

## J E G Y Z Ó K Ö N Y V

**Készült: Sellye Roma Nemzetiségi Önkormányzat képviselő-testületének 2016. július 22-én megtartott nyilvános, rendkívüli ülésén.**

*Jelen vannak:* Bogdán Sándor elnök  
László Márió elnökhelyettes

Dr. Nóránt Tímea aljegyző  
Horváth Brigitta jegyzőkönyvvezető

Bogdán Sándor elnök köszöntötte a megjelenteket, megállapította, hogy a testület határozatképes mivel 2 fő képviselő jelen van, az ülést megnyitotta.

Elnök javaslatot tett a napirend elfogadására.

A képviselő-testület alakszerű határozat nélkül egyhangú – 2 igen szavazattal - elfogadta az ülés napirendi pontját.

### **NAPIRENDI PONT:**

#### ***1. ÁSZ Intézkedési Terv módosítása***

Előadó: elnök, aljegyző

Ezt követően az ülés rátért a napirend érdemi megtárgyalására.

1./ napirendi pont: **ÁSZ Intézkedési Terv módosítása**

**Dr. Nóránt Tímea** aljegyző elmondta, hogy Sellye Roma Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testülete az Állami Számvevőszék 2016. május 6-án kézhez vette az önkormányzat 2014. január 1. - 2014. december 31. közötti, a pénzügyi és vagyongazdálkodás megfelelőségére vonatkozó jelentését. A képviselő-testület 2016. május 30-án tárgyalta az Intézkedési tervet, melyet ezt követően az Állami Számvevőszékről szóló 2011.évi LXVI. 33.§-ban írt határidőn belül a Számvevőszék részére megküldött. A Számvevőszék 2016. július 12-én megküldött levelében jelzéssel élt, az Intézkedési Terv kiegészítésére, módosítására hívta fel a testületet. Elmondta, hogy szükséges a módosított Intézkedési tervet jóváhagyni a testületnek.

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

A szavazásban a jelen lévő 2 fő képviselő részt vett.

**Sellye Roma Nemzetiségi Önkormányzat képviselő-testülete 2 igen szavazattal, tartózkodás, ellenszavazat nélkül a következő határozatot hozta.**

**29/2016. (VII.22.) számú RNÖ határozat**  
*ÁSZ Intézkedési Terv módosítása*

Sellye Roma Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testülete a jelen határozat mellékletét képező módosított INTÉZKEDÉSI TERVET az előterjesztéssel egyezően elfogadja, s kötelezi az ott megjelölt felelősöket a határidőben történő intézkedésre.

1. A Képviselő-testület utasítja elnököt és jegyzőt, hogy a módosított INTÉZKEDÉSI TERV végrehajtásáról – az abban vállalt végső határidő lejártáig – minden képviselő-testületi ülésen számoljon be.
2. Sellye Roma Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő- testülete utasítja elnököt, hogy a módosított INTÉZKEDÉSI TERVET a Képviselő-testületi üléstől számított 5 munkanapon belül az Állami Számvevőszék részére küldje meg.

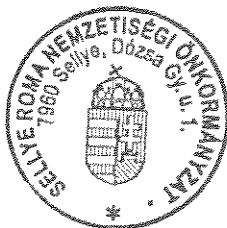
Határidő: azonnal, illetve 2016. július 29.

Elnök megállapította, hogy a testület a napirendi pontot megtárgyalta, a szükséges határozatot meghozta, a jelen lévők munkáját megköszönve az ülést bezárta.

*Bogdán Sándor*

**Bogdán Sándor**  
elnök

K.m.f.



*László Mórió*

**László Mórió**  
jkv. hitelesítő

# JELLENLÉTI ÍV

a Sellye Roma Nemzetiségi Önkormányzat

**2016. július 22-i  
nyilvános, rendkívüli üléséről**

1./ **Bogdán Sándor**

Bogdán Sándor

2./ **László Mária**

László Mária

**Dr. Nóránt Tímea**  
aljegyző

Dr. Nóránt Tímea

**Pataki Éva**  
pénzügyi előadó

\_\_\_\_\_

**Horváth Brigitta**  
jegyzőkönyv vezető

Horváth Brigitta

46-103/2016/SE

# MEGHÍVÓ

Sellye Roma Nemzetiségi Önkormányzat  
**2016. július 22-én (péntek) de. 8:00 óra kezdettel**  
**a Sellyei Közös Önkormányzati Hivatal**  
**emeleti nagytermében**  
**NYILVÁNOS, RENDKÍVÜLI ÜLÉST TART**  
melyre tisztelettel meghívom.

## NAPIRENDI PONT:

*1./ ÁSZ Intézkedési Terv módosítása*

Előadó: elnök, aljegyző

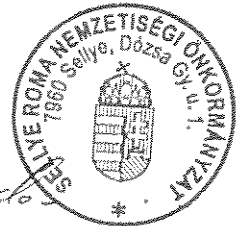
A napirendi pont fontosságára való tekintettel számítok szíves megjelenésére!

