

**MOHORA ROMA NEMZETISÉGI
ÖNKORMÁNYZAT KÉPVISELŐ-TESTÜLETE**

6/2019.

JEGYZŐKÖNYV

**Készült: Mohora Roma Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testületének
2019. július 26. napján megtartott ülésén**

Iktatószám: M/292-20/2019

6. számú

JEGYZŐKÖNYV

Készült: Mohora Roma Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testületének 2019. július 26. napján 17.00 órakor megtartott ülésén Mohora Község Önkormányzata hivatalos helyiségében (2698 Mohora, Rákóczi út 8.)

Tanácskozási és szavazati joggal jelen van:

Rácz Tihamér	elnök
Rácz Tihaménné	képviselő

Összesen: 2 fő

Tanácskozási joggal jelen van:

Petrás Judit	jegyző
--------------	--------

Az ülést vezeti:

Rácz Tihamér	elnök
--------------	-------

A jegyzőkönyvet vezeti:

Petrás Judit	jegyző
--------------	--------

Rácz Tihamér elnök: Tisztelettel köszöntöm a képviselő-testület ülésén megjelent képviselőket. Az aláírt jelenléti ív alapján megállapítom, hogy a képviselő-testület 3 megválasztott tagjából 2 fő jelen van, az ülés határozatképes, a képviselő-testület ülését megnyitom.

I. Napirend előtt

Javaslat új napirendi pont felvételére

Rácz Tihamér elnök: A képviselő-testület ülésének napirendjére a meghívó szerinti tartalommal teszek javaslatot. Jegyzőkönyv hitelesítőnek Rácz Tihaménné képviselőt javaslom kijelölni. Kérem, akinek új napirendi pont felvételére javaslata van, az kézfelemeléssel jelezze.

Javaslat új napirendi pont felvételére nem érkezett

Rácz Tihamér elnök: A képviselő-testület 2019. július 26-ai ülésének napirendje a meghívó szerinti tartalommal kerül elfogadása, az alábbiak szerint:

I. Napirend előtt

Javaslat új napirendi pont felvételére

II. Napirend

1. **2017. évi szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés utóellenőrzéséről készült ellenőrzési jelentés megismerése**

Előterjesztő: Petrás Judit jegyző

2. **Az önkormányzat 2019. évi költségvetéséről szóló határozat féléves módosítása**

Előterjesztő: Ráczi Tihamér elnök

III. Napirend után

A képviselő-testület részéről érkező kérdés, hozzászólás, egyéb észrevétel

A képviselő-testület felkéri az elnököt, hogy a képviselő-testület 2019. július 26 – ai ülését az elfogadott napirendi pontok alapján vezesse.

A képviselő-testületet jegyzőkönyv-hitelesítőnek Ráczi Tihamérné képviselőt jelöli ki.

Felelős: Ráczi Tihamér elnök

Határidő: azonnal

1. 2017. évi szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés utóellenőrzéséről készült ellenőrzési jelentés megismerése

- Írásbeli előterjesztés a testületi anyag 1. számú melléklete -

Petrás Judit jegyző: A Magyar Államkincstár Nógrád Megyei Igazgatósága a 2017. évben a Mohora Roma Nemzetiségi Önkormányzatnál éves kincstár ellenőrzést végezett. A 2017. évi kincstári ellenőrzési jelentés javaslataira készített intézkedési terv végrehajtásának ellenőrzésére (utóellenőrzés) vonatkozó ellenőrzési jelentés megküldésre került, amely az írásbeli előterjesztésben megtalálható. Kérem a képviselő-testületet az ellenőrzési jelentés megismerése és tudomásul vételére!

Ráczi Tihamér elnök: Kérem, aki az írásbeli előterjesztés szerinti határozati javaslattal egyetért, az kézfelemeléssel jelezze.

Szavazás

Ráczi Tihamér elnök: Megállapítom, hogy a képviselő-testület nyílt szavazással, egyszerű többséggel, 2 szavazattal mellette, ellenszavazat nélkül meghozta az alábbi határozatát:

7/2019. (VII. 26.) roma nemzetiségi önkormányzati határozat

Mohora Roma Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testülete (a továbbiakban: képviselő-testület) megismerte a „2017. évi szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés utóellenőrzéséről készült ellenőrzési jelentés megismerése” című írásbeli előterjesztést.

A képviselő-testület az írásbeli előterjesztés alapján megismerte és tudomásul vette a 2017. évi szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés utóellenőrzéséről készült ellenőrzési jelentést.

2. Az önkormányzat 2019. évi költségvetéséről szóló határozat féléves módosítása

- Írásbeli előterjesztés a testületi anyag 2. számú melléklete -

Rácz Tihamér elnök: A roma nemzeti önkormányzat 2019. évi költségvetési határozatának féléves módosítása a jogszabályi előírások megfelelően indokolt. Javaslom, hogy a képviselő-testület az írásbeli előterjesztés szerinti tartalommal az önkormányzat 2019. évi költségvetésének módosításáról szóló határozatot fogadja el. Kérem, aki a javaslattal egyetért, az kézfelemeléssel jelezze.

Szavazás

Rácz Tihamér: Megállapítom, hogy a képviselő-testület nyílt szavazással, egyszerű többséggel, 2 szavazattal mellette, ellenszavazat nélkül meghozta az alábbi határozatát:

8/2019. (VII. 26.) roma nemzetiségi önkormányzati határozat

Mohora Roma Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testülete (a továbbiakban: képviselő-testület) megismerte „Az önkormányzat 2019. évi költségvetéséről szóló határozat féléves módosítása” című írásbeli előterjesztést.

