

Sárbogárdi Roma Nemzetiségi Önkormányzat Elnöke  
7000. Sárbogárd, Hősök tere 2.

**Előterjesztés**

A Sárbogárdi Roma Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testületének  
2019. május 15-i ülésére

**Tárgy:** A 2018. évi zárszámadás megtárgyalása

Tisztelt Képviselő-testület!

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 91. § (1) bekezdése szerint a helyi önkormányzat költségvetése végrehajtására vonatkozó zárszámadási rendelet tervezetét a jegyző készíti elő és a polgármester terjeszti a képviselő-testület elé úgy, hogy a rendelet képviselő-testület elé terjesztést követő harminc napon belül, de legkésőbb a költségvetési évet követő ötödik hónap utolsó napjáig hatályba lépjen. A nemzetiségi önkormányzat zárszámadásának megalkotására az (1) és (2) bekezdést kell alkalmazni a 26. § (1) bekezdésében meghatározott eltérésekkel, miszerint

- a) költségvetési rendeleten költségvetési határozatot kell érteni,
- b) a képviselő-testület hatáskörét a nemzetiségi önkormányzat képviselő-testülete gyakorolja,
- c) a polgármester részére meghatározott feladatokat a nemzetiségi önkormányzat elnöke,
- d) a jegyző részére meghatározott feladatokat – a helyi nemzetiségi önkormányzat kivételével – az országos nemzetiségi önkormányzat hivatalvezetője látja el.

Az államháztartás alrendszereihez tartozó szervezetek költségvetési beszámolója összeállításának módjára, tartalmára, szerkezetére vonatkozó kérdéseket, valamint a beszámoló adatait alátámasztó könyvvézetési kötelezettséget az államháztartás számviteléről szóló 4/2013.(I.11.) Korm.rendelet szabályozza. A rendkívül széleskörű sajátosságok miatt az államháztartási törvény és annak végrehajtási rendelete is figyelembe veendő.

A Sárbogárdi Roma Nemzetiségi Önkormányzata a 2018. évi költségvetését a 12/2018. (II.08.) SRNÖ határozatával fogadta el 782 000 Ft kiadási és bevételi előirányzattal. Sárbogárdi Roma Nemzetiségi Önkormányzata a 2018. évre tervezett feladatainak bevételeit és kiadásait

1 542 300 Ft módosított bevételi előirányzattal és  
1 540 300 Ft bevételi teljesítéssel, valamint  
1 542 300 Ft módosított kiadási előirányzattal és  
719 102 Ft kiadási teljesítéssel hajtotta végre.

A bevétel-kiadás különbözete 821 198 Ft.

Az előterjesztés 1. valamint 1/1.-1/6. mellékletei tartalmazzák az Önkormányzat 2018. évi bevételeit forrásonként, a kiadásait kiemelt előirányzatokként.

**Bevételek alakulása:**

Eredeti előirányzat:	782 000 Ft
Módosított előirányzat:	1 542 300 Ft
Teljesítés:	1 540 300 Ft
Teljesítés módosított előirányzathoz:	99,87 %

Az Önkormányzat bevételei a támogatásértékű működési és feladatalapú bevételek és a finanszírozási bevétel. A támogatásértékű működési és feladatalapú bevételek előirányzata 1 197 404 Ft, teljesítése 1 197 404 Ft, ami 100 % -os teljesítést jelent. Ezen a soron jelenik meg az államtól kapott általános és feladatalapú támogatás, amely az önkormányzat működését szolgálja. Egyéb működési bevétel 2 000 Ft, mely a bankszámlán lévő összeg után kapott kamat. Finanszírozási bevétel 342 896 Ft, mely a 2017. évi maradvány felhasználása.

**Kiadások alakulása:**

Eredeti előirányzat:	782 000 Ft
Módosított előirányzat:	1 542 300 Ft
Teljesítés:	719 102 Ft
Teljesítés módosított előirányzathoz:	46,62 %

Az Önkormányzatnak a 2018. évi kiadásai között dologi kiadások, tárgyi eszköz beszerzések, a 2017. évi működési támogatás elszámolása során fel nem használt 191 031 Ft összeg visszautalása volt az Emberi Erőforrás Minisztérium részére. A dologi kiadások elsősorban a hagyományörző rendezvényeink kiadásait és a bankszámla fenntartásával kapcsolatos költségeket tartalmazzák, tárgyi eszközök beszerzése során sörpad garnitúra került megvásárlásra.

Az Önkormányzat maradványa 821 198 Ft.

Kérem az alábbi határozati javaslat megvitatását és elfogadását.

**Határozati javaslat:**

A Sárbogárdi Roma Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testülete a 2018. évi zárszámadás megtárgyalására összeállított előterjesztést megtárgyalta.

A Sárbogárdi Roma Nemzetiségi Önkormányzat 2018. évi beszámolóját

1 542 300 Ft módosított bevételi előirányzattal és

1 540 300 Ft bevételi teljesítéssel, valamint

1 542 300 Ft módosított kiadási előirányzattal és

719 102 Ft kiadási teljesítéssel hagyja jóvá az 1. mellékletben és az 1/1-1/6. mellékletében részletezett bevételek és kiadások figyelembevételével.

A Sárbogárdi Roma Nemzetiségi Önkormányzat feladatellátáshoz szükséges létszámát a 2. melléklet szerint hagyja jóvá.

A Sárbogárdi Roma Nemzetiségi Önkormányzat saját bevételeit és az adósságot keletkeztető ügyleteiből eredő fizetési kötelezettségét a 3. melléklet szerint hagyja jóvá.

A Sárbogárdi Roma Nemzetiségi Önkormányzat 2018. évi maradványát 821 198 Ft-ban állapítja meg a 4. melléklet szerint.

A Sárbogárdi Roma Nemzetiségi Önkormányzat vagyonát az 5. melléklet szerint hagyja jóvá.

Határidő: azonnal

Felelős: elnök

Sárbogárd, 2019. május 08.

Lakatos Péter sk.  
SRNÖ elnöke

1.melléklet a ...../2019. (.....) számú határozathoz

## Sárbogárd Roma Nemzetiségi Önkormányzatának 2018. évi költségvetésének teljesítése

*Az egységes rovarend szerinti a kiemelt kiadási és bevételi előirányzatok jogcímenként*

	2018. évi eredeti előirányzat	2018. évi módosított előirányzat	2018. évi teljesítés
K1. Személyi juttatások			
K2. Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó		80 000	40 000
K3. Dologi kiadások		17 000	7 801
K4. Ellátottak pénzbeli juttatásai	782 000	1 172 399	398 400
K5. Egyéb működési célú kiadások		191 031	191 031
K6. Beruházási kiadások		81 870	81 870
K7. Felújítások			
K8. Egyéb felhalmozási célú kiadások			
<b>K1-8. Költsegetési kiadások</b>	<b>782 000</b>	<b>1 542 300</b>	<b>719 102</b>
<b>K9. Finanszírozási kiadások</b>			
<b>KIADÁSOK ÖSSZESEN (K1-9)</b>	<b>782 000</b>	<b>1 542 300</b>	<b>719 102</b>
B1. Működési célú támogatások államháztartáson belülről	782 000	1 197 404	1 197 404
B2. Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről			
B3. Közhatalmi bevételek			
B4. Működési bevételek		2 000	0
B5. Felhalmozási bevételek			
B6. Működési célú átvett pénzeszközök			
B7. Felhalmozási célú átvett pénzeszközök			
<b>B1-7. Költsegetési bevételek</b>	<b>782 000</b>	<b>1 199 404</b>	<b>1 197 404</b>
<b>B8. Finanszírozási bevételek</b>		<b>342 896</b>	<b>342 896</b>
<b>BEVÉTELEK ÖSSZESEN (B1-8)</b>	<b>782 000</b>	<b>1 542 300</b>	<b>1 540 300</b>

Ft

Sárbogárdi Roma Nemzetiségi Önkormányzat 2018. évi költségvetésének teljesítése  
Bevételek (Ft)