Sellye, 2016. július 20.

Tisztelettel:



**Bogdán Sándor s.k.**  
elnök



## MÓDOSÍTOTT INTÉZKEDÉSI TERV

**ÁLLAMI SZÁMVEVŐSZÉK „ A helyi nemzetiségi önkormányzatok gazdálkodása szabályszerűségének ellenőrzése- SELLYE Roma Nemzetiségi Önkormányzat „ címmel készített jelentésben foglaltak megállapításainak végrehajtására**

### J E G Y Z Ő N E K

#### 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-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.) 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 készítse el :

- 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 módosítás mellékleteként

**HATÁRIDŐ:** 2016. szeptember 30.

**FELELŐS:** határozat-tervezet elkészítéséért : Dr.Szalóky Ildikó jegyző ,

- a nemzetiségi önkormányzat éves költségvetési határozat -tervezetének részeként 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 is tartalmazó mellékleteket , s az éves költségvetési

**határozat beterjesztése során azokat a határozat mellékleteiként a tervezethez hiánytalanul csatolja**

**HATÁRIDŐ: költségvetési határozat –tervezet beterjesztése évente február 15.**

**FELELŐS: határozat-tervezet elkészítéséért : Dr.Szalóky Ildikó jegyző ,**

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

A zárszámadási határozat-tervezet előterjesztésekor a jogszabályi előírás ellenére tájékoztatásul nem mutatták be :

- 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 felhívja a jegyzőt, hogy készítse el:**

- **az Áht.91.§. (2) bekezdés a.) és c.) pontjában foglaltaknak megfelelően a nemzetiségi önkormányzat pénzeszköz-változását és az Áht. 91.§. (2) bekezdés c.) pont vagyonkimutatását , s azokat , mint kötelező táblázatokat a zárszámadási határozat mellékleteként a zárszámadási határozat-tervezethez csatolja**

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

**FELELŐS: határozat-tervezet elkészítéséért : Dr.Szalóky Ildikó jegyző ,**

**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.

**ADATSZOLGÁLTATÁSOK TELJESÍTÉSE**

Sorszám Adatszolgáltatás /Jogszabályi előírás Határidő Teljesítés

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	2014.04.22.	2014.04.25.

4.Éves költségvetési beszámoló	IV. negyedév Ávr. 160. §-ában Áhsz. 1932. § (1) bekezdése, Áhsz. 32. § (4) bekezdése	2015.02.09.	2015.03.13.
		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 felhívja 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:** *határidők betartásáért: Balaskovicsné Kiss Adrienn Pénzügyi Osztályvezető, ellenőrzéséért: Dr.Szalóky Ildikó jegyző*

**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 a települési önkormányzattal kötött megállapodás módosítását rendeli el, s felhívja jegyzőt, hogy a módosított megállapodás melléklete tartalmazza a jegyző által kijelölt pénzügyi ellenjegyzésre és érvényesítésre jogosultakat név szerinti megjelölését, s a módosított*

***megállapodás-tervezetet elnök terjessze a nemzetiségi önkormányzat képviselő-testülete elé.***

***HATÁRIDŐ: testület elé terjesztésre: 2016. május 31. megállapodás karbantartás folyamatos***

***FELELŐS: megállapodás-tervezet elkészítéséért: dr.Szalóky Ildikó jegyző, testület elé terjesztésért: Bogdán Sándor elnök***

**e. Megállapítás: (2.6.sz. megállapítás 2. bekezdése alapján )**

*Gazdálkodási jogkörök gyakorlásának ellenőrzése során tapasztalt szabálytalanságok  
tt szabálytalanság*

**1. teljesítésigazolás**

A 60 ezer Ft összegű egyéb működési célú kiadás esetében nem történt meg a teljesítés igazolása az Ávr. 57. § (1) bekezdésben foglaltak ellenére, ezáltal nem volt igazolt a kiadások teljesítésének jogossága, a kiadások összegszerűsége és az ellenszolgáltatás teljesítése sem. A kiadások többsége esetében a teljesítés igazolása – az Ávr. 57. § (1) bekezdése ellenére – ellenőrizhető okmányok hiányában történt, annak ellenére, hogy az együttműködési megállapodás 1,2 3.1. pont harmadik bekezdésese 50 ezer Ft alatt is kötelezővé tette a kötelezettségvállalást.