A képviselő-testület a nemzetiségek jogairól szóló 2011. évi CLXXIX. törvény 114. § (1) bekezdés d) pontjában meghatározott át nem ruházható hatáskörében eljárva úgy határozott, hogy a roma nemzetiségi önkormányzat 2019. évi költségvetésének féléves módosítását jelent határozat, illetve annak melléklete szerinti tartalommal az alábbiak szerint állapítja meg:

1. Mohora Roma Nemzetiségi Önkormányzat **2019. évi kiadási és bevételi főösszege 1 046 987 forint.**

2. Mohora Roma Nemzetiségi Önkormányzat **2019. évi költségvetési kiadásai** kiemelt előirányzatonként

a) működési kiadások	1 046 987 forint
személyi juttatások	240 000 forint
munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	127 000 forint
dologi kiadások	679 987 forint
ellátottak pénzbeli juttatásai	0 forint
egyéb működési célú kiadások	0 forint

Mohora Roma Nemzetiségi Önkormányzat

2698 Mohora, Rákóczi út 8.

Telefon: 06/35-372-001; E-mail: onkormanyzat@mohora.hu

b) felhalmozási kiadások	0 forint
beruházások	0 forint
felújítások	0 forint
egyéb felhalmozási célú kiadások	0 forint

3. Mohora Roma Nemzetiségi Önkormányzat 2019. évi költségvetési bevételei kiemelt előirányzatokként

a) működési bevételek	1 046 607 forint
működési célú támogatások államháztartáson belülről	1 046 607 forint
közhatalmi bevételek	0 forint
működési bevételek	0 forint
működési célú átvett pénzeszközök	0 forint
b) felhalmozási bevételek	0 forint
felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről	0 forint
felhalmozási bevételek	0 forint
felhalmozási célú átvett pénzeszközök	0 forint

4. Mohora Roma Nemzetiségi Önkormányzat 2019. évi finanszírozási bevételei

a) finanszírozási bevételek	380 forint
maradvány igénybevétele	380 forint

III. Napirend után

A képviselő-testület részéről érkező kérdés, hozzászólás, egyéb észrevétel

A képviselő-testület részéről kérdés, hozzászólás egyéb észrevétel nem érkezett.

Ráczi Tihamér elnök: Valamennyi napirendi pontot megtárgyaltunk. Köszönöm a képviselő-testület ülésén megjelentek részvételét, a képviselő-testület ülését bezárom.

Ráczi Tihamér

Ráczi Tihamér
elnök



Ráczi Tihamérné

Ráczi Tihamérné
jegyzőkönyv-hitelesítő

JELLENLÉTI ÍV

Mohora Roma Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testületének
2019. július 26. napján 17.00 órakor megtartott ülésén

Tanácskozási és szavazati joggal jelen van:

1. Ráczi Tihamér elnök

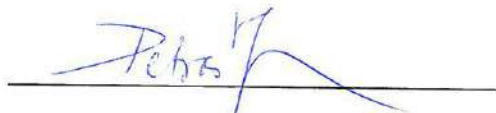


2. Ráczi Tihamérné képviselő



Tanácskozási joggal jelen van:

1. Petrás Judit jegyző



**MOHORA ROMA NEMZETISÉGI
ÖNKORMÁNYZAT KÉPVISELŐ-TESTÜLETE**

TESTÜLETI ANYAG

**Készült: Mohora Roma Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testületének
2019. július 26-ai ülésére**

Mohora Roma Nemzetiségi Önkormányzat

Elnökétől

MEGHÍVÓ

Mohora Roma Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testületének ülését
2019. július 26. (péntek) 17.00 órára összehívom,
amelyre Önt tisztelettel meghívom

Az ülés helye: Mohora Község Önkormányzata (2698 Mohora, Rákóczi út 8.)

Napirendi javaslat:

I. Napirend előtt

Javaslat új napirendi pont felvételére

II. Napirend

- 1. 2017. évi szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés utóellenőrzéséről készült ellenőrzési jelentés megismerése**
Előterjesztő: Petrás Judit jegyző
- 2. Az önkormányzat 2019. évi költségvetéséről szóló határozat féléves módosítása**
Előterjesztő: Ráczi Tihamér elnök

III. Napirend után

A képviselő-testület részéről érkező kérdés, hozzászólás, egyéb észrevétel

Mohora, 2019. július 19.



Ráczi Tihamér
Mohora Roma Nemzetiségi Önkormányzat
elnök

Mohora Roma Nemzetiségi Önkormányzat

2698 Mohora, Rákóczi út 8.

Telefon: 06/35-372-001, E-mail: onkormanyzat@mohora.hu

ELŐTERJESZTÉS

a képviselő-testület 2019. július 26 – ai ülésére

Napirend: 2017. évi szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés
utóellenőrzéséről készült ellenőrzési jelentés megismerése

Előterjesztés típusa: írásbeli

Előterjesztő: Petrás Judit jegyző

Készítette: Petrás Judit jegyző

A képviselő-testület a javaslat megtárgyalása során nyílt

X

zárt

ülést tart.

A képviselő-testület döntése határozat

X

rendelet

A képviselő-testület a döntést nyílt

X

titkos

szavazással hozza.

A javaslat elfogadásához egyszerű

X

minősített

többség szükséges.



Az előterjesztés a jogszabályi előírásoknak megfelel!
Petrás Judit s.k. jegyző





**Cserhátsurányi Közös Önkormányzati Hivatal
Jegyzőjétől**

2676 Cserhátsurány, Petőfi út 3.

Telefon: 06/35-549-022, E-mail: onkormanyzat@cserhatsurany.hu

Tisztelt Képviselő-testület!

A Magyar Államkincstár Nógrád Megyei Igazgatósága az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Áht.) 68/B. § - a szerinti ellenőrzési jogkörben eljárva Mohora Roma Nemzetiségi Önkormányzatánál éves kincstár ellenőrzést végeztet.

A szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés a 2017. évi könyvvizetési kötelezettséggel, a teljesítendő adatszolgáltatási kötelezettséggel és az éves költségvetési beszámolóval kapcsolatban került lefolytatásra.

A Magyar Államkincstár Nógrád Megyei Igazgatósága által megküldésre került a 2017. évi kincstári ellenőrzési jelentés javaslataira készített intézkedési terv végrehajtásának ellenőrzésére (utóellenőrzés) vonatkozó ellenőrzési jelentés.

A Magyar Államkincstár Nógrád Megyei Igazgatóságának javaslata alapján az előterjesztéshez mellékelem a 2017. évi szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés utóellenőrzéséről készült ellenőrzési jelentést.

Kérem a képviselő-testületet az írásbeli előterjesztés szerinti kincstári ellenőrzési jelentés és a határozati javaslat elfogadására!

Mohora, 2019. július 19.



Petrás Judit

Cserhátsurányi Közös Önkormányzati Hivatal
jegyző

HATÁROZATI JAVASLAT

___/2019. (V. ___) roma nemzetiségi önkormányzati határozat

Mohora Roma Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testülete (a továbbiakban: képviselő-testület) megismerte a „*2017. évi szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés utóellenőrzéséről készült ellenőrzési jelentés megismerése*” című írásbeli előterjesztést.

