogi háttér:	A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet
Alkalmazott ellenőrzési módszerek és eljárások:	Helyszíni ellenőrzés, részben okmányok bekérése
Ellenőrzött időszak:	2020. év
Ellenőrzés kezdete és vége:	2021.09.28.-2021.10.07.
A helyszíni ellenőrzés kezdete és vége:	2021.09.28.-2021.10.07.
Időigény (ellenőri munkanapok száma):	15 nap
Vizsgálatvezető:	Forró Barbara
Az ellenőrzésben közreműködött belső ellenőrök:	Név/megbízólevél száma
	Név/megbízólevél száma
	Név/megbízólevél száma
Az ellenőrzött időszakban hivatalban lévő vezetők:	Hajdu Szabina jegyző
	Nagy Ibolya elnök

II./ VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ

A vizsgálat során felmértük és értékeltük

A Mesztegyői Közös Önkormányzati Hivatalnál belső ellenőrzés keretében felmérésre és értékelésre került a Gadányi Roma Nemzetiségi Önkormányzat 2020. évi pénzügyi szabályzata és pénzügyi ellenőrzése 2021. évre.

A helyszíni ellenőrzés során kiválasztott tételek ellenőrzése a folyamatok nagysága alapján kockázatkezelésen alapuló mintavételezési eljárás módszerével valósult meg. Az elvégzett munka elégséges volt a megalapozott vélemény kialakításához.

Főbb megállapításaink a következők:

A 2011. évi CLXXIX. törvény (Njt.) szabályozza a nemzetiségi önkormányzatok működésének rendjét, jogait, feladatait, hatáskörét. A törvény 78. §-ban rögzíti a nemzetiségi önkormányzat kötelező feladat- és hatáskörét, a 3. szakasz alapján önállóan megalkotja költségvetését és ezen alapuló költségvetési gazdálkodást folytat.

A kötelezettsége teljesítéséhez a helyi önkormányzattal a jogszabályi előírásoknak megfelelően megkötötték az együttműködési megállapodást.

A gazdálkodást végző Mesztegyői Közös Önkormányzati Hivatal gazdálkodási szabályzatokkal rendelkezett 2020. évre vonatkozóan, amelyet az érintett Gadányi Roma Nemzetiségi Önkormányzatra is megfelelően kiterjesztett.

A pénzügyi szabályzatban 12/2017. számú jegyzői utasítás tartalmazza a házipénztári pénzügyi szabályzatát. A valóságtartalmának vizsgálata során a gazdasági események bizonylatai vizsgálata történt a helyszínen, ahol az alapbizonylatok mellett a pénztárbizonylatokon a gazdálkodási jogkörök ellátóinak aláírása szerepelt, utalványrendeletek pótlásra kerültek, aláírások rendben tartalmazták a bizonylatok.

A megállapítások és a javaslatok részletes leírása az ellenőrzési jelentés további részében található.

Az ellenőrzési jelentést az ellenőrzött területek vezetőivel egyeztetettük, melyről készült jegyzőkönyvet mellékelem. (Az egyeztető (záró) megbeszélést követően esetlegesen fennmaradt vitás álláspont ismertetése).¹

Az ellenőrzés nyomán kialakított véleményünk a vizsgált területről, illetve folyamatokról összességében²:

Korlátozottan megfelelő

¹ Abban az esetben, ha volt egyeztető megbeszélés.

² Bkr. 41. § (4) bekezdése alapján Az ellenőrzési jelentés vezetői összefoglalójában az ellenőrzés eredményét és a feltárt hiányosságokat összefoglaló értékelést kell adni.

Az ellenőrzés „korlátozottan megfelelőnek” ítélt területei a legtöbb tekintetben megfelelő kontrollokkal rendelkeznek, és elfogadható teljesítményt mutatnak. Bizonyos területek vonatkozásában a megállapítások azonban arra utalnak, hogy a belső ellenőrzési pontok vagy folyamatok rendszerét nem minden esetben működtetik, illetve követik nyomon megfelelően. Ha az adott terület vagy szervezeti egység vezetője nem tesz megfelelő korrekciós intézkedéseket, akkor a belső irányítási és ellenőrzési rendszerben lényeges hiányosságok alakulhatnak ki. A szervezeti egységek szintjén alkalmazott irányelvek és eljárások általában hatékonyak, és az ellenőrzési megállapítások általában olyan gyengeségekre utalnak, amelyek a szokásos munkafolyamatok mellett korrigálhatók a vezetés beavatkozása nélkül.

III.

