

J E G Y Z Ő K Ö N Y V

Készült: Horvát Nemzetiségi Önkormányzat Sellye képviselő-testületének 2016. május 30-án megtartott nyilvános ülésén.

Jelen vannak: Ronta Róbert elnök
Bozóné dr. Pavlekovichs Gyöngyi elnökhelyettes
Gázsity Henriett tag

Dr. Nóránt Tímea aljegyző
Pataki Éva pénzügyi előadó
Horváth Brigitta jegyzőkönyvvezető

Ronta Róbert elnök köszöntötte a megjelenteket, megállapította, hogy a testület határozatképes mivel 3 fő képviselő jelen van, az ülést megnyitotta.

Elnök javaslatot tett a napirend elfogadására.

A képviselő-testület alakszerű határozat nélkül egyhangú – 3 igen szavazattal - elfogadta az ülés napirendi pontjait.

NAPIRENDI PONTOK:

1./ Beszámoló a két ülés között eltelt időszakról

Előadó: elnök

2./ Horvát Nemzetiségi Önkormányzat Sellye 2015. évi költségvetéséről szóló 4/2015. (II.16.) számú határozat módosítása

Előadó: elnök, pénzügyi főelőadó

3./ Horvát Nemzetiségi Önkormányzat Sellye 2015. évi zárszámadásának elfogadása

Előadó: elnök, pénzügyi előadó

4./ Az Állami Számvevőszék vizsgálati jelentésben foglalt hiányosságok megszüntetésére vonatkozó Intézkedési Terv megtárgyalása

Előadó: elnök, aljegyző

5./ A 2016.évi Éves Ellenőrzési Terv módosítása

Előadó: elnök, aljegyző

6./ Nyári kirándulások, programok megtárgyalása

Előadó: elnök

7./ Egyebek

ZÁRT

8./ Javaslatétel önkormányzati kitiűntetésekre

Előadó: elnök

Ezt követően az ülés rátért a napirend érdemi megtárgyalására.

1./ napirendi pont: Beszámoló a két ülés között eltelt időszakról

Ronta Róbert elnök az írásbeli előterjesztéssel megegyező tartalommal részletesen ismertette a beszámolót a két ülés között eltelt időszakról, melyet írásban is csatolt. (A jegyzőkönyv mellékletét képezi.)

Kérdés és észrevétel nem érkezett, a beszámolót a képviselők az írásbeli előterjesztéssel egyezően támogatták, ezért az elnök szavazást rendelt el.

A szavazásban a jelen lévő 3 fő képviselő részt vett.

Horvát Nemzetiségi Önkormányzat Sellye képviselő-testülete 3 igen szavazattal, tartózkodás, ellenszavazat nélkül a következő határozatot hozta.

42/2016. (V.30.) számú HNÖ határozat

A HNÖ által szervezett, illetve támogatott rendezvények, versenyek megvalósításáról szóló beszámoló elfogadása

Horvát Nemzetiségi Önkormányzat Sellye képviselő-testülete a szóbeli előterjesztéssel egyezően elfogadta a HNÖ által szervezett, illetve támogatott rendezvények, versenyek megvalósításáról szóló beszámolót a két ülés között eltelt időszakról.

Határidő: folyamatos

Felelős: elnök

2./ napirendi pont: Horvát Nemzetiségi Önkormányzat Sellye 2015. évi költségvetéséről szóló 4/2015. (II.16.) számú határozat módosítása

(írásbeli előterjesztés csatolva, meghívóval kiküldve)

Ronta Róbert elnök felkérte Pataki Éva pénzügyi előadót a napirendi pont ismertetésére.

Pataki Éva pénzügyi előadó ismertette az előzetesen kiküldött írásbeli előterjesztést, szóbeli kiegészítést nem kívánt tenni.

Kérdés és észrevétel nem érkezett, a 2015. évi költségvetés módosításának elfogadását képviselők támogatták, ezért az elnök szavazást rendelt el.

A szavazásban a jelen lévő 3 fő képviselő részt vett.

Horvát Nemzetiségi Önkormányzat Sellye képviselő-testülete 3 igen szavazattal, tartózkodás, ellenszavazat nélkül a következő határozatot hozta.

43/2016. (V.30.) számú HNÖ határozat

Horvát Önkormányzat Sellye

2015. évi költségvetéséről szóló 4/2015. (II.16.) határozat módosításáról

Horvát Nemzetiségi Önkormányzat Sellye (továbbiakban: Nemzetiségi Önkormányzat) az államháztartásról szóló 2011. évi. CXCV. törvény 23. § (1) bekezdésében és a Nemzetiségek jogairól szóló 2011. évi CLXXIX. törvény 114. § (1) bekezdésében kapott felhatalmazás alapján a 2015. évi pénzügyi tervéről (kölségvetéséről) szóló 4/2015. (II.16.) határozatát módosítva, az alábbi határozatot hozza:

A kölségvetés bevételei és kiadásai

1. A Nemzetiségi Önkormányzat képviselő-testülete a 2015. évi kölségvetését
2.503.000,- Ft Összes bevéttel, ebből
2.214.000,- Ft Kölségvetési bevéttel
289.000,- Ft Működési hiánnyal, amely teljes pénzmaradvány felhasználással finanszírozott;
2.503.000,- Ft Összes kölségvetési kiadással;
0,- Ft kölségvetési egyenleggel állapítja meg.
2. A testület a tervezett 289.000,- Ft működési hiányt belső finanszírozással, 289.000,- Ft pénzmaradvány felhasználással finanszírozza.
3. Az Önkormányzat összes bevéttét forrásonként, összes kiadását jogcímenként a határozat *1. melléklete* alapján határozza meg a képviselő-testület.
4. A működési és felhalmozási célú bevételi és kiadási előirányzatokat egymástól elkülönítetten, együttesen egyensúlyban az *2/1. és 2/2. mellékletek* szerint fogadja el.
5. Az Önkormányzat kölségvetésében szereplő beruházási és felújítási kiadások előirányzatait beruházásonként és felújításonként *3. melléklet* szerint állapítja meg.
6. Az Önkormányzat adósságot keletkeztető ügyletekből és kezességvállalásokból fennálló kötelezettségeit a *4. melléklet* részletezi.
7. Az Önkormányzat saját bevételeinek részletezését az adósságot keletkeztető ügyletből származó tárgyévi fizetési kötelezettség megállapításához az *5. melléklet* tartalmazza.
8. Az Önkormányzat 2015. évi adósságot keletkeztető fejlesztési céljait a *6. melléklet* részletezi.
9. Az EU-s támogatással megvalósuló programokat és projekteket, valamint az önkormányzaton kívül megvalósuló projektekhez való hozzájárulást a *7. melléklet* szerint hagyja jóvá.
10. Az Önkormányzat bevéttétét és kiadásait főbb jogcímenként a *8. melléklet* szerint állapítja meg.
11. Az Önkormányzatnak kölségvetés szerve nincs éves létszám előirányzatát és a közfoglalkoztatottak létszámát 0 főben hagyja jóvá.

A kölségvetés végrehajtásának szabályai

1. A Nemzetiségi Önkormányzat kölségvetésének végrehajtásáért az elnök, a könyvvizetással kapcsolatos feladatok ellátásáért az együttműködési megállapodásban rögzítettek szerint a jegyző felelős.
2. A kölségvetési hiány csökkentése érdekében évközben folyamatosan figyelemmel kell kísérni a kiadások csökkentésének és a bevétték növelésének lehetőségeit.

Az előirányzatok módosítása

1. Az önkormányzat bevételeinek és kiadásainak módosításáról, a kiadási előirányzatok közötti átcsoportosításról a képviselő-testület dönt.
2. A képviselő-testület a jóváhagyott kiadási előirányzatok közötti átcsoportosítás jogát minden esetben fenntartja magának.
3. A képviselő-testület a költségvetési határozatot - az első negyedév kivételével - félévenként, de legkésőbb az éves költségvetési beszámoló elkészítésének határidejéig, december 31-ei hatállyal módosítja a költségvetési határozatát.
4. Amennyiben az önkormányzat év közben a költségvetési határozat készítésekor nem ismert többletbevételhez jut, vagy bevételei a tervezettől elmaradnak, arról az elnök a Képviselő-testületet tájékoztatja.

A költségvetés végrehajtásának ellenőrzése

1. A nemzetiségi önkormányzat ellenőrzése a belső kontrollrendszer keretében valósul meg, melynek létrehozásáért, működtetésért és továbbfejlesztéséért a jegyző felelős.

Felelős: elnök

Határidő: folyamatos

3./ napirendi pont: Horvát Nemzetiségi Önkormányzat Sellye 2015. évi zárszámadásának elfogadása

(írásbeli előterjesztés csatolva, meghívóval kiküldve)

Ronta Róbert elnök elmondta, hogy a tavalyi évi zárszámadás jóváhagyása a 2015. évi költségvetés végrehajtásáról szóló költségvetési bevételeket és kiadásokat, valamint pénzmaradványt tartalmaz. 2015. december 31-én 324 e Ft összegű áthozat szerepel a zárszámadásban. Ezt követően felkérte Pataki Éva pénzügyi előadót a napirendi pont ismertetésére.

Pataki Éva pénzügyi előadó ismertette az előzetesen kiküldött írásbeli előterjesztést, szóbeli kiegészítést nem kívánt tenni.

Kérdés és észrevétel nem érkezett, a 2015. évi zárszámadás elfogadását képviselők támogatták, ezért az elnök szavazást rendelt el.

A szavazásban a jelen lévő 3 fő képviselő részt vett.

Horvát Nemzetiségi Önkormányzat Sellye képviselő-testülete **3 igen szavazattal, tartózkodás, ellenszavazat nélkül** a következő határozatot hozta.

44/2016. (V.30.) számú HNÖ határozat

***Horvát Nemzetiségi Önkormányzat Sellye
a 2015. évi költségvetési zárszámadásáról***

A Horvát Nemzetiségi Önkormányzat Sellye (továbbiakban: Nemzetiségi Önkormányzat) az államháztartásról szóló 2011. évi. CXCV. törvény 91. § (1) bekezdésében és a Nemzetiségek jogairól szóló 2011. évi CLXXIX. törvény 114. § (1) bekezdésében kapott felhatalmazás alapján a 2015. évi költségvetési zárszámadásáról a következő határozatot hozza.

1.

A Nemzetiségi Önkormányzat a 2015. évi költségvetés végrehajtásáról szóló zárszámadás költségvetési bevételi és kiadási főösszegét, valamint pénzmaradványát

2.503 E Ft Költségvetési bevétellel

2.179 E Ft Költségvetési kiadással

324 E Ft költségvetési maradvánnyal

hagyja jóvá.

2.

A Képviselő-testület a Nemzetiségi Önkormányzat 2015. évi költségvetésének végrehajtását részletesen a következők szerint állapítja meg:

(1) A Nemzetiségi Önkormányzat kiadásait, bevételeit mérlegszerűen az *1. mellékletben* foglaltaknak megfelelően fogadja el.

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

(3) A Nemzetiségi Önkormányzat a felújítási és beruházási kiadásokat beruházásonként és felújításonként a *3. melléklet* szerint hagyja jóvá.

(4) A Nemzetiségi Önkormányzatnak EU-s támogatással megvalósuló programja és projektje, valamint az Önkormányzaton kívül megvalósult projektekhez való hozzájárulása nem volt.

(5) A Nemzetiségi Önkormányzatnak adósságállománya, illetve többéves kihatással járó kötelezettségvállalása nem volt.

(6) A Nemzetiségi Önkormányzat munkavállalót nem foglalkoztatott.

(7) A Nemzetiségi Önkormányzat költségvetési szervet nem tartott fenn.

3.

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

Határidő: 2016. május 31.

Felelős(ök): elnök, jegyző, pénzügyi előadó

4./ napirendi pont: **Az Állami Számvevőszék vizsgálati jelentésben foglalt hiányosságok megszüntetésére vonatkozó Intézkedési Terv megtárgyalása**
(írásbeli előterjesztés csatolva, meghívóval kiküldve)

Ronta Róbert elnök felkérte Dr. Nóránt Tímea aljegyzőt a napirendi pont ismertetésére.

Dr. Nóránt Tímea aljegyző elmondta, hogy a Számvevőszék a pénzügyi és vagyongazdálkodási tevékenységet, annak szabályozottságát, a jogszabályi szervezeti keretek előírászerű létrehozását és működtetését vizsgálta.

Kiemelt vizsgálati szempont volt a gazdálkodás szabályszerűségének vizsgálata, a vagyonnal való gazdálkodásra vonatkozó jogszabályok és belső szabályzatok maradéktalan betartása, együttműködési megállapodás felülvizsgálata, a pénzügyi ellenjegyzésre jogosultak köre nem volt meghatározva, illetve nem időben történt meg az adatszolgáltatás.

A napirendi ponthoz további hozzászólás nem volt, az elnök szavazást rendelt el.

A szavazásban a jelen lévő 3 fő képviselő részt vett.

Horvát Nemzetiségi Önkormányzat Sellye képviselő-testülete 3 igen szavazattal, tartózkodás, ellenszavazat nélkül a következő határozatot hozta.

45/2016. (V.30.) számú HNÖ határozat

Intézkedési Terv elfogadása

Horvát Nemzetiségi Önkormányzat Sellye képviselő-testülete az Állami Számvevőszék 2016. május 6-án kézhez vett jelentését megtárgyalta, s az alábbi döntéseket hozta:

- 1. Horvát Nemzetiségi Önkormányzat Sellye Képviselő-testülete az Állami Számvevőszék 2016. május 6-án kézhez vett az önkormányzat 2014. január 1. - 2014. december 31. közötti, a pénzügyi és vagyongazdálkodás megfelelőségére vonatkozó jelentésében foglaltakat tudomásul veszi.**
- 2. Horvát Nemzetiségi Önkormányzat Sellye Képviselő-testülete az ellenőrzés során feltárt hiányosságok megszüntetésére benyújtott, s jelen határozat mellékletét képező INTÉZKEDÉSI TERVET az előterjesztéssel egyezően elfogadja, s kötelezi az ott megjelölt felelőséket a határidőben történő intézkedésre.**
- 3. A Képviselő-testület utasítja elnököt és jegyzőt, hogy az INTÉZKEDÉSI TERV végrehajtásáról – az abban vállalt végső határidő lejártáig – minden képviselő-testületi ülésen számoljon be.**
- 4. Horvát Nemzetiségi Önkormányzat Sellye Képviselő- testülete utasítja elnököt, hogy az INTÉZKEDÉSI TERVET az Állami Számvevőszékről szóló 2011.évi LXVI. 33.§-ban írt határidőn belül a Számvevőszék részére küldje meg.**

Határidő: 1-2 pont: azonnal

3. pont: értelem szerint

4. pont: 2016. június 6.

5./ napirendi pont: A 2016.évi Éves Ellenőrzési Terv módosítása
(írásbeli előterjesztés csatolva, meghívóval kiküldve)

Ronta Róbert elnök felkérte Dr. Nóránt Tímea aljegyzőt a napirendi pont ismertetésére.

Dr. Nóránt Tímea aljegyző elmondta, hogy 2015. évben az Állami Számvevőszék vizsgálatot végzett két nemzetiségi önkormányzatnál. Az ÁSZ megállapításai alapján a nemzetiségi önkormányzatra vonatkozóan is el kell végezni a kockázatelemzést. Ennek megállapításai alapján tervezni és elrendelni szükséges a belső ellenőrzés elvégzését a nemzetiségi önkormányzatoknál is.

A 2016. évi Belső ellenőrzési terv 3 nemzetiségi önkormányzat esetében már tartalmazott ellenőrzési feladatot (utóvizsgálat), ugyanakkor a másik 7 nemzetiségi önkormányzatra vonatkozóan az eredeti belső ellenőrzési terv nem tartalmazott belső ellenőrzési feladatokat.

Az ÁSZ megállapítása alapján a 2016. évi belső ellenőrzést megalapozó kockázatelemzést kiegészítettük a nemzetiségi önkormányzatokkal is, ennek alapján a másik 7 nemzetiségi önkormányzatra vonatkozó belső ellenőrzési feladatot is beillesztettük a 2016. évi módosított ellenőrzési tervbe.

A napirendi ponthoz további hozzászólás nem volt, az elnök szavazást rendelt el.

A szavazásban a jelen lévő 3 fő képviselő részt vett.

Horvát Nemzetiségi Önkormányzat Sellye képviselő-testülete 3 igen szavazattal, tartózkodás, ellenszavazat nélkül a következő határozatot hozta.