A képviselő-testület az írásbeli előterjesztés alapján megismerte és tudomásul vette a 2017. évi szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés utóellenőrzéséről készült ellenőrzési jelentést.

Önkormányzati Pénzügyi Szabályszerűségi Ellenőrzési Főosztály
Nógrád Megyei Költségvetési Ellenőrzési Osztály

Iktatószám: ÖPSZEF/230-27/2019.
Ellenőrzés száma: 347/2017UTÓ

ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

Mohora Roma Nemzetiségi Önkormányzat
2017. évi szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzésének utóellenőrzéséről

TARTALOM

I. AZ UTÓELLENŐRZÉSRE VONATKOZÓ ÁLTALÁNOS ADATOK	3
II. VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ	6
III. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK – NEMZETISÉGI ÖNKORMÁNYZAT. 7	
BEFEJEZŐ RÉSZ	15
ZÁRADÉK.....	16

I. AZ UTÓELLENŐRZÉSRE VONATKOZÓ ÁLTALÁNOS ADATOK

Ellenőrzött szerv megnevezése:

Ellenőrzött szerv megnevezése	PIR törzsszám
Mohora Roma Nemzetiségi Önkormányzat	829865

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

Ellenőrzött szerv megnevezése	A szerv gazdasági vezetője (ennek hiányában a gazdálkodási feladatok ellátásáért felelős személy neve)	A szerv vezetője	Megjegyzés
	Név / beosztás	Név / beosztás	az ellenőrzési időszakban történt változás (a jelentés készítéséig)
Mohora Roma Nemzetiségi Önkormányzat	Petrás Judit, jegyző	Rácz Tihamér, elnök	-

A vizsgálatot végezték:

Név	Feladat ellátásának kezdete	Feladat ellátásának vége	Megbízólevél iktatószáma
Antal Anett Vizsgálatvezető	2019.05.10	2019.06.30	HIFEH/855-8/2019.
Tariné Becskereki Erzsébet Vizsgálatvezető	2019.04.17.	2019.05.09	HIFEH/855-2/2019.
Törteli Éva Ellenőr	2019.04.17.	2019.06.30	HIFEH/855-8/2019.
Percze Renáta Ellenőr	2019.04.17.	2019.06.30	HIFEH/855-8/2019.

A Nemzetiségi Önkormányzat utóellenőrzése lefolytatásra került az alábbiak szerint:

A kincstári ellenőrzésre vonatkozó jogszabályi felhatalmazás megjelölése:

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

A jelentésben alkalmazott jogszabály rövidítések:

- a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény (a továbbiakban: Szt.),
- az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Áhsz.),

- az államháztartásban felmerülő egyes gyakoribb gazdasági események kötelező elszámolási módjáról szóló 38/2013. (IX. 19.) NGM rendelet (a továbbiakban: 38/2013. NGM rendelet),
- az adózás rendjéről szóló 2017. évi CL. törvény (a továbbiakban: Art.).

A jelentésben alkalmazott egyéb rövidítések:

- Mohora Község Önkormányzata (a továbbiakban: Önkormányzat),
- Mohora Roma Nemzetiségi Önkormányzat (a továbbiakban: Nemzetiségi Önkormányzat),
- Mohora Roma Nemzetiségi Önkormányzat elnöke (a továbbiakban: Elnök),
- Cserhátsurányi Közös Önkormányzati Hivatal jegyzője (a továbbiakban: Jegyző),
- Magyar Államkincstár (a továbbiakban: Kincstár),
- Kincstári Ellenőrzések Portál az ellenőrzés által bekért dokumentumok feltöltésére szolgáló sharepoint felület (a továbbiakban: KEP),
- a Szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés módszertana - helyi önkormányzatokra, nemzetiségi önkormányzatokra, társulásokra, fejlesztési tanácsokra és az általuk irányított költségvetési szervekre (a továbbiakban: Módszertan).

Ellenőrzés tárgya:

A 2017. éves költségvetési beszámolóval kapcsolatosan elkészített NOG-ÁHI/108-27/2018. számú ellenőrzési jelentés (a továbbiakban 2017. évi ellenőrzési jelentés) megállapításaira, javaslataira készült intézkedési tervben foglaltak megvalósításának ellenőrzése.

Az utóellenőrzés célja: bizonyosságot szerezni az elfogadott intézkedések végrehajtásáról annak érdekében, hogy az Szt., az Áhsz. és a 38/2013. NGM rendelet és más jogszabályok előírásai érvényesüljenek az ellenőrzött szervezeteknél.

Utóellenőrzés típusa:

Szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés

Az utóellenőrzéssel érintett időszak: a Kincstár által elfogadott intézkedési tervben szereplő legutolsó határidőt követő naptól az utóellenőrzési jelentés elkészítésének napjáig.

Az utóellenőrzés során alkalmazott ellenőrzési módszerek, és eljárások:

- kontroll mintavételezés a mintavételes vizsgálatot követő adatszolgáltatásokból,
- a Módszertanban foglaltak alapján, alapbizonylatokon alapuló tételes és mintavételes eljárás adatbekérés és helyszíni vizsgálat útján,
- javaslatok megfogalmazása, az ellenőrzött szervezet intézkedési tervének elfogadása, az intézkedések végrehajtásának ellenőrzése utóvizsgálat keretében.

Értékelési módok:

- „határidőben végrehajtott” a feladat, ha a teljesítés dokumentáltan, az intézkedési tervben előírt határidőben és tartalommal megtörtént,
- „határidőn túl végrehajtott” a feladat, ha annak teljesítése az intézkedési tervben meghatározott módon, de az előírt határidőn túl történt meg,
- „részben végrehajtott” a feladat, ha a végrehajtás teljes körűen az intézkedési tervben előírt módon nem történt meg,
- „nem végrehajtott” a feladat, ha a végrehajtás nem történt meg vagy amennyiben a teljesítést nem dokumentálták,

- „okafogyottá” vált a feladat, amennyiben végrehajtására már nincs szükség, illetve lehetőség, és egyértelműen megállapítható, hogy az intézkedést szükségessé tevő körülmény a jövőben nem fordulhat elő,
- „nem időszerű” az a feladat, amelynek ellenőrzési időszakon belüli végrehajtására azért nem került sor, mert az intézkedés alapjául szolgáló esemény nem következett be, de annak jövőbeni előfordulása lehetséges.