FŐBB MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK
<Ellenőrzés címe> című vizsgálathoz

Srsz.	Megállapítás	Rangsor	Kockázat/Hatás	Javaslat	Intézkedést igényel? (igen/nem)
	Pénzkezelési szabályzattal, házipénztárkezelési szabályzattal rendelkeztek. Az abban foglaltak betartása nem teljesült minden esetben. A pénztári nyitvatartási órák több esetben sérültek, az aláírásokkal ellátták a pénztárbizonylatokat, azonban a számlán feltüntetett név nem egyezett meg minden esetben.	Általános jelentőségű/	Közepes kockázati hatás	Javaslom a pénztári órák betartására nagyobb figyelmet fordítani, az aláírások minden esetben a kifizetést megelőzően kerüljenek a bizonylatra. /Nyomtatott bizonylatok dátuma későbbi a pénztári kifizetésnél/ Az elszámolt bizonylatokon mindig a pontos elnevezés szerepeljen.	Igen

IV./

VONATKOZÓ JOGI HÁTTÉR, SZAKMAI ANYAGOK:

- 2011. évi CXCV. törvény az államháztartásról
- 368/2011. (XII.31.) Korm. rendelet az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról
- 4/2013. (I.11.) Korm. rendelet az államháztartás számviteléről
- 2011. évi CLXXXIX. törvény Magyarország helyi önkormányzatairól
- 39/2010. (II.26.) Korm. rendelet a munkába járással kapcsolatos utazási költségtérítésről
- 2011. évi CLXXIX. törvény a nemzetiségek jogairól
- 428/2012. (XII.29.) kormányrendelet a nemzetiségi célú előirányzatokból nyújtott támogatások feltételrendszeréről és elszámolásának rendjéről
-

RÉSZLETES MEGÁLLAPÍTÁSOK

Pénzkezelési szabályzat vizsgálata, pénzkészlet ellenőrzése

A 2011. évi CLXXIX. törvény (Njtv.) szabályozza a nemzetiségi önkormányzatok működésének rendjét, jogait, feladatait, hatáskörét. A törvény 78. §-ban rögzíti a Nemzetiségi önkormányzat kötelező feladat- és hatáskörét, a 3. szakasz alapján önállóan megalkotja költségvetését és ezen alapuló költségvetési gazdálkodást folytat.

Az Njtv. szabályozza a helyi önkormányzat és a nemzetiségi önkormányzat együttműködésének rendjét a feladatellátása érdekében. A 80. § (1) bekezdésében megfogalmazott kötelezettségek teljesítéséhez a nemzetiségi önkormányzat megállapodást kötött a helyi önkormányzattal.

A gazdálkodást végző Mesztegyői Közös Önkormányzati Hivatal gazdálkodási szabályzatokkal rendelkezett 2020. évre vonatkozóan, amelyet az érintett Gadányi Roma Nemzetiségi Önkormányzatra is megfelelően kiterjesztett.

A pénzkezelési szabályzatban 12/2017. számú jegyzői utasítás tartalmazza a házipénztári pénzkezelés szabályzatát.

A valóságtartalmának vizsgálata során a gazdasági események bizonylatai vizsgálata történt a helyszínen. A pénztári kiadási és bevételi pénztárbizonylatok mellett az alapbizonylatok elhelyezésre kerültek.

A pénztárból vásárlási előleg 2021.09.22-én felvételre került. Az előleg nyilvántartást megfelelően naprakészen vezették.

2020. évi elszámolásra kiadott előlegek nyilvántartásában 8 db tétel került rögzítésre, elszámolás 30 napon belüli elszámolásai megtörténtek.

A pénztárbizonylatokon a gazdálkodási jogkörök ellátóinak aláírása szerepelt, utalványrendeletek pótlásra kerültek, aláírások rendben tartalmazták a bizonylatok.

Az utalványrendeletek nyomtatása a kifizetés után történik, amelyet a gazdálkodási jogkörök aláírói aláírásukkal ellátnak.

A pénzkezelési szabályzat rögzíti a legfontosabb szabályokat:

- a) a házipénztár helyére, tárgyi feltételeinek, nyitva tartására vonatkozó előírásokat
- b) a házipénztári pénzkezelés személyi feltételeit,
- c) a pénzkezelési munkaköröket és feladatokat,
- d) a pénzkezelés felelősségi szabályait,
- e) a készpénzforgalom rendjét,
- f) a készpénzállományt érintő pénzmozgások jogcímeit és eljárásrendjét,
- g) a napi készpénz záróállomány maximális mértékét,
- h) a pénztárzárlat és a készpénzállomány ellenőrzésének gyakoriságát,
- i) a pénzszállítás feltételeit,
- j) a pénzkezeléssel kapcsolatos bizonylatok rendjét és a nyilvántartási szabályokat,
- k) a letétek, az értékpapírok és egyéb értékek kezelését, nyilvántartását,
- l) a valuta(deviza) kezelését, nyilvántartását,
- m) az elszámolásra kiadott összegekkel kapcsolatos szabályokat,
- n) a kerekítések kezelési módját,
- o) a házipénztáron kívüli pénzkezelésre vonatkozó előírásokat,
- p) a bankkártya használat szabályait,
- q) a postai betétkönyvvvel összefüggő előírásokat,
- r) a készpénzfelvételi utalványra vonatkozó szabályokat.