46/2016. (V.30.) számú HNÖ határozat

a 2016. évi Éves Ellenőrzési Terv módosításának jóváhagyásáról

Horvát Nemzetiségi Önkormányzat képviselő-testülete a belső ellenőr által az előterjesztés mellékleteként csatolt 2016. évi Éves Ellenőrzési Terv módosítását jóváhagyja.

Határidő: azonnal

Felelős: elnök, jegyző, belső ellenőr

6./ napirendi pont: **Nyári kirándulások, programok megtárgyalása**

Pag szigetére történő kirándulás szervezése

Ronta Róbert elnök elmondta, hogy több nyári kirándulást terveznek, az első Pag szigetére történő kirándulás, Dalmácia értékeinek megismerése az úti cél. Összesen 49 fő részvételére számítanak. Javasolta, hogy a horvát nemzetiségi önkormányzat 200 000,- Ft összeget biztosítson az útiköltségre.

A napirendi ponthoz további hozzászólás nem volt, az elnök szavazást rendelt el.

A szavazásban a jelen lévő 3 fő képviselő részt vett.

Horvát Nemzetiségi Önkormányzat Sellye képviselő-testülete 3 igen szavazattal, tartózkodás, ellenszavazat nélkül a következő határozatot hozta.

47/2016. (V.30.) számú HNÖ határozat

Dalmácia értékeinek és horvát kultúrájának megismerése, horvát identitás erősítése

Horvát Nemzetiségi Önkormányzat Sellye képviselő-testülete úgy határoz, hogy 2016. július 28-30-án Pag szigetére történő kirándulás során Dalmácia értékeinek megismerése alkalmából a horvát nemzetiségi önkormányzat kirándulást szervez. Az útiköltségre 200 000,- Ft összeget biztosít a 2016. évi költségvetése terhére.

Határidő: 2016. július 20.

Felelős: elnök

Marija Bistricába horvát zarándokhelyre kegyhely látogatás szervezése

Ronta Róbert elnök elmondta, hogy 2016. június 24-25-én Marija Bistricába horvát zárandokhelyre szerveznek kegyhely látogatást. Javasolta, hogy a horvát nemzetiségi önkormányzat 100 000,- Ft összeget biztosítson az útiköltségre.

A napirendi ponthoz további hozzászólás nem volt, az elnök szavazást rendelt el.

A szavazásban a jelen lévő 3 fő képviselő részt vett.

Horvát Nemzetiségi Önkormányzat Sellye képviselő-testülete 3 igen szavazattal, tartózkodás, ellenszavazat nélkül a következő határozatot hozta.

48/2016. (V.30.) számú HNÖ határozat

Marija Bistricai zárandokhelyre, Mária kegyhelylátogatás a horvát anyanyelvi hitélet erősítése érdekében

Horvát Nemzetiségi Önkormányzat Sellye képviselő-testülete úgy határoz, hogy 2016. június 24-25-én Horvátországba a Marija Bistricai zárandokhelyre, Mária kegyhelylátogatást szervez a horvát anyanyelvi hitélet erősítése érdekében. Az útiköltségre 100 000,- Ft összeget biztosít a 2016. évi költségvetése terhére.

Határidő: 2016. június 20.

Felelős: elnök

Rijeka-Trsat emlékműhöz kirándulás szervezése

Ronta Róbert elnök elmondta, hogy 2016. július 15-16-án Rijeka Trsat emlékműhöz szerveznek kirándulást. Javasolta, hogy a horvát nemzetiségi önkormányzat 100 000,- Ft összeget biztosítson az útiköltségre.

A napirendi ponthoz további hozzászólás nem volt, az elnök szavazást rendelt el.

A szavazásban a jelen lévő 3 fő képviselő részt vett.

Horvát Nemzetiségi Önkormányzat Sellye képviselő-testülete 3 igen szavazattal, tartózkodás, ellenszavazat nélkül a következő határozatot hozta.

49/2016. (V.30.) számú HNÖ határozat

Rijeka-Trsat zárandokhelyre kirándulás szervezése az isztriai horvát kultúra megismerése és horvát anyanyelvi hitélet erősítése

Horvát Nemzetiségi Önkormányzat Sellye képviselő-testülete úgy határoz, hogy 2016. július 15-16-án Rijeka Trsat zárandokhelyre kirándulást szerveznek a horvát nemzetiségi közösség önazonosságának erősítése érdekében. Az útiköltségre 100 000,- Ft összeget biztosít a 2016. évi költségvetése terhére.

Határidő: 2016. július 10.

Felelős: elnök

7./ napirendi pont: Egyebek

A tamburazenekar orfíi tamburatáborban történő részvételéről

Ronta Róbert elnök elmondta, hogy 2016. június 27. – 2016. július 3. között a tamburazenekar (6 fő gyermek) orfíi tamburatáborban történő részvételére a nemzetiségi önkormányzat 18 000,- Ft/fő támogatást biztosít, a résztvevők 5000,- Ft befizetése mellett.

A napirendi ponthoz további hozzászólás nem volt, az elnök szavazást rendelt el.

A szavazásban a jelen lévő 3 fő képviselő részt vett.

Horvát Nemzetiségi Önkormányzat Sellye képviselő-testülete 3 igen szavazattal, tartózkodás, ellenszavazat nélkül a következő határozatot hozta.

50/2016. (V.30.) számú HNÖ határozat

A horvát nemzetiségi közösség kulturális és zenei önazonossága, a horvát hagyományok és a horvát nyelv erősítése érdekében a tamburazenekar orfíi tamburatáborban történő részvételéről

Horvát Nemzetiségi Önkormányzat Sellye képviselő-testülete a szóbeli előterjesztéssel egyezően elfogadta a tamburazenekar orfíi tamburatáborban történő részvételét a horvát nemzetiségi közösség kulturális és zenei önazonossága, a horvát hagyományok és a horvát nyelv erősítése érdekében. A táborban egy héten át tanulnak zenélni és három fellépésen is részt vesznek. A résztvevők 5000,- Ft/fő önrész befizetése mellett, az önkormányzat 18 000,- Ft/fő hozzájárulást biztosít, 6 gyermek részére, ami összesen 108 000,- Ft összeg a 2016. évi költségvetése terhére.

Határidő: értelemszerűen

Felelős: elnök

Révfaluba zárandokút szervezése

Ronta Róbert elnök elmondta, hogy 2016. június 3-án Révfaluba a horvát nemzetiségi önkormányzat Dráva menti zárandokutat szervez. 11:00 órától szentmisén vesznek részt. Amennyiben nagy létszámú igény érkezik, akkor a nemzetiségi önkormányzat biztosítja az autóbuszos személyszállítást.

A napirendi ponthoz további hozzászólás nem volt, az elnök szavazást rendelt el.

A szavazásban a jelen lévő 3 fő képviselő részt vett.

Horvát Nemzetiségi Önkormányzat Sellye képviselő-testülete 3 igen szavazattal, tartózkodás, ellenszavazat nélkül a következő határozatot hozta.

51/2016. (V.30.) számú HNÖ határozat

A horvát anyanyelvi hitéleti tevékenység erősítése érdekében Révfaluba zárandokút szervezése

Horvát Nemzetiségi Önkormányzat Sellye képviselő-testülete 2016. június 3-án Révfaluba zarándokutat szervez a horvát anyanyelvi hitéleti tevékenység erősítése érdekében. A nemzetiségi önkormányzat biztosítja az autóbuszos személyszállítást nagy létszámú igény érkezése esetén.

Határidő: értelemszerűen

Felelős: elnök

Magyar-Horvát, Horvát-Magyar szótár beszerzéséről

Ronta Róbert elnök elmondta, hogy 2016. május 31-én promócióra megy. Javasolta a Kiss Géza Általános Iskola és Zenei Alapfokú Művészeti Iskola részére (3 pár) és az Ormánság Tücsök Óvoda részére (2 pár) magyar-horvát és horvát-magyar szótár vásárlását. A szótárak 8500,- Ft/db áron vásárolhatók meg.

A javaslatához további hozzászólás nem volt, azzal a képviselők egyetértettek, az elnök szavazást rendelt el.

A szavazásban a jelen lévő 3 fő képviselő részt vett.

Horvát Nemzetiségi Önkormányzat Sellye képviselő-testülete 3 igen szavazattal, tartózkodás, ellenszavazat nélkül a következő határozatot hozta.

52/2016. (V.30.) számú HNÖ határozat

A horvát nemzetiségi nyelvtanulás támogatása érdekében a Kiss Géza Általános Iskola és Zenei Alapfokú Művészeti Iskola részére Magyar-Horvát, Horvát-Magyar szótár beszerzéséről

Horvát Nemzetiségi Önkormányzat Sellye képviselő-testülete a Kiss Géza Általános Iskola és Zenei Alapfokú Művészeti Iskola részére a horvát ajkú iskolások tanulmányainak támogatása érdekében a Horvát Nemzetiségi Önkormányzat 3 pár Magyar-Horvát, Horvát-Magyar szótárt vásárol 53 000,- Ft összegben a 2016. évi költségvetése terhére.

Határidő: értelemszerűen

Felelős: elnök

A szavazásban a jelen lévő 3 fő képviselő részt vett.

Horvát Nemzetiségi Önkormányzat Sellye képviselő-testülete 3 igen szavazattal, tartózkodás, ellenszavazat nélkül a következő határozatot hozta.

53/2016. (V.30.) számú HNÖ határozat

A horvát nemzetiségi nyelvtanulás támogatása érdekében az Ormánsági Tücsök Óvoda részére Magyar-Horvát, Horvát-Magyar szótár beszerzéséről

Horvát Nemzetiségi Önkormányzat Sellye képviselő-testülete az Ormánsági Tücsök Óvoda részére a horvát ajkú óvodások tanulmányainak támogatása érdekében a Horvát

Nemzetiségi Önkormányzat 2 pár Magyar-Horvát, Horvát-Magyar szótárat vásárol 35 000,- Ft összegben a 2016. évi költségvetése terhére.

Határidő: értelemszerűen

Felelős: elnök

Nyelvi tábor

Ronta Róbert elnök javasolta az OÁTV nyelvi táborban és iskolai horvát nyelvi versenyeken kiemelkedően teljesítő tanulók helytállásának elismeréseként; jutalom biztosítását 10 000,- Ft összegben.

A javaslatához további hozzászólás nem volt, azzal a képviselők egyetértettek, az elnök szavazást rendelt el.

A szavazásban a jelen lévő 3 fő képviselő részt vett.

Horvát Nemzetiségi Önkormányzat Sellye képviselő-testülete 3 igen szavazattal, tartózkodás, ellenszavazat nélkül a következő határozatot hozta.

54/2016. (V.30.) számú HNÖ határozat

A horvát nyelvi, kulturális identitás erősítése érdekében az OÁTV-n, iskolai, megyei és országos horvát nyelvi és szavaló versenyeken részt vett tanulók helytállásának elismerése nyelvi táborban való részvétele

Horvát Nemzetiségi Önkormányzat Sellye képviselő-testülete úgy határoz, hogy az OÁTV-n, iskolai, megyei és országos horvát nyelvi és szavaló versenyeken részt vett tanulók helytállásának elismerése nyelvi táborban való részvétele; a nyelvi, kulturális identitás erősítése érdekében végzett munkájuk jutalmaként díjat kapnak mindösszesen 30 000,- Ft értékben a 2016. évi költségvetése terhére.

Határidő: értelemszerűen

Felelős: elnök

Zágrábi testvérkapcsolat

Ronta Róbert elnök elmondta, hogy „KUD Kupinečki Kraljevec” meghívta a nemzetiségi önkormányzatot az Iván napi rendezvényük alkalmából Zágrábba a zágrábi hagyományörző közösséggel szorosabb kapcsolat fenntartása érdekében. A nemzetiségi önkormányzat az autóbusz költségeinek 50 %-át biztosítja 60 000,- Ft összegben. A rendezvényen 16 fő táncos vesz részt. A program egész napos, lesz egy zágrábi túra, majd fellépés követi este.

A napirendi ponthoz további hozzászólás nem volt, az elnök szavazást rendelt el.

A szavazásban a jelen lévő 3 fő képviselő részt vett.

Horvát Nemzetiségi Önkormányzat Sellye képviselő-testülete 3 igen szavazattal, tartózkodás, ellenszavazat nélkül a következő határozatot hozta.

55/2016. (V.30.) számú HNÖ határozat

Anyaországi kapcsolattartás erősítése érdekében „KUD Kupinečki Kraljevac” kultúrcsoport meghívására Zágráb horvátországi testvértelepülésre látogatás szervezése

Horvát Nemzetiségi Önkormányzat Sellye képviselő-testülete úgy határoz, hogy az anyaországi kapcsolattartás erősítése érdekében Iván napi rendezvény alkalmából Zágrábba a zágrábi hagyományörző közösséggel szorosabb kapcsolat fenntartása érdekében látogatást szervez. A nemzetiségi önkormányzat az autóbusz költségeinek 50 %-át biztosítja 60 000,- Ft összegben a 2016. évi költségvetése terhére.

Határidő: értelemszerűen

Felelős: elnök

Gyereknapi

Ronta Róbert elnök elmondta, hogy 2016. június 3-án az Ormánsági Tücsök Óvodában gyereknapi rendezvényt szerveznek, ahol a gyermekek megkóstolhatják a horvát ételeket, megismerkedhetnek a horvát népviselettel, a horvát kultúrával, a szülőkkel közös horvát ételeket készíthetnek. A program során mese vetítés is lesz részükre.

A napirendi ponthoz további hozzászólás nem volt, az elnök szavazást rendelt el.

A szavazásban a jelen lévő 3 fő képviselő részt vett.

Horvát Nemzetiségi Önkormányzat Sellye képviselő-testülete 3 igen szavazattal, tartózkodás, ellenszavazat nélkül a következő határozatot hozta.

56/2016. (V.30.) számú HNÖ határozat

A horvát zenei, tánc- és zenekultúra támogatása, horvát nemzetiségi közösség önazonosságának erősítése érdekében az Ormánsági Tücsök Óvodában gyereknapi rendezvény szervezése

Horvát Nemzetiségi Önkormányzat Sellye képviselő-testülete úgy határoz, hogy 2016. június 3-án a horvát zenei, tánc- és zenekultúra támogatása, horvát nemzetiségi közösség önazonosságának erősítése érdekében az Ormánsági Tücsök Óvodában gyereknapi rendezvényt szervez.

Határidő: értelemszerűen

Felelős: elnök

Ronta Róbert elnök elmondta, hogy a Kiss Géza Általános Iskola és Zenei Alapfokú Művészeti Iskola 2016. június 14-én szervez gyereknapi rendezvényt, ahol az iskolások is megkóstolhatják a horvát ételeket, megismerkedhetnek a horvát népviselettel, a horvát kultúrával, a szülőkkel közös horvát ételeket készíthetnek.

A napirendi ponthoz további hozzászólás nem volt, az elnök szavazást rendelt el.

A szavazásban a jelen lévő 3 fő képviselő részt vett.

Horvát Nemzetiségi Önkormányzat Sellye képviselő-testülete 3 igen szavazattal, tartózkodás, ellenszavazat nélkül a következő határozatot hozta.

57/2016. (V.30.) számú HNÖ határozat

A horvát zenei, tánc- és zenekultúra támogatása, horvát nemzetiségi közösség önazonosságának erősítése érdekében a Kiss Géza Általános Iskola és Zenei Alapfokú Művészeti Iskolában gyereknapi szervezése

Horvát Nemzetiségi Önkormányzat Sellye képviselő-testülete úgy határoz, hogy 2016. június 14-én a horvát zenei, tánc-és zenekultúra támogatása, horvát nemzetiségi közösség önazonosságának erősítése érdekében a Kiss Géza Általános Iskola és Zenei Alapfokú Művészeti Iskolában gyereknapi rendezvényt szervez.

Határidő: értelemszerűen

Felelős: elnök

Pedagógus nap

Ronta Róbert elnök javasolta Pedagógus nap alkalmából a horvát nyelvoktatást végző tanító és pedagógusok részére kiemelkedő munkájuk elismeréseként jutalom biztosítását 10 000,- Ft összegben.

A javaslathoz további hozzászólás nem volt, az elnök szavazást rendelt el.

A szavazásban a jelen lévő 3 fő képviselő részt vett.

Horvát Nemzetiségi Önkormányzat Sellye képviselő-testülete 3 igen szavazattal, tartózkodás, ellenszavazat nélkül a következő határozatot hozta.