A Nemzetiségi Önkormányzat a javaslatokkal kapcsolatban észrevételt nem kívánt tenni.

II. VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ

A Kincstár a 2017. évi költségvetési évre vonatkozóan szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzést végzett a Nemzetiségi Önkormányzatnál. Az ellenőrzést követően a Nemzetiségi Önkormányzat elkészítette az intézkedési tervét, amelyet a Kincstár elfogadott.

Az utóellenőrzés a NOG-ÁHI/108-27/2018. iktatószámú ellenőrzési jelentésben megfogalmazott megállapításokra, javaslatokra vállalt intézkedések megvalósítását vizsgálta az Ávr. 115/F. § (11) bekezdés alapján.

A vizsgált szervezet az intézkedési tervben megjelölt határidőn túl küldte meg az intézkedések végrehajtásáról szóló beszámolót.

A Kincstár a 2019. április 17. napján kelt levélben értesítette a Nemzetiségi Önkormányzatot az utóellenőrzés megkezdéséről. A bekért dokumentumok feltöltésre kerültek a KEP-re. A dokumentumok valódiságáról a helyszíni ellenőrzés során meggyőződünk, azokat az eredeti papír alapú bizonylatokkal vetettük össze. A 2017. éves terv alapján lefolytatott ellenőrzés által tett javaslatok és az arra készített intézkedési terv végrehajtását – az Ávr. 115/F. § (11) bekezdése alapján – jelen eljárás keretében, utóellenőrzés formájában vizsgáltuk meg.

Az intézkedési terv 20 feladatot jelölt meg a Nemzetiségi Önkormányzat vonatkozásában, melyből 18 feladat végrehajtásra került. 5 feladatot határidőre, 13 feladatot pedig határidőn túl végeztek el. 1 feladatot nem hajtott végre, 1 feladatot pedig részben hajtott végre a Nemzetiségi Önkormányzat.

További intézkedés szükséges

- a könyvvezetési-, adatszolgáltatási- és beszámolási feladatok ellátása vonatkozásában az Ávr. 9. § (1) – (2) bekezdés előírásainak betartása érdekében, valamint
- a tiszteletdíjat terhelő kifizetői közterhek Art. 50. § (1) bekezdése szerinti, havi rendszerességgel történő megfizetése

tárgykörökben, amelyekkel kapcsolatban a szervezet részére javaslatokat fogalmaztunk meg. Az Ellenőrzési jelentés III. pontja az ellenőrzés részletes megállapításait és az azok alapján tett javaslatait tartalmazza, amelyek **intézkedési terv készítésének kötelezettségét** is maguk után vonják.

III. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK – NEMZETISÉGI ÖNKORMÁNYZAT

Ellenőrzött szerv megnevezése: Mohora Roma Nemzetiségi Önkormányzat
Törzsszám: 829865

A Nemzetiségi Önkormányzat az intézkedési tervben foglalt 20 feladathól 18 feladatot a vonatkozó jogszabályi előírásoknak megfelelően végrehajtott, ebből 5 feladatot határidőre, 13 feladatot határidőn túl hajtott végre. 1 feladatot nem hajtott végre, 1 feladatot pedig részben hajtott végre a Nemzetiségi Önkormányzat, ezért további intézkedések szükségesek, amelyek miatt 2 javaslatot fogalmaztunk meg.

Ssz.	Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős	Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása		További intézkedéshez javaslatok	Megjegyzés
		megtörtént/ nem történt meg/ részben történt meg/ oka fogyottá vált/ nem időszerű	határidőre megtörtént/ határidőn túl megtörtént/ nem releváns		
1.	A Nemzetiségi Önkormányzat SZMSZ-ének felülvizsgálata és aktualizálása szükséges (a 2017. évi ellenőrzési jelentés A./1.1. számú megállapítása alapján). Gondoskodni kell továbbá arról, hogy jogszabály-módosítás esetén a változások annak hatálybalépését követő 30 napon belül a SZMSZ-en átvezetésre kerüljenek. <u>Felelős:</u> Petrás Judit jegyző <u>Határidő:</u> 2018. december 31.	megtörtént	határidőn túl megtörtént	-	-

Ssz.	Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős	Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása		További intézkedéshez javaslatok	Megjegyzés
		megtörtént/ nem történt meg/ részben történt meg/ oka fogyottá vált/ nem idősezerű	határidőre megtörtént/ határidőn túl megtörtént/ nem releváns		
2.	A Jegyző intézkedése szükséges annak érdekében, hogy az Eszközök és források értékelési szabályzatához megismerési nyilatkozat kerüljön elkészítésre (a 2017. évi ellenőrzési jelentés A./1.2.1. számú megállapítása alapján). El kell készíteni a Nemzetiségi Önkormányzat eszközök és források leltárkészítési és leltározási szabályzatát (a 2017. évi ellenőrzési jelentés A./1.2.2. számú megállapítása alapján). Gondoskodni szükséges továbbá arról, hogy törvénymódosítás esetén a változások annak hatálybalépését követő 90 napon belül a szabályzatokon átvezetésre kerüljenek. A Jegyző intézkedése szükséges annak érdekében, hogy az iratkezelési szabályzat a jogszabályi előírásoknak megfelelően kerüljön elkészítésre (a 2017. évi ellenőrzési jelentés A./1.2.3. és A./4.3. számú megállapításai alapján). Felelős: Petrás Judit jegyző Határidő: 2018. december 31.	megtörtént	határidőn túl megtörtént	-	-