## SÁRBOGÁRDI ROMA NEMZETISÉGI ÖNKORMÁNYZAT ELŐIRÁNYZATA

Rovat megnevezése	Rovat-szám	2018. évi eredeti előirányzat	2018. évi módosított előirányzat	2018. évi teljesítés
<b>Önkormányzatok működési támogatásai</b>	<b>B11</b>			
Elvonások és befizetések bevételei	B12			
Működési célú garancia- és kezességvállalásból származó megterületek államháztartáson belülről	B13			
Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése államháztartáson belülről	B14			
Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök igénybevétele államháztartáson belülről	B15			
Egyéb működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről	B16	782 000	1 197 404	1 197 404
<b>Működési célú támogatások államháztartáson belülről</b>	<b>B1</b>	<b>782 000</b>	<b>1 197 404</b>	<b>1 197 404</b>
Magánszemélyek jövedelemadói	B311			
Társaságok jövedelemadói	B312			
<b>Jövedelemadók</b>	<b>B31</b>			
Szociális hozzájárulási adó és járulékok	B32			
Bérez és foglalkoztatáshoz kapcsolódó adók	B33			
Vagyoni típusú adók	B34			
Értékesítési és forgalmi adók	B351			
Fogyasztási adók	B352			
Pénzügyi monopóliumok nyereségét terhelő adók	B353			
Gépjárműadók	B354			
Egyéb ándhasznalati és szolgáltatási adók	B355			
<b>Termékek és szolgáltatások adói</b>	<b>B35</b>			
Egyéb közhatalmi bevételek	B36			
<b>Közhatalmi bevételek</b>	<b>B3</b>			
<b>Működési bevételek</b>	<b>B4</b>		2 000	0
Működési célú garancia- és kezességvállalásból származó megterületek államháztartáson kívülről	B61			
Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése államháztartáson kívülről	B62			
Egyéb működési célú átvett pénzeszközök	B63			
<b>Működési célú átvett pénzeszközök</b>	<b>B6</b>			
<b>Működési költségvetés előirányzat csoport</b>		<b>782 000</b>	<b>1 199 404</b>	<b>1 197 404</b>
Felhalmozási célú önkormányzati támogatások	B21			
Felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból származó megterületek államháztartáson belülről	B22			
Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése államháztartáson belülről	B23			
Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök igénybevétele államháztartáson belülről	B24			
Egyéb felhalmozási célú támogatások bevételei államháztartáson belülről	B25			
<b>Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről</b>	<b>B2</b>			
<b>Felhalmozási bevételek</b>	<b>B5</b>			
Felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból származó megterületek államháztartáson kívülről	B71			
Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése államháztartáson kívülről	B72			
Egyéb felhalmozási célú átvett pénzeszközök	B73			
<b>Felhalmozási célú átvett pénzeszközök</b>	<b>B7</b>			
<b>Felhalmozási költségvetés előirányzat csoport</b>		<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Kölségvetési bevételek</b>	<b>B1-B7</b>	<b>782 000</b>	<b>1 199 404</b>	<b>1 197 404</b>
<b>kölségvetési egyenleg MŰKÖDÉSI</b>		<b>0</b>	<b>-261 026</b>	<b>560 172</b>
<b>kölségvetési egyenleg FELHALMOZÁSI</b>		<b>0</b>	<b>-81 870</b>	<b>-81 870</b>
Hitel-, kölcsönfelvétel államháztartáson kívülről	B811			
<b>Belföldi értékpapírok bevételei</b>	<b>B812</b>			
Maradvány igénybevétele	B813			
Államháztartáson belüli megelőlegezések	B814		342 896	342 896
Államháztartáson belüli megelőlegezések törlesztése	B815			
Központi, irányító szervei támogatás	B816			
Betétek megszüntetése	B817			
Központi költségvetés sajátos finanszírozási bevételei	B818			
<b>Belföldi finanszírozás bevételei</b>	<b>B81</b>			
Forgatási célú külföldi értékpapírok beváltása, értékesítése	B821			
Befektetési célú külföldi értékpapírok beváltása, értékesítése	B822			
Külföldi értékpapírok kibocsátása	B823			
Külföldi hitelek, kölcsönök felvétele	B824			
<b>Külföldi finanszírozás bevételei</b>	<b>B82</b>			
Adóssághoz nem kapcsolódó származékos ügyletek bevételei	B83			
<b>Finanszírozási bevételek</b>	<b>B8</b>	<b>0</b>	<b>342 896</b>	<b>342 896</b>
<b>BEVÉTELEK ÖSSZESEN (B1-B8)</b>		<b>782 000</b>	<b>1 542 300</b>	<b>1 540 300</b>

Sárbogárdi Roma Nemzetiségi Önkormányzat 2018. évi költségvetésének teljesítése  
Kiadások (Ft)

## SÁRBOGÁRDI ROMA NEMZETISÉGI ÖNKORMÁNYZAT ELŐIRÁNYZATAI

Rovat megnevezése	Rovat-szám	2018. évi eredeti előirányzat	2018. évi módosított előirányzat	2018. évi teljesítés
<b>Foglalkoztatottak személyi juttatásai</b>	<b>K11</b>			
Külső személyi juttatások	K12		80 000	40 000
<b>Személyi juttatások</b>	<b>K1</b>		<b>80 000</b>	<b>40 000</b>
<b>Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó</b>	<b>K2</b>		<b>17 000</b>	<b>7 801</b>
Készletbeszerzés	K31	187 800	474 460	146 560
<b>Kommunikációs szolgáltatások</b>	<b>K32</b>			
Szolgáltatási kiadások	K33	444 200	444 735	211 702
Kiküldetések, reklám- és propagandakiadások	K34	20 000	20 000	
Külföldre felkötések és egyéb dologi kiadások	K35	130 000	233 195	40 042
<b>Dologi kiadások</b>	<b>K3</b>	<b>782 000</b>	<b>1 172 399</b>	<b>398 400</b>
Társadalombiztosítási ellátások	K41			
Családi támogatások	K42			
Pénzbeli kárpótlások, Lancrítések	K43			
Betegségi kapcsolatos (nem társadalombiztosítási) ellátások	K44			
Foglalkoztatottak munkanélküliséggel kapcsolatos ellátások	K45			
Lakhatósági kapcsolatos ellátások	K46			
Intézményi ellátottak pénzbeli juttatásai	K47			
Egyéb nem intézményi ellátások	K48			
<b>Ellátottak pénzbeli juttatásai</b>	<b>K4</b>			
Nemzetközi kötelezettségek	K501			
Elvonások és befizetések	K502			
Működési célú garancia- és kezességvállalásból származó kifizetés államháztartáson belülre	K503			
Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása államháztartáson belülre	K504			
Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök törlesztése államháztartáson belülre	K505			
Egyéb működési célú támogatások államháztartáson belülre	K506		191 031	191 031
Működési célú garancia- és kezességvállalásból származó kifizetés államháztartáson kívülre	K507			
Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása államháztartáson kívülre	K508			
Árkézfizetések, ánamogatások	K509			
Kamat támogatások	K510			
Egyéb működési célú támogatások államháztartáson kívülre	K511			
Tartalékok-átvitel	K512			
Tartalékok-cél	K512			
<b>Egyéb működési célú kiadások</b>	<b>K5</b>	<b>0</b>	<b>191 031</b>	<b>191 031</b>
<b>Működési költségvetés előirányzatok összesítő</b>		<b>782 000</b>	<b>1 460 430</b>	<b>637 232</b>
Immateriális javak beszerzése, létesítése	K61			
Ingatlanok beszerzése, létesítése	K62			
Információkészítők beszerzése, létesítése	K63			
Egyéb tárgyi eszközök beszerzése, létesítése	K64		64 465	64 465
Részvételök beszerzése	K65			
Meglevo részvételök nováciáéhoz kapcsolódó kiadások	K66			
Beruházási célú elvett és felszámolt általános forgalmi adó	K67		17 405	17 405
<b>Beruházások</b>	<b>K6</b>	<b>0</b>	<b>81 870</b>	<b>81 870</b>
Ingatlanok felújítása	K71			
Információkészítők felújítása	K72			
Egyéb tárgyi eszközök felújítása	K73			
Felújítási célú elvett és felszámolt általános forgalmi adó	K74			
<b>Felújítások</b>	<b>K7</b>			
Felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból származó kifizetés államháztartáson belülre	K81			
Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása államháztartáson belülre	K82			
Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök törlesztése államháztartáson belülre	K83			
Egyéb felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülre	K84			
Felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból származó kifizetés államháztartáson kívülre	K85			
Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása államháztartáson kívülre	K86			
Lakástámogatás	K87			
Egyéb felhalmozási célú támogatások államháztartáson kívülre	K88			
<b>Egyéb felhalmozási célú kiadások</b>	<b>K8</b>			
<b>Kezességvállalás költségvetés előirányzatok összesítő</b>		<b>0</b>	<b>81 870</b>	<b>81 870</b>
<b>Kötségvetési kiadások</b>	<b>K1-K8</b>	<b>782 000</b>	<b>1 542 300</b>	<b>719 102</b>
Hosszú lejáratú hitelek, kölcsönök törlesztése	K9111			
Likviditási célú hitelek, kölcsönök törlesztése pénzügyi vállalkozásnak	K9112			
Rövid lejáratú hitelek, kölcsönök törlesztése	K9113			
<b>Hitel-, kölcsönfelvétel államháztartáson kívülre</b>	<b>K911</b>			
Forgatási célú beföldi értékpapírok vásárlása	K9121			
Forgatási célú beföldi értékpapírok beváltása	K9122			
Befektetési célú beföldi értékpapírok vásárlása	K9123			
Befektetési célú beföldi értékpapírok beváltása	K9124			
<b>Beföldi értékpapírok kiadásai</b>	<b>K912</b>			
Államháztartáson belüli megelőlegezések folyósítása	K913			
Államháztartáson belüli megelőlegezések visszafizetése	K914			
Központi, irányítói szervei támogatások folyósítása	K915			
Pénzeszközök betétként elhelyezése	K916			
Pénzügyi lízing kiadásai	K917			
Központi költségvetés sajátos finanszírozási kiadásai	K918			
<b>Belföldi finanszírozás kiadásai</b>	<b>K91</b>			
Forgatási célú külföldi értékpapírok vásárlása	K921			
Befektetési célú külföldi értékpapírok vásárlása	K922			
Külföldi értékpapírok beváltása	K923			
Külföldi hitelek, kölcsönök törlesztése	K924			
<b>Külföldi finanszírozás kiadásai</b>	<b>K92</b>			
Adóssághoz nem kapcsolódó származékos ügyletek kiadásai	K93			
<b>Finanszírozási kiadások</b>	<b>K9</b>			
<b>KIADÁSOK ÖSSZESEN (K1-9)</b>		<b>782 000</b>	<b>1 542 300</b>	<b>719 102</b>