58/2016. (V.30.) számú HNÖ határozat

A horvát nyelvi, kulturális identitás erősítése érdekében Pedagógus nap alkalmából a horvát nyelvoktatást végző pedagógusok (tanító és tanárok) kiemelkedő munkájának elismerése

Horvát Nemzetiségi Önkormányzat Sellye képviselő-testülete úgy határoz, hogy Pedagógus nap alkalmából a horvát nyelvoktatást végző alsó tagozatos tanító és két felső tagozatos pedagógus kiemelkedő munkájának elismeréseként; a nyelvi, kulturális identitás erősítése érdekében végzett munkájuk jutalmaként díjat kapnak mindösszesen 10 000,- Ft értékben a 2016. évi költségvetése terhére.

Határidő: értelemszerűen

Felelős: elnök

Gastro Fest Potony

Ronta Róbert elnök elmondta, hogy a nemzetiségi önkormányzat Potonyban képviselteti magát a Gastro Fest labdarúgó és gasztronómiai napon, amelyen főz is.

A napirendi ponthoz további hozzászólás nem volt, az elnök szavazást rendelt el.

A szavazásban a jelen lévő 3 fő képviselő részt vett.

Horvát Nemzetiségi Önkormányzat Sellye képviselő-testülete **3 igen szavazattal, tartózkodás, ellenszavazat nélkül** a következő határozatot hozta.

59/2016. (V.30.) számú HNÖ határozat

Horvát nemzetiségi önkormányzatok közti kapcsolat erősítése és helyi hagyományok megismertetése érdekében Potonyban a nemzetiségi horvát gasztronómiai fesztiválon való részvételről

Horvát Nemzetiségi Önkormányzat Sellye képviselő-testülete 2016. június 3-án vagy 2016. július 8-án megrendezésre kerülő Potonyi labdarúgó és gasztronómiai fesztiválon vesz részt. Az önkormányzat a fesztiválon horvát nemzetiségi ételeket készít, a főzéshez szükséges alapanyagokra 10.000,- Ft összeget hagy jóvá a 2016. évi költségvetése terhére.

Határidő: értelemszerűen

Felelős: elnök

Elnök megállapította, hogy a testület a napirendi pontokat megtárgyalta, a szükséges határozatokat meghozta, a jelen lévők munkáját megköszönve az ülést bezárta és zárt ülés tartását rendelte el.


Ronta Róbert
elnök

K.m.f.
HORVÁT NEMZETISÉGI ÖNKORMÁNYZAT
SELLYE
HRVATSKA NARODNOSNA SAMOUPRAVA
ŠELJIN
7960 Sellye, Dózsa Gy. u. 1.


Bozóné dr. Pavlekovichs Gyöngyi
jkv. hitelesítő

JELLENLÉTI ÍV

a Horvát Nemzetiségi Önkormányzat Sellye

2016. május 30. napján

tartandó nyilvános üléséről

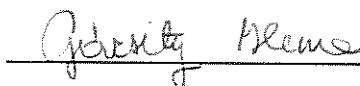
1./ Ronta Róbert elnök



2./ Bozóné Dr. Pavlekovich Gyöngyi
képviselő



3./ Gázsity Henriett képviselő



4./ Matoricz Sándor képviselő



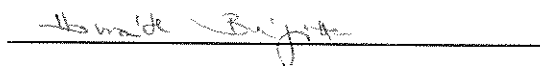
Dr. Nóránt Tímea
aljegyző



Pataki Éva
pénzügyi előadó



Horváth Brigitta
jktv.- vezető



TH - 110 / 2016 / SE

M E G H Í V Ó

Horvát Nemzetiségi Önkormányzat Sellye
2016. május 30-án (hétfő) du 14:00 órai kezdettel
a Sellyei Közös Önkormányzati Hivatal
emeleti nagytermében

nyilvános képviselő-testületi ülést tart

melyre tisztelettel meghívom.

NAPIRENDI PONTOK:

1./ Beszámoló a két ülés között eltelt időszakról

Előadó: elnök

2./ Horvát Nemzetiségi Önkormányzat Sellye 2015. évi költségvetéséről szóló 4/2015. (II.16.) számú határozat módosítása

Előadó: elnök, pénzügyi főelőadó

3./ Horvát Nemzetiségi Önkormányzat Sellye 2015. évi zárszámadásának elfogadása

Előadó: elnök, pénzügyi előadó

4./ Az Állami Számvevőszék vizsgálati jelentésben foglalt hiányosságok megszüntetésére vonatkozó Intézkedési Terv megtárgyalása

Előadó: elnök, aljegyző

5./ A 2016. évi Éves Ellenőrzési Terv módosítása

Előadó: elnök, aljegyző

6./ Nyári kirándulások, programok megtárgyalása

Előadó: elnök

7./ Egyebek

ZÁRT

8./ Javaslatétel önkormányzati kitüntetésekre

Előadó: elnök

A napirendi pontok fontosságára tekintettel megjelenésére feltétlenül számítok!

Sellye, 2016. május 23.

Tisztelettel:

HORVÁT NEMZETISÉGI ÖNKORMÁNYZAT
SELLYE
HRVATSKA NARODNOSNA SAMOUPRAVA
ŠELJIN
7660 Sellye, Dózsa Gy. u. 1.
Ronta Róbert S.K.
elnök

31/2016. (V.3.) számú HNÖ határozat

Sajnos a horgászversenyen sellyei csapat nem vett részt, mert aki indult volna nem talált párt, valamint dolgoznia kellett. Ezt a jövőben jobban meg kell szervezni, előbb kell indulókat keresni. Már ez ügyben tettem lépéseket és már most utána néztem kik jöhetnek szóba. A versenyen 24 csapat indult el.

34/2016. (V.3.) számú HNÖ határozat

A testvériskola kapcsolat rendszeres cserediák programján 17 tanuló és négy kísérő tanár vett részt. A kétnapos programon a tanulók nagyon jól érezték magukat, csak pozitív visszajelzéseket kaptunk. A házigazdák is nagyon örültek, mert a tanulók minden programon szívesen és érdeklődően vettek részt. A másnapi kirándulás is nagyon jól sikerült, megismerhették a tanulók Zágráb nevezetességeit. A kapcsolat további erősítése és bővítése érdekében beszéltünk az igazgatónővel, hogy a tanáraink is ellátogathatnának egymáshoz, cserélhetnének tapasztalatokat. Ennek a pontosítására a későbbiekben kerítünk sort, és akár egy együttműködési megállapodás megkötésével.

35/2016. (V.3.) számú HNÖ határozat

Az Óvodában megrendezték a horvát napot, ahol a gyerekek bemutatták mit tanultak az év folyamán, megismerkedhettek és megkóstolhatták a jellegzetes horvát ételeket. A rendezvényen az esős horvátos tanulók is részt vettek, és örömmel kapcsolódtak be a foglalkozásokba. Ezt a programot rendszeresé kell tenni.

36/2016. (IV.5.) számú HNÖ határozat

Az iskolában is megrendezésre került a horvát nap. Sajnos nem lett olyan széleskörű, mint ahogy azt tervezték. Mind az alsós mind a felsős tanulók bemutatták nyelvi, tánc, ének és népismereti tudásukat. Megkóstolhatták a helyi horvát ételeket, majd egy közös tánctanulással záródott a rendezvény. A leendő elsős tanulók, akik a horvát programot választották, is részt vettek a programon. Ezen program keretén belül osztottuk ki az elismeréseket azon tanulók részére, akik valamelyik országos horvát versenyen részt vettek és szép eredményt értek el. A díjazást ki lehetne terjeszteni évvégén azzal, hogy horvátból kiemelkedően jó teljesítményt nyújtó tanulókat díjazzuk. A jövőben ki kell terjeszteni ezt a programot külső iskolákra is.

37/2016. (V.3.) számú HNÖ határozat

A Tavaszi fesztivál nagyon jól sikerült. Minden tervezett program rendben lezajlott. Sajnos a horvátországi kultúrcsoportok egy része nem tudott, különböző okoknál fogva részt venni, de így is sikerült megint több száz embert megmozdítani. A visszajelzések nagyon pozitívak voltak minden oldalról. Sajnos a meghívott magasabb vezetőik közül nagyon kevesen tudtak eljönni, mert ütközött a programunk egy másik OHÖ-s programmal. Erre a jövőben több figyelmet kell fordítani, bár nagyon nehéz, hiszen rengeteg program az év folyamán. Jobban be kell vonni a fiatalokat ezen program szervezésébe és lebonyolításába is.

38/2016. (V.3.) számú HNÖ határozat

Az országos horvát zarándokútra a sellyei horvátok önállóan mentek el és vettek részt a rendezvényen. Nagyon kevés, talán két fő kérdezett rá, hogy lesz-e szervezet busz. Így a kevés érdeklődés miatt nem kellett buszt indítani. Lehet, hogy korábban kell majd értesíteni a lakosságot a programról és akkor lehet szervezetterten menni.

40/2016. (V.3.) számú HNÖ határozat

Az iskolából 2 horvátot tanító kolléga, az igazgató és a egyik igazgatóhelyettes részt vett az „Iskola napján” Grubišno Poljen. A délutáni kulturális programon vettek részt és az azt követő vacsorán. Az iskolavezetés arra a megállapításra jutott, hogy ilyen típusú rendezvényt a sellyei iskolában is be kellene vezetni. Erre nagyon jó alkalom a következő tanév, mert kerekén 20 éve lesz, hogy ez a testvériskola kapcsolat létrejött és fenn áll, és a következő tanévben ünnepeljük az is, hogy 20 éve vette fel iskolánk a Kiss Géza nevet.

ÁLLAMI SZÁMVEVŐSZÉK JELENTÉSE HORVÁT NEMZETISÉGI ÖNKORMÁNYZAT

JAVASLATOK

Az ÁSZ tv. 33. § (1) bekezdésében foglaltak értelmében az ellenőrzött szervezet vezetője köteles a jelentésben foglalt megállapításokhoz kapcsolódó intézkedési tervet összeállítani és azt a jelentés kézhezvételétől számított 30 napon belül az ÁSZ részére megküldeni.

Amennyiben az ellenőrzött szervezet vezetője nem küldi meg határidőben az intézkedési tervet, vagy továbbra sem elfogadható intézkedési tervet küld, az ÁSZ elnöke az ÁSZ tv. 33. § (3) bekezdés a)-b) pontjaiban foglaltakat érvényesítheti.

JEGYZŐNEK

1.

a. Megállapítás: (2.2.sz. megállapítás 2. bekezdése alapján)

A Jegyző által előkészített 2014.évi költségvetési határozat-tervezetet elnök a Nemzetiségi Képviselő-testületnek az Áht-ben rögzített határidőn belül előterjesztette.

A Nemzetiségi képviselő-testület által elfogadott 2014.évi költségvetési határozat az Áht-ben és az Ávr-ben foglaltakat tartalmazta.

Az előterjesztéssel a Nemzetiségi Képviselő-testület részére nem mutatta be az elnök az Áht.24.§. (4) bekezdés a.) és d.) pontjában foglaltak ellenére az előirányzat-felhasználási tervet és az Áht. 29/A§.a.) pontjában előírt saját bevételek költségvetési évet követő három évre várható összegét, mivel azokat a jegyző nem készítette el.

JAVASLAT

*A Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodásának szabályszerűsége érdekében intézkedjen :
a.) a jogszabályi előírásoknak megfelelően, a Nemzetiségi Képviselő-testület részére a költségvetési határozat-tervezet előterjesztésekor bemutatásra kerülő kimutatások előkészítéséről.*

INTÉZKEDÉS:

A Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodásának szabályszerűsége érdekében a képviselő-testület felhívja a jegyzőt, hogy:

- az Áht.24.§. (4) bekezdés a.) és d.) pontjában foglaltaknak megfelelő előirányzat-felhasználási tervet és az Áht. 29/A§. a.) pontjában előírt saját bevételek költségvetési évet követő három évre várható összegének bemutatását a 2016.évi költségvetési határozat módosításával egyidejűleg pótolja

HATÁRIDŐ: 2016. szeptember 30.

FELELŐS: dr.Szalóky Ildikó jegyző, Balaskovicsné Kiss Adrienn Pénzügyi Osztályvezető

- az Áht.24.§. (4) bekezdés a.) és d.) pontjában foglaltaknak megfelelően az előirányzat-felhasználási tervet és az Áht. 29/A§. a.) pontjában előírt saját bevételek költségvetési évet követő három évre várható összegét mutassa be a jövőben a tárgyévi költségvetési határozat beterjesztése során

HATÁRIDŐ:költségvetési határozatbeterjesztése 2017. február 15.

FELELŐS: dr.Szalóky Ildikó jegyző, Balaskovicsné Kiss Adrienn Pénzügyi Osztályvezető

b. Megállapítás: (2.3.sz. megállapítás 2. bekezdés 1-2 pontja alapján)

A Jegyző előkészítette a zárszámadási határozat-tervezetet, amelyet a nemzetiségi képviselő-testület a 23/2014 (V.27.) sz. határozatával elfogadott. A zárszámadás keretében tájékoztatásul bemutatták a Nemzetiségi Képviselő-testületnek a közgazdasági tagolású költségvetési mérleget, azt az Áht-ban foglaltaknak megfelelően, az elfogadott költségvetéssel összehasonlító módon készítették el.

A zárszámadási határozat-tervezet előterjesztésekor a jogszabályi előírás ellenére tájékoztatásul nem mutatta be a Nemzetiségi Képviselő-testületnek :

- az Áht. 91.§.(2) bekezdés a.) pontban előírt pénzeszközök változását
- az Áht. 91.§. (2) bekezdés c.) pont szerinti vagyonkimutatást, mivel jegyző azokat nem készítette el.

JAVASLAT:

A Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodásának szabályszerűsége érdekében intézkedjen

b.) a jogszabályi előírásoknak megfelelően a Nemzetiségi Képviselő-testület részére a zárszámadási határozat tervezet előterjesztésekor tájékoztatásul bemutatásra kerül kimutatások elkészítéséről.

INTÉZKEDÉS:

A Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodásának szabályszerűsége érdekében a képviselő-testület kötelezi a jegyzőt, hogy:

- *az Áht.91.§. (2) bekezdés a.) és c.) pontjában foglaltaknak megfelelően az a pénzeszköz-változást és a vagyonkimutatást mutassa be a jövőben a zárszámadási határozat beterjesztése során,*

HATÁRIDŐ: 2016. évi zárszámadásra 2017. április 30., ezt követően a tárgyévet követő április 30.

FELELŐS: dr.Szalóky Ildikó jegyző, Balaskovicsné Kiss Adrienn Pénzügyi Osztályvezető

c. Megállapítás: (2.4.sz. megállapítás 2. bekezdés 1. táblázat alapján)

A költségvetéssel és vagyonalakulásával kapcsolatos adatszolgáltatások időbeli teljesítéséről nem gondoskodott a jegyző. Rendszeresen , néhány napos késedelemmel teljesítették az 1. táblázatban felsorolt adatszolgáltatásokat.

1. táblázat

ADATSZOLGÁLTATÁSOK TELJESÍTÉSE

1. Elemi költségvetés	Ávr. 33. § (1)-(2) bekezdés	2014.03.02.	2014.03.17.
2.Időközi költségvetési jelentés	Áht. 108. § (2)bekezdése, Ávr. 169. § (1)-(2) bekezdése	2014.04.20.	2014.04.25.
3.Időközi mérlegjelentés	Áht. 108. § (2) bekezdése, Ávr. 170. § (1)-(2) bekezdései: I. negyedév IV. negyedév	2014.04.22. 2015.02.09.	2014.04.25. 2015.03.13.
4.Éves költségvetési beszámoló	Ávr. 160. §-ában, Áhsz. 32. § (1) bekezdése, Áhsz. 32. §(4) bekezdése	2015.03.12.	2015.03.13

JAVASLAT:

A Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodásának szabályszerűsége érdekében intézkedjen:

c.) a jogszabályi előírásoknak megfelelő határidőben az évközi és az éves államháztartási információs adatszolgáltatás teljesítéséről.