Ssz.	Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős	Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása		További intézkedéshez javaslatok	Megjegyzés
		megtörtént/ nem történt meg/ részben történt meg/ oka fogyottá vált/ nem időszzerű	határidőre megtörtént/ határidőn túl megtörtént/ nem releváns		
3.	A Jegyző intézkedése szükséges annak érdekében, hogy a Nemzetiségi Önkormányzat a Szt. 161. §-a szerinti tartalommal készített számlarenddel rendelkezzen. A megismerési nyilatkozat elkészítése szükséges (a 2017. évi ellenőrzési jelentés A./1.3. számú megállapítása alapján). Felelős: Petrás Judit jegyző Határidő: 2018. december 31.	megtörtént	határidőn túl megtörtént	-	-
4.	A Jegyző gondoskodik az alábbi, jogszabályban nem szabályozott kérdések belső szabályzatban történő rendezéséről (a 2017. évi ellenőrzési jelentés A./1.4. és A./4.1. számú megállapításai alapján): - a beszerzések lebonyolításával kapcsolatos eljárásrend, - a belföldi és külföldi kiküldetések elrendelésével, lebonyolításával, elszámolásával kapcsolatos kérdések szabályozása, - a közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének, továbbá a kötelezően közze téendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendje. Gondoskodni kell továbbá arról, hogy jogszabály-módosítás esetén a változások annak hatálybalépését követő 30 napon belül a szabályzatokon átvezetésre kerüljenek. Felelős: Petrás Judit jegyző Határidő: 2018. december 31.	megtörtént	határidőn túl megtörtént	-	-

Ssz.	Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős	Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása		További intézkedéshez javaslatok	Megjegyzés
		megtörtént/ nem történt meg/ részben történt meg/ oka fogyottá vált/ nem időszerű	határidőre megtörtént/ határidőn túl megtörtént/ nem releváns		
5.	A Jegyző intézkedése szükséges annak érdekében, hogy az ellenőrzési nyomvonal elkészítésre kerüljön (a 2017. évi ellenőrzési jelentés A./1.6. számú megállapítása alapján). <u>Felelős:</u> Petrás Judit jegyző <u>Határidő:</u> 2018. december 31.	megtörtént	határidőn túl megtörtént	-	-
6.	Intézkedni szükséges annak érdekében, hogy a szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendje elkészítésre kerüljön (a 2017. évi ellenőrzési jelentés A./1.5. számú megállapítása alapján). <u>Felelős:</u> Petrás Judit jegyző <u>Határidő:</u> 2018. december 31.	megtörtént	határidőn túl megtörtént	-	-
7.	A Jegyző gondoskodik a Nemzeti Önkormányzat belső ellenőrzési kézikönyvének elkészítéséről (a 2017. évi ellenőrzési jelentés A./1.7. számú megállapítása alapján). <u>Felelős:</u> Petrás Judit jegyző <u>Határidő:</u> 2018. december 31.	megtörtént	határidőn túl megtörtént	-	-
8.	A Jegyző gondoskodik az integrált kockázatkezelési rendszer kialakításáról és működtetéséről (a 2017. évi ellenőrzési jelentés A./2.1. számú megállapítása alapján). <u>Felelős:</u> Petrás Judit jegyző <u>Határidő:</u> 2018. december 31.	megtörtént	határidőn túl megtörtént	-	-

Ssz.	Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős	Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása		További intézkedéshez javaslatok	Megjegyzés
		megtörtént/ nem történt meg/ részben történt meg/ oka fogyottá vált/ nem időszerű	határidőre megtörtént/ határidőn túl megtörtént/ nem releváns		
9.	A Jegyző intézkedése szükséges a gazdálkodási jogkörök gyakorlása során a jogszabályi előírások és a belső szabályzat betartása érdekében (a 2017. évi ellenőrzési jelentés A./3.1.-A./3.4., B./1.1.-B./1.3., B./1.5., B./1.6., és C./4.-C./6. számú megállapításai alapján). Felelős: Petrás Judit jegyző Határidő: 2018. december 31.	megtörtént	határidőn túl megtörtént	-	-
10.	Intézkedni kell a pénztárellenőr kijelöléséről és a pénzügyi szabályzatban előírt gyakorlati elvégzett pénztárellenőrzés keretében a pénztárellenőrnek a pénztárjelentésen és a pénztárbizonylatokon aláírásával kell igazolni az ellenőrzés elvégzését (a 2017. évi ellenőrzési jelentés A./3.5., B./1.4. és C./7. számú megállapításai alapján). Felelős: Petrás Judit jegyző Határidő: 2018. december 31.	megtörtént	határidőn túl megtörtént	-	-
11.	Gondoskodni kell a Nemzeti Önkormányzat közérdekű adataira vonatkozó tájékoztatói kötelezettség teljesítéséről (a 2017. évi ellenőrzési jelentés A./4.2. számú megállapítása alapján). Felelős: Petrás Judit jegyző Határidő: 2018. december 31.	megtörtént	határidőn túl megtörtént	-	-

Ssz.	Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős	Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása		További intézkedéshez javaslatok	Megjegyzés
		megtörtént/ nem történt meg/ részben történt meg/ oka fogyottá vált/ nem időszerű	határidőre megtörtént/ határidőn túl megtörtént/ nem releváns		
12.	A Jegyző intézkedése szükséges a monitoring rendszer kialakításának szabályai, az operatív tevékenységek keretében történő folyamatok nyomon követés megvalósulása érdekében (a 2017. évi ellenőrzési jelentés A./5.1. számú megállapítása alapján). Felelős: Petrás Judit jegyző Határidő: 2018. december 31.	megtörtént	határidőn túl megtörtént	-	-
13.	A Jegyzőnek a belső kontrollrendszer minőségét – az éves költségvetési beszámoló elkészítésével egyidejűleg – vezetői nyilatkozatban értékelni kell (a 2017. évi ellenőrzési jelentés A./5.2. számú megállapítása alapján). Felelős: Petrás Judit jegyző Határidő: 2018. december 31.	megtörtént	határidőre megtörtént	-	-
14.	A Nemzeti Önkormányzat tevékenységével összefüggő, hivatali célú saját tulajdonú gépjármű használatát a hivatali cél dokumentálása mellett, belföldi kiküldetesként kell elszámolni (a 2017. évi ellenőrzési jelentés B./1.7. számú megállapítása alapján). Felelős: Petrás Judit jegyző Határidő: 2018. december 31.	megtörtént	határidőre megtörtént	-	-