## Sárbogárdi Roma Nemzetiségi Önkormányzat 2018. évi költségvetésének teljesítése

## Támogatások, kölcsönök nyújtása és törlesztése (Ft)

## ÖNKORMÁNYZATI ELŐIRÁNYZATOK

Megnevezés	Rovat-szám	2018. évi eredeti előirányzat	2018. évi módosított előirányzat	2018. évi teljesítés
<b>Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása államháztartáson belülre</b>	<b>K504</b>			
<b>Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök törlesztése államháztartáson belülre</b>	<b>K505</b>			
központi költségvetési szervek részére	K506			
központi kezelési előirányzatok részére	K506			
fejlesztési kezelési előirányzatok EU-s programokra és azok hazai társfinanszírozása részére	K506			
egyéb fejlesztési kezelési előirányzatok részére	K506			
társadalombiztosítás pénzügyi alapjai részére	K506			
elkülönített állami pénzalapok részére	K506			
helyi önkormányzatok és költségvetési szerveik részére	K506			
társulások és költségvetési szerveik részére	K506			
nemzetiségi önkormányzatok és költségvetési szerveik részére	K506			
térségi fejlesztési tanácsok és költségvetési szerveik részére	K506			
<b>Egyéb működési célú támogatások államháztartáson belülre</b>	<b>K506</b>		0	
<b>Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása államháztartáson kívülre</b>	<b>K508</b>			
egyházi jogi személyek részére	K511			
egyéb civil szervezetek részére	K511		0	0
háztartások részére	K511			0
pénzügyi vállalkozások részére	K511			
állami többségi tulajdonú nem pénzügyi vállalkozások részére	K511			
önkormányzati többségi tulajdonú nem pénzügyi vállalkozások részére	K511			
egyéb vállalkozások részére	K511			
Európai Unió részére	K511			
kormányok és nemzetközi szervezetek részére	K511			
egyéb külföldiek részére	K511			
<b>Egyéb működési célú támogatások államháztartáson kívülre</b>	<b>K511</b>		0	0
<b>Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása államháztartáson belülre</b>	<b>K82</b>			
<b>Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök törlesztése államháztartáson belülre</b>	<b>K83</b>			
központi költségvetési szervek részére	K84			
központi kezelési előirányzatok részére	K84			
fejlesztési kezelési előirányzatok EU-s programokra és azok hazai társfinanszírozása részére	K84			
egyéb fejlesztési kezelési előirányzatok részére	K84			
társadalombiztosítás pénzügyi alapjai részére	K84			
elkülönített állami pénzalapok részére	K84			
helyi önkormányzatok és költségvetési szerveik részére	K84			
társulások és költségvetési szerveik részére	K84			
nemzetiségi önkormányzatok és költségvetési szerveik részére	K84			
térségi fejlesztési tanácsok és költségvetési szerveik részére	K84			
<b>Egyéb felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülre</b>	<b>K84</b>		0	
<b>Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása államháztartáson kívülre</b>	<b>K86</b>			
<b>Egyéb felhalmozási célú támogatások államháztartáson kívülre</b>	<b>K88</b>			

## Sárbogárdi Roma Nemzetiségi Önkormányzat 2018. évi költségvetésének teljesítése

## Támogatások, kölcsönök bevételei (Ft)

## ÖNKORMÁNYZATI ELŐIRÁNYZATOK

Megnevezés	Rovat-szám	2018. évi eredeti előirányzat	2018. évi módosított előirányzat	2018. évi teljesítés
Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése államháztartáson belülről	B14			
Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök igénybevétele államháztartáson belülről	B15			
központi költségvetési szervektől	B16			
Központi kezelésű előirányzatoktól	B16	782 000	1 197 404	1 197 404
fejlesztési kezelésű előirányzatok EU-s programokra és azok hazai társfinanszírozásaitól	B16			
egyéb fejlesztési kezelésű előirányzatoktól	B16			
társadalombiztosítás pénzügyi alapjaitól	B16			
elkülönített állami pénzalapoktól	B16			
helyi önkormányzatok és költségvetési szerveiktől	B16			
társulások és költségvetési szerveiktől	B16			
nemzetiségi önkormányzatok és költségvetési szerveiktől	B16			
területi fejlesztési tanácsok és költségvetési szerveiktől	B16			
Egyéb működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről	B16	782 000	1 197 404	1 197 404
Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése államháztartáson belülről	B23			
Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök igénybevétele államháztartáson belülről	B24			
Egyéb felhalmozási célú támogatások bevételei államháztartáson belülről	B25			
Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése államháztartáson kívülről	B62			
egyházi jogi személyektől	B63			
egyéb civil szervezetektől	B63			
háztartásoktól	B63			
pénzügyi vállalkozásoktól	B63			
állami többségi tulajdonú nem pénzügyi vállalkozásoktól	B63			
önkormányzati többségi tulajdonú nem pénzügyi vállalkozásoktól	B63			
egyéb vállalkozásoktól	B63			
Európai Uniótól	B63			
kormányok és nemzetközi szervezetektől	B63			
egyéb külföldiektől	B63			
Egyéb működési célú átvett pénzeszközök	B63			
Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése államháztartáson kívülről	B72			
egyházi jogi személyektől	B73			
egyéb civil szervezetektől	B73			
háztartásoktól	B73			
pénzügyi vállalkozásoktól	B73			
állami többségi tulajdonú nem pénzügyi vállalkozásoktól	B73			
önkormányzati többségi tulajdonú nem pénzügyi vállalkozásoktól	B73			
egyéb vállalkozásoktól	B73			
Európai Uniótól	B73			
kormányok és nemzetközi szervezetektől	B73			
egyéb külföldiektől	B73			
Egyéb felhalmozási célú átvett pénzeszközök	B73			

## Sárbogárdi Roma Nemzetiségi Önkormányzat 2018. évi költségvetésének teljesítése

## Beruházások és felújítások (Ft)

Rovat megnevezése	Rovat- szám	2018. évi eredeti előirányzat	2018. évi módosított előirányzat	2018. évi teljesítés
Immateriális javak beszerzése, létesítése	K61			
Ingatlanok beszerzése, létesítése	K62			
Informatikai eszközök beszerzése, létesítése (tabletek)	K63			
Egyéb tárgyi eszközök beszerzése, létesítése	K64		64 465	64 465
Sörpad garnitúra 3 részes			64 465	64 465
<b>Részesedések beszerzése</b>	<b>K65</b>			
Meglévő részesedések növeléséhez kapcsolódó kiadások	K66			
Beruházási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó	K67		17 405	17 405
<b>Beruházások</b>	<b>K6</b>		<b>81 870</b>	<b>81 870</b>
<b>Ingatlanok felújítása</b>	<b>K71</b>			
Informatikai eszközök felújítása	K72			
Egyéb tárgyi eszközök felújítása	K73			
Felújítási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó	K74			
<b>Felújítások</b>	<b>K7</b>			



1/6. melléklet a ...../2019. (...) számú határozathoz

**Sárbogárdi Roma Nemzetiségi Önkormányzat 2018. évi költségvetésének teljesítése**

*Általános- és céltartalékok (Ft)*

Rovat megnevezése	Rovat-szám	ÖNKORMÁNYZATI ELŐIRÁNYZATOK	MINDÖSSZESEN
Általános tartalékok	K512		
Céltartalékok	K512		

2. melléklet a ...../2019. (...) számú határozathoz

**Sárbogárdi Roma Nemzetiségű Önkormányzat**  
**2018. évi létszám**

A	G
<b>megnevezés</b>	Sárbogárdi Roma Nemzetiségi Önkormányzata
1 fizikai állomány közalkalmazott	
2 szakmai állomány közalkalmazott	
3 fizikai állomány köztisztviselő	
4 szakmai állomány köztisztviselő	
5 spec.köztisztviselő (polgármester)	
6 fizikai állomány MT	
7 szakmai állomány MT	
8 közfoglalkoztatás	
9 választott tisztviselő	1
<b>Összesen:</b>	1

## Sárbogárdi Roma Nemzetiségi Önkormányzat saját bevételeinek és az adósságot keletkeztető ügyleteiből eredő fizetési kötelezettségeinek 2018. évre és az azt követő évekre várható összege

<b>Bevétel megnevezése</b>	<b>2018.</b>	<b>2019.</b>	<b>2020.</b>	<b>2021.</b>
1.Helyi adókból származó bevétel	0	0	0	0
2.Az önkormányzati vagyon és az önkormányzatot megillető vagyoni értékű jog értékesítéséből és hasznosításából származó bevétel	0	0	0	0
3.Az osztalék, a koncessziós díj és a hozambevétel,	0	0	0	0
4.A tárgyi eszköz és az immateriális jószág, részvény Részesedés, vállalat értékesítéséből vagy Privatizációból származó bevétel	0	0	0	0
5.Bírság-, pótlék- és díjbevétel, valamint	0	0	0	0
6.A kezességvállalással kapcsolatos megtérülés	0	0	0	0
<b>Saját bevételek</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Az önkormányzat adott évi saját bevételeinek 50%-a</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

<b>Adósságot keletkeztető ügyletekből és kezességvállalásokból fennálló kötelezettségek</b>	<b>2018.</b>	<b>2019.</b>	<b>2020.</b>	<b>2021.</b>
<b><i>Előző években keletkezett tárgyév terhelő fizetési kötelezettség</i></b>				
Fejlesztési hitel törlesztése	0	0	0	0
Kötvény tőketörlesztés (visszaváltás)	0	0	0	0
Adósságmegújító hitel törlesztése	0	0	0	0
Fejlesztési hitel kamata	0	0	0	0
Kötvény kamata	0	0	0	0
Adósságmegújító hitel kamata	0	0	0	0
<b><i>Tárgyévben keletkezett tárgyév terhelő fizetési kötelezettség</i></b>				
Új fejlesztési hitei törlesztése	0	0	0	0
Új fejlesztési hitel kamat, egyéb díj	0	0	0	0
<b><i>Összesen:</i></b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

## Sárbogárdi Roma Nemzetiségi Önkormányzat 2018. évi maradványa

Ft

		Önkormányzat	Összesen
01.	Alaptevékenység költségvetési bevételei	1 197 404	1 197 404
02.	Alaptevékenység költségvetési kiadásai	719 102	719 102
<b>I.</b>	<b>Alaptevékenység költségvetési egyenlege (01.-02.)</b>	<b>478 302</b>	<b>478 302</b>
03.	Alaptevékenység finanszírozási bevételei	342 896	342 896
04.	Alaptevékenység finanszírozási kiadásai	0	0
<b>II.</b>	<b>Alaptevékenység finanszírozási egyenlege (03.-04.)</b>	<b>342 896</b>	<b>342 896</b>
<b>A)</b>	<b>Alaptevékenység maradványa (I.+/-II.)</b>	<b>821 198</b>	<b>821 198</b>
05.	Vállalkozási tevékenység költségvetési bevételei		
06.	Vállalkozási tevékenység költségvetési kiadásai		
<b>III.</b>	<b>Vállalkozási tevékenység költségvetési egyenlege (05.-06.)</b>		
07.	Vállalkozási tevékenység finanszírozási bevételei		
08.	Vállalkozási tevékenység finanszírozási kiadásai		
<b>IV.</b>	<b>Vállalkozási tevékenység finanszírozási egyenlege (07.-08.)</b>		
<b>B)</b>	<b>Vállalkozási tevékenység maradványa (III.+/-IV.)</b>		
<b>C)</b>	<b>Összes maradvány (A+B)</b>	<b>821 198</b>	<b>821 198</b>
D)	Alaptevékenység kötelezettségvállalással terhelt maradványa	0	0
E)	Alaptevékenység szabad maradványa (A-D)	821 198	821 198
F)	Vállalkozási tevékenységet terhelő befizetési kötelezettség (B*0,1)		
G)	Vállalkozási tevékenység felhasználható maradványa (B-F)		