INTÉZKEDÉS:

A Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodásának szabályszerűsége érdekében a képviselő-testület kötelezi a jegyzőt:

- az Ávr.33.§.(1)-(2) bekezdésében , az Áht.108.§.(2) bekezdésében , az Ávr.169.§.(1)-(2) bekezdésében, 170.§.(1)-(2) bekezdésében , valamint az Áhsz. 32.§.(1) és (4) bekezdésében írt határidők pontos betartására
- az államháztartási információs adatszolgáltatás szabályainak betartására

HATÁRIDŐ: Áht. szerint, illetve a Magyar Államkincstár egyes határidőkre vonatkozó közzétételi felhívásának megfelelően

FELELŐS: dr.Szalóky Ildikó jegyző, Balaskovicsné Kiss Adrienn Pénzügyi PÜ.ov.

d. Megállapítás: (2.5.sz. megállapítás 2. bekezdése alapján)

A teljesítés igazolásra jogosult személyeket az Ávr-nek és az együttműködési megállapodásnak megfelelően az elnök, mint kötelezettségvállaló írásban kijelölte. Az Ávr. 55.§. (2) bekezdés g.) pontjában , valamint az Ávr. 58.§. (4) bekezdésében , valamint az együttműködési

megállapodás 3.2. és 3.3. pontjaiban foglaltaktól eltérően nem a jegyző jelölte ki a Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodásával kapcsolatos a pénzügyi ellenjegyzés, illetve az érvényesítési feladatokra jogosultat.

JAVASLAT:

A Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodásának szabályszerűsége érdekében intézkedjen:

a gazdálkodási jogkörök gyakorlásával kapcsolatos szabályok meghatározása érdekében a jogszabályoknak megfelelően a pénzügyi ellenjegyzésre és érvényesítésre jogosultak kijelöléséről

INTÉZKEDÉS:

A Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodásának szabályszerűsége érdekében a képviselő-testület módosította a települési önkormányzattal kötött megállapodást, melynek melléklete tartalmazza a jegyző által kijelölt pénzügyi ellenjegyzésre és érvényesítésre jogosultakat név szerint.

HATÁRIDŐ: 2016. május 31., a javaslat végrehajtása megtörtént karbantartás folyamatos

FELELŐS: dr.Szalóky Ildikó jegyző, Balaskovicsné Kiss Adrienn Pénzügyi Osztályvezető

e. Megállapítás: (2.6.sz. megállapítás 2. táblázat alapján)

Gazdálkodási jogkörök gyakorlásának ellenőrzése során tapasztalt szabálytalanságok

A GAZDÁLKODÁSI JOGKÖRÖK GYAKORLÁSÁNAK ELLENŐRZÉSE SORÁN TAPASZTALT SZABÁLYTALANSÁGOK

1. teljesítésigazolás A kiadások többsége esetében a teljesítés igazolása – az Ávr. 57. § (1) bekezdése ellenére – ellenőrizhető okmányok hiányában történt, annak ellenére, hogy az együttműködési megállapodás 3.1. pont harmadik bekezdésében 50 ezer Ft alatt is kötelezővé tette a kötelezettségvállalást. A teljesítés igazolása néhány esetben az Ávr. 57. § (1) bekezdésben foglaltak ellenére elmaradt, ezáltal nem volt igazolt a kiadások teljesítésének jogossága, a kiadások összességük és az ellenszolgáltatás teljesítése sem.
A teljesítés igazolása egy esetben 133,3 ezer Ft összegben az Ávr. 60. § (2) bekezdésének nem felelt meg, mert a teljesítést igazoló személy – aki a kötelezettséget is vállalta – ezt a tevékenységet maga javára látta el.
2. érvényesítés Az Ávr. 55. § (2) bekezdés g) pontja ellenére az érvényesítésre jogosult személyeket nem a jegyző jelölte

JAVASLAT:

A Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodásának szabályszerűsége érdekében intézkedjen:

a pénzügyi folyamatokban kulcsszerepet betöltő teljesítésigazolás és érvényesítés belső kontrollok jogszabályi előírásoknak megfelelő működtetéséről.

INTÉZKEDÉS:

A Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodásának szabályszerűsége érdekében a képviselő-testület utasítja a jegyzőt, hogy a pénzügyi folyamatokban kulcsszerepet betöltő teljesítésigazolás és érvényesítés belső kontrollok jogszabályi előírások megfelelő működtetéséről a vonatkozó jogszabályok és belső szabályzatok, utasítások betartásával gondoskodjon.

HATÁRIDŐ: 2016. május 31., karbantartás folyamatos, módosított belső terv végrehajtása 2016. december 31.

FELELŐS: dr.Szalóky Ildikó jegyző, Balaskovicsné Kiss Adrienn Pénzügyi Osztályvezető

f. **Megállapítás:** (2.6.sz. megállapítás 3. bekezdése alapján)

Szabálytalanul történt egy 5 ezer Ft. értékű gazdasági esemény elszámolása (telefonszolgáltatás magáncélú használatából eredő szja fizetési kötelezettség) mivel az áhsz.15.melléklet egységes rovatrend K2 Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulás adó g.) pont - előírása ellenére helytelenül az egyéb dologi kiadásokra számolták el.

JAVASLAT:

*A Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodásának szabályszerűsége érdekében intézkedjen :
a gazdasági események jogszabályi előírásoknak megfelelő rögzítéséről a számviteli nyilvántartásokban*

INTÉZKEDÉS:

A Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodásának szabályszerűsége érdekében a képviselő-testület utasítja a jegyzőt, hogy a számviteli nyilvántartásokban a gazdasági események jogszabályi előírásoknak megfelelő rögzítésére a jövőben kiemelt figyelmet fordítson annak érdekében, hogy a feltárt hiányosság a jövőben elkerülhető legyen.

HATÁRIDŐ: 2016.május 31., ezt követően folyamatos

FELELŐS: dr.Szalóky Ildikó jegyző, Balaskovicsné Kiss Adrienn Pénzügyi Osztályvezető

2.

Megállapítás: (3.sz. megállapítás 3. bekezdése alapján)

A 2014.évi ellenőrzési tervet a belső ellenőrzési vezető – a Bkr.29.§.(1) bekezdésében foglaltak ellenére – kockázatelemzéssel nem támasztotta alá annak ellenére, hogy a belső ellenőrzési kézikönyv tartalmazza a tervezés megalapozásához alkalmazandó kockázatelemzés módszertani leírását. A 2014.évben a Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodására vonatkozó ellenőrzést nem tervezték és nem végeztek . Az ellenőrzési tervet megalapozó kockázatelemzés elmaradása miatt

a Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodásában rejlő kockázatokat nem tárták fel, így a belső ellenőrzés hiánya miatt a gazdálkodási szabálytalanságokat sem.

JAVASLAT:

Intézkedjen a belső ellenőrzési tervet megalapozó kockázatelemzés jogszabályi előírásoknak és a belső szabályozásnak megfelelő elvégzéséről.

INTÉZKEDÉS:

A Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodásának szabályszerűsége érdekében a képviselő-testület utasítja a jegyzőt a belső ellenőrzési tervet megalapozó kockázatelemzés jogszabályi előírásoknak és a belső szabályzatoknak megfelelő elvégzésére, ennek érdekében :

- *a 2016.évi belső ellenőrzési terv módosítását készítse el, l azt bővítse ki a nemzetiségi önkormányzat kockázatelemzési tervével és a nemzetiségi Önkormányzat 2015.IV.- 2016.IV. közötti gazdálkodásának ellenőrzésével*

HATÁRIDŐ: 2016. szeptember 30.

FELELŐS: dr.Szalóky Ildikó jegyző, Balaskovicsné Kiss Adrienn Pénzügyi Osztályvezető ,

NEMZETISÉGI ÖNKORMÁNYZAT ELNÖKÉNEK

a.) Megállapítás: (2.2.sz. megállapítás 2. bekezdése alapján)

A Jegyző által előkészített 2014.évi költségvetési határozat-tervezetet elnök a Nemzetiségi Képviselő-testületnek az Áht-ben rögzített határidőn belül előterjesztette.

A Nemzetiségi képviselő-testület által elfogadott 2014.évi költségvetési határozat az Áht-ben és az Ávr-ben foglaltakat tartalmazta.

Az előterjesztéssel a Nemzetiségi Képviselő-testület részére nem mutatta be az elnök az Áht.24.§. (4) bekezdés a.) és d.) pontjában foglaltak ellenére az előirányzat-felhasználásai tervet és az Áht. 29/A§.a.) pontjában előírt saját bevételek költségvetési évet követő három évre várható összegét, mivel azokat a jegyző nem készítette el.

JAVASLAT:

A Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodásának szabályszerűsége érdekében intézkedjen :

- a.) *költségvetési határozat-tervezet előterjesztésekor a jogszabályi előírásban meghatározott kimutatások Nemzetiségi Képviselő-testület részére történő bemutatásáról .*

INTÉZKEDÉS:

A Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodásának szabályszerűsége érdekében a képviselő-testület felhívja elnököt, hogy:

- az Áht.24.§. (4) bekezdés a.) és d.) pontjában foglaltaknak megfelelő , a jegyző által kidolgozott előirányzat-felhasználási tervet és az Áht. 29/A§. a.) pontjában előírt saját bevételek költségvetési évet követő három évre várható összegének bemutatását a 2016.évi költségvetési határozat módosításának képviselő-testület elé terjesztésével egyidejűleg pótolja***

HATÁRIDŐ: 2016. szeptember 30.

FELELŐS: dr.Szalóky Ildikó jegyző, Balaskovicsné Kiss Adrienn Pénzügyi Osztályvezető

- az Áht.24.§. (4) bekezdés a.) és d.) pontjában foglaltaknak megfelelően az előirányzat-felhasználási tervet és az Áht. 29/A§. a.) pontjában előírt saját bevételek költségvetési évet követő három évre várható összegét mutassa be a jövőben a tárgyévi költségvetési határozat beterjesztése során***

HATÁRIDŐ:2016. december 31.költségvetési határozat beterjesztése

FELELŐS: dr.Szalóky Ildikó jegyző, Ronta Róbert elnök

b.) Megállapítás: (2.3.sz. megállapítás 2. bekezdés 1-2 pontja alapján)

A Jegyző előkészítette a zárszámadási határozat-tervezetet, amelyet a nemzetiségi képviselő-testület a 23/2014 (V.27.) sz. határozatával elfogadott. A zárszámadás keretében tájékoztatásul bemutatták a Nemzetiségi Képviselő-testületnek a közgazdasági tagolású költségvetési mérleget, azt az Áht-ban foglaltaknak megfelelően, az elfogadott költségvetéssel összehasonlító módon készítették el.

A zárszámadási határozat-tervezet előterjesztésekor a jogszabályi előírás ellenére tájékoztatásul nem mutatta be a Nemzetiségi Képviselő-testületnek :

- az Áht. 91.§.(2) bekezdés a.) pontban előírt pénzeszközök változását
- az Áht. 91.§. (2) bekezdés c.) pont szerinti vagyonkimutatást, mivel jegyző azokat nem készítette el.

JAVASLAT:

A Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodásának szabályszerűsége érdekében intézkedjen

b.) a zárszámadási határozat_tervezet előterjesztésekor jogszabályi előírásban meghatározott kimutatások a Nemzetiségi Képviselő-testület részére történő bemutatásról.

INTÉZKEDÉS:

A Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodásának szabályszerűsége érdekében a képviselő-testület felhívja polgármestert, hogy:

- a jegyző által kidolgozott, az Áht.91.§. (2) bekezdés a.) és c.) pontjában foglaltaknak megfelelő pénzeszköz-változást és a vagyonkimutatást is tartalmazó mellékletekkel együtt terjessze be a jövőben a zárszámadási határozatot**

HATÁRIDŐ: zárszámadási határozat beterjesztése tárgyévét követő év március 31., először 2017. március 31.

FELELŐS: dr.Szalóky Ildikó jegyző, Ronta Róbert elnök

c.) Megállapítás: (2.6.sz. megállapítás 2. bekezdése alapján)

Egy esetben – 229,9 ezer Ft. összegben – a kötelezettségvállalási feladat végrehajtását, az arra jogosult elnök maga javára látta el, megsértve ezzel az Ávr.60.§.(2) bekezdésének előírását.

JAVASLAT:

A Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodásának szabályszerűsége érdekében intézkedjen :

c.) a gazdálkodási jogkörök , ezen belül a kötelezettségvállalás gyakorlása során a jogszabályban rögzített összeférhetlenségi szabályok betartásáról

INTÉZKEDÉS:

A Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodásának szabályszerűsége érdekében a képviselő-testület kötelezi a jegyzőt, hogy:

- a gazdálkodási jogkörök, ezen belül a kötelezettségvállalás gyakorlása során a jogszabályban rögzített összeférhetlenségi szabályok betartását minden esetben fokozottan ellenőrizze, és tartassa be.**

HATÁRIDŐ: 2016. június 30.

FELELŐS: dr.Szalóky Ildikó jegyző, Ronta Róbert elnök

Sellye, 2016. május 27.

Ronta Róbert
elnök

dr.Szalóky Ildikó
jegyző

Horvát Nemzetiségi Önkormányzat Sellye

..... határozata

a 2015. évi költségvetéséről szóló határozat módosításáról

Horvát Nemzetiségi Önkormányzat Sellye (továbbiakban: Nemzetiségi Önkormányzat) az államháztartásról szóló 2011. évi. CXCV. törvény 23. § (1) bekezdésében és a Nemzetiségek jogairól szóló 2011. évi CLXXIX. törvény 114. § (1) bekezdésében kapott felhatalmazás alapján a 2015. évi pénzügyi tervéről (költségvetéséről) szóló határozatát módosítva, az alábbi határozatot hozza:

A költségvetés bevételei és kiadásai

1. A Nemzetiségi Önkormányzat képviselő-testülete a 2015. évi költségvetését
2.503.000,- Ft Összes bevétellel, ebből
2.214.000,- Ft Költségvetési bevétellel
289.000,- Ft Működési hiánnyal, amely teljes pénzmaradvány felhasználással finanszírozott;
2.503.000,- Ft Összes költségvetési kiadással;
0,- Ft költségvetési egyenleggel állapítja meg.
2. A testület a tervezett 289.000,- Ft működési hiányt belső finanszírozással, 289.000,- Ft pénzmaradvány felhasználással finanszírozza.
3. Az Önkormányzat összes bevételét forrásonként, összes kiadását jogcímenként a határozat *1. melléklete* alapján határozza meg a képviselő-testület.
4. A működési és felhalmozási célú bevételi és kiadási előirányzatokat egymástól elkülönítetten, együttesen egyensúlyban az *2/1. és 2/2. mellékletek* szerint fogadja el.
5. Az Önkormányzat költségvetésében szereplő beruházási és felújítási kiadások előirányzatait beruházásonként és felújításonként *3. melléklet* szerint állapítja meg.
6. Az Önkormányzat adósságot keletkeztető ügyletekből és kezességvállalásokból fennálló kötelezettségeit a *4. melléklet* részletezi.
7. Az Önkormányzat saját bevételeinek részletezését az adósságot keletkeztető ügyletből származó tárgyévi fizetési kötelezettség megállapításához az *5. melléklet* tartalmazza.
8. Az Önkormányzat 2015. évi adósságot keletkeztető fejlesztési céljait a *6. melléklet* részletezi.
9. Az EU-s támogatással megvalósuló programokat és projekteket, valamint az önkormányzaton kívül megvalósuló projektekhez való hozzájárulást a *7. melléklet* szerint hagyja jóvá.
10. Az Önkormányzat bevételeit és kiadásait főbb jogcímenként a *8. melléklet* szerint állapítja meg.
11. Az Önkormányzatnak költségvetés szerve nincs éves létszám előirányzatát és a közfoglalkoztatottak létszámát 0 főben hagyja jóvá.

A költségvetés végrehajtásának szabályai

1. A Nemzetiségi Önkormányzat költségvetésének végrehajtásáért az elnök, a könyvvezetéssel kapcsolatos feladatok ellátásáért az együttműködési megállapodásban rögzítettek szerint a jegyző felelős.

2. A költségvetési hiány csökkentése érdekében évközben folyamatosan figyelemmel kell kísérni a kiadások csökkentésének és a bevételek növelésének lehetőségeit.

Az előirányzatok módosítása

1. Az önkormányzat bevételeinek és kiadásainak módosításáról, a kiadási előirányzatok közötti átcsoportosításról a képviselő-testület dönt.
2. A képviselő-testület a jóváhagyott kiadási előirányzatok közötti átcsoportosítás jogát minden esetben fenntartja magának.
3. A képviselő-testület a költségvetési határozatot - az első negyedév kivételével - félévenként, de legkésőbb az éves költségvetési beszámoló elkészítésének határidejéig, december 31-ei hatállyal módosítja a költségvetési határozatát.
4. Amennyiben az önkormányzat év közben a költségvetési határozat készítésekor nem ismert többletbevételhez jut, vagy bevételei a tervezettől elmaradnak, arról az elnök a Képviselő-testületet tájékoztatja.

A költségvetés végrehajtásának ellenőrzése

1. A nemzetiségi önkormányzat ellenőrzése a belső kontrollrendszer keretében valósul meg, melynek létrehozásáért, működtetésért és továbbfejlesztéséért a jegyző felelős.

