



**Enying Város Roma Nemzetiségi Önkormányzata**

8130 Enying, Kossuth u. 26.

Tel./Fax: 22/372-002

# MEGHÍVÓ

**ENYING VÁROS ROMA NEMZETISÉGI  
ÖNKORMÁNYZATA  
KÉPVISELŐ-TESTÜLETÉNEK**

**2016. május 31-én  
14:00 órai kezdettel tartandó  
RENDKÍVÜLI, NYÍLT ÜLÉSÉRE,  
ezúton tisztelettel meghívom.**

**Az ülés helye:** Enyingi Polgármesteri Hivatal (Tanácsterem)  
Enying, Kossuth L. utca 26.

**N a p i r e n d:**  
**Nyílt ülés**

1. 2015. évi költségvetés módosított előirányzatainak elfogadása
2. A Nemzetiségi Önkormányzat 2015. évi költségvetésének végrehajtásáról szóló zárszámadás elfogadása
3. Éves összesített belső ellenőrzési jelentés (2015)
4. Tájékoztatás köztartozásmentes adózói adatbázis adatairól

Előadó: Kolompár László, Makula Péter  
elnök elnökhelyettes

Enying, 2016. május 27.

Tisztelettel:

  
**Kolompár László s.k.**  
elnök

## ELŐTERJESZTÉS

Enying Város Roma Nemzetiségi Önkormányzata Képviselő-testületének  
2016. május 31. napján tartandó rendkívüli nyílt ülésére

**Tárgy:** 2015. évi költségvetés módosított előirányzatainak elfogadása  
**Előterjesztő:** Kolompár László elnök  
**Készítette:** Závodni Lászlóné Pénzügyi és Adóigazgatási Osztályvezető

A döntés elfogadásához szükséges többség típusa:  
A szavazás módja:

egyszerű / **minősített**  
**nyílt**/ titkos

### Tisztelt Képviselő-testület!

Ezúton terjesztem a T. Képviselő-testület elé a 2015. évi költségvetés éves módosított előirányzatait elfogadásra.

Az előterjesztés részét képezi Enying Város Roma Nemzetiségi Önkormányzatának analitikus előirányzat nyilvántartása is.

#### 1. Előzmények

**2015. évi költségvetés módosított előirányzatairól:** A költségvetés bevételi oldalán nem történt módosítás. Kiadási oldalon a K3 dologi kiadások összege csökkentésre került 330 e Ft-tal, ezzel egyidejűleg a K1 sor személyi jellegű kiadások 260 e Ft-tal növekedett, valamint a K2 munkaadókat terhelő járulékok sor 70 e Ft-tal növekedett. A módosításokra azért volt szükség, mert eredeti előirányzatként tiszteletdíj nem került megállapításra, a költségvetés tervezése során csak dologi kiadások kerültek tervezésre. A költségvetés elfogadása után került megállapításra a tiszteletdíj nagysága, ezért kellett a módosítást elvégezni. A saját hatáskörben történő előirányzat módosítások a kiemelt előirányzati főcsoporton-főrovaton belül mozogtak a részletes kimutatás szerint.

#### 2. Jogszabályi hivatkozások:

- a nemzetiségek jogairól szóló 2011. évi CLXXIX. törvény
- az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény

#### 3. Költségkihatások, illetve a kiadás fedezetét biztosító költségvetési sor megnevezése:

Költségkihatás: nem jár

Az előirányzat biztosítása: -

#### 4. Melléklet: analitikus előirányzat nyilvántartás, 1 db. határozati javaslat

Enying, 2016. április 27.

Kolompár László s.k.  
elnök

**Enying Város Roma Nemzetiségi Önkormányzata Képviselő-testületének .../2016 (V. 31.) határozata a 2015 évi költségvetés módosított előirányzatainak elfogadásáról:**

Enying Város Roma Nemzetiségi Önkormányzatának Képviselő-testülete a 2015. évi költségvetésének módosításáról az alábbi határozatot hozza:

- 1) Enying Város Roma Nemzetiségi Önkormányzatának Képviselő-testülete az önkormányzat 2015. évi költségvetésének módosított előirányzata:
  - a) bevételi főösszegét 925 e Ft-ban
  - b) kiadási főösszegét 925 e Ft-banállapítja meg.
- 2) Az önkormányzat 2015. évi módosított bevételeinek forrásonkénti, illetve működés és felhalmozási cél szerinti részletezéséről az alábbiak szerint rendelkezik.