Ssz.	Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős	Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása		További intézkedéshez javaslatok	Megjegyzés
		megtörtént/ nem történt meg/ részben történt meg/ oka fogyottá vált/ nem idősebb	határidőre megtörtént/ határidőn túl megtörtént/ nem releváns		
15.	A személyi jellegű kifizetések bizonylatainak adatait a dokumentumok keletkezését, beérkezését követően haladéktalanul nyilvántartásba kell venni, el kell számolni. Gondoskodni kell a könyvvezetés, a bérfelhasználási összesítő és az adatszolgáltatások egyezőségéről (a 2017. évi ellenőrzési jelentés B./1.8. és C./3. számú megállapításai alapján). <u>Felelős:</u> Petrás Judit jegyző <u>Határidő:</u> 2018. december 31.	megtörtént	határidőn túl megtörtént	-	-
16.	Gondoskodni szükséges arról, hogy a továbbiakban az adóhatóság felé benyújtott havi adóbevallások alapján, kerüljenek havonta megfizetésre és könyvelésre a tiszteletdíjat terhelő kifizetői közterhek (a 2017. évi ellenőrzési jelentés B./1.9. számú megállapítása alapján). <u>Felelős:</u> Petrás Judit jegyző <u>Határidő:</u> 2018. december 31.	nem történt meg	nem releváns	Gondoskodni szükséges arról, hogy a továbbiakban az Art. 50. § (1) bekezdése szerint az adóhatóság felé benyújtott havi adóbevallások alapján, havonta kerüljenek megfizetésre és könyvelésre a tiszteletdíjat terhelő kifizetői közterhek.	A tiszteletdíjat terhelő kifizetői közterhek 2018. évben és 2019. I. félévében sem kerültek havonta megfizetésre az adóhatóság felé.
17.	Intézkedni szükséges a könyvvezetési-, adatszolgáltatási- és beszámolási feladatok ellátása vonatkozásában a jogszabályi előírások betartása érdekében (a 2017. évi ellenőrzési jelentés B./3.1. számú megállapítása alapján). <u>Felelős:</u> Petrás Judit jegyző <u>Határidő:</u> 2018. december 31.	részben történt meg	határidőre megtörtént	Intézkedni szükséges a könyvvezetési-, adatszolgáltatási- és beszámolási feladatok ellátása vonatkozásában az Ávt. 9. § (1) – (2) bekezdés előírásainak betartása érdekében.	A pénzügyi és gazdálkodási ügyintéző munkakörre vonatkozóan folyamatosan hirdettek pályázatot, azonban az álláspályázatok eredménytelenül záródtak.

Ssz.	Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős	Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása		További intézkedéshez javaslatok	Megjegyzés
		megtörtént/ nem történt meg/ részben történt meg/ oka fogyottá vált/ nem időszerű	határidőre megtörtént/ határidőn túl megtörtént/ nem releváns		
18.	Biztosítani kell az időközi költségvetési jelentés adatszolgáltatások és a képviselő-testület által elfogadott, előirányzat módosítást tartalmazó Nemzetiségi Önkormányzati határozatok egyezőségét (a 2017. évi ellenőrzési jelentés C./1. számú megállapítása alapján). <u>Felelős:</u> Petrás Judit jegyző <u>Határidő:</u> 2018. december 31.	megtörtént	határidőre megtörtént	-	-
19.	A beszámolóval le nem zárt időszakok kapcsolatos hibákat a könyvelés keretében, a hibát okozó tétel visszakönyvelésével és a helyes tétel Ahsz. szabályainak megfelelő könyvelésével kell javítani. A továbbiakban a javításokat a hiba feltárásának dátumával kell elvégezni (a 2017. évi ellenőrzési jelentés C./2. számú megállapítása alapján). <u>Felelős:</u> Petrás Judit jegyző <u>Határidő:</u> 2018. december 31.	megtörtént	határidőre megtörtént	-	-
20.	A rendezvényekhez kapcsolódó kiadásokat a tényleges gazdasági tartalmuk szerint kell megítélni és elszámolni a költségvetési és pénzügyi számvetésben (a 2017. évi ellenőrzési jelentés C./9. számú megállapítása alapján). <u>Felelős:</u> Petrás Judit jegyző <u>Határidő:</u> 2018. december 31.	megtörtént	határidőre megtörtént	-	-

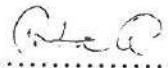
Az intézkedések végrehajtásának határideje:

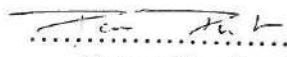
2019. december 31.

BEFEJEZŐ RÉSZ

Salgótarján, 2019. június 28.

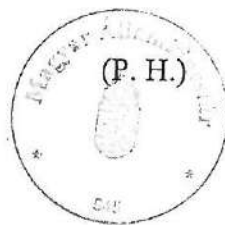

.....
Antal Anett vizsgálatvezető
osztályvezető

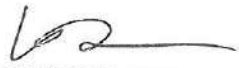

.....
Törteli Éva ellenőr
pénzügyi ellenőrzési referens


.....
Percze Renáta ellenőr
pénzügyi ellenőrzési referens

Budapest, 2019. 07. 07.

Prof. Dr. Mészáros József a Magyar Államkincstár elnökének nevében és megbízásából:




.....
Brebán Andrea
osztályvezető

Mellékletek:

1. melléklet: Mintavételek értékelése táblázat
2. melléklet: Teljességi nyilatkozat

Készült: 2 példányban.

Kapják: 1. példány: Mohora Roma Nemzetiségi Önkormányzat, Rácz Tihamér elnök
(2698 Mohora, Rákóczi út 8.)
2. példány: Nógrád Megyei Költségvetési Ellenőrzési Osztály

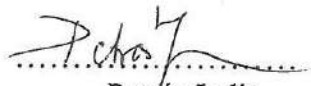
ZÁRADÉK

Az utóellenőrzési jelentésben, illetve annak mellékleteiben foglaltakat megismertem.

Tudomásul veszem, hogy köteles vagyok a kincstári ellenőrzés javaslatai alapján a végrehajtásért felelős személyeket kijelölni, a végrehajtás határidejét feltüntető intézkedési tervet készíteni, az intézkedéseket a megadott határidőre végrehajtani, továbbá arról a Magyar Államkincstárt írásban tájékoztatni.

Az intézkedési tervet az utóellenőrzési jelentés kézhezvételét követő 30 napon belül a Magyar Államkincstár (postacím: 3101 Salgótarján, Pf.: 89.) részére megküldöm.

Mohora, 2019. július 15.