## Sárbogárdi Roma Nemzetiségi Önkormányzat 2018.évi egyszerűsített mérlege

		adatok Ft-ban	
		Előző időszak	Tárgyév
	<b>ESZKÖZÖK</b>		
A)	NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ BEFEKTETETT ESZKÖZÖK	0	0
B)	NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ FORGÓESZKÖZÖK	0	0
C)	PÉNZESZKÖZÖK	342 896	821 198
D/1	Költségvetési évben esedékes követelések	0	0
D/II	Költségvetési évet követően esedékes követelések	0	0
D/III	Követelés jellegű sajátos elszámolások	0	0
D)	KÖVETELÉSEK	0	0
E)	EGYÉB SAJÁTOS ESZKÖZOLDALI ELSZÁMOLÁSOK	0	0
F)	AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK	0	0
	<b>ESZKÖZÖK ÖSSZESEN</b>	<b>342 896</b>	<b>821 198</b>
	<b>FORRÁSOK</b>		
G)	SAJÁT TŐKE	342 896	773 397
H/1	Költségvetési évben esedékes kötelezettségek	0	0
H/II	Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek	0	0
H/III	Kötelezettség jellegű sajátos elszámolások	0	0
H)	KÖTELEZETTSÉGEK	0	0
I)	EGYÉB SAJÁTOS FORRÁSOLDALI ELSZÁMOLÁSOK	0	0
J)	KINCSTÁRI SZÁMLAVEZETÉSEL KAPCSOLATOS ELSZÁMOLÁSOK	0	47 801
K)	PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK	0	0
	<b>FORRÁSOK ÖSSZESEN</b>	<b>342 896</b>	<b>821 198</b>

#	Művelet	Eredetileg tervezett	Módosított előirányzat	01 - K1-K8 Költségvetési kiadások						Egészítő
				Költségvetésállás az üzemi költségvetés költségvetési évben	Költségvetésállás az üzemi költségvetés költségvetési évben	Költségvetésállás az üzemi költségvetés költségvetési évben	Költségvetésállás az üzemi költségvetés költségvetési évben	Költségvetésállás az üzemi költségvetés költségvetési évben	Költségvetésállás az üzemi költségvetés költségvetési évben	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	
16	Valósított üzemi költségvetés kiadásai (K12)	0	80 000	0	40 000	0	0	0	40 000	
19	Külső személtési járulékok (=16+17+18) (K12)	0	80 000	0	40 000	0	0	0	40 000	
20	Személyi juttatások (=15+19) (K1)	0	80 000	0	40 000	0	0	0	40 000	
21	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó (=22+...+27) (K2)	0	17 000	0	7 801	0	0	0	7 801	
22	ehélt szociális hozzájárulási adó (K2)	0	0	0	0	0	0	0	0	
29	Üzemeltetési anyagok beszerzése (K312)	187 800	474 469	0	146 566	0	0	0	146 566	
31	Külső jogbeszerzés (=28+29+30) (K31)	187 800	474 469	0	146 566	0	0	0	146 566	
37	Bérlési és lízings díjak (=38) (K33)	0	65 000	0	65 000	0	0	0	65 000	
43	Egyéb szolgáltatások (=41) (K337)	444 200	379 725	0	146 792	0	0	0	146 792	
45	Szolgáltatási kiadások (=51+30+17+19+40+42+43) (K33)	444 200	444 735	0	211 792	0	0	0	211 792	
46	Küldemények kiadásai (K41)	20 000	20 000	0	0	0	0	0	0	
48	Küldemények postán- és postapénzkiadások (=46+47) (K41)	20 000	20 000	0	0	0	0	0	0	
49	Működési célú előzetesen felszámított átlagos forgalmi adó (K51)	130 000	233 195	0	40 042	0	0	0	40 042	
59	Külsőforrás bevételek és egyéb adó kiadások (=49+50+1+34+58) (K57)	130 000	233 195	0	40 042	0	0	0	40 042	
60	Dologi kiadások (=31+34+45+48+59) (K3)	782 000	1 172 399	0	398 400	0	0	0	398 400	
148	Egyéb működési célú támogatások államháztartáson belülről (=149+...+158) (K308)	0	191 031	0	191 031	0	0	0	191 031	
150	éhhát központi kezelésű előirányzatok (K506)	0	0	0	0	0	0	0	0	
188	Egyéb működési célú kiadások (=119+124+125+126+137+148+159+16+1+173+174+175+176+187) (K5)	0	191 031	0	191 031	0	0	0	191 031	
173	Egyéb tárgyi eszközök beszerzése, javítása (K64)	0	64 465	0	64 465	0	0	0	64 465	
196	Beruházási célú előzetesen felszámított átlagos forgalmi adó (K67)	0	17 405	0	17 405	0	0	0	17 405	
197	Beruházások (=189+190+192+...+196) (K6)	0	81 870	0	81 870	0	0	0	81 870	
265	Költségvetési kiadások (=20+21+60+118+188+197+202+264) (K1-K9)	782 000	1 542 300	0	719 102	0	0	0	719 102	

**02 - Beszámoló a B1 - B7. költségvetési bevételek előirányzatának teljesítéséről**

#	Megnevezés	Előirányzat	Működési előirányzat	Követelés - Költésbiztosítási évi szerződés	Követelés - Költségvetési évi kiadások	Teljesítés
1	2	3	4	5	6	7
32	Igyeoh működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről (-333...+42) (B16)	782 000	1 197 404	1 197 404	0	1 197 404
34	éhhf. központi kezelésű előirányzatok (B16)	0	0	0	0	0
43	Működési célú támogatások államháztartáson belülről (-07...+10+21+32) (B1)	782 000	1 197 404	1 197 404	0	1 197 404
206	Egyéb kapott (ajánl) kamatok és kamatteljesít bevételek (-207+208) (B4082)	0	2 000	0	0	0
209	Kamatbevételek és más nyereséglelérési bevételek (-203+206) (B408)	0	2 000	0	0	0
222	Működési bevételek (-187+188+191+193+200+...+202+209+217+218+219) (B4)	0	2 000	0	0	0
284	Költségvetési bevételek (-43+79+186+222+231+257+283) (B1-B7)	782 000	1 199 404	1 197 404	0	1 197 404

04 - B8. Finanszírozási bevételek							
#	Allempirizás	Éves előirányzat	Működési előirányzat	Ellátás - költségvetési előirányzatok	Követelés - költségvetési előirányzatok	Teljesítés	
2	3	4	5	6	7	8	9
12	Előző évi költségvetési maradványának igénybevétele (BR131)	0	0	342 896	342 896	0	342 896
14	Maradvány igénybevétele (=12+13) (BR13)	0	0	342 896	342 896	0	342 896
23	Belföldi finanszírozás bevételei (=04+11+14+...+19+22) (BR1)	0	0	342 896	342 896	0	342 896
32	Finanszírozási bevételek (=23+29+30+31) (B8)	0	0	342 896	342 896	0	342 896



05/A - Teljesített kiadások kormányzati funkcionként

A	Működés	Egyenleg	
		2018.01.01	2018.12.31
16	Változatlan költségvetési juttatások (K121)	40 000	40 000
19	Külső személyi juttatások (-16+17+18) (K12)	40 000	40 000
20	Személyi juttatások (=15+19) (K1)	40 000	40 000
21	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó (=22+...+27) (K2)	7 801	7 801
22	előírt: szociális hozzájárulási adó (K2)	7 801	7 801
29	Uzartterhelési adók (K312)	146 566	146 566
31	Készletbeszerzés (-28+29+30) (K31)	146 566	146 566
37	Bérelt és lízing díjak (-38) (K33)	65 000	65 000
43	Egyéb szolgáltatások (-44) (K33)	146 792	146 792
45	Szolgáltatási kiadások (-45+46+47+48+49+50+51+52) (K33)	211 792	211 792
49	Működési célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó (K311)	40 042	40 042
59	Külsőre bízott feladatok és egyéb üdítési kiadások (-49+50+51+52) (K35)	40 042	40 042
60	Dologi kiadások (=31+34+45+48+59) (K3)	398 400	398 400
148	Egyéb működési célú támogatások államháztartáson belülről (-149+...+158) (K506)	191 031	191 031
150	eből: központi kezelésű előirányzatok (K506)	191 031	191 031
188	Egyéb működési célú kiadások (=119+124+125+126+137+148+159+161+173+174+175+176+187) (K5)	191 031	191 031
193	Egyéb tárgyi eszközök beszerzése, javítása (K64)	64 465	64 465
196	Beruházási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó (K67)	17 405	17 405
197	Beruházások (=189+190+192+...+196) (K6)	81 870	81 870
265	Költségvetési kiadások (=20+21+60+118+188+197+202+264) (K1-K8)	719 102	719 102
306	Kiadások összesen (=265+305) (K1-K9)	719 102	719 102
307	Alapvető statisztikai állományi leírás	1	1