Felelős: elnök

Határidő: folyamatos

Sellye Horvát Nemzetiségi Önkormányzat
2015. ÉVI I. FÉLÉVES ÖSSZEVONT MÉRLEGE

1. melléklet

BEVÉTELEK

1. sz. táblázat

Ezer forintban

Sor- szám	Bevételek jogcíme	2015. évi	
		Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat
1	2	3	4
1.	Önkormányzat működési támogatásai (1.1.+...+1.5.)	380	2 111
1.1.	Nemzetiségi önkormányzati működésének Államháztartásba történő támogatása	380	2 111
1.2.	Helyi önkormányzati támogatás		
1.3.	Közművelődési tevékenység működési támogatása		
1.4.	Közművelődési tevékenység művelődési központjához támogatása		
1.5.	Egyéb támogatás		
2.	Működési célú támogatások Államháztartásba történő belőléről		
3.	Felhalmozási célú támogatások Államháztartásba történő belőléről		
4.	Működési bevételek		3
5.	Felhalmozási bevételek		
6.	Működési célú átvett pénzeszközök		100
7.	Felhalmozási célú átvett pénzeszközök		
8.	KÖLTSÉGVETÉSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN: (1.+...+7.)	380	2 214
9.	Finanszírozási bevételek (9.1.+...+9.5.)	312	289
9.1.	Hird., kölcsön felvétele Államháztartásba kívülről		
9.2.	Értékpapírok bevétele, értékesítése		
9.3.	Előző évi költségvetési maradvány igénybevétele	312	289
9.4.	Előző évi vállalkozási maradvány igénybevétele		
9.5.	Betétek megszüntetése		
10.	Adóssághoz nem kapcsolódó származékos ügyletek bevételei		
11.	FINANSZÍROZÁSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN: (9.+10.)	312	289
12.	KÖLTSÉGVETÉSI ÉS FINANSZÍROZÁSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN: (8.+11.)	692	2 503

Sellye Horvát Nemzetiségi Önkormányzat
2015. ÉVI I. FÉLÉVES ÖSSZEVONT MÉRLEGE

1. melléklet

KIADÁSOK

2. sz. táblázat

Sor-szám	Kiadási jogcím	2015. évi	
		Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat
1	2	3	4
1.	Működési költségvetés kiadásai (1.1+...+1.6.)	692	2 503
1.1.	Személyi juttatások		
1.2.	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó		9
1.3.	Dologi kiadások	450	1 645
1.4.	Ellátottak pénzbeli juttatásai		
1.5.	Egyéb működési célú kiadások	240	525
1.6.	Tartalékok	2	324
1.7.	1.6.-ból - Általános tartalék		
1.8.	- Céltartalék		
2.	Felhalmozási költségvetés kiadásai (2.1+2.2+2.3.)		
2.1.	Beruházások		
2.2.	Felújítások		
2.3.	Egyéb felhalmozási kiadások		
3.	KÖLTSÉGVETÉSI KIADÁSOK ÖSSZESEN (1+2)	692	2 503
4.	Finanszírozási kiadások (4.1+...+4.4.)		
4.1.	Működési célú finanszírozási kiadások		
4.2.	Felhalmozási célú finanszírozási kiadások		
4.3.	Központi, irányító szervei támogatás		
4.4.	Adóssághoz nem kapcsolódó származékos ügyletek		
5.	KIADÁSOK ÖSSZESEN: (3.+4.)	692	2 503

KÖLTSÉGVETÉSI, FINANSZÍROZÁSI BEVÉTELEK ÉS KIADÁSOK EGYENLEGE

3. sz. táblázat

1	Költségvetési hiány, többlet (költségvetési bevételek 8. sor - költségvetési kiadások 3. sor) (+/-)	-312	-289
2.	Finanszírozási bevételek, kiadások egyenlege (finanszírozási bevételek 11. sor - finanszírozási kiadások 4. sor) (+/-)	312	289

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

Sor- szám	Bevételek			Kiadások		
	Megnevezés	2015. évi eredeti előirányzat	2015. évi módosított előirányzat	Megnevezés	2015. évi eredeti előirányzat	2015. évi módosított előirányzat
1	2	3	4	6	7	8
1.	Önkormányzatok működési támogatásai			Személyi juttatások		
2.	Működési célú támogatások államháztartáson belülről	380	2 111	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó		9
3.	Működési bevételek		3	Dologi kiadások	450	1 645
4.	Működési célú átvett pénzeszközök		100	Ellátottak pénzbeli juttatásai		
5.				Egyéb működési célú kiadások	240	525
6.				Tartalékok	2	324
7.						
8.						
9.						
10.						
11.						
12.						
13.	Költségvetési bevételek összesen (1.+...+12.)	380	2 214	Költségvetési kiadások összesen (1.+...+12.)	692	2 503
14.	Hány belső finanszírozásnak bevételei (15.+...+18.)	312	289	Értékpapír vásárlása, visszavásárlása		
15.	Költségvetési maradvány igénybevétele	312	289	Likviditási célú hitelek törlesztése		
16.	Vállalkozási maradvány igénybevétele			Rövid lejáratú hitelek törlesztése		
17.	Betét visszavonásából származó bevétel			Hosszú lejáratú hitelek törlesztése		
18.	Egyéb belső finanszírozási bevételek			Kölcsön törlesztése		
19.	Hány külső finanszírozásnak bevételei (20.+...+21.)			Forgatási célú beföldi, külföldi értékpapírok vásárlása		
20.	Likviditási célú hitelek, kölcsönök felvétele			Betét elhelyezése		
21.	Értékpapírok bevételei			Központi, irányító szervi támogatás		
22.	Működési célú finanszírozási bevételek összesen (14.+19.)	312	289	Működési célú finanszírozási kiadások összesen (14.+...+21.)		
23.	BEVÉTELEK ÖSSZESEN (13.+22.)	692	2 503	KIADÁSOK ÖSSZESEN (13.+22.)	692	2 503
24.	Költségvetési hiány:	312	289	Költségvetési többlet:	-	-
25.	Tervezési hiány:	-	-	Tervezési többlet:	-	-

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

Ezer forintban!

Sor- szám	Bevételek			Kiadások		
	Megnevezés	2015. évi eredeti előirányzat	2015. évi módosított előirányzat	Megnevezés	2015. évi eredeti előirányzat	2015. évi módosított előirányzat
1.	2	3	4	6	7	8
1.	Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről			Döntések		
2.	1-ből EU-s támogatás			1-ből EU-s forrásból megvalósuló beruházás		
3.	Felhalmozási bevételek			Felújítások		
4.	Felhalmozási célú átvett pénzeszközök átvétele			3-ból EU-s forrásból megvalósuló felújítás		
5.	4-ből EU-s támogatás (kiszárván)			Egyéb felhalmozási kiadások		
6.	Egyéb felhalmozási célú bevételek					
7.						
8.						
9.						
10.						
11.				Tartalékok		
12.	Költségvetési bevételek összesen: (1.+3.+4.+6.+...+11.)			Költségvetési kiadások összesen: (1.+3.+5.+...+11.)		
13.	<i>Hiany teljes finanszírozási bevételek (14+...+18)</i>			Értékpapír vásárlása, visszavásárlása		
14.	Költségvetési maradvány igénybevétele			Hirdetk. értékesítése		
15.	Vállalkozási maradvány igénybevétele			Rövid lejáratú hitelek törlesztése		
16.	Betét visszavonásából származó bevétel			Hosszú lejáratú hitelek törlesztése		
17.	Értékpapír értékesítése			Közfogl. értékesítése		
18.	Egyéb belső finanszírozási bevételek			Befektetési célú befizet. külföldi értékpapírok vásárlása		
19.	<i>Hiany teljes finanszírozásának bevételei (20+...+24)</i>			Betét elhelyezése		
20.	Hosszú lejáratú hitelek, kölcsönök felvétele			Pénzügyi lízing kiadásai		
21.	Likviditási célú hitelek, kölcsönök felvétele					
22.	Rövid lejáratú hitelek, kölcsönök felvétele					
23.	Értékpapírok kibocsátása					
24.	Egyéb külső finanszírozási bevételek					
25.	Felhalmozási célú finanszírozási bevételek összesen (13.+19.)			Felhalmozási célú finanszírozási kiadások összesen		
26.	BEVÉTELEK ÖSSZESEN (12.+25)			KIADÁSOK ÖSSZESEN (12.+25)		
27.	Költségvetési hiány:	-	-	Költségvetési többlet:	-	-
28.	Tervezési hiány:	-	-	Tervezési többlet:	-	-

**Sellye Horvát Nemzetiségi Önkormányzat saját bevételeinek részletezése az adósságot keletkeztető
ügyletből származó tárgyévi fizetési kötelezettség megállapításához**

Ezer forintban !

Sor- szám	Bevételi jogcímek	2015. évi eredeti előirányzat	2015. évi módosított előirányzat
1	2	3	3
1.	Az önkormányzati vagyon és az önkormányzatot megillető vagyoni értékű jog értékesítéséből és hasznosításából származó bevétel		
2.	Osztalék, a koncessziós díj és a hozambevétel		
3.	Tárgyi eszköz és az immateriális jószág, részvény, részesedés, vállalat értékesítéséből vagy privatizációból származó bevétel		
4.	Bírság-, pótlék- és díjbevétel		
5.	Kezességvállalással kapcsolatos megtérülés		
SAJÁT BEVÉTELEK ÖSSZESEN*		-	-

*Az adósságot keletkeztető ügyletekhez történő hozzájárulás részletes szabályairól szóló 353/2011. (XII.31.) Korm. Rendelet 2.§ (1) bekezdése alapján.

Beruházási (felhalmozási) kiadások előirányzata beruházásonként

Ezer forintban !

Beruházás megnevezése	Teljes költség	Kivitelezés kezdési és befejezési éve	Felhasználás 2014. XII.31-ig	2015. évi módosított előirányzat	Teljesítés 2015. VI.30.	Összes teljesítés 2015. VI.30-ig
1	2	3	4	5	6.	7=(4+6)
ÖSSZESEN:						

Felújítási kiadások előirányzata felújításokként

Ezer forintban !

Felújítás megnevezése	Teljes költség	Kivitelezés kezdési és befejezési éve	Felhasználás 2014. XII.31-ig	2015. évi módosított előirányzat	Teljesítés 2015. VI.30.	Összes teljesítés 2015. VI.30-ig
1	2	3	4	5	6	7=(4+6)
ÖSSZESEN:						

**Európai uniós támogatással megvalósuló projektek
bevételei, kiadásai, hozzájárulások**

EU-s projekt neve, azonosítója:*

Ezer forintban !

Források	Támogatási szerződés szerinti bevételek, kiadások										Teljesítés			
	Eredeti		Módosított		Évenkénti üteme									
					Eredeti	Módosított	Eredeti	Módosított	Eredeti	Módosított	2015. előtt	2015. VI.30. után	2015. előtt	2015. VI.30. után
	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12=(10+11)	13=(12/3)		
Saját erő														
- saját erőből központi támogatás														
EU-s forrás														
Társfinanszírozás														
Hitel														
Egyéb forrás														
Források összesen:														

Kiadások, költségek

Személyi jellegű													
Beruházások, beszerzések													
Szolgáltatások igénybe vétele													
Adminisztratív költségek													
Kiadások összesen:													

* Amennyiben több projekt megvalósítása történik egy időben akkor azokat külön-külön, projektenként be kell mutatni!

Önkormányzaton kívüli EU-s projekthez történő hozzájárulás 2015. VI. 30. előirányzata és teljesítése

Ezer forintban !

Támogatott neve			Eredeti	Módosított	Teljesítés
Összesen:					

Horvát Nemzetiségi Önkormányzat Sellye

...../2015. (.....)....határozata a 2015. évi költségvetési zárszámadásáról

A Horvát Nemzetiségi Önkormányzat Sellye (továbbiakban: Nemzetiségi Önkormányzat) az államháztartásról szóló 2011. évi. CXCV. törvény 91. § (1) bekezdésében és a Nemzetiségek jogairól szóló 2011. évi CLXXIX. törvény 114. § (1) bekezdésében kapott felhatalmazás alapján a 2015. évi költségvetési zárszámadásáról a következő határozatot hozza.

1.

A Nemzetiségi Önkormányzat a 2015. évi költségvetés végrehajtásáról szóló zárszámadás költségvetési bevételi és kiadási főösszegét, valamint pénzmaradványát

2.503 E Ft Költségvetési bevétellel

2.179 E Ft Költségvetési kiadással

324 E Ft költségvetési maradvánnyal

hagyja jóvá.

2.

A Képviselő-testület a Nemzetiségi Önkormányzat 2015. évi költségvetésének végrehajtását részletesen a következők szerint állapítja meg:

(1) A Nemzetiségi Önkormányzat kiadásait, bevételeit mérlegszerűen az *1. mellékletben* foglaltaknak megfelelően fogadja el.

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

(3) A Nemzetiségi Önkormányzat a felújítási és beruházási kiadásokat beruházásonként és felújításonként a *3. melléklet* szerint hagyja jóvá.

(4) A Nemzetiségi Önkormányzatnak EU-s támogatással megvalósuló programja és projektje, valamint az Önkormányzaton kívül megvalósult projektekhez való hozzájárulása nem volt.

(5) A Nemzetiségi Önkormányzatnak adósságállománya, illetve többéves kihatással járó kötelezettségvállalása nem volt.

(6) A Nemzetiségi Önkormányzat munkavállalót nem foglalkoztatott.

(7) A Nemzetiségi Önkormányzat költségvetési szervet nem tartott fenn.

3.

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

Határidő: 2016. május 31.

Felelős(ök): elnök, jegyző, pénzügyi előadó

Horvát Nemzetiségi Önkormányzat Sellye
2015. ÉVI ÖSSZEVONT MÉRLEGE

1. melléklet

BEVÉTELEK

1. sz. táblázat

Ezer forintban

Sor-szám	Bevételi jogcím	2015. évi		
		Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Teljesítés
1	2	3	4	5
1.	Önkormányzat működési támogatásai (1.1.+...+1.5.)	380	2 111	2 111
1.1.	Nemzetiségi önkormányzat működésének általános támogatása	380	2 111	2 111
1.2.	Helyi önkormányzati támogatás			
1.3.	Közművelődési tevékenység működési támogatása			
1.4.	Közművelődési tevékenység intézményi kiegészítő támogatása			
1.5.	Egyéb támogatás			
2.	Működési célú támogatások államháztartáson belülről			
3.	Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről			
4.	Működési bevételek		3	3
5.	Felhalmozási bevételek			
6.	Működési célú átvett pénzeszközök		100	100
7.	Felhalmozási célú átvett pénzeszközök			
8.	KÖLTSÉGVETÉSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN: (1+...+7)	380	2 214	2 214
9.	Finanszírozási bevételek (9.1.+...+9.5.)	312	289	289
9.1.	Hitel-, kölcsön felvétele államháztartáson kívülről			
9.2.	Értékpapírok bevételei, értékesítése			
9.3.	Előző évi költségvetési maradvány igénybevétele	312	289	289
9.4.	Előző évi vállalkozási maradvány igénybevétele			
9.5.	Betétek megvonása			
10.	Adóssághoz nem kapcsolódó származékos ügyletek bevételei			
11.	FINANSZÍROZÁSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN: (9.+10.)	312	289	289
12.	KÖLTSÉGVETÉSI ÉS FINANSZÍROZÁSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN: (8.+11.)	692	2 503	2 503

KIADÁSOK

2. sz. táblázat

Ezer forintban

Sor-szám	Kiadási jogcím	2015. évi		
		Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Teljesítés
1	2	3	4	5
1.	Működési költségvetési kiadások (1.1.+...+1.3.)	692	2 503	2 179
1.1.	Személyi juttatások			
1.2.	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó		9	9
1.3.	Dologi kiadások	450	1 645	1 645
1.4.	Ellátottak pénzbeli juttatásai			
1.5.	Egyéb működési célú kiadások	242	849	525
2.	Felhalmozási költségvetési kiadások (2.1.+2.2.+2.3.)			
2.1.	Beruházások			
2.2.	Felújítások			
2.3.	Egyéb felhalmozási kiadások			
3.	Tartalékok (3.1.+3.2.)			
3.1.	Általános tartalékok			
3.2.	Céltartalékok			
4.	KÖLTSÉGVETÉSI KIADÁSOK ÖSSZESEN: (1+2+3)	692	2 503	2 179
5.	Finanszírozási kiadások (5.1.+5.2.)			
5.1.	Működési célú finanszírozási kiadások			
5.2.	Felhalmozási célú finanszírozási kiadások			
6.	KIADÁSOK ÖSSZESEN: (4.+5.)	692	2 503	2 179