Petrás Judit
jegyző




Rác Tihomir
elnök

MELLÉKLETEK

Mintavételek értékelése
Időszak: 2019. év

1. mellé

Minta	Alapdokumentum adatai			Jogkörök, hatáskörök gyakorlása					Bizonylat összege, könyvelés-adatszolgáltatás kapcsolata				Minta értékelése		
	Dokumentum azonosítója	Dokumentum megnevezése	Dokumentum tárgya	Kötelezettség-vállalás szabályszerű? Igen/Nem (I/N)	Pénzügyi ellenjegyzés szabályszerű? Igen/Nem (I/N)	Teljesítés szakmai igazolása szabályszerű? Igen/Nem (I/N)	Érvényesítés szabályszerű? Igen/Nem (I/N)	Utalványozás szabályszerű? Igen/Nem (I/N)	Bizonylat összege (Ft)	Könyvelés összege (Ft)	Könyvviteli/nyilvánítási számla száma (minta tétel könyvelése)	Megjegyzés/Megállapítás	Szükséges intézkedés/Javaslat	Jelentés Minna értékelése: megfelelő /intézkedést igény (M/I)	
1	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	26	27	28	
A_01	B-2019 29865 8-1	pénztárbizonylat	Készpénz felvétel				I	I	70 000	70 000	321	A gazdálkodási jogkörök gyakorlása során a jogszabályi előírások betartása kerültek. A pénztárellenőrzés aláírása szerepel a pénztárbizonylaton.		M	
A_02	K-2019 29865 8-2	pénztárbizonylat	Vásárlási előleg	I	I		I	I	70 000	70 000	321	A gazdálkodási jogkörök gyakorlása során a jogszabályi előírások betartása kerültek. A pénztárellenőrzés aláírása szerepel a pénztárbizonylaton.		M	
A_03	UT-829865-2019 17	Utalványrendelet	Támogatás				I	I	520 000	520 000	3311	A gazdálkodási jogkörök gyakorlása során a jogszabályi előírások betartása kerültek.		M	
A_04	UT-829865-2019 20	Utalványrendelet	Bankköltség	I	I		I	I	465	465	3311	A gazdálkodási jogkörök gyakorlása során a jogszabályi előírások betartása kerültek.		M	
A_05	UT-829865-2019 19	Utalványrendelet	Tiszteletdíj	I	I		I	I	17 300	17 300	3311	A gazdálkodási jogkörök gyakorlása során a jogszabályi előírások betartása kerültek.		M	
A_06	UT-829865-2019 21	Utalványrendelet	Tiszteletdíj	I	I		I	I	17 300	17 300	3311	A gazdálkodási jogkörök gyakorlása során a jogszabályi előírások betartása kerültek.		M	
A_07	UT-829865-2019 22	Utalványrendelet	Tiszteletdíj	I	I		I	I	17 300	17 300	3311	A gazdálkodási jogkörök gyakorlása során a jogszabályi előírások betartása kerültek.		M	
A_08	UT-829865-2019 23	Utalványrendelet	Bankköltség	I	I		I	I	465	465	3311	A gazdálkodási jogkörök gyakorlása során a jogszabályi előírások betartása kerültek.		M	



Reg

Utalvány

ellenőrzést végzők aláírása

Kelt: Salgótarján, 2019. június 20.

az ellenőrzött szerv vezetőjének/kijelölt kapcsolattartójának aláír

TELJESSÉGI NYILATKOZAT

Az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Ávr.) 115/D. §-a, valamint 109/C. § (7) bekezdése értelmében az ellenőrzött szerv kapcsolattartója által az ellenőrzés végrehajtásának elősegítése céljából (e dokumentum aláírásának napjáig) – bármilyen formátumban – rendelkezésre bocsátott dokumentáció (iratok, okiratok, adatok) teljességéről az alábbiak szerint nyilatkozom.

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Áht.) 68/B. §-a szerinti kincstári ellenőrzés 2018. évre vonatkozó ellenőrzési tervében utóellenőrzésre kijelölt **Mohora Roma Nemzetiségi Önkormányzat** (2698 Mohora, Rákóczi út 8., PIR törzsszám: 829865) képviselőjében alulírott **Ráczi Tihamér elnök**, mint az ellenőrzött szerv vezetője jogi felelősségem tudatában kijelentem, hogy a Magyar Államkincstár Nógrád Megyei Költségvetési Ellenőrzési Osztály részére a 347/2017/UTÓ számú ellenőrzés keretében átadott dokumentumok, nyomtatványok, adatok megbízható, teljes körű információt tartalmaznak, és az eredetivel mindenben megegyeznek. A vizsgálat alá vont időszak gazdasági eseményeinek nyilvántartása, a számviteli szabályoknak megfelelő könyvvizetés teljes körű. Az ellenőrzést végzőket tájékoztattuk minden olyan eseményről, amely bármiféle hatással bírt az ellenőrzött időszak számviteli szabályok szerinti könyvvizetési kötelezettségének, az Áht. 70. alcím alapján teljesítendő adatszolgáltatási kötelezettségek szabályszerű teljesítésének, az éves költségvetési beszámoló megbízható, valós összképének vizsgálatára vonatkozó információkra és adatokra.

Mohora, 2019. 06. 28.



Ráczi Tihamér

Ráczi Tihamér
elnök

Mohora Roma Nemzetiségi Önkormányzat

2698 Mohora, Rákóczi út 8.

Telefon: 06/35-372-001, E-mail: onkormanyzat@mohora.hu

ELŐTERJESZTÉS

a képviselő-testület 2019. július 26 – ai ülésére

Napirend: Az önkormányzat 2019. évi költségvetéséről szóló határozat féléves módosítása

Előterjesztés típusa: írásbeli

Előterjesztő: Ráczi Tihamér elnök

Készítette: Petrás Judit jegyző

A képviselő-testület a javaslat megtárgyalása során nyílt ☒ zárt ☐ ülést tart.

A képviselő-testület döntése határozat ☒ rendelet ☐

A képviselő-testület a döntést nyílt ☒ titkos ☐ szavazással hozza.

A javaslat elfogadásához egyszerű ☒ minősített ☐ többség szükséges.

Az előterjesztés a jogszabályi előírásoknak megfelel!
Petrás Judit s.k. jegyző



Mohora Roma Nemzetiségi Önkormányzat
Elnökétől

2698 Mohora, Rákóczi út 8.

Telefon: 06/35-372-001; E-mail: onkormanyzat@mohora.hu

Tisztelt Képviselő-testület!