2020-02-17-én Dr. Berkes Tünde részéről kiállított számla 13200 Ft értékben kifizetésre került, utalványrendeleten aláírások szerepelnek.

2020.11. 30-án teljesült készpénzfizetési számla a TZBEA2443924 sorszám 33520 Ft.
A számlán vevő:

Roma Nemzetiségi Önkormányzat

Cím Gadány, Fú utca 81.

Adószám 15843180-1-14

Kiadási pénztárbizonylat 2020-12-08-án készült, Bogdán Edina részére került kifizetésre. Utalványozó Nagy Ibolya volt. Kiadási utalványrendelet 2020.12.08-án készült. Teljesítés dátuma 11.30. Aláírások az igazoláson szerepeltek.

Kiadási utalványrendelet 2020.12.08-án készült, kifizetés 2020.12.03-án történt a Penny Market számlája alapján 16530 Ft értékben.

Vizsgálat során megállapításra került, hogy a pénzkezelés nyitvatartására vonatkozó előírásokat nem tartják be, az előírt nyitvatartási időn kívül is történtek pénzmozgások.

A készpénzkezeléssel kapcsolatos bizonylatok vezetésével kapcsolatos előírások betartásra kerültek, 2021.09.30-i rovacns szerinti készpénzállomány a pénztárban ellenőrzésre került. A készített pénztárjelentés szerinti zárópénzkészlet 93575 Ft volt. A címletjegyzéken rögzített tételekkel pontosan megegyezően szerepelt a készpénz a pénztárkazettában.

Keltezés: Mesztignyő, 2021.10.20.

Aláírás:

Név: FORRÓ BARBARA

Gadányi Roma Nemzetiségi Önkormányzat
Elnökétől
8716 Gadány, Fő utca 81.
Tel.: 85/329-122

Előterjesztés

Gadányi Roma Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testületének
2022. május 30. napján tartandó nyílt, soros képviselő-testületi ülésére
a Gadányi Roma Nemzetiségi Önkormányzat 2021. évi költségvetésének módosításához

Tisztelt Képviselő-testület!

A Gadányi Roma Nemzetiségi Önkormányzat 2021. évi költségvetési bevételei között a következő módosítás történt:

- Egyéb működési c. támogatások bevételei 1.040.000 Ft-ról 2.308.176 Ft-ra,
- Működési bevételek 0 Ft-ról 13.010 Ft-ra.

A bevételek emelkedése miatt főösszeg emelésére volt szükség, így *a bevételi és kiadási főösszeg 1.229.514 Ft-ról 2.510.700 Ft-ra növekedett.*

A bevételek arányának változása szerint, módosítottuk a kiadásokat is:

- a dologi kiadásokat 1.020.000 Ft-ról 2.480.686 Ft-ra,
- egyéb működési célú kiadások 209.514 Ft-ról 30.014 Ft-ra.

Kérem a Tisztelt Képviselő-testületet, hogy az előirányzat módosításokhoz járuljon hozzá!

Határozati javaslat

A Gadányi Roma Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testülete a 2021. évi költségvetésének módosítását megtárgyalta, azt az előterjesztés szerinti tartalommal

- 2.510.700 Ft bevétellel,
melyből:
 - egyéb működési célú támogatások bevételei
államháztartáson belülről 2.308.176 Ft
 - működési bevételek 13.010 Ft
 - előző év költségvetési maradványának igénybevétele 13.010 Ft
- 2.510.700 Ft kiadással,
melyből:
 - dologi kiadások 2.480.686 Ft
 - egyéb működési célú kiadások 30.014 Ft

jóváhagyja.

Felelős: Nagy Ibolya elnök

Határidő: értelem szerint

Mesztegyő, 2022. május 27.