KÖLTSÉGVETÉSI, FINANSZÍROZÁSI BEVÉTELEK ÉS KIADÁSOK EGYENLEGE

3. sz. táblázat

Ezer forintban

1	Költségvetési hiány, többlet (költségvetési bevételek 8. sor - költségvetési kiadások 4. sor) (+/-)	-312	-289	35
2.	Finanszírozási bevételek, kiadások egyenlege (finanszírozási bevételek 11. sor - finanszírozási kiadások 5. sor) (+/-)	312	289	289

I. Működési célú bevételek és kiadások mérlege
Horvát Nemzetiségi Önkormányzat Sellye

Sor- szám	Bevételek				Kiadások			
	Megnevezés	2015. évi eredeti előirányzat	2015. évi módosított előirányzat	2015. évi teljesítés	Megnevezés	2015. évi eredeti előirányzat	2015. évi módosított előirányzat	2015. évi teljesítés
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1.	Önkormányzatok működési támogatásai	380	2 111	2 111	Személyi juttatások			
2.	Működési célú támogatások államháztartáson belülről				Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó			
3.	Működési bevételek (kamatbevételek)		3	3	Dologi kiadások	450	1 645	9
4.	Működési célú áruértékpapíreszközök		100	100	Ellátottak pénzbeli juttatásai			1 645
5.					Egyéb működési célú kiadások	242	849	525
6.					Tartalékok			
7.					Költségvetési szervek finanszírozása			
8.								
9.								
10.								
11.								
12.								
13.	Költségvetési bevételek összesen (1.+...+12.)	380	2 214	2 214	Költségvetési kiadások összesen (1.+...+12.)	692	2 503	2 179
14.	Hány beelő finanszírozásának bevételei (15.+...+18.)	312	289	289	Értékpapír vásárlása, visszavásárlása			
15.	Költségvetési maradvány igénybevétele	312	289	289	Likviditási célú hitelek törlesztése			
16.	Vállalkozási maradvány igénybevétele				Rövid lejáratú hitelek törlesztése			
17.	Belföldi visszatartásból származó bevételek				Hosszú lejáratú hitelek törlesztése			
18.	Egyéb belföldi finanszírozási bevételek				Kölcsön törlesztése			
19.	Hány túlsó finanszírozásának bevételei (20.+...+21.)				Forgatási célú befűtől, kölcsönök értékpapírok vásárlása			
20.	Likviditási célú hitelek, kölcsönök felvétele				Belföldi elhelyezése			
21.	Értékpapírok bevételei							
22.	Működési célú finanszírozási bevételek összesen (14.+19.)	312	289	289	Működési célú finanszírozási kiadások összesen (14.+...+21.)			
23.	BEVÉTEL ÖSSZESEN (13.+22.)	692	2 503	2 503	KIADÁSOK ÖSSZESEN (13.+22.)	692	2 503	2 179
24.	Költségvetési hiány:	312	289	-	Költségvetési többlet:	-	-	35
25.	Tárgyévi hiány:	-	-	-	Tárgyévi többlet:	-	-	324

Észer forintban!

II. Felhalmazási célú bevételek és kiadások mértéke
Horvát Nemzetiségi Önkormányzat Sellye

Sor- szám	Bevételek			Kiadások				
	Megnevezés	2015. évi eredeti előirányzat	2015. évi módosított előirányzat	2015. évi teljesítés	Megnevezés	2015. évi eredeti előirányzat	2015. évi módosított előirányzat	2015. évi teljesítés
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1.	Felhalmazási célú támogatások államháztartáson belülről				1. felhalmazási célú támogatások államháztartáson belülről			
2.	1. helyi EU-s támogatás				1. helyi EU-s támogatás			
3.	Felhalmazási bevételek				Felújítások			
4.	Felhalmazási célú áruértékesítési bevételek				3. helyi EU-s támogatás			
5.	4. helyi EU-s támogatás (Környezet)				Egyéb felhalmazási bevételek			
6.	Egyéb felhalmazási célú bevételek							
7.								
8.								
9.								
10.								
11.					Tartalékok			
12.	Költségvetési bevételek összesen: (1.+2.+3.+4.+5.+...+11.)				Költségvetési kiadások összesen: (1.+3.+5.+...+7+11.)			
13.	Hiany bevételek finanszírozás bevételei (14+...+18)				Eredőjelek, kiadások, visszatérítések			
14.	Költségvetési maradvány igénybevétele				Helyi költségek			
15.	Vállalkozási maradvány igénybevétele				Költségvetési kiadások			
16.	Hitel, kölcsönfelvétel származó bevételei				Hosszú lejáratú hitelek, kölcsönök törlesztése			
17.	Eredőjelek értékesítése				Költségvetési kiadások			
18.	Egyéb bevételek finanszírozási bevételek				Bevételek célú befizetés, befizetés értékpapírok vásárlása			
19.	Hiany bevételek finanszírozás bevételei (20+...+24)				Bevételek célú befizetés			
20.	Hosszú lejáratú hitelek, kölcsönök törlesztése				Bevételek célú befizetés			
21.	Hitel, kölcsönfelvétel bevételei, kölcsönök törlesztése				Bevételek célú befizetés			
22.	Költségvetési maradvány igénybevétele				Bevételek célú befizetés			
23.	Eredőjelek értékesítése				Bevételek célú befizetés			
24.	Egyéb bevételek finanszírozási bevételek				Bevételek célú befizetés			
25.	Felhalmazási célú finanszírozási bevételek összesen: (13.+18.)				Felhalmazási célú finanszírozási kiadások összesen			
26.	BEVÉTELEK ÖSSZESEN (12+25)				KIADÁSOK ÖSSZESEN (12+25)			
27.	Költségvetési hiány:	-	-	-	Költségvetési többlet:	-	-	-
28.	Tárgyévli hiány:	-	-	-	Tárgyévli többlet:	-	-	-

Horvát Nemzetiégi Önkormányzat Selye

3. melléklet

Horvát Nemzetiégi Önkormányzat Selye

Beruházási (felhalmozási) kiadások előirányzata beruházásonként

3. számú melléklet

Ezer forintban !						
Beruházás megnevezése	Teljes költség	Kivitelezés kezdési és befejezési éve	Felhasználás 2014. XII.31-ig	2015. évi módosított előirányzat	2015.évi teljesítés	7=(4+6)
1	2	3	4	5	6.	7=(4+6)
ÖSSZESEN:						

Felújítási kiadások előirányzata felújításonként

Ezer forintban !

Felújítás megnevezése	Teljes költség	Kivitelezés kezdési és befejezési éve	Felhasználás 2014. XII.31-ig	2015. évi módosított előirányzat	2015.évi teljesítés	7=(4+6)
1	2	3	4	5	6	7=(4+6)
ÖSSZESEN:						

ELŐTERJESZTÉS

Horvát Nemzetiségi Önkormányzat Sellye Képviselő - testületének 2016. május 30-i
rendes/rendkívüli testületi ülésére

Napirendi pont sorszáma	5. napirend
Tárgy	A 2016.évi Éves Ellenőrzési Terv módosítása
Előterjesztő	Ronta Róbert elnök
Előterjesztést készítette	Balaskovicsné Kiss Adrienn pü. oszt. vezető
Előterjesztésnek költségvetési vonzata van/nincs	van/ <u>nincs</u>
Pénzügyi vezető előterjesztést látta Pü.vezető	fedezet éves költségvetésben biztosított / költségvetés módosításával biztosított / nem biztosított
Az előterjesztés a jogszabályi feltételeknek megfelel: jegyző	<u>igen</u> /nem
A döntéshez szükséges többség:	<u>egyszerű</u> /minősített
Döntési forma:	rendelet/ <u>határozat</u> (normatív, hatósági, egyéb)
Döntéshozatal módja	<u>nyílt ülésen</u> kell/zárt ülésen kell/zárt ülésen lehet tárgyalni
Véleményezésre megkapta:	

Tisztelt Képviselő-testület!

Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (Mötv.) 119.§ - 120.§-a 2013. január 1-i hatállyal rendelkezik a helyi önkormányzatok belső kontrollrendszere szabályairól. Az Mötv. 119.§ (3)-(6) bekezdései határozzák meg az önkormányzat által ellátandó ellenőrzési tevékenységet, mely szerint a belső ellenőrzés működtetéséről az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutatók és a nemzetközi belső ellenőrzési standardok figyelembevételével, illetve a Sellyei Közös Önkormányzati Hivatal által vállalkozói szerződéssel működtetett belső ellenőrzés keretében gondoskodik a felügyelt költségvetési szervek ellenőrzéséről is.

Az ellenőrzési tevékenység tervezésére és végrehajtására vonatkozó szabályokat a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (továbbiakban: Bkr.) 29-32.§- i tartalmazzák. Az ellenőrzési munka megtervezéséhez a belső ellenőrzési vezető kockázatelemzés alapján stratégiai és éves ellenőrzési tervet készít. Az éves ellenőrzési terv a kockázatelemzés alapján felállított prioritásokon és a belső ellenőrzés rendelkezésére álló erőforrásokon alapul, a képviselő-testület hagy jóvá.

2015. évben az Állami Számvevőszék vizsgálatot végzett két nemzetiségi önkormányzatnál. Az ÁSZ megállapításai alapján a nemzetiségi önkormányzatra vonatkozóan is el kell végezni a kockázatelemzést. Ennek megállapításai alapján tervezni és elrendelni szükséges a belső ellenőrzés elvégzését a nemzetiségi önkormányzatoknál is.

A 2016. évi Belső ellenőrzési terv 3 nemzetiségi önkormányzat esetében már tartalmazott ellenőrzési feladatot (utóvizsgálat), ugyanakkor a másik 7 nemzetiségi önkormányzatra vonatkozóan az eredeti belső ellenőrzési terv nem tartalmazott belső ellenőrzési feladatokat. Az ÁSZ megállapítása alapján a 2016. évi belső ellenőrzést megalapozó kockázatelemzést kiegészítettük a nemzetiségi önkormányzatokkal is, ennek alapján a másik 7 nemzetiségi önkormányzatra vonatkozó belső ellenőrzési feladatot is beillesztettük a 2016. évi módosított ellenőrzési tervbe.

Mellékletek:

1. számú melléklet: 2016.évi Belső Ellenőrzési módosított terv

Kérem a Tisztelt Képviselő-testületet, hogy a napirendet megtárgyalni és a határozati javaslatban foglaltakat jóváhagyni szíveskedjék.

Határozati javaslat

a 2016.évi Éves Ellenőrzési Terv módosításának jóváhagyásáról

Horvát Nemzetiségi Önkormányzat Sellye Képviselő – testülete a belső ellenőr által az előterjesztés mellékleteként csatolt 2016.évi Éves Ellenőrzési Terv módosítását jóváhagyja.

Határidő: azonnal

Felelős: elnök, jegyző, belső ellenőr

Sellye, 2016. május 23.

Sort szám	Ellenőrizendő folyamatok, szervezetek, szervezeti egységek	Ellenőrzésre vonatkozó stratégia (ellenőrzés célja, módszere, tárgy, ellenőrzött időszak)	Azonosított kockázati tényezők	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzés ütemezése	Erőforrás szükséglet (ellenőri nap)
Bizonyosságot adó belső ellenőrzések						
1.	Közbeszerzési értékelniért el nem érő beszerzések vizsgálata	Ellenőrzés célja: Annak megállapítása, hogy az önkormányzat az értékelniért alatti beszerzési folyamatai megfelelnek-e a jogszabályi, belső szabályozási előírásoknak, továbbá megfelelően szabályozták a tevékenységet. <u>Ellenőrzés tárgya:</u> Az önkormányzat értékelniért alatti beszerzési folyamatai, bizonylatjai. <u>Ellenőrzendő időszak:</u> 2015. év <u>Ellenőrzés módszerei:</u> dokumentum alapú és helyszíni ellenőrzés, belső szabályzatok áttekintése, tesztelés, alapbizonylatok <u>számszámi vizsgálata, interjúk</u>	Jogi szabályozottság összetettségére és változása. Belső szabályzatok hiánya, hiányosságai. Nem megfelelő dokumentálás. Belső kontrollrendszer működésének hiányosságai.	rendszerellenőrzés	2016. április - május	20 ellenőri nap
2.	Az élelmezési tevékenység megszervezése	Ellenőrzés célja: Annak megállapítása, hogy az élelmezési tevékenység a jogszabályoknak megfelelően történt-e, a feladat ellátás hatékony, gazdaságos és célszert-e. <u>Ellenőrzés tárgya:</u> az óvodai élelmezési tevékenysége <u>Ellenőrzendő időszak:</u> 2015. <u>Ellenőrzés módszerei:</u> Dokumentum alapú és helyszíni ellenőrzés, bizonylatok vizsgálata, interjúk	Az élelmezési tevékenység megszervezése nem a jogszabályoknak megfelelően történt. Nem megfelelő kontroll tevékenység. Nem teljes körű dokumentáció.	pénzügyi-szabályszerűségi ellenőrzés	2016. június-július	15 ellenőri nap
3.	Háziipénztár működés vizsgálata	Ellenőrzés célja: Annak megállapítása, annak vizsgálata, hogy a háziipénztár működése megfelelően szabályozott-e, a kiadások és bevételek bizonylatolása összhangban van-e az előírásokkal, illetve az elszámolt tételek a tevékenységhez köthetnek-e. <u>Ellenőrzés tárgya:</u> a költségvetési szervek bizonylatjai <u>Ellenőrzendő időszak:</u> 2015. <u>Ellenőrzés módszerei:</u> Dokumentum alapú és helyszíni ellenőrzés, belső szabályzatok vizsgálata, interjúk	Feladatellátás szakmai színvonalának csökkenése. A feladat-ellátáshoz szükséges erőforrások hiánya. A kontroll folyamatok nem működnek.	pénzügyi ellenőrzés	2016. október	20 ellenőri nap
4.	A családtámogatási, gyermekjóléti feladatok átszervezésének lebonyolításának ellenőrzése	Ellenőrzés célja: Annak megállapítása, hogy az alapító szándéka megfelelően érvényesült-e az átszervezés után, a kitűzött célok maradéktalanul megvalósultak-e. <u>Ellenőrzés tárgya:</u> Az alapító szándékának és az alapítási célok elérésének ellenőrzése, valamint a 2016. évi átszervezés lebonyolításának szabályszerűsége. <u>Ellenőrzendő időszak:</u> 2016. év (átszervezés folyamata) <u>Ellenőrzés módszerei:</u> Dokumentum alapú és helyszíni ellenőrzés, nyilvántartások, alapbizonylatok, ill. szükség szerint szerződések és megállapodások vizsgálata, interjúk.	Jogi szabályozottság összetettségére és változása. Belső szabályzatok hiánya, hiányosságai. Nem megfelelő dokumentálás. Belső kontrollrendszer működésének hiányosságai.	pénzügyi-szabályszerűségi	2016. június-augusztus	35 ellenőri nap
5.	Nemzetiségi önkormányzatok pénzkezelése (7 nemzetiségi önkormányzat)	Ellenőrzés célja: Annak megállapítása, hogy a nemzetiségi önkormányzatok pénzkezelése a jogszabályi előírásoknak megfelelő-e. <u>Ellenőrzés tárgya:</u> a pénzkezelés <u>Ellenőrzendő időszak:</u> 2015. és 2016. év <u>Ellenőrzés módszerei:</u> Dokumentum alapú és helyszíni ellenőrzés, bizonylatok vizsgálata, interjúk.	Jogszabályi előírások figyelmen kívül hagyása. A dokumentáció nem teljes körű. A belső kontroll tevékenységek hiányosságai.	pénzügyi ellenőrzés	2016. október-november	25 ellenőri nap

6.	Sellyei Közös Önkormányzati Hivatal, Sellye Városi Művelődési Ház, Könyvtár és Muzaeális Intézmény gazdálkodásának szabályszerűsége	Ellenőrzés célja: Annak megállapítása, hogy a gazdálkodás dokumentáció teljes körű-e. Az szabályozások teljeskörűek-e. <u>Ellenőrzés tárgya:</u> a költségvetési szervek szabályozottsága <u>Ellenőrzendő időszak:</u> 2015 <u>Ellenőrzés módszerei:</u> Dokumentum alapú és helyszíni ellenőrzés, bizonylatok vizsgálata, interjúk	A jogszabályi előírások figyelmen kívül hagyása. Nem megfelelő dokumentálás. Nem megfelelő kontroll tevékenységek.	szabályszerűségi ellenőrzés	2016. november	20. ellenőri nap
7.	Nemzetiségi önkormányzatok gazdálkodásának utóvizsgálata (3 nemzetiségi önkormányzat)	<u>Ellenőrzés célja:</u> Annak megállapítása, hogy a gazdálkodás során hasznosításra kerültek-e az ellenőrzések megállapításai. <u>Ellenőrzés tárgya:</u> a nemzetiségi önkormányzatok gazdálkodása <u>Ellenőrzendő időszak:</u> 2015 és, jelen időszak <u>Ellenőrzés módszerei:</u> Dokumentum alapú és helyszíni ellenőrzés, bizonylatok vizsgálata, interjúk	A jogszabályi előírások figyelmen kívül hagyása. Nem megfelelő dokumentálás. Nem megfelelő kontroll tevékenységek.	utóellenőrzés	2016. április - május	10 ellenőri nap
Ellenőrzés összesen						145 ellenőri nap

Sellyei Közös Önkormányzati Hivatal

2016. évi belső ellenőrzési terve

1. A Hivatal ellenőrzési tervét megalapozó elemzések és a kockázatelemzés eredményeinek bemutatása, levezetése

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011.(XII. 31. számú Korm. rendelet (a továbbiakban: Bkr.) 29. § (1) bekezdésben foglaltaknak megfelelően az ellenőrzési munka megtervezéséhez kockázatelemzés alapján – az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutató figyelembevételével – stratégiai ellenőrzési tervet és éves ellenőrzési tervet kell készíteni. Az éves ellenőrzési tervet a Bkr. 32. § (4) bekezdése szerint a Képviselő-testület a tárgyévvel megelőző év december 31-ig hagyja jóvá.