A nemzetiségi önkormányzat bevételi előirányzatainak és kiadási előirányzatainak módosítására, átcsoportosítására az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény rendelkezései az irányadók:

A nemzetiségi önkormányzat költségvetési határozatában megjelenő bevételek és kiadások módosításáról, a kiadási előirányzatok közötti átcsoportosításról a jogszabályban meghatározott kivétellel a nemzetiségi önkormányzat testülete dönt.

A nemzetiségi önkormányzat költségvetési határozata a nemzetiségi önkormányzat elnöke számára lehetővé teheti a nemzetiségi önkormányzat bevételeinek és kiadásainak módosítását és a kiadási előirányzatok közötti átcsoportosítást.

A nemzetiségi önkormányzat testülete - a jogszabályban meghatározott kivételekkel - bekezdés szerinti előirányzat-módosítás, előirányzat-átcsoportosítás átvezetéseként – az első negyedév kivételével – negyedévenként, a döntése szerinti időpontokban, de legkésőbb az éves költségvetési beszámoló elkészítésének határidejéig, december 31-i hatállyal módosítja a költségvetési határozatát.

A fent hivatkozott jogszabályi előírások értelmében a Mohora Roma Nemzetiségi Önkormányzat 2019. évi költségvetési határozatának féléves módosítása az írásbeli előterjesztésben megtalálható.

Kérem a képviselő-testületet az előterjesztés megtárgyalására és a határozati javaslat elfogadására!

Mohora, 2019. július 19.



Rácz Tihamér

Rácz Tihamér
Mohora Roma Nemzetiségi Önkormányzat
elnök

HATÁROZATI JAVASLAT

2019. (VII.) roma nemzetiségi önkormányzati határozat

Mohora Roma Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testülete (a továbbiakban: képviselő-testület) megismerte „Az önkormányzat 2019. évi költségvetéséről szóló határozat féléves módosítása” című írásbeli előterjesztést.

A képviselő-testület a nemzetiségek jogairól szóló 2011. évi CLXXIX. törvény 114. § (1) bekezdés d) pontjában meghatározott át nem ruházható hatáskörében eljárva úgy határozott, hogy a roma nemzetiségi önkormányzat 2019. évi költségvetésének féléves módosítását jelent határozat, illetve annak melléklete szerinti tartalommal az alábbiak szerint állapítja meg:

1. Mohora Roma Nemzetiségi Önkormányzat 2019. évi kiadási és bevételi főösszege 1 046 987 forint.

2. Mohora Roma Nemzetiségi Önkormányzat 2019. évi költségvetési kiadásai kiemelt előirányzatonként

a) működési kiadások	1 046 987 forint
személyi juttatások	240 000 forint
munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	127 000 forint
dologi kiadások	679 987 forint
ellátottak pénzbeli juttatásai	0 forint
egyéb működési célú kiadások	0 forint
b) felhalmozási kiadások	0 forint
beruházások	0 forint
felújítások	0 forint
egyéb felhalmozási célú kiadások	0 forint

3. Mohora Roma Nemzetiségi Önkormányzat 2019. évi költségvetési bevételei kiemelt előirányzatonként

a) működési bevételek	1 046 607 forint
működési célú támogatások államháztartáson belülről	1 046 607 forint
közhatalmi bevételek	0 forint
működési bevételek	0 forint
működési célú átvett pénzeszközök	0 forint
b) felhalmozási bevételek	0 forint
felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről	0 forint
felhalmozási bevételek	0 forint
felhalmozási célú átvett pénzeszközök	0 forint

4. Mohora Roma Nemzetiségi Önkormányzat 2019. évi finanszírozási bevételei

a) finanszírozási bevételek	380 forint
maradvány igénybevétele	380 forint

**Mohora Roma Nemzetiségi Önkormányzat
2019. évi költségvetési egyenlege**

forintban

Rovatrend	Megnevezés	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat 2019. 06. 30.
K1101	Törvény szerinti illetmények, munkabérek	240 000	160 000
K11	Foglalkoztatottak személyi juttatásai	240 000	160 000
K121	Választott tisztségviselők juttatásai	0	80 000
K12	Külső személyi juttatások	0	80 000
K1	Személyi juttatások	240 000	240 000
K2	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	127 000	127 000
K312	Üzemeltetési anyagok beszerzése	300 000	285 000
K31	Készletbeszerzés	300 000	285 000
K337	Egyéb szolgáltatások	233 000	233 000
K33	Szolgáltatási kiadások	233 000	233 000
K351	Működési célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó	146 987	146 987
K355	Egyéb dologi kiadások	0	15 000
K35	Különféle befizetések és egyéb dologi kiadások	146 987	161 987
K3	Dologi kiadások	679 987	679 987
K4	Ellátottak pénzbeli juttatásai	0	0
K5	Egyéb működési célú kiadások	0	0
MŰKÖDÉSI KIADÁSOK		1 046 987	1 046 987
K6	Beruházások	0	0
K7	Felújítások	0	0
K8	Egyéb felhalmozási célú kiadások	0	0
FELHALMOZÁSI KIADÁSOK		0	0
K1-K8	KÖLTSÉGVETÉSI KIADÁSOK	1 046 987	1 046 987

**Mohora Roma Nemzetiségi Önkormányzat
2019. évi költségvetési egyenlege**

forintban

Rovatrend	Megnevezés	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat 2019. 06. 30.
B16	Egyéb működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről	964 600	1 046 607
B1	Működési célú támogatások államháztartáson belülről	964 600	1 046 607
B2	Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről	0	0
B3	Közhatalmi bevételek	0	0
B4	Működési bevételek	0	0
B5	Felhalmozási bevételek	0	0
B6	Működési célú átvett pénzeszköz	0	0
B7	Felhalmozási célú átvett pénzeszköz	0	0
MŰKÖDÉSI BEVÉTELEK		964 600	1 046 607
FELHALMOZÁSI BEVÉTELEK		0	0
B1-B7	KÖLTSÉGVETÉSI BEVÉTELEK	964 600	1 046 607
B813	Maradvány igénybevétele	82 387	380
B81	Belföldi finanszírozás bevétele	82 387	380
B8	FINANSZÍROZÁSI BEVÉTELEK	82 387	380
KIADÁSOK ÖSSZESEN		1 046 987	1 046 987
BEVÉTELEK ÖSSZESEN		1 046 987	1 046 987