Nagy Ibolya
elnök

1. melléklet
Gadányi Roma Nemzetiségi Önkormányzat
2021. évi költségvetési kiadások

forintban					
Sor-szám	Rovat megnevezése	Rovat száma	2021.évi előirányzat	2021.évi módosított előirányzat	2021.évi eltérés
14	Foglalkoztatottak személyi juttatásai (=01+...+13)	K11	0	0	0
18	Külső személyi juttatások (=15+16+17)	K12	0	0	0
19	Személyi juttatások (=14+18)	K1	0	0	0
20	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	K2	0	0	0
21	Szakmai anyagok beszerzése	K311	0	0	0
22	Üzemeltetési anyagok beszerzése	K312	120 000	708 361	588 361
23	Árubeszerzés	K313	0	0	0
24	Készletbeszerzés (=21+22+23)	K31	120 000	708 361	588 361
25	Informatikai szolgáltatások igénybevétele	K321	0	68 464	68 464
26	Egyéb kommunikációs szolgáltatások	K322	0	100 000	100 000
27	Kommunikációs szolgáltatások (=25+26)	K32	0	168 464	168 464
28	Közüzemi díjak	K331	0	0	0
29	Vásárolt ételmezés	K332	0	0	0
30	Bérleti és lízing díjak	K333	0	12 000	12 000
31	Karbantartási, kisjavítási szolgáltatások	K334	0	0	0
32	Közvetített szolgáltatások	K335	0	0	0
33	Szakmai tevékenységet segítő szolgáltatások	K336	0	0	0
34	Egyéb szolgáltatások	K337	510 000	1 391 811	881 811
35	Szolgáltatási kiadások (=28+...+34)	K33	510 000	1 403 811	893 811
36	Kiküldetések kiadásai	K341	246 900	0	0
37	Reklám- és propagandakiadások	K342	0	0	0
38	Kiküldetések, reklám- és propagandakiadások (=36+37)	K34	246 900	0	0
39	Működési célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó	K351	143 100	199 050	55 950
40	Fizetendő általános forgalmi adó	K352	0	0	0
41	Kamatkiadások	K353	0	0	0
42	Egyéb pénzügyi műveletek kiadásai	K354	0	0	0
43	Egyéb dologi kiadások	K355	0	1 000	1 000
44	Különféle befizetések és egyéb dologi kiadások (=39+...+43)	K35	143 100	200 050	56 950
45	Dologi kiadások (=24+27+35+38+44)	K3	1 020 000	2 480 686	1 460 686
54	Ellátottak pénzbeli juttatásai (=46+...+53)	K4	0	0	0
69	Egyéb működési célú támogatások államháztartáson kívülre	K512	0	0	0
70	Tartalékok	K513	209 514	30 014	-179 500
71	Egyéb működési célú kiadások (=55+59+...+70)	K5	209 514	30 014	-179 500
79	Beruházások (=72+...+78)	K6	0	0	0
84	Felújítások (=80+...+83)	K7	0	0	0
95	Költségvetési kiadások (=19+20+45+54+71+79+84+94)	K1-K8	1 229 514	2 510 700	1 281 186

2. melléklet
Gadányi Roma Nemzetiségi Önkormányzat
2021. évi költségvetési bevételek

forintban					
Sor-szám	Rovat megnevezése	Rovat száma	2021.évi előirányzat	2021.évi módosított előirányzat	2021.évi eltérés
07	Önkormányzatok működési támogatásai (=01+...+06)	B11	0	0	0
12	Egyéb működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről	B16	1 040 000	2 308 176	1 268 176
23	Működési célú támogatások államháztartáson belülről (=07+...+12)	B1	1 040 000	2 308 176	1 268 176
28	Egyéb felhalmozási célú támogatások bevételei államháztartáson belülről	B25	0	0	0
29	Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről (=14+...+18)	B2	0	0	0
42	Egyéb közhatalmi bevételek	B36	0	0	0
43	Közhatalmi bevételek (=22+...+25+31+32)	B3	0	0	0
53	Kamatbevételek és más nyereségjellegű bevételek (=41+42)	B408	0	0	0
54	Részesedésekből származó pénzügyi műveletek bevételei	B4091	0	0	0
55	Más egyéb pénzügyi műveletek bevételei	B4092	0	0	0
56	Egyéb pénzügyi műveletek bevételei (=44+45)	B409	0	0	0
57	Biztosító által fizetett kártérítés	B410	0	0	0
58	Egyéb működési bevételek	B411	0	13 010	13 010
59	Működési bevételek (=34+...+40+43+46+...+48)	B4	0	13 010	13 010
65	Felhalmozási bevételek (=50+...+54)	B5	0	0	0
71	Működési célú átvett pénzeszközök (=56+...+60)	B6	0	0	0
77	Felhalmozási célú átvett pénzeszközök (=62+...+66)	B7	0	0	0
78	Költségvetési bevételek (=13+19+33+49+55+61+67)	B1-B7	1 040 000	2 321 186	1 281 186

Gadányi Roma Nemzetiségi Önkormányzat
2021. évi előirányzat felhasználási ütemterv[illegible]

Gadányi Roma Nemzetiségi Önkormányzat
Elnökétől
8716 Gadány, Fő utca 81.
Tel.: 85/329-122

Előterjesztés
a Gadányi Roma Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testületének
2022. május 30. napján tartandó nyílt, soros képviselő-testületi ülésére
a Gadányi Roma Nemzetiségi Önkormányzat 2021. évi költségvetésnek végrehajtásához

Tisztelt Képviselő-testület!