A Bkr. 30. § (1) előírásainak megfelelően a belső ellenőrzési vezető stratégiai ellenőrzési tervet készít, amely – összhangban a szervezet hosszú távú céljaival – meghatározza a belső ellenőrzésre vonatkozó stratégiai fejlesztéseket a következő négy évre, és az alábbiakat tartalmazza:

- a. a hosszú távú célkitűzéseket, stratégiai célokat;
- b. a belső kontrollrendszer általános értékelését;
- c. a kockázati tényezőket és értékelésüket;
- d. a belső ellenőrzésre vonatkozó fejlesztési és képzési tervet;
- e. a szükséges erőforrások felmérését elsősorban a létszám, képzettség, tárgyi feltételek tekintetében;
- f. az a)–c) pont alapján meghatározott ellenőrzési prioritásokat és az ellenőrzési gyakoriságot.

Sellye Város Önkormányzat 2016. évi Belső Ellenőrzési terve kockázatelemzésen alapul, melyet a belső ellenőrzési vezető számára a Magyarországi államháztartási belső ellenőrzési standardok 5300 számú irányelve alapján a Bkr. 29 § (1) bekezdése rendel el kötelezettségként.

A 2016. évi Belső Ellenőrzési terv elkészítésénél figyelembe vettük a 2015-2018. évekre szóló stratégiai ellenőrzési terv előírásai, célkitűzéseit.

A kockázatelemzés módszertanát a Sellyei Közös Önkormányzati Hivatal Belső Ellenőrzési Kézikönyvében rögzített modell szerint alkalmaztuk a működési és a gazdálkodási folyamatokban feltárt és azonosított kockázati tényezők rangsorának kialakításánál.

Az éves ellenőrzési terv kockázatelemzés alapján felállított prioritások és a belső ellenőrzés rendelkezésére álló erőforrások figyelembe vételével, a Stratégiai Ellenőrzési Tervvel összhangban került összeállításra.

Az éves ellenőrzési terv a tanácsadói tevékenységre és a soron kívüli ellenőrzési feladatok végrehajtására tartalékidőt tartalmaz.

Sellye Város Önkormányzata belső ellenőrzési feladatait jelenleg külső szolgáltató (megfelelő iskolai végzettséggel és szakmai gyakorlattal rendelkező, az NGM szakmai nyilvántartásában szereplő belső ellenőr) látja el. A belső ellenőr ellátja a Bkr. 22. § (1) bekezdésben előírt, a belső ellenőrzési vezető feladatkörébe tartozó tevékenységeket is.

a. Az ellenőrzési terv elkészítése során felhasznált kimutatások, elemzések, egyéb dokumentumok felsorolása.

A kockázatelemzési tevékenységet az előző évek tapasztalataira építve permanensen végeztük 2015 évben. A hivatal munkatársai és a belső ellenőrzést végzők koordinálták és készítették elő a beterjesztett információkat és elemzéseket. A korábban azonosított kockázatok hatásának értékelésében és a tárgyidőszakban feltárt kockázati kritériumok minősítésében folyamatosan közreműködtek az irodák illetékes szakemberei és az intézmények vezetői.

Az elemzések szintézise alapján a következő fő folyamatokban vizsgáltuk a kockázati tényezők szerepét, jelentőségét, súlyát és kezelésük alternatíváit.

- Iratkezelés, irattározás, helyi kézbesítések dokumentálása
- Kötelezettségvállalások műveleti sorrendje és nyilvántartásai
- Közérdekű adatok kezelése és a honlap üzemeltetés
- Közbeszerzési értékhatár alatti beszerzések
- Támogatások elszámolása és nyilvántartása
- Számviteli rend és bizonylati fegyelem
- Házipénztári készpénzkezelés
- Közfoglalkoztatás dokumentációja
- Élelmezési tevékenység megszervezése
- Gazdálkodás
- Szociális és gyermekjóléti társulás feladatellátása
- Nemzetiségi önkormányzatok működése

Az eredendő és a kontrollkockázatok előzetes becslése és értékelése szerint határoztuk meg a belső ellenőrzés tevékenységének hatáskörébe tartozó gazdálkodó szervezetenként és szervezeti egységeként a belső kontrollrendszerek kockázati

szintjét az előzőekben felsorolt folyamatok mindegyikére. A terv összeállítását meghatározó mértékben befolyásolta a jogszabályváltozások hatásai a különböző végrehajtási folyamatokra, amelyek meghatározzák a feladatok ellátásának színvonalát is.

A kockázati tényezők összesített rangsorában is első helyen szerepel a jogszabályi változások intézményekre és a hivatal szervezeti egységeire gyakorolt hatása. Ezen külső kockázati kritériumok kompenzálására szolgáló kockázati reakciók kidolgozását kívánjuk segíteni a végrehajtandó belső ellenőrzések tapasztalatainak felhasználásával.

A fő folyamatokhoz rendelt kockázati tényezőket a Belső Ellenőrzési Kézikönyvben rögzített két kritérium a bekövetkezés valószínűsége és a szervezetre gyakorolt hatásának összevont értékelése alapján rangsoroltuk. Az integrált mutatók a következő sorrendet mutatják:

- Jogszabályi változások hatása
- Bevételek realizálhatósági szintje
- Pénzügyi szabálytalanságok bekövetkezésének hatásai
- Szervezeti változások hatásai
- Belső szabályozás komplexitása
- Kontrolltevékenységek működése
- Személyi változások hatásai

Az 5370-s számú belső ellenőrzési standard iránymutatása alapján az összevont kockázati prioritások mellett figyelembe vettük a belső ellenőrzés egyéb szakmai szempontjait és így alakítottuk ki tervjavaslatunkat.

A magasabb kockázati fokozatba sorolt folyamatok rendszeres és következetes ellenőrzése hozzájárul a kockázatkezelés jogszabályban előírt hatékony és eredményes végrehajtásához.

b. Az ellenőrzési tervet megalapozó elemzések és a kockázatelemzés eredményének összefoglaló bemutatása.

Az ellenőrzési tervbe, figyelemmel a rendelkezésre álló humán-, illetve anyagi (pénzügyi) erőforrásokra, a magasabb kockázati értékkel rendelkező tevékenységet/tevékenységeket foglaltuk be. A kockázati érték mértékének meghatározására a következő kockázatértékelési modellnek megfelelően került sor:

Alapvető kockázati tényezők az Önkormányzatok és intézményeiknél:

- a. jogszabályi környezet változása,
- b. kontrollok megbízhatósága,

- c. a folyamat, tevékenység korábbi ellenőrzése
- d. szervezeti változás,
- e. emberi erőforrás kockázat.

Önkormányzat és intézmények

Sor-szám	Kockázati tényező	Kockázati tényező terjedelme Valószínűség	Alkalmazott súly Hatás	Kockázati érték
1.	Belső kontrollok	1-5	5	5-25
2.	Szervezeti változás	1-5	4	4-20
3.	Jogszabályi környezet változása	1-5	4	4-20
4.	Korábbi ellenőrzések	1-5	3	3-15
5.	Emberi erőforrás kockázat	1-5	5	5-25
	Súlyok összesen		21	

Alapvető kockázati tényezők a nemzetiségi önkormányzatoknál:

- a. személyi változások,
- b. előző ellenőrzés óta eltelt idő,
- c. belső kontrollok,
- d. szabályozottság és szabályosság,
- e. pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége.

Nemzetiségi önkormányzatok

Sor-szám	Kockázati tényező	Kockázati tényező terjedelme Valószínűség	Alkalmazott súly Hatás	Kockázati érték
1.	Személyi változások	1-5	5	4-20
2.	Korábbi ellenőrzések	1-5	4	5-25
3.	Belső kontrollok	1-5	4	10-30
4.	Szabályozottság és szabályosság	1-5	5	5-20
5.	Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége	1-5	5	5-25
	Súlyok összesen		23	

A kockázati érték meghatározása.

Az egyes kockázati tényezők kockázati értékét a kockázati tényezők terjedelme (valószínűségének mértéke), és annak hatása együttesen határozza meg a következők szerint:

- **A kockázatelemzésbe bevont személyek és a bevonás módjának, idejének bemutatása:**

Az éves ellenőrzési tervet megalapozó kockázatelemzés résztvevői	A bevonás formája (interjú vagy kérdőív)	Időpontja
Nagy Attila polgármester	interjú	2015. november
Dr. Szalóky Ildikó jegyző	interjú	2015. november
Balaskovicsné Kiss Adrienn pénzügyi osztályvezető	interjú	2015. november
Dr. Kósáné Hetesi Ildikó belső ellenőrzési vezető	interjú	2015. november

- A Hivatal kockázatelemzési táblázata**

A Hivatal folyamatainak kockázatosságát, a kockázati tényezők által okozott hatást és azok bekövetkezési valószínűségét, valamint a Hivatalra jellemző kockázati tényezőket a következő összesített Kockázatelemzési táblázat mutatja be.

Sor-szám	A kockázati tényezők megnevezése	Valószínűség prioritása	Hatás prioritása	Összesített kockázati besorolása
1.	Jogszabályi változások hatása	magas	magas	magas
2.	Bevételek realizálhatósági szintje	magas	magas	magas
3.	Pénzügyi szabálytalanságok bekövetkezésének hatásai	közepes	magas	közepes
4.	Szervezeti változások hatásai	magas	közepes	magas
5.	Belső szabályozás komplexitása	közepes	magas	közepes
6.	Kontrolltevékenységek működése	közepes	magas	magas
7.	Személyi változások hatásai	közepes	közepes	közepes
8.	Alkalmazott munkaerő képzettsége	alacsony	magas	közepes
9.	Tévedések bekövetkezése	magas	alacsony	közepes
10.	Csalás, korrupció	alacsony	magas	alacsony

- A Hivatal kockázatelemzés alapján elkészített Kockázati Térképe**

A folyamatok teljes körű értékelésével párhuzamosan, az egyes folyamatok kockázati tényezőinek hatása és valószínűsége alapján összeállított Kockázati Térképet – amely szemléletesen mutatja, hogy a Hivatal azonosított folyamatai milyen kockázati besorolás (Magas – Közepes – Alacsony) alá esnek – a 2. számú melléklet, illetve a következő táblázat tartalmazza.

Az ellenőrzési tervbe, figyelemmel a rendelkezésre álló humán-, illetve anyagi (pénzügyi) erőforrásokra, a magasabb kockázati értékkel rendelkező tevékenységet/tevékenységeket foglaltuk be. A kockázati érték mértékének meghatározására a következő kockázatértékelési modellnek megfelelően került sor:

1. Alapvető kockázati tényezők:

- jogszabályi környezet változása,
- kontrollok megbízhatósága,
- a folyamat, tevékenység korábbi ellenőrzése
- szervezeti változás,
- emberi erőforrás kockázat.

2. A kockázati érték meghatározása.

Az egyes kockázati tényezők kockázati értékét a kockázati tényezők terjedelme (valószínűségének mértéke), és annak hatása együttesen határozza meg a következők szerint:

Sor- szám	Kockázati tényező	Valószínűség	Alkalmazott súly Hatás	Kockázati érték
1.	Belső kontrollok	1-5	4	4-20
2.	Szervezeti változás	1-5	2	2-10
3.	Jogszabályi környezet változása	1-5	5	5-25
4.	Korábbi ellenőrzések	1-5	2	2-10
5.	Emberi erőforrás kockázat	1-5	3	3-15
	Súlyok összesen		16	

Az egyes tevékenységek kockázati értékét a bekövetkezés valószínűsége és a kockázat hatása (súly) alapján a következők szerint számítottuk ki:

	Belső kontrollok	Szervezeti változás	Jogszabályi környezet	Korábbi ellenőrzés	Emberi erőforr.	Kockázati pont
HATÁS	4	4	5	2	3	16
Tevékenység	Bekövetkezés valószínűsége (1-5)					
Iratkezelés, irattározás, helyi kézbesítések dokumentálása	3	2	5	5	1	58
Kötelezettségvállalások műveleti sorrendje és nyilvántartásai	4	2	4	5	2	60
Közbeszerzési értékhatár alatti beszerzések	4	2	5	5	3	68
Támogatások elszámolása és nyilvántartása	3	2	5	5	3	64
Számviteli rend és bizonylati fegyelem	3	2	4	5	2	56
Házipénztári készpénzkezelés	3	3	4	5	4	66
Közfoglalkoztatás dokumentációja	3	2	4	5	3	59
Élelmezési tevékenység megszervezése	4	3	4	5	3	67
Gazdálkodás az intézményeknél	3	3	4	5	3	63
Szociális és gyermekjóléti társulás feladatellátása	3	3	5	5	3	68

Nemzetiségi önkormányzatok	Személyi változások	Korábbi ellenőrzés	Belső kontrollok	Szabályozottság és szabályosság	Pü-i szabálytalanságok valószínűsége	Kockázati pont
HATÁS	5	4	4	5	5	25
Tevékenység	Bekövetkezés valószínűsége (1-5)					
Kötelezettségvállalások műveleti sorrendje és nyilvántartásai	3	2	3	5	2	70
Számviteli rend és bizonylati fegyelem	3	1	3	3	2	56
Pénzkezelés	3	2	4	5	2	74

A kockázati pontok és a 2016. évben rendelkezésre álló belső ellenőri kapacitás (belső ellenőrzésre fordítható napok száma) alapján a **2016. évre a következő ellenőrzéseket javaslom elvégezni:**

1. Közbeszerzési értékhatárt el nem érő beszerzések
2. Élelmezési tevékenység megszervezése
3. Házipénztár kezelés,
4. Szociális és gyermekjóléti társulás feladatellátása
5. Gazdálkodás szabályszerűsége,
6. Nemzetiségi önkormányzatok utóellenőrzése (kötelezettségvállalás rendje),
7. Nemzetiségi önkormányzatok pénzkezelése

A részletes, az ellenőrzés tárgyát, célját, az ellenőrzendő időszakot, a szükséges ellenőri kapacitást (az ellenőrzési napok számát), az ellenőrzés típusát, tervezett ütemezését, az ellenőrzött szervezet, szervezeti egység megnevezését, az azonosított kockázati tényezőket tartalmazó részletes **2016. évi ellenőrzési tervet az 1. számú melléklet tartalmazza.**

A 2016. évi belső ellenőrzési tervben szereplő *rendszerellenőrzések* célja a vizsgált szervezetek komplex belső kontrollrendszerének és az ehhez kapcsolódó alrendszereknek a felülvizsgálata a szabályozottság és a működés szempontjából egyaránt. A rendszerellenőrzéseken belül azt a kiemelt célt kívánjuk megvalósítani, hogy megállapítsuk milyen színvonalon érvényesültek azok a funkciók, amelyeket az Áht. 69 § (1) bekezdése meghatározott a kockázatok kezelése és a tárgyilagos bizonyosság megszerzése érdekében a teljes folyamatrendszerrel szemben.

Az előző célrendszer keretében vizsgáljuk az alábbi követelmények érvényesülését.