Száma	Megnevezés	06/A - Teljesített bevételek kormányzati funkciókenti			
		Összesen	011247 Szakág összesen bevételek	01107.0. Támogatási célú finanszírozás működés	01107.0. Támogatási célú finanszírozás működés
32	Egyéb működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről (=331...+421)(B16)	1 197 404	1 197 404	0	0
34	élelvi központi kezelésű előirányzatok (B18)	1 197 404	1 197 404	0	0
43	Működési célú támogatások államháztartáson belülről (=07+...+10+21+32)(B1)	1 197 404	1 197 404	0	0
284	Költségvetési bevételek (=43+79+186+222+231+257+283)(B1-B7)	1 197 404	1 197 404	0	0
296	Eltérő év költségvetési maradványának igénybevétele (B81.13)	342 896	0	0	342 896
298	Maradvány igénybevétele (=296+297)(B81.1)	342 896	0	0	342 896
307	Belsőforrás finanszírozás bevételei (=288+295+298+...+303+306)(B81)	142 896	0	0	142 896
316	Finanszírozási bevételek (=307+313+314+315)(B8)	342 896	0	0	342 896
317	Bevételek összesen (284+316)(B1-B8)	1 540 300	1 197 404	0	342 896

		07/A - Maradványkimutatás	
		Mégsebes	Összes
#	I		3
	01	Alapvetékénység költségvetési bevételei	1 197 404
	02	Alapvetékénység költségvetési kiadásai	719 102
	03	Alapvetékénység költségvetési egyenlege (=01-02)	478 302
	04	Alapvetékénység finanszírozási bevételei	442 806
	06	II Alapvetékénység finanszírozási egyenlege (=03-04)	342 896
	07	A) Alapvetékénység maradványa (=±IIII)	821 198
	15	C) Összes maradvány (=A+B)	821 198
	17	E) Alapvetékénység szabad maradványa (=A-D)	821 198

08 - Adatszolgáltatás a személyi juttatások és a foglalkoztatottak, választott tisztségviselők összetételéről

#	Állomány	Létszám az előző évi állományhoz viszonyítva (előző évi állomány létszáma) (6)	Törvény szerinti megnevezés, munkakör (7)	Normatív juttatás (előző évi állományhoz viszonyítva) (8)	Kiszármaztatottak (előző évi állományhoz viszonyítva) (9)	Változatosság (előző évi állományhoz viszonyítva) (10)	Béren kívüli juttatások (11)	Külföldi juttatások (12)	Támogatások (13)	Foglalkoztatottak személyi juttatásai (14)	Választott tisztségviselők juttatásai (15)	
												1
74	egyéb választott tisztségviselő (nem vezető)	1		0	0	0	0	0	0	0	0	0
78	VÁLASZTOTT TISZTÉSGYISELŐK ÖSSZESEN (=67+...+77)	1		0	0	0	0	0	0	0	40 000	0
79	FOGLALKOZTATOTTAK ÖSSZESEN (=22+36+47+53+58+66+78)	1		0	0	0	0	0	0	0	40 000	0
80	Zárókövetelmények végrehajtásának érdekében munkaviszonyban állók, statisztikai állományi létszám (16)	1		0	0	0	0	0	0	0	0	0
81	Munkajogi zárolásnak (az időszak végén munkaviszonyban állók létszáma) (16)	1		0	0	0	0	0	0	0	0	0
84	Állagos munkaviszonyban állók statisztikai állományi létszáma (16)	1		0	0	0	0	0	0	0	0	0

09/A - A létszám funkciócsoportonkénti megoszlása																
#	Megnevezés	Vezetői létszám (személyi költségvetésből)		Vezetői funkcionális (személyi költségvetésből)		Vezetői létszám összesen		Nem vezetői létszám (alapból)		Nem vezetői létszám közfelfűk		Nem vezetői létszám részletek		Nem vezetői funkcionális részletek		Létszám összesen
		1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12			
01	a) csoport		0		0		0		0		1		0		1	1
03	Összesen (01+02)		0		0		0		0		1		0		1	1
27	Összesen (03+13+26)		0		0		0		0		1		0		1	1
56	Választott tisztségviselők (57+58+59)		0		0		0		0		1		0		1	1
58	b) funkcionális csoport		0		0		0		0		1		0		1	1

12/A - Mérleg

#	Műsorok	12/A - Mérleg		Tulaj. előzők	
		1	2		
		3	4		
		5	6		
47	C/II/1 Forráshivatal	53 680	0		218 80
50	C/II Pénzürek, csekkek, betétkönyvek (=C/II/1+C/II/2+C/II/3)	53 680	0		23 830
51	C/II/1 Kincstárban levő közzétartások	289 216	0		97 308
53	C/II/2 Forráshivatal (=C/II/1+C/II/2)	289 216	0		797 368
57	C) PÉNZESZKÖZÖK (=C/II+...+C/IV)	342 896	0	✓	821 198
176	ESZKÖZÖK ÖSSZESEN (=A+B+C+D+E+F)	342 896	0		821 198
179	G/III Egész eszközök, inkludálva értéke 65 változóval	177 946	0		177 946
180	G/3* Felhalmozott eredmény	-35 920	0		164 960
182	G/VI Működő szertartó eszközök	200 870	0		130 501
183	G/ SALJÁT TÖKE (=G/1+...+G/VI)	342 896	0		773 397
247	I/2 Költések, ráfordítások passzív ügyleti elhatárolásai	0	0		47 801
249	J) PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK (=J/1+J/2+J/3)	0	0		47 801
250	FORRÁSOK ÖSSZESEN (=G+H+I+J)	342 896	0		821 198



**Sárbogárdi Roma Nemzetiségi Önkormányzat Elnöke**  
**7000 Sárbogárd, Hősök tere 2.**

**Előterjesztés**

a Sárbogárdi Roma Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testületének  
 2019. május 15-i ülésére

Tárgy: A 2018. évi maradvány felhasználása

Tisztelt Képviselő-testület!

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. tv. 86.§ (5) bekezdése szerint az államháztartás önkormányzati alrendszerébe tartozó költségvetési szerv esetén az irányító szerv jogosult dönteni a költségvetési szerv maradványának elvonandó és felhasználható összegéről. Az államháztartási törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII.31) Kormányrendelet 155. § (2) bekezdése szerint a költségvetési szerv maradványát az irányító szerv a zárszámadási határozatával egy időben állapítja meg.

A Sárbogárdi Roma Nemzetiségi Önkormányzat 2018. évi jóváhagyott maradványa 821 198 Ft.

A maradvány felhasználását az alábbi célokra javaslom:

- |  |            |
|--|------------|
| • 2018. évi fel nem használt működési támogatás visszautalása az Emberi Erőforrás Minisztérium részére     | 606 911 Ft |
| • 2017. évi fel nem használt feladatalapú támogatás visszautalása az Emberi Erőforrás Minisztérium részére | 18 625 Ft  |
| • Készletbeszerzés + áfa   | 195 662 Ft |

**Határozati javaslat:**

A Sárbogárdi Roma Nemzetiségi Önkormányzat a 2019. évi maradvány felhasználása tárgyú előterjesztést megtárgyalta és az alábbi határozatot hozza:

A Roma Kisebbségi Önkormányzat a 2018. évi maradvány felhasználási céljait az alábbiakban határozza meg:

- |  |            |
|--|------------|
| • 2018. évi fel nem használt működési támogatás visszautalása az Emberi Erőforrás Minisztérium részére     | 606 911 Ft |
| • 2017. évi fel nem használt feladatalapú támogatás visszautalása az Emberi Erőforrás Minisztérium részére | 18 625 Ft  |
| • Készletbeszerzés + áfa   | 195 662 Ft |

A testület utasítja az elnököt, hogy a határozatnak megfelelően a 2019. évi költségvetési határozat módosítását készítse elő.

Határidő: azonnal  
 Felelős: elnök

Sárbogárd, 2019. május 08.

Lakatos Péter sk.  
 SRNÖ elnöke



**Sárbogárdi Roma Nemzetiségi Önkormányzat Elnöke**  
**7000 Sárbogárd, Hősök tere 2.**

**Előterjesztés**  
 a Sárbogárdi Roma Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testületének  
 2019. május 15-i ülésére

**Tárgy:** A Sárbogárdi Roma Nemzetiségi Önkormányzat 2019. évi költségvetésének módosítása

Tisztelt Képviselő-testület!

A Sárbogárdi Roma Nemzetiségi Önkormányzat 2019. évi költségvetés bevételeit és kiadásait a 8/2019. (II.07.) SRNÖ határozatával fogadta el.  
 Az elmúlt időszakban kapott állami támogatás alapján válik szükségessé a 2019. évi költségvetésről szóló határozat módosítása.

- 1.) 2019. évi feladatalapú támogatás első részlete megérkezett az önkormányzat bankszámlájára, melynek összege 139 128 Ft, amely 139 128 Ft-tal emeli az államháztartáson belüli támogatások előirányzatát, és a dologi kiadások előirányzatát.
- 2.) Az Önkormányzat maradvány összege 821 198 Ft, amely 195 662 Ft-tal emeli a dologi kiadások előirányzatát, 625 536 Ft-tal pedig az egyéb működési célú kiadások előirányzatát emeli.

Kérem szíveskedjenek az előterjesztést megtárgyalni és a határozati javaslatot elfogadni.

**Határozati javaslat:**

A Sárbogárdi Roma Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testülete a 2019. évi költségvetés módosítás tárgyalására összeállított előterjesztést megtárgyalta és a Sárbogárdi Roma Nemzetiségi Önkormányzat 2019. évi költségvetését az alábbiak szerint fogadja el:

A Képviselő-testület a Sárbogárdi Roma Nemzetiségi Önkormányzat 8/2019. (II.07.) SRNÖ határozatával elfogadott 2019. évi költségvetését az alábbiak szerint módosítja:

**Bevétel:**

Működési célú támogatás	1 040 000 Ft
Feladatalapú támogatás	139 128 Ft
<u>Maradvány</u>	<u>821 198 Ft</u>
<b>Összesen:</b>	<b>2 000 326 Ft</b>

**Kiadás:**

Személy juttatások	480 000 Ft
Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	95 000 Ft
Készletbeszerzés	263 615 Ft
Szolgáltatási kiadások	380 000 Ft
Egyéb működési kiadások	625 536 Ft
<u>Egyéb dologi (áfa, pénzügyi szolg.)</u>	<u>156 175 Ft</u>
<b>Összesen</b>	<b>2 000 326 Ft</b>

A testület utasítja az elnököt, hogy a 2019. évi költségvetésben a fenti változások átvezetésre kerüljenek.