**2. érvényesítés**

Az Ávr. 55. § (2) bekezdés g) pontja ellenére az érvényesítésre jogosult személyeket nm a jegyző jelölte ki

**JAVASLAT:**

*A Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodásának szabályszerűsége érdekében intézkedjen :*

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

**INTÉZKEDÉS:**

*a. 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  
határidők betartásáért: Balaskovicsné Kiss Adrienn Pénzügyi Osztályvezető,  
ellenőrzéséért: Dr.Szalóky Ildikó jegyző***

*b. . A jegyző készítse el a 2016.évi belső ellenőrzési terv módosítását, azt bővítse ki a nemzetiségi önkormányzat gazdálkodásának ellenőrzése feladattal, a belső ellenőrzési terv éves programja évente tartalmazza a nemzetiségi önkormányzat gazdálkodásának ellenőrzését, s azt elnök terjessze a képviselő-testület elé.*

***HATÁRIDŐ: Belső ellenőrzési terv módosítása: 2016. május 31. módosított belső ellenőrzési terv végrehajtása 2016. december 31., következő éves ellenőrzési terv előterjesztése: december 31-ig.***



**FELELŐS: módosítás elkészítéséért: dr.Szalóky Ildikó jegyző, dr.Kósáné Hetesi Ildikó belső ellenőr,  
belső ellenőrzés végrehajtásáért: Balaskovicsné Kiss Adrienn Pénzügyi Osztályvezető , testület elé terjesztésért: Bogdán Sándor elnök**

## 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 terveztek 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. 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.**

**b. A jegyző készítse el a 2016.évi belső ellenőrzési terv módosítását, azt bővítse ki a nemzetiségi önkormányzat gazdálkodásának ellenőrzése feladattal az 1.e. pontban írt intézkedés szerint**

**c. A nemzetiségi önkormányzatra vonatkozó kockázatelemzés és belső ellenőrzési terv elfogadása a Bkr. szerinti határidővel.**

**HATÁRIDŐ: kockázatelemzés elkészítése: 2016. május 31**

**a 2016.évi belső ellenőrzési terv módosítása : 2016. május 31**

**kockázatelemzés: minden év október 31-ig**

**következő évi belső ellenőrzési terv előterjesztése december 31-ig**

**FELELŐS: a kockázatelemzés és a belső ellenőrzési terv módosítására vonatkozó tervezet elkészítése: dr.Szalóky Ildikó jegyző, dr.Kósáné Hetesi Ildikó belső ellenőr,**

**éves belső ellenőrzési terv és kockázatelemzés elkészítése: dr.Szalóky Ildikó jegyző, dr.Kósáné Hetesi Ildikó belső ellenőr,**

**testület elé terjesztés: Bogdán Sándor elnök**

**NEMZETISÉGI ÖNKORMÁNYZAT  
ELNÖKÉNEK**

## 1.

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

A Jegyző által előkészített 2014.évi költségvetési határozat-tervezet 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.Ö9 pontjában foglaltak ellenére az előirányzat-felhasználási tervet és az Áht. 29/A§.a.) pontjában előírt saját bevételek költségvetési évet követő három évre várható összeágét, 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:*

- a jegyző által kidolgozott , az Áht. 29/A§. 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 is mellékletként tartalmazó a 2016.évi költségvetési határozat -módosítás tervezetét terjessze a képviselő-testület elé*

**HATÁRIDŐ:** 2016. szeptember 30.

**FELELŐS:** határozat-tervezet elkészítéséért: dr.Szalóky Ildikó jegyző, testület elé terjesztéséért: Bogdán Sándor elnök

- A jegyző által elkészített , az Áht.24.§. (4) bekezdés a.) és d.) pontjában foglalt előirányzat-felhasználási tervet és az Áht. 29/A§. a.) pontjában előírt saját bevételek költségvetési évet követő három évre várható összegét bemutató táblázatokat a tárgyévi költségvetési határozat-tervezet részeként, az egyéb kötelező mellékletekkel együtt terjessze be a képviselő-testület elé.*

**HATÁRIDŐ:** minden év február 15.

**FELELŐS:** ; határozat-tervezet elkészítéséért: dr.Szalóky Ildikó jegyző, testület elé terjesztéséért: Bogdán Sándor elnök

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

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 elnököt, hogy:**

- **a jegyző által kidolgozott, az Áht.91.§. (2) bekezdés a.) és c.) pontjában foglaltaknak megfelelő pénzeszköz-változást bemutató ,és az Áht. 91.§. (2) bekezdés c.) pont szerinti vagyonkimutatást is tartalmazó táblázatokat a tárgyévi zárszámadási határozat-tervezet részeként, az egyéb kötelező mellékletekkel együtt terjessze be a képviselő-testület elé.**

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

**FELELŐS: : határozat-tervezet elkészítéséért: dr.Szalóky Ildikó jegyző, testület elé terjesztésért: Bogdán Sándor elnök**

Sellye, 2016. július 25.

*Bogdán Sándor*  
Bogdán Sándor  
elnök



*dr.Szalóky Ildikó*  
dr.Szalóky Ildikó  
jegyző