A Gadányi Roma Nemzetiségi Önkormányzat 2021. évi költségvetés teljesítésének pénzforgalmi bevétele 2.510.700 Ft, kiadása 2.353.557 Ft.

Bevételek:

A Magyarország 2021. évi központi költségvetéséről szóló 2020. évi XC. törvény 9. melléklet 1. pontja szerint az önkormányzatot 1.040.000 Ft működési költségvetési támogatás, a 9. melléklet 2. pontja szerint 418.176 Ft feladatalapú támogatás illette meg a 2021. évi költségvetési évben.

A Somogy Megyei Önkormányzat pályázatán az önkormányzat 50.000 Ft támogatásban részesült.

A Belügyminisztérium ROM-RKT – Roma Értékek Kulturális Fesztiválsorozat Gadányban pályázati felhívásán 800.000 Ft támogatásban részesült az önkormányzat.

Kiadások:

Az üzemeltetési anyagokra 708.355 Ft-ot költöttünk, mely élelmiszereket és egyéb anyagbeszerzést foglal magában.

Egyéb szolgáltatások közé sorolhatók a bankköltségek és egyéb szolgáltatások, összesen 1.298.028 Ft értékben.

Felmerült költség volt még a működési célú előzetesen felszámított áfa 199.058 Ft összegben.

Kérem a Tisztelt Képviselő-testületet az előterjesztés megtárgyalására és a határozati javaslat elfogadására.

Határozati javaslat:

A Gadányi Roma Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testülete a 2021. évi költségvetés teljesítéséről szóló pénzügyi tájékoztatót megtárgyalta, azt az előterjesztés szerinti tartalommal

- **2.510.700 Ft bevétellel,**

melyből:

- | | |
|--|--------------|
| – egyéb működési célú támogatások bevételei | |
| államháztartáson belülről | 2.308.176 Ft |
| – működési bevételek | 13.010 Ft |
| – előző év költségvetési maradványának igénybevétele | 189.514 Ft |

- **2.353.557 Ft kiadással,**

melyből:

- | | |
|-------------------|--------------|
| – dologi kiadások | 2.353.557 Ft |
|-------------------|--------------|

jóváhagyja.

Felelős: Nagy Ibolya elnök

Határidő: azonnal

Mesztegyő, 2022. május 26.



1. melléklet
Gadányi Roma Nemzetiségi Önkormányzat
2021. évi költségvetési kiadások

forintban					
Sor-szám	Rovat megnevezése	Rovat száma	2021.évi előirányzat	2021.évi módosított előirányzat	2021.évi teljesítés
14	Foglalkoztatottak személyi juttatásai (=01+...+13)	K11	0	0	0
18	Külső személyi juttatások (=15+16+17)	K12	0	0	0
19	Személyi juttatások (=14+18)	K1	0	0	0
20	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	K2	0	0	0
21	Szakmai anyagok beszerzése	K311	0	0	0
22	Üzemeltetési anyagok beszerzése	K312	120 000	708 361	708 355
23	Árubeszerzés	K313	0	0	0
24	Készletbeszerzés (=21+22+23)	K31	120 000	708 361	708 355
25	Informatikai szolgáltatások igénybevétele	K321	0	68 464	68 464
26	Egyéb kommunikációs szolgáltatások	K322	0	100 000	67 652
27	Kommunikációs szolgáltatások (=25+26)	K32	0	168 464	136 116
28	Közüzemi díjak	K331	0	0	0
29	Vásárolt ételmezés	K332	0	0	0
30	Bérleti és lízing díjak	K333	0	12 000	12 000
31	Karbantartási, kisjavítási szolgáltatások	K334	0	0	0
32	Közvetített szolgáltatások	K335	0	0	0
33	Szakmai tevékenységet segítő szolgáltatások	K336	0	0	0
34	Egyéb szolgáltatások	K337	510 000	1 391 811	1 298 028
35	Szolgáltatási kiadások (=28+...+34)	K33	510 000	1 403 811	1 310 028
36	Kiküldetések kiadásai	K341	246 900	0	0
37	Reklám- és propagandakiadások	K342	0	0	0
38	Kiküldetések, reklám- és propagandakiadások (=36+37)	K34	246 900	0	0
39	Működési célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó	K351	143 100	199 050	199 050
40	Fizetendő általános forgalmi adó	K352	0	0	0
41	Kamatkiadások	K353	0	0	0
42	Egyéb pénzügyi műveletek kiadásai	K354	0	0	0
43	Egyéb dologi kiadások	K355	0	1 000	8
44	Különbé befizetések és egyéb dologi kiadások (=39+...+43)	K35	143 100	200 050	199 058
45	Dologi kiadások (=24+27+35+38+44)	K3	1 020 000	2 480 686	2 353 557
54	Ellátottak pénzbeli juttatásai (=46+...+53)	K4	0	0	0
69	Egyéb működési célú támogatások államháztartáson kívülre	K512	0	0	0
70	Tartalékok	K513	209 514	30 014	0
71	Egyéb működési célú kiadások (=55+59+...+70)	K5	209 514	30 014	0
79	Beruházások (=72+...+78)	K6	0	0	0
84	Felújítások (=80+...+83)	K7	0	0	0
95	Költségvetési kiadások (=19+20+45+54+71+79+84+94)	K1-K8	1 229 514	2 510 700	2 353 557