Sárbogárd, 2019. május 08.

Lakatos Péter sk.  
SRNŐ elnöke

1.melléklet a ...../2019. (.....) számú határozathoz

## Sárbogárd Roma Nemzetiségi Önkormányzatának 2019. évi költségvetése

### Az egységes rovatrend szerint a kiemelt kiadási és bevételi előirányzatok jogcímenként

	Sárbogárd Város Önkormányzat
K1. Személyi juttatások	480000
K2. Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	95000
K3. Dologi kiadások	799790
K4. Ellátottak pénzbeli juttatásai	
K5. Egyéb működési célú kiadások	625536
K6. Beruházási kiadások	0
K7. Felújítások	
K8. Egyéb felhalmozási célú kiadások	
<b>K1-8. Költségvetési kiadások</b>	<b>2000326</b>
<b>K9. Finanszírozási kiadások</b>	
<b>KIADÁSOK ÖSSZESEN (K1-9)</b>	<b>2000326</b>
B1. Működési célú támogatások államháztartáson belülről	1179128
B2. Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről	
B3. Közhatalmi bevételek	
B4. Működési bevételek	
B5. Felhalmozási bevételek	
B6. Működési célú átvett pénzeszközök	
B7. Felhalmozási célú átvett pénzeszközök	
<b>B1-7. Költségvetési bevételek</b>	<b>1179128</b>
<b>B8. Finanszírozási bevételek</b>	<b>821198</b>
<b>BEVÉTELEK ÖSSZESEN (B1-8)</b>	<b>2000326</b>

Ft

Sárbogárdi Roma Nemzetiségi Önkormányzat 2019. évi költségvetése  
Bevételek (F)

## SÁRBOGÁRDI ROMA NEMZETISÉGI ÖNKORMÁNYZAT ELŐIRÁNYZATA

Rovat megnevezése	Rovat- szám	Közzétett feladatok	Önként vállalt feladatok	Állam- támogatású feladatok	ÖSSZESEN
<b>Önkormányzatok működési támogatásai</b>	<b>B11</b>				
Elvonások és betételek bevételei	B12				
Működési célú garancia- és kezességvállalásból származó megterületek államháztartáson belülről	B13				
Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése államháztartáson belülről	B14				
Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök igénybevétele államháztartáson belülről	B15				
Egyéb működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről	B16	1179128			1179128
<b>Működési célú támogatások államháztartáson belülről</b>	<b>B1</b>	<b>1179128</b>			<b>1179128</b>
Magánjuttatások juttatásai	B311				
Támogatások juttatásai	B312				
Jövedelemadók	B31				
Szociális hozzájárulási adó és járulékok	B32				
Bérhez és foglalkoztatáshoz kapcsolódó adók	B33				
Vagyoni típusú adók	B34				
Értékesítési és forgalmi adók	B351				
Fogyasztási adók	B352				
Pénzügyi monopóliumok, nyereséget terhelő adók	B353				
Céppajmak	B354				
Egyéb árhasználati és szolgáltatási adók	B355				
Termékek és szolgáltatások adói	B35				
Egyéb kizártnál bevételek	B36				
<b>Közhatalmi bevételek</b>	<b>B3</b>				
<b>Működési bevételek</b>	<b>B4</b>	<b>0</b>			<b>0</b>
Működési célú garancia- és kezességvállalásból származó megterületek államháztartáson kívülről	B61				
Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése államháztartáson kívülről	B62				
Egyéb működési célú átvevett pénzeszközök	B63				
<b>Működési célú átvevett pénzeszközök</b>	<b>B6</b>				
<b>Működési költségvetés államháztartáson kívülről</b>		<b>1179128</b>			<b>1179128</b>
Felhalmozási célú önkormányzati támogatások	B21				
Felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból származó megterületek államháztartáson belülről	B22				
Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése államháztartáson belülről	B23				
Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök igénybevétele államháztartáson belülről	B24				
Egyéb felhalmozási célú támogatások bevételei államháztartáson belülről	B25				
<b>Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről</b>	<b>B2</b>				
<b>Felhalmozási bevételek</b>	<b>B5</b>				
Felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból származó megterületek államháztartáson kívülről	B71				
Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése államháztartáson kívülről	B72				
Egyéb felhalmozási célú átvevett pénzeszközök	B73				
<b>Felhalmozási célú átvevett pénzeszközök</b>	<b>B7</b>				
<b>Felhalmozási költségvetés államháztartáson kívülről</b>		<b>0</b>			<b>0</b>
<b>Kötségvetési bevételek</b>	<b>B1-B7</b>	<b>1179128</b>			<b>1179128</b>
<b>Kötségvetési egyenleg MŰKÖDÉSI</b>		<b>0</b>			<b>0</b>
<b>Kötségvetési egyenleg FELHALMOZÁSI</b>		<b>0</b>			<b>0</b>
Hitel-, kölcsönfelvétel államháztartáson kívülről	B811				
Belföldi értékpapírok bevételei	B812				
Maradvány igénybevétele	B813				
Államháztartáson belüli megelőlegezések	B814				
Államháztartáson belüli megelőlegezések törlesztése	B815				
Központi, irányító szervi támogatás	B816	0			0
Betétek megszüntetése	B817				
Központi költségvetés sajátos finanszírozási bevételei	B818				
<b>Belföldi finanszírozás bevételei</b>	<b>B81</b>	<b>0</b>			<b>0</b>
Forgatási célú külföldi értékpapírok beváltása, értékesítése	B821				
Befektetési célú külföldi értékpapírok beváltása, értékesítése	B822				
Külföldi értékpapírok kibocsátása	B823				
Külföldi hitelek, kölcsönök felvétele	B824				
<b>Külföldi finanszírozás bevételei</b>	<b>B82</b>				
Adóssághoz nem kapcsolódó származékos ügyletek bevételei	B83				
<b>Finanszírozási bevételek</b>	<b>B8</b>	<b>821198</b>			<b>821198</b>
<b>BEVÉTELEK ÖSSZESEN (B1-8)</b>		<b>2000326</b>			<b>2000326</b>

Sárbogárdi Román Nemzetiségi Önkormányzat 2019. évi költségvetése  
 Kiadások (Ft)

## SÁRBOGÁRDI ROMA NEMZETISÉGI ÖNKORMÁNYZAT FLOBRÁNYZATI

Rovat megnevezése	Rovat- szám	helyi forrásokból	önkormányzati forrásokból	állami támogatásból forrásokból	ÖSSZESEN
Engedélyezett személyi juttatásai	K11				
Külső személyi juttatások	K12	450000			450000
<b>Személyi juttatások</b>	<b>K1</b>	<b>450000</b>			<b>450000</b>
Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	K2	95000			95000
Képzéshozzájárulás	K31	263615			263615
Kommunikációs szolgáltatások	K32				
Szolgáltatási kiadások	K33	380000			380000
Külföldiek, reklám- és propagandakiadások	K34				
Külföldi befizetések és egyéb dologi kiadások	K35	156175			156175
<b>Dologi kiadások</b>	<b>K3</b>	<b>799790</b>			<b>799790</b>
Társadalmi biztonságossági ellátások	K41				
Családi támogatások	K42				
Pénzügyi támogatások, támogatások	K43				
Helyi önkormányzatok, társadalmi szervezetek ellátásai	K44				
Egyéb államháztartáson belülről finanszírozott támogatások, kölcsönök nyújtása államháztartáson belülről	K45				
Egyéb államháztartáson belülről finanszírozott támogatások, kölcsönök nyújtása államháztartáson belülről	K46				
Egyéb államháztartáson belülről finanszírozott támogatások, kölcsönök nyújtása államháztartáson belülről	K47				
Egyéb államháztartáson belülről finanszírozott támogatások, kölcsönök nyújtása államháztartáson belülről	K48				
<b>Ellátottak pénzbeli juttatásai</b>	<b>K4</b>				
Személyi költségek	K501				
Dologi kiadások és befizetések	K502				
Működési célú támogatások - köznevelési feladatok kiemelt államháztartáson belülről	K503				
Működési célú támogatások - köznevelési feladatok kiemelt államháztartáson belülről	K504				
Működési célú támogatások - köznevelési feladatok kiemelt államháztartáson belülről	K505				
Működési célú támogatások - köznevelési feladatok kiemelt államháztartáson belülről	K506	625536			625536
Működési célú támogatások - köznevelési feladatok kiemelt államháztartáson belülről	K507				
Működési célú támogatások - köznevelési feladatok kiemelt államháztartáson belülről	K508				
Működési célú támogatások - köznevelési feladatok kiemelt államháztartáson belülről	K509				
Működési célú támogatások - köznevelési feladatok kiemelt államháztartáson belülről	K510				
Egyéb államháztartáson belülről finanszírozott támogatások, kölcsönök nyújtása államháztartáson belülről	K511				
Juttatások - költségek	K512				
Juttatások - költségek	K513				
<b>Egyéb működési célú kiadások</b>	<b>K5</b>	<b>625536</b>			<b>625536</b>
<b>Működési célú támogatások államháztartáson belülről</b>	<b>K5</b>	<b>2000326</b>			<b>2000326</b>
Immateriális javak beszerzése, létesítése	K61				
Információs beszerzés, létesítése	K62				
Információs beszerzés, létesítése	K63				
Egyéb tárgyi eszközök beszerzése, létesítése	K64				
Rezsivevészek beszerzése	K65				
Működési célú támogatások - köznevelési feladatok kiemelt államháztartáson belülről	K66				
Működési célú támogatások - köznevelési feladatok kiemelt államháztartáson belülről	K67				
<b>Beruházások</b>	<b>K6</b>	<b>0</b>			<b>0</b>
Információs beszerzés, létesítése	K71				
Információs beszerzés, létesítése	K72				
Egyéb tárgyi eszközök felújítása	K73				
Egyéb államháztartáson belülről finanszírozott támogatások, kölcsönök nyújtása államháztartáson belülről	K74				
<b>Felújítások</b>	<b>K7</b>				
Működési célú támogatások - köznevelési feladatok kiemelt államháztartáson belülről	K81				
Működési célú támogatások - köznevelési feladatok kiemelt államháztartáson belülről	K82				
Működési célú támogatások - köznevelési feladatok kiemelt államháztartáson belülről	K83				
Működési célú támogatások - köznevelési feladatok kiemelt államháztartáson belülről	K84				
Működési célú támogatások - köznevelési feladatok kiemelt államháztartáson belülről	K85				
Működési célú támogatások - köznevelési feladatok kiemelt államháztartáson belülről	K86				
Működési célú támogatások - köznevelési feladatok kiemelt államháztartáson belülről	K87				
Működési célú támogatások - köznevelési feladatok kiemelt államháztartáson belülről	K88				
<b>Egyéb felhalmozási célú kiadások</b>	<b>K8</b>				
<b>Működési célú támogatások államháztartáson belülről</b>	<b>K8</b>	<b>0</b>			<b>0</b>
<b>Közfelhalmozási kiadások</b>	<b>K9</b>	<b>2000326</b>			<b>2000326</b>
Hosszú lejáratú hitelek, kölcsönök felvétele	K911				
Hosszú lejáratú hitelek, kölcsönök felvétele	K912				
Hosszú lejáratú hitelek, kölcsönök felvétele	K913				
<b>Hitel-, kölcsönfelvétel államháztartáson kívülről</b>	<b>K911</b>				
Egyéb államháztartáson belülről finanszírozott támogatások, kölcsönök nyújtása államháztartáson belülről	K921				
Egyéb államháztartáson belülről finanszírozott támogatások, kölcsönök nyújtása államháztartáson belülről	K922				
Egyéb államháztartáson belülről finanszírozott támogatások, kölcsönök nyújtása államháztartáson belülről	K923				
Egyéb államháztartáson belülről finanszírozott támogatások, kölcsönök nyújtása államháztartáson belülről	K924				
<b>Belföldi értékpapírok kiadásai</b>	<b>K912</b>				
Államháztartáson belülről finanszírozott támogatások, kölcsönök nyújtása államháztartáson belülről	K913				
Államháztartáson belülről finanszírozott támogatások, kölcsönök nyújtása államháztartáson belülről	K914				
Központi, irányítási szervek támogatásainak folyósítása	K915				
Pénzügyi eszközök elhelyezése	K916				
Pénzügyi eszközök elhelyezése	K917				
Pénzügyi eszközök elhelyezése	K918				
<b>Belföldi finanszírozás kiadásai</b>	<b>K91</b>				
Egyéb államháztartáson belülről finanszírozott támogatások, kölcsönök nyújtása államháztartáson belülről	K921				
Egyéb államháztartáson belülről finanszírozott támogatások, kölcsönök nyújtása államháztartáson belülről	K922				
Egyéb államháztartáson belülről finanszírozott támogatások, kölcsönök nyújtása államháztartáson belülről	K923				
Egyéb államháztartáson belülről finanszírozott támogatások, kölcsönök nyújtása államháztartáson belülről	K924				
<b>Külföldi finanszírozás kiadásai</b>	<b>K92</b>				
Államháztartáson belülről finanszírozott támogatások, kölcsönök nyújtása államháztartáson belülről	K93				
<b>Finanszírozási kiadások</b>	<b>K9</b>				
<b>KIADÁSOK ÖSSZESEN (K1-9)</b>		<b>2000326</b>			<b>2000326</b>