- A működés és a gazdálkodás során hogyan valósult meg a tevékenységek gazdaságos, hatékony és eredményes végrehajtása.
- A vizsgált szervezetek milyen színvonalon teljesítették elszámolási kötelezettségeiket.
- Hogyan érvényesült az a funkció, hogy az erőforrásokat megvédjék a veszteségektől, a károktól és a nem rendeltetésszerű használatától.

A tervezett *pénzügyi ellenőrzések* általános célja annak megállapítása, hogy az önkormányzatoktól kapott pénzeszközök felhasználása mennyiben felelt meg a hatályos jogszabályoknak. Fontos szempont a pénzügyi ellenőrzések lebonyolításánál a költséghatékonyság vizsgálata, az elvárások teljesítésének számszaki meghatározása és annak megállapítására, hogy a vizsgált szervezet törekedett-e feladatainak a lehető legkisebb erőforrás bevonásával történő megoldására.

A *szabályszerűségi ellenőrzések* evidenciális célja, a hatályos jogszabályokhoz, illetőleg a belső eljárásrendekhez való igazodás szintjének értékelése és a korábban megállapított színvonallal történő összehasonlítása.

2. Tervezett tanácsadói tevékenység és annak kapacitás igénye

Tanácsadó tevékenységre tervezett kapacitás: 10 ellenőrzési nap. A feladat ellátására a külső szolgáltató eseti felkérése alapján kerülhet sor.

Soron kívüli ellenőrzésekre tervezett tartalék alap kapacitás: 10 nap. A feladat ellátására a külső szolgáltató eseti felkérése alapján kerülhet sor.

A képzésre, továbbképzésre tervezett kapacitás: a külső szolgáltató egyénileg határozza meg, az Államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 109. § (1) bekezdés 17) pontja, a Bkr. 24. § (7) bekezdése, illetve a költségvetési szervnél belső ellenőrzési tevékenységet végzők nyilvántartásáról és kötelező szakmai továbbképzéséről, valamint a költségvetési szervek vezetőinek és gazdasági vezetőinek belső kontrollrendszer témájú továbbképzéséről szóló 28/2011. (VIII. 3.) NGM rendelet előírásai alapján.

3. A Hivatal éves ellenőrzési tervének végrehajtásához szükséges kapacitás meghatározása

A 2016. évi belső ellenőrzési napok száma a 2015. évihez hasonló mértékű. A kapacitás nagyságát jelentősen befolyásolja, hogy a belső ellenőrzési feladatot külső szolgáltató, vagy foglalkoztatott belső ellenőr látja-e el. ...

1. A Hivatal 2016 évre tervezett belső ellenőrzéseket és egyéb belső ellenőrzési feladatokat bemutató táblázata

Sor- szám	Ellenőrizendő folyamatok, szervezetek, szervezeti egységek	Ellenőrzésre vonatkozó stratégia (ellenőrzés célja, módszere, tárgya, ellenőrzött időszak)	Azonosított kockázati tényezők	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzés ütemezése	Erőforrás szükséglet (ellenőri nap)
Belső ellenőrzési feladatok						
1.	Közbiztonsági értéktartást el nem érő beszerzések vizsgálata	Ellenőrzés célja: Annak megállapítása, hogy az önkormányzat az értéktartást alatti beszerzési folyamatait megfelelően-e a jogszabályi, belső szabályozási előírásoknak, továbbá megfelelően szabályozták a tevékenységeket. Ellenőrzés tárgya: Az önkormányzat értéktartást alatti beszerzési folyamatait, bizonylatok, Ellenőrzendő időszak: 2015. évi Ellenőrzés, módszerei: dokumentum alapú és helyszíni ellenőrzés, belső szabályzatok áttekintése, tesztelés, alapszabályzatok számvetési vizsgálata, interjú	Jogi szabályozottság összetettsége és változása. Belső szabályzatok hiánya, hiányosságai. Nem megfelelő dokumentálás. Belső kontrollrendszer működésének hiányosságai.	rendszerellenőrzés	2016. április - május	20 ellenőri nap
2.	Az élelmezési tevékenység megszervezése	Ellenőrzés célja: Annak megállapítása, hogy az élelmezési tevékenység a jogszabályoknak megfelelően történt-e, a feladat ellátás hatékonyság, gazdaságosság és célzottság-e. Ellenőrzés tárgya: az élelmezési tevékenység Ellenőrzendő időszak: 2015. Ellenőrzés módszerei: Dokumentum alapú és helyszíni ellenőrzés, bizonylatok vizsgálata, interjú	Az élelmezési tevékenység megszervezése nem a jogszabályoknak megfelelően történt. Nem megfelelő kontroll tevékenység. Nem teljes körű dokumentáció.	pénzügyi- szabályszerűségi ellenőrzés	2016. június- július	15 ellenőri nap
3.	Házipénztár működés vizsgálata	Ellenőrzés célja: Annak megállapítása, annak vizsgálata, hogy a házipénztár működése megfelelően szabályozott- e, a kiadások és bevételek bizonylatolása összhangban van- e az előírásokkal, illetve az elszámolt tétel a tevékenységhez kötődnek-e. Ellenőrzés tárgya: a költségvetési szervek bizonylatok Ellenőrzendő időszak: 2015. Ellenőrzés módszerei: Dokumentum alapú és helyszíni ellenőrzés, belső szabályzatok vizsgálata, interjú	Feladatellátás szakmai színvonalának csökkenése. A feladat- ellátáshoz szükséges erőforrások hiánya. A kontroll folyamatok nem működnek.	pénzügyi ellenőrzés	2016. október	20 ellenőri nap
4.	A családsegítés, gyermekjóléti feladatok átvezetésének lebonyolításának ellenőrzése	Ellenőrzés célja: Annak megállapítása, hogy az alapító szándéka megfelelően érvényesült-e az átszervezés után, a kitűzött célok maradéktalanul megvalósultak-e. Ellenőrzés tárgya: Az alapító szándékának és az alapítási célok előírásának ellenőrzése, valamint a 2016. évi átszervezés lebonyolításának szabályszertisége. Ellenőrzendő időszak: 2016. év (átvezetés folyamatai) Ellenőrzés módszerei: Dokumentum alapú és helyszíni ellenőrzés, nyilvántartások, alapszabályzatok, ill. szükség szerint szerződéses és megállapodások vizsgálata, interjú.	Jogi szabályozottság összetettsége és változása. Belső szabályzatok hiánya, hiányosságai. Nem megfelelő dokumentálás. Belső kontrollrendszer működésének hiányosságai.	pénzügyi- szabályszerűségi ellenőrzés	2016. június- augusztus	35 ellenőri nap
5.	Nemzetiségi önkormányzatok pénzkezelése (7 nemzetiségi önkormányzat)	Ellenőrzés célja: Annak megállapítása, hogy a nemzetiségi önkormányzatok pénzügyi a jogszabályi előírásoknak megfelelő-e. Ellenőrzés tárgya: a pénzügyi Ellenőrzendő időszak: 2015. és 2016. évi Ellenőrzés módszerei: Dokumentum alapú és helyszíni ellenőrzés, bizonylatok vizsgálata, interjú	Jogszabályi előírások figyelembe vételével A dokumentáció nem teljes körű. A belső kontroll tevékenységek hiányosságai.	pénzügyi ellenőrzés	2016. október- november	25 ellenőri nap
6.	Sellyei Községi Önkormányzat Hivatal, Sellyei Városi Művelődési Ház, Könyvtár és Múzeális Intézmény gazdálkodásának szabályszertisége	Ellenőrzés célja: Annak megállapítása, hogy a gazdálkodás dokumentációja teljes körű-e. Az szabályozások teljeskörű-e. Ellenőrzés tárgya: a kötségvetési szervek szabályozottsága Ellenőrzendő időszak: 2015. Ellenőrzés módszerei: Dokumentum alapú és helyszíni ellenőrzés, bizonylatok vizsgálata, interjú	A jogszabályi előírások figyelembe vételével Nem megfelelő dokumentálás. Nem megfelelő kontroll tevékenységek.	szabályszerűségi ellenőrzés	2016. november	20 ellenőri nap
7.	Nemzetiségi önkormányzatok gazdálkodásának utóvizsgálata (3 nemzetiségi önkormányzat)	Ellenőrzés célja: Annak megállapítása, hogy a gazdálkodás során hasznosításra kerültek-e az ellenőrzések megállapításai. Ellenőrzés tárgya: a nemzetiségi önkormányzatok gazdálkodása Ellenőrzendő időszak: 2015. és, jelen időszak Ellenőrzés módszerei: Dokumentum alapú és helyszíni ellenőrzés, bizonylatok vizsgálata, interjú	A jogszabályi előírások figyelembe vételével Nem megfelelő dokumentálás. Nem megfelelő kontroll tevékenységek.	utóellenőrzés	2016. április - május	10 ellenőri nap
	Ellenőrzés összesen					145 ellenőri nap

1. A Hivatal 2016 évre tervezett belső ellenőrzéseket és egyéb belső ellenőrzési feladatokat bemutató táblázata

Egyéb beszámolási, tervezési, adminisztrációs kötelezettségek teljesítése					
	Éves ellenőrzési jelentés elkészítése a 2015. évben elvégzett belső ellenőrzésekről	a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet szerinti kötelezettség		2016. február 15-ig	5 ellenőri nap
6.	Közös Önkormányzati Hivatal Belső Kontroll Kézikönyvének felülvizsgálata, módosítása, aktualizálása	a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet szerinti kötelezettség		2016. augusztus	5 ellenőri nap
	Közös Önkormányzati Hivatal és önkormányzati intézmények 2017. évi Éves Ellenőrzési Tervének elkészítése, valamint a Belső Ellenőrzési Stratégia aktualizálása – a vonatkozó kockázatelemzés elkészítése alapján	a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet szerinti kötelezettség		2016. november 30-ig	5 ellenőri nap
14.	Tanácsadási tevékenység időszükséglete	Vezetői lehívás alapján		Folyamatosan 2016.	10 ellenőri nap
15.	Tartalékalap	Vezetői lehívás alapján		Folyamatosan 2016.	10 ellenőri nap
	Összesen			Mindösszesen	180 ellenőri nap

*A betervezett ellenőri napok tartalmazták az ellenőrzésre történő felkészülést, az ellenőrzés lefolytatását és az ellenőrzési jelentés megírás/egyeztetése időszükségletét és egyéb adminisztrációs időszükségletet (munkalapok töltése, belső minőségbiztosítás, stb.) továbbá a vezetői egyeztetéseket, jóváhagyásokat is!

Sellye, 2016. május 26.

Készítette:

Dr. Kósáné Hetesi Ildikó
belső ellenőrzési vezető

Jóváhagyta:

Dr. Szalóky Ildikó
jegyző

2. számú melléklet

Főfolyamatok / tevékenységek	Részfolyamatok	Kockázati tényezők	Részfolyamat összesített kockázatossága (hatás és bekövetkezési valószínűség összesítése alapján)		
			Alacsony	Közepes	Magas
Közös Önkormányzati Hivatal igazgatási feladatai	ügyfélszolgálati tevékenység, panaszkezelés	az ügyfélfogadási idő be nem tartása (mely nehezíti a napi munkavégzést)	x		
		az ügyfelek nem a megfelelő ügyintézőhöz kerülnek	x		
		az ügyfelek nem kapnak kielégítő információt kérdéseikre	x		
	képviselő-testületi, bizottsági ülések előkészítése, született döntések végrehajtása	az érintettek nem kapják meg kellő időben az előterjesztéseket	x		
		az ülésekről szóló jegyzőkönyvek nem készülnek el vagy nem határidőre készülnek el	x		
		a hozott döntések végrehajtásának nyomon követése nem történik meg		x	
		belső szabályzatok nincsenek összhangban a jogszabályi előírásokkal		x	
	jogszabályalkotás, -alkalmazás, szabályozás	egyes folyamatok nem kerülnek teljes körűen szabályozásra a belső eljárásrendekben		x	
		a kialakított eljárásrendek a külső szabályzókban bekövetkezett változásokat nem követik		x	
		a meghozott határozatok, rendeletek nem kerülnek határidőben továbbításra	x		
	külső szervezetekkel való együttműködés	a kistérségi szervezettel való kapcsolat nem kellően szabályozott	x		

Közös Önkormányzati Hivatal gazdálkodási feladatai	iratkezelés, irattárolás, adatvédelem	a működéshez szükséges engedélyek felülvizsgálata nem kellő időben történik meg, a külső hatóságok által kért előírások nem kerülnek betartásra / megvalósításra	x		
		nincs pontos, naprakész irattározási rendszer		x	
		az adatvédelmet biztosító feltételek nem állnak rendelkezésre			x
	szakmai feladatellátás (pl. szociális, gyámügyi, anyakönyvi), az egyes szervezeti egységek egymás közti összehangja	az irattár fizikai elhelyezése nem megfelelő		x	
		a szervezeti egységek közti kommunikációs és folyamatok nem működnek	x		
		a szervezeti egységek közti információáramlás nincs szabályozva		x	
		a Ket. által meghatározott hatáidők be nem tartása		x	
	költségvetés tervezés	a költségvetési koncepció nem kellően megalapozott, nincs elég forrás az abban megfogalmazottak teljesítésére	x		
		a Hivatal irányítása alá tartozó költségvetési szervek és a Hivatal közti feladat- és munkamegosztás nem szabályozott a kérdésben		x	
		tartalékok nem kerülnek tervezésre	x		
előiránnyal való gazdálkodás, pénzügykezelés		a feladatok, erőforrások és kapacitások változását a tervezésnél nem veszik figyelembe		x	
		a kötelezettségvállalások során a rendelkezésre álló szabad előirányzat vizsgálata nem történik meg		x	
		az egyes szakmai, illetve adminisztratív folyamatok végrehajtása során nem törekednek a költségek minimalizálására		x	

	a pénzükezeléssel kapcsolatos jogi és belső szabályozási előírások betartása nem biztosított				x
beszámoló, időszaki jelentések készítése	a beszámoló, időszaki jelentések határidőre nem kerülnek beküldésre			x	
	a beszámoló, időszaki jelentések készítéséhez szükséges adatok nem állnak rendelkezésre			x	
	a beszámoló, időszaki jelentések készítéséhez szükséges informatikai rendszerek nem állnak rendelkezésre			x	
	a jogszabályi változások naprakész nyomon követése nem történik meg				x
számviteli folyamatok	a beszámolási rendszert alátámasztó könyvvizetés nem megbízható			x	
	a jogszabályok által előírt nyilvántartások vezetése nem történik meg			x	
munkaerővel való gazdálkodás	a feladatok ellátására nem áll rendelkezésre elegendő emberi-erőforrás kapacitás			x	
	a rendelkezésre álló munkaerő képzettsége nem megfelelő			x	
	új munkatársak betanítására nincs elég idő			x	
	magas fluktuáció			x	
	egyes munkatársak nem azonosulnak a szervezet céljaival			x	
	tervezett fejlesztések elmaradása			x	
Közös Önkormányzati Hivatal műszaki feladatai	Helyi Építési Szabályzat megléte, aktualitása		x		
	ingatlanüzemeltetés		x		
	a szervezeti vagyon, eszközök megfelelő működtetése és állagmegóvása nem biztosított		x		

Intézményi gazdálkodási feladatok		az üzemeltetési feladatoknak nincs felelőse a szervezetben belül			x
		a szervezet nem rendelkezik beruházási, fejlesztési tervekkel, illetve a tervek nem aktualizáltak, azok felülvizsgálata nem biztosított	x		
	ingatlankezelés	a szervezet ingatlanvagyonja nem megfelelően került felfektetésre	x		
		a szervezet ingatlanvagyonának nem megfelelő nyilvántartása	x		
		a pénzügyi és a műszaki terület eltérő értékeket tartalmaz, tart nyilván a szervezet ingatlanvagyonára vonatkozóan			x
		a kapcsolódó feladat-ellátás rendje nem szabályozott (akár szervezetben belül, akár az önállóan működő költségvetési szervek esetében a pénzügyi-számviteli tevékenységet végző költségvetési szervekkel)	x		
	tervezés, beszámolás rendszere	jogszabály által előírt alapnyilvántartások nem állnak rendelkezésre (leltározás, értékelés)	x		
		az intézmény nem kap visszacsatolást az elkészült költségvetésről, beszámolóiról			x
		szabályozók be nem tartása / tartatása	x		
	előírányzattal való gazdálkodás, pénzkezelés	személyi, tárgyi, biztonsági feltételek nem biztosítottak	x		
		nincs pontos információ a szabad előírányzat mértékéről			x
szabályozás	előírt szabályzatok nem készültek el	x			