2. melléklet
Gadányi Roma Nemzetiségi Önkormányzat
2021. évi költségvetési bevételek

forintban					
Sor-szám	Rovat megnevezése	Rovat száma	2021.évi előirányzat	2021.évi módosított előirányzat	2021.évi teljesítés
07	Önkormányzatok működési támogatásai (=01+...+06)	B11	0	0	0
08	Elvonások és befizetések bevételei	B12	0	0	0
09	Működési célú garancia- és kezességvállalásból származó megtérülések államháztartáson belülről	B13	0	0	0
10	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése államháztartáson belülről	B14	0	0	0
11	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök igénybevétele államháztartáson belülről	B15	0	0	0
12	Egyéb működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről	B16	0	2 308 176	2 308 176
13	ebből: központi költségvetési szervek (B16)	B16	0	0	0
14	ebből: központi kezelésű előirányzatok (B16)	B16	1 040 000	0	1 458 176
15	ebből: fejezeti kezelésű előirányzatok EU-s programokra és azok hazai társfinanszírozása (B16)	B16	0	0	0
16	ebből: egyéb fejezeti kezelésű előirányzatok (B16)	B16	0	0	850 000
17	ebből: társadalombiztosítás pénzügyi alapjai (B16)	B16	0	0	0
18	ebből: elkülönített állami pénzalapok (B16)	B16	0	0	0
19	ebből: helyi önkormányzatok és költségvetési szerveik (B16)	B16	0	0	0
20	ebből: társulások és költségvetési szerveik (B16)	B16	0	0	0
21	ebből: nemzetiségi önkormányzatok és költségvetési szerveik (B16)	B16	0	0	0
22	ebből: térségi fejlesztési tanácsok és költségvetési szerveik (B16)	B16	0	0	0
23	Működési célú támogatások államháztartáson belülről (=07+...+12)	B1	1 040 000	2 308 176	2 308 176
29	Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről (=14+...+18)	B2	0	0	0
43	Közhatalmi bevételek (=22+...+25+31+32)	B3	0	0	0
53	Kamatbevételek és más nyereségjellegű bevételek (=41+42)	B408	0	0	0
56	Egyéb pénzügyi műveletek bevételei (=44+45)	B409	0	0	0
57	Biztosító által fizetett kártérítés	B410	0	0	0
58	Egyéb működési bevételek	B411	0	13 010	13 010
59	Működési bevételek (=34+...+40+43+46+...+48)	B4	0	13 010	13 010
65	Felhalmozási bevételek (=50+...+54)	B5	0	0	0
71	Működési célú átvett pénzeszközök (=56+...+60)	B6	0	0	0
77	Felhalmozási célú átvett pénzeszközök (=62+...+66)	B7	0	0	0
78	Költségvetési bevételek (=13+19+33+49+55+61+67)	B1-B7	1 040 000	2 321 186	2 321 186

3. melléklet
Gadányi Roma Nemzetiségi Önkormányzat
2021. évi finanszírozási bevételei

					forintban
Sor-szám	Rovat megnevezése	Rovat száma	2021.évi előirányzat	2021.évi módosított előirányzat	2021.évi teljesítés
04	<i>Hitel-, kölcsönfelvétel pénzügyi vállalkozástól (=01+02+03)</i>	<i>B811</i>	0	0	0
09	<i>Belföldi értékpapírok bevételei (=05+..+08)</i>	<i>B812</i>	0	0	0
10	Előző év költségvetési maradványának igénybevétele	B8131	189 514	189 514	189 514
11	Előző év vállalkozási maradványának igénybevétele	B8132	0	0	0
12	<i>Maradvány igénybevétele (=10+11)</i>	<i>B813</i>	<i>189 514</i>	<i>189 514</i>	<i>189 514</i>
13	Államháztartáson belüli megelőlegezések	B814	0	0	0
14	Államháztartáson belüli megelőlegezések törlesztése	B815	0	0	0
15	Központi, irányító szervi támogatás	B816	0	0	0
16	Lekötött bankbetétek megszüntetése	B817	0	0	0
17	Központi költségvetés sajátos finanszírozási bevételei	B818	0	0	0
18	Hosszú lejáratú tulajdonosi kölcsönök bevételei	B8191	0	0	0
19	Rövid lejáratú tulajdonosi kölcsönök bevételei	B8192	0	0	0
20	<i>Tulajdonosi kölcsönök bevételei (=18+19)</i>	<i>B819</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
21	<i>Belföldi finanszírozás bevételei (=04+09+12+...+17+20)</i>	<i>B81</i>	<i>189 514</i>	<i>189 514</i>	<i>189 514</i>
27	<i>Külföldi finanszírozás bevételei (=22+...+26)</i>	<i>B82</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
28	Adóssághoz nem kapcsolódó származékos ügyletek bevételei	B83	0	0	0
29	Váltóbevételek	B84	0	0	0
30	Finanszírozási bevételek (=21+27+28+29)	B8	189 514	189 514	189 514