**Sárbogárdi Roma Kisebbségi Önkormányzat  
Költségvetése**

**841127 Települési Kisebbségi Önkormányzat  
Igazgatási tevékenysége**

**Kiadás**

**Személyi juttatások**

Külső személyi juttatások 480 000 K123

**Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó**

Munkaadókat terhelő járulékok és  
szociális hozzájárulási adó 95 000 K2

**Személyi juttatások és járulékok összesen: 575 000 575 000**

**Dologi kiadás**

Üzemeltetési anyagok beszerzése 263 615 K312  
Pénzügyi szolgáltatás 380 000 K337  
Áfa 156 175 K351  
**799 790 799 790**

**Működési kiadások**

Egyéb működési célú kiadások 625 536 625 536

**Kiadás összesen: 2 000 326**

**Roma Kisebbségi Önkormányzat kiadásai összesen:**

**Bevétel**

Központi költségvetés támogatás 1 179 128  
Maradvány 821 198

**Roma Kisebbségi Önkormányzat bevétele összesen: 2 000 326 2 000 326**

4 )

**Sárbogárdi Roma Nemzetiségi Önkormányzat Elnöke**  
**Sárbogárd, Hősök tere 2.**

**E L Ő T E R J E S Z T É S**  
**Sárbogárdi Roma Nemzetiségi Képviselő-testületének**  
**2019. május 15-i ülésére**

Tárgy: Jelentés a belső ellenőrzés 2018. évi tevékenységéről, az ellenőrzési megállapításokról

A belső ellenőrzési feladatot 2018. évben Sárbogárdi Roma Nemzetiségi Önkormányzatra 2016. december 07-i keltezéssel aláírt Feladat-ellátási szerződés alapján a Szántó és Társa Bt. végezte.

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet 49. § (3a) bekezdése szerint a tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési jelentést az év végi beszámolóval kell a képviselő-testület elé terjeszteni jóváhagyásra.

A belső ellenőrzés elvégezte a képviselő-testület 49/2017.(XII.15.) SRNÖ sz. határozatával elfogadott 2018. évi ellenőrzési tervben meghatározott feladatot, mely a Sárbogárdi Roma Nemzetiségi Önkormányzat a Nemzetiségi megállapodásban foglaltak teljesítésére irányult.

Az előterjesztés melléklete a belső ellenőrzési vezető által készített éves ellenőrzési jelentésről a vezetői összefoglaló, mely tartalmazza a főbb megállapításokat és javaslatokat.

**Határozati javaslat:**

Sárbogárdi Roma Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testülete a 2018. évi belső ellenőrzésekről szóló jelentést megtárgyalta.

A Képviselő-testület utasítja az elnököt, valamint felkéri Sárbogárd Város Jegyzőjét, hogy az ellenőrzések megállapításaira tett javaslatok végrehajtásáról gondoskodjon.

Határidő: folyamatos

Felelős: SRNÖ Elnöke valamint Sárbogárd Város Jegyzője

Sárbogárd, 2019. május 08.

Lakatos Péter  
SRNÖ elnöke



Sárbogárdi Roma Nemzetiségi Önkormányzat  
2018. éves ellenőrzési jelentése

Vezetői összefoglaló

Sárbogárdi Roma Nemzetiségi Önkormányzatnál ( a továbbiakban: Önkormányzat ) az ellenőrzésre vonatkozó jogszabályi felhatalmazást Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény, az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény, az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról rendelkező 368/2011. ( XII. 31.) Korm. rend. és a költségvetési szervek belső ellenőrzéséről és belső kontrollrendszeréről szóló 370/2011. ( XII. 31.) Korm. rend. (a továbbiakban: Bkr.) nyújtotta.

A közpénzek felhasználásában részt vevő államháztartási szervezetek kötelesek belső ellenőrzési rendszert működtetni abból a célból, hogy bizonyosságot nyújtsanak az általa kiépített és működtetett pénzügyi irányítási és kontroll rendszerek megfelelőségét illetően.

A fenti előírásoknak megfelelően az **Önkormányzat vonatkozásában a Jegyző külső szakértő bevonásával gondoskodott a jogszabályi előírásoknak megfelelő belső ellenőrzési rendszer kiépítéséről és működtetéséről.**

**A belső ellenőrzésre az Önkormányzat 2018. évi Belső ellenőrzési terve alapján került sor, melynek teljesítéséről - a Bkr. 48. § alapján - jelen, 2018. évi Összefoglaló éves jelentés számol be.**

A belső ellenőrzés jogszabályi kötelezettségének megfelelően, támogatja a stratégiai célok meghatározását. Módszeresen értékeli, illetve fejleszti a hivatali monitoring, a kontrolling és a minőségbiztosítás hatékonyságát.

**A belső ellenőrzés szabályszerűen, az ellenőrzési tervben meghatározott feladatait ellátva működött.**

Az ellenőrzött szervezetek és dolgozók a belső ellenőrzés, mint tevékenység szükségességét nem vitatják, változatlanul van **igény a szakmai tanácsadásra** is egy-egy megoldandó feladat kapcsán.

2018. évet jellemezte az új államháztartási számviteli szoftverre, az ASP rendszerre történő áttéréstől eredő problémák kezelése, mely továbbra is többletfeladatot jelentett a pénzügyi területen dolgozóknak.

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

***I./1. Az ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése, a tervtől való eltérések indoka, a terven felüli ellenőrzés indokoltsága.***

A belső ellenőrzés független, tárgyilagos, bizonyosságot adó és tanácsadó tevékenység, melynek célja, hogy az Önkormányzat működését fejlessze és eredményességét növelje.

Az ellenőrzés tárgya döntő részben a szabályozott, szabályszerű és hatékony működés feltételeinek és teljesülésének vizsgálatára irányult, amely a vonatkozó jogszabályoknak megfelelően, az Önkormányzat 2018. évi ellenőrzési terve, valamint az ellenőrzési megbízólevelek és ellenőrzési programok alapján teljesült.

A tervezés és módosítása, kockázatelemzése alapozottan kiterjedt minden olyan területre, amely a szabályos és a jogszabályi változásoknak megfelelő működést segíti és kontrollálja. A kockázatelemzés a vonatkozó szakirodalom által javasolt értékelési szempontok alapján történt.

A tervezés a Elnök, illetve a Jegyző igényeinek figyelembe vételével, kockázatelemzéssel megalapozottan történt.

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

A tárgyévi tervezett vizsgálat száma összesen egy volt, mely lezárásra került. Soron kívüli ellenőrzés nem volt.

Az ellenőrzésről az 1. számú függelék ad tájékoztatást.