Gadányi Roma Nemzetiségi Önkormányzat
2021. évi előirányzat felhasználási ütemterv[illegible]

5. melléklet

Gadányi Roma Nemzetiségi Önkormányzat

A Pénzeszközök változása 2021. évben

Ft-ban

Sor-szám	Megnevezés	Összeg
1.	Nyitó pénzkészlet 2021. január 01-én ebből	189 514
2.	Bankszámlák egyenlege	158 019
3.	Pénztárak és betétkönyvek egyenlege	31 495
4.	Bevételek (+)	2 321 186
5.	Kiadások (-)	2 353 557
6.	Záró pénzkészlet 2021. december 31-én ebből	157 143
7.	Bankszámlák egyenlege	98 253
8.	Pénztárak és betétkönyvek egyenlege	58 890

6. melléklet
Gadányi Roma Nemzetiségi Önkormányzat
A 2021. évet követő három év tervezett bevételi és kiadási előirányzata

Ft-ban

Megnevezés	2022.évre	2023.évre	2024.évre
I.Működési célú bevételek és kiadások			
Önk.működési támogatásai	0	0	0
Egyéb működési c.tám.bev.áh.-on belülről	530 400	530 400	551 616
Közhatalmi bevételek	0	0	0
Működési bevételek	0	0	0
Működési célú előző évi pénzmaradvány	0	0	0
Működési célú bevételek összesen:	530 400	541 008	562 648
Személyi juttatások	0	0	0
Munkaadókat terhelő járulékok	0	0	0
Dologi kiadások	520 200	530 604	551 828
Tartalék	10 200	10 404	10 820
Ellátottak pénzbeli juttatásai	0	0	0
Támogatások	0	0	0
Értékpapír vásárlás	0	0	0
Állami előleg visszafiz.	0	0	0
Elszámolás a kp.-i kgtvetéssel	0	0	0
Működési célú kiadások összesen:	530 400	541 008	562 648
II. Felhalmozási célú bevételek és kiadások	0	0	0
Önkormányzatok felhalmozási és tőkejell. bev.	0	0	0
Felhalmozási célú előző évi pénzmaradvány	0	0	0
Felhalmozási kiadások támogatása	0	0	0
Felhalmozási célú saját bevételek	0	0	0
Támogatásértékű felhalmozási bevételek	0	0	0
Felhalmozási célú bevételek összesen:	0	0	0
Beruházási kiadások	0	0	0
Felújítási kiadások	0	0	0
Felhalmozási célú kiadások összesen:	0	0	0
ÖNKORMÁNYZAT BEVÉTELEI ÖSSZESEN:	530 400	541 008	562 648
ÖNKORMÁNYZAT KIADÁSAI ÖSSZESEN:	530 400	541 008	562 648

7. melléklet

Gadányi Roma Nemzetiségi Önkormányzat

Az adósságot keletkeztető ügyletekből eredő fizetési kötelezettség bemutatása

Ft-ban

Sor szám	Megnevezés	2021.terv	mód.ei.	Teljesítés
Saját bevételek				
1.	Helyi adó	0	0	0
2.	Vagyon, vagyoni értékű jog értékesítése, hasznosítása	0	0	0
3.	Osztalék, koncessziós díj, hozambevétel	0	0	0
4.	Tárgyi eszköz, immateriális jószág, részvény, részesedés	0	0	0
5.	Bírság, pótlék, díjbevétel	0	0	0
6.	Kezességvállalással kapcsolatos megtérülés	0	0	0
7.	Saját bevételek összesen (1+....+6)	0	0	0
8.	Hitel, kölcsön	0	0	0
9.	Értékpapír	0	0	0
10.	Váltó	0	0	0
11.	Pénzügyi lízing	0	0	0
12.	Adásvételi szerződés megkötése a visszavásárlási kötelezettség kikötésével	0	0	0
13.	Legalább 365 nap időtartamú halasztott fizetés, részletfizetés és a még ki nem fizetett ellenérték	0	0	0
14.	Külföldi hitelintézetek által, származékos műveletek különbözeteként az Államadósság Kezelő Központ Zrt.-nél elhelyezett fedezeti betétek és azok összege	0	0	0