A belső ellenőr a megállapításokat a vizsgálat tényszerű feltárására alapozta. Az ellenőrzés során a dokumentális vizsgálaton felül mélyinterjúra is sor került az adott munkafolyamat felelősével. Az ellenőrzés során a megállapítások jogszabályi és egyéb szakmai szempontok alapján kerültek rögzítésre.

A belső ellenőrzés megállapításai átlagos, illetve csekély jelentőségűnek minősíthetőek. Kiemelt jelentőségű, a vezetés részéről azonnali intézkedést igénylő javaslat megfogalmazására nem került sor.

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

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

***I./2. A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása (Bkr. 48.§ a - b) pont)***

Az ellenőrzés lefolytatásának személyi és tárgyi akadályai nem voltak.

A belső ellenőr és a vizsgálat alá vont szervezet, illetve az adott munkafolyamat felelősei az ellenőrzés során összehangolták munkájukat. Minden dokumentum és program hozzáférést a belső ellenőrzés rendelkezésére bocsátottak, ami hozzájárult a hatékonysághoz.

A vizsgálatokhoz a szükséges anyagot, információt és az elvárható segítséget az ellenőrzés megkapta. Esetenként a vizsgált terület leterheltsége miatt kellett a munkát összehangolni, hogy a vizsgálatok ideje alatt az ellenőrzött területen a munka folyamatosságát ne akadályozza a vizsgálat.

Az ellenőrzés tárgya döntő részben a szabályozott, szabályszerű és hatékony működés feltételeinek és teljesülésének vizsgálata volt.

A jelentéstervezet az ellenőrzött féllel előzetesen egyeztetésre került. A megállapításokkal, javaslatokkal szemben lényeges kifogás nem merült fel. Az ajánlások konkrét, gyakorlatban megvalósítható feladatokat tartalmaztak, megfelelő alapot biztosítva a hatékonyabb és szabályos működéshez.

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

A belső ellenőrzést ellátók képzettségi szintje és gyakorlata megfelel a Bkr.-ben foglalt követelményeknek. A jogszabályban előírt regisztráció megtörtént. A belső ellenőrzési vezetői feladatokat ellátó személy 2018. évben kötelező továbbképzésen vett részt, s az Áht.70.§ (4) bekezdésben meghatározott engedéllyel rendelkezik.

**I./2./b) A belső ellenőrzési egység és a belső ellenőrök szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása (Bkr. 18 - 19. §-a alapján)**

A belső ellenőrzés funkcionális függetlensége 2018. évben teljes körűen biztosított volt. Az ellenőrzési tevékenységen kívül más feladatba a belső ellenőrzési vezetőt nem vonták be.

**I./2./c) Összeférhetetlenségi esetek (Bkr. 20.§-a alapján)**

2018. évben a megbízással, illetve az egyes ellenőrzéssel kapcsolatban összeférhetlenségi helyzet nem merült fel.

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

2018. évben a belső ellenőri jogokkal kapcsolatban korlátozás nem merült fel.

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

A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényező nem volt.

**I./2./f) Az ellenőrzés nyilvántartása**

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

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

Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére javaslat nem került megfogalmazásra.

**I./3. A tanácsadó tevékenység bemutatása (Bkr. 48. a - c) pont)**

A korábbi évek gyakorlata szerint a belső ellenőrzés keretében történő tanácsadásnak a rendje kialakult.

Legfőbb területei: az ASP rendszer alkalmazása, a gazdálkodást érintő jogszabályi változások, azok értelmezése, költséggazdálkodást érintő kérdések, számviteli és intézményi szabályozottság.

**II. A belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján (Bkr. 48.§ b) pont)**

**II./1. A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok (Bkr. 48.§ b - a) pont)**

A vizsgálati jelentések készítése a már évek óta kialakított gyakorlat alkalmazásával történik. A vizsgálati jelentéstervezetek minden alkalommal egyeztetésre kerültek. Indokolt esetben a szükséges módosítás elvégzése után, a vizsgálati jelentés Elnöki és Jegyzői jóváhagyással véglegessé vált.

Kidolgozott nyomon követési eljárás nincs. Az éves tervezéskor a korábban elvégzett vizsgálatok eredményeként megfogalmazott intézkedések számba vétele is megtörténik, mely indokolt esetben az utóvizsgálat szükségszerűségét meghatározza. A határidőkről, végrehajtásról és hasznosulásról az utóvizsgálatok mellett az ellenőrzöttek kötelező beszámolója nyújthat információt.

A kiemelt megállapítás megfogalmazására nem került sor.

### III. A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése

#### **1. Kontrollkörnyezet**

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

A jogszabálykövetés a gyakori szabályozóváltozások miatt fokozott terhet jelent a belső szabályozásban és annak gyakorlati alkalmazásában, amit esetenként befolyásol a gyakorlat és a szabályozás aszinkronja. Bizonyos területek vonatkozásában a megállapítások arra mutatnak, hogy a belső ellenőrzési pontok, vagy folyamatok rendszerét nem minden esetben működtetik, illetve követik nyomon megfelelően. Az ellenőrzési megállapítások általában olyan gyengeségekre utalnak, amelyek a szokásos munkafolyamatok mellett korrigálhatók a vezetés beavatkozása nélkül.

#### **2. Integrált kockázatkezelési rendszer**

Az Önkormányzati, illetve a Hivatali szintű integrált kockázatkezelés rendje **teljeskörűen nem került kialakításra és dokumentálásra**.

#### **3. Kontrolltevékenységek**

A **külső jelentéstételi kötelezettségének a Hivatal eleget tesz**. Adatok, információk nyilvántartása, tárolása az adatkezelői szintű ismeretek miatt nem szabályozott.

#### **4. Információ és kommunikáció**

Az Önkormányzat, illetve a Hivatal a **kapcsolódó szabályzatokkal rendelkezik**, az információk áramoltatásához az információs technológiát használja.

Az iratkezelési szabályzat megfelel a törvényi előírásoknak, az alkalmazott iktatási rendszerrel (elektronikus) összefüggésben, megfelelően írja elő a hozzáférési jogosultságokat.

#### **5. Monitoring**

A belső kontrollrendszer működéséről a **beszámolás a belső ellenőrzési jelentések és az éves összefoglaló ellenőrzési jelentésben történik**.

### IV. Az intézkedési tervek megvalósítása

2018. évben intézkedési terv készítésére köteles belső ellenőrzési javaslat nem került megfogalmazásra.

Kelt: Sárbogárd, 2019. február 15.

Jóváhagyta:

.....  
Elnök

Készítette: Dr. Hosszuné Szántó Anita  
belső ellenőrzési vezető

## Sárbogárdi Roma Nemzetiségi Önkormányzatnál 2018. évben lefolytatott ellenőrzések bemutatása

Tárgy	Cél	Típus	Megállapítás / Intézkedési terv készítésére köteles javaslat
A 2018. évi költségvetés tervezés szabályszerűségének ellenőrzése.	Annak vizsgálata, hogy a 2018. évi költségvetés tervezés folyamata és dokumentálási rendje megfelel-e a hatályos jogszabályoknak.	Szabályszerűségi ellenőrzés	<p>Az államháztartásban a tervezést, a gazdálkodást és a beszámolást középtávú tervezés és ezen alapuló éves költségvetés alapján kell folytatni.</p> <p>Sárbogárdi Roma Nemzetiségi Önkormányzat pénzügyi-gazdálkodási feladatait a Sárbogárdi Polgármesteri Hivatal látja el, mely gondoskodott a költségvetés tervezés végrehajtásáról.</p> <p>Az Áht. 28/A. §-a értelmében a nemzetiségi önkormányzat valamint az általa irányított költségvetési szerv költségvetési határozatban megállapított bevételi és kiadási előirányzatai egységes rovatrend szerinti részletezéséről az Ávr-ben foglaltak szerint elemi költségvetést kell készíteni, mely követelmény érvényesült.</p> <p>A költségvetés előterjesztésekor a képviselő-testület részére tájékoztatásul elkészítették az Áht. 24. § (4) bekezdése szerinti mérlegeket és kimutatásokat.</p> <p>A 2018. évi költségvetési határozat elfogadásáig teljesített gazdálkodási adatokról a költségvetési határozat előterjesztésének részeként az elnök a képviselő-testületnek írásban beszámolt és a 2018. évi átmeneti időszak gazdálkodási adatai a 2018. évi költségvetési határozatba beépültek.</p> <p>Az Áht. 29/A. §-a értelmében a helyi önkormányzat, a nemzetiségi önkormányzat és a társulás évente, legkésőbb a költségvetési rendelet elfogadásáig <u>határozatban állapítja meg</u></p>

a) a Gst. 45. § (1) bekezdés a) pontjában kapott felhatalmazás alapján kiadott jogszabályban meghatározottak szerinti saját bevételeinek és  
b) a Gst. 3. § (1) bekezdése szerinti adósságot keletkeztető ügyleteiből eredő fizetési kötelezettségeinek a költségvetési évet követő három évre várható összegét, mely követelmény érvényesült.

**A költségvetési határozatnak és az elemi költségvetésnek kiemelt előirányzati és finanszírozási bevételi előirányzati, finanszírozási kiadási előirányzati szinten meg kell egyeznie, mely követelmény érvényesült.**

**Az Áht. 23. § (2) bekezdésébe foglalt tartalmi követelményeknek a 2018. évi költségvetési határozat megfelelt.**

Az ellenőrzés a 2018. évi költségvetés tervezés folyamatának és dokumentálásának rendjét megfelelőnek ítélte meg. Az Áht. 23. § (2) bekezdésébe foglalt tartalmi követelményeknek a 2018. évi költségvetési határozat megfelelt.

Kiegészítésként javasoljuk, hogy a költségvetés előterjesztésekor és a költségvetési határozatban nemleges esetben is rendelkezzenek a jogszabályban megfogalmazott tartalmi elemekről (pl. közvetett támogatások, többéves kihatással járó döntések EU projektek). Az ellenőrzés során intézkedési terv készítésre köteles javaslat megfogalmazására nem került sor.