8. melléklet
Gadányi Roma Nemzetiségi Önkormányzat
Mérleg

Ft-ban

#	Megnevezés	Előző időszak	Módosítások (+/-)	Tárgyi időszak
6	A/II/2 Gépek, berendezések, felszerelések, járművek	0	0	0
10	A/II Tárgyi eszközök (=A/II/1+...+A/II/5)	0	0	0
28	A) NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ BEFEKTETETT ESZKÖZÖK (=A/I+A/II+A/III+A/IV)	0	0	0
47	C/II/1 Forintpénztár	31 495	0	58 890
50	C/II Pénztárak, csekkek, betétkönyvek (=C/II/1+C/II/2+C/II/3)	31 495	0	58 890
51	C/III/1 Kincstáron kívüli forintszámlák	158 019	0	98 253
53	C/III Forintszámlák (=C/III/1+C/III/2)	158 019	0	98 253
57	C) PÉNZESZKÖZÖK (=C/I+...+C/IV)	189 514	0	157 143
163	E/I/4 Más előzetesen felszámított nem levonható általános forgalmi adó	0	0	0
164	E/I Előzetesen felszámított általános forgalmi adó elszámolása (=E/I/1+...+E/I/4)	0	0	0
171	E) EGYÉB SAJÁTOS ELSZÁMOLÁSOK (=E/I+E/II+E/III)	0	0	0
176	ESZKÖZÖK ÖSSZESEN (=A+B+C+D+E+F)	189 514	0	157 143
180	G/IV Felhalmozott eredmény	0	0	189 514
182	G/VI Mérleg szerinti eredmény	189 514	0	-32 371
183	G/ SAJÁT TŐKE (= G/I+...+G/VI)	189 514	0	157 143
250	FORRÁSOK ÖSSZESEN (=G+H+I+J)	189 514	0	157 143

9. melléklet
Gadányi Roma Nemzetiségi Önkormányzat
Vagyonkimutatás

<i>FT-ban</i>				
Megnevezés	Sorszám	Előző év	Tárgyév	Index (%)
ESZKÖZÖK				
A/ NEMZETI VAGYONBA TARTOZO BEFEKTETETT ESZKÖZÖK	A			
I. IMMATERIÁLIS JAVAK	A/I			
II. TÁRGYI ESZKÖZÖK	A/II			
III. BEFEKTETETT PÉNZÜGYI ESZKÖZÖK	A/III			
IV. KONCESSZIÓBA, VAGYONKEZELESBE ADOTT ESZKÖZÖK	A/IV			
B/ NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ FORGÓESZKÖZÖK	B			
C/ PÉNZESZKÖZÖK	C	189 514	157 143	82,92
I. Lekötött bankbetétek	C/I			
II. Pénztárak, csekkek, betétkönyvek	C/II	31 495	58 890	186,98
III. Forintszámlák	C/III	158 019	98 253	62,18
IV. Devizaszámlák	C/IV			
D/ KÖVETELÉSEK	D			
E/ EGYÉB SAJÁTOS ESZKÖZOLDALI ELSZÁMOLÁSOK	E			
F/ AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK	F			
ESZKÖZÖK ÖSSZESEN	A+...+F	189 514	157 143	82,92
FORRÁSOK				
G/ SAJÁT TŐKE	G	189 514	157 143	82,92
I. Nemzeti vagyon induláskori értéke	G/I			
II. Nemzeti vagyon változásai	G/II			
III. Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai	G/III			
IV. Felhalmozott eredmény	G/IV		189 514	
V. Eszközök értékhelyesbítésének forrása	G/V			
VI. Mérleg szerinti eredmény	G/VI	189 514	-32 371	-17,08
H/ KÖTELEZETTSÉGEK	H			
I/ KINCSTARI SZÁMLAVEZETÉSSSEL KAPCSOLATOS ELSZÁMOLÁSOK	I			
J/ PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK (=K/1+K/2+K/3)	J			
FORRÁSOK ÖSSZESEN	G+...+J	189 514	157 143	82,92
MÉRLEGEN KÍVÜLI TÉTELEK	L			
"0"-ra írt eszközök	L/1			
Használatban lévő kisértékű immateriális javak, tárgyi eszközök	L/2			
Használatban lévő készletek	L/3			
Függő követelések	L/6			
Függő kötelezettségek	L/7			
Biztos (jövőbeni) követelések	L/8			