***A költségvetési bevételek***

- 3) A nemzetiségi önkormányzat 2015. évi működési, fenntartási bevételi módosított előirányzatait a Képviselő-testület a következők szerint hagyja jóvá:  
Működési bevételek módosított előirányzata összesen: 925 ezer forint,  
Ebből:  
2014 évi központi költségvetési támogatása (B1) 45 ezer forint,  
2015 évi központi költségvetési támogatása (B1): 380 ezer forint,  
2015 évi helyi önkormányzati támogatása (B1): 500 ezer forint.

***A költségvetési kiadások***

- 4) A nemzetiségi önkormányzat 2015. évi működési, fenntartási kiadási módosított előirányzatait a Képviselő-testület a következők szerint hagyja jóvá:  
Működési kiadások módosított előirányzata összesen: 925 ezer forint,  
Ebből:  
személyi jellegű kiadások (K1): 260 e Ft  
munkaadókat terhelő járulékok (K2): 70 e Ft  
dologi kiadások (K3): 595 e Ft  
szociálpolitikai juttatások: 0 e Ft  
támogatásértékű kiadások: 0 e Ft  
pénzeszköz átadások: 0 e Ft  
támogatási kölcsönök kiadásai: 0 e Ft  
finanszírozási kiadások: 0 e Ft  
tartalékok: 0 e Ft.
- 5) Az önkormányzat felújítási és felhalmozási módosított előirányzat kiadásai: 0 forint.
- 6) Az önkormányzat módosított kiadásaiból:
  - a) kötelező feladatok kiadása: 925 ezer forint
  - b) önként vállalt feladatok kiadásai: 0 ezer forint
  - c) állami (államigazgatási) feladatok kiadásai: 0 ezer forint

Felelős: Kolompár László elnök

Határidő: 2016. május 31.

2.2.99.01 Előirányzat bizonylatonként  
(IP001U)

Év: 2015

1. oldal

Bizonylatszám: EVRNÖ/EVRNÖ/2015

Dátum: 2015.01.01

Szervezeti egység: 1

Intézmény

Tervezési alapegység: 8100

ENYING VÁROS ROMA NEMZETISÉGI IGAZGATÁSA

COFOG: 011140

Országos és helyi nemzetiségi önkormányzatok igazgatási tevékenysége

Rovat	Tervező/főkönyv	Módtíp.	Azonosító	Kiem. ei.	Jellemző	Bevétel	Kiadás	Megjegyzés
B16		E	1 493	33		925 000	0	eredeti ei.
	09161							
	Egyéb működ.c.iam. bevétele áht-n belülről előir.							
K123		E	1 494	11		0	260 000	eredeti ei.
	051231							
	Egyéb külső személyi juttatások előirányzata							
K2		E	1 495	12		0	70 000	eredeti ei.
	0521							
	Munkaadókat terh. jár. és szoc. hj. adó előirányzat							
K337		E	1 496	13		0	100 000	eredeti ei.
	053371							
	Egyéb szolgáltatások előirányzata							
K341		E	1 497	13		0	100 000	eredeti ei.
	053411							
	Kiküldetések előirányzata							
K351		E	1 498	13		0	105 000	eredeti ei.
	053511							
	Működési célú előzetesen felszámított áfa előir.							
K355		E	1 499	13		0	290 000	eredeti ei.
	053551							
	Egyéb dologi kiadások előirányzata							

COFOG összesen:

925 000

925 000

Tervezési alapegység összesen:

925 000

925 000

Bizonylat összesen:

925 000

925 000

Bizonylatszám: EVRNÖIKR1.mód

Dátum: 2015.09.01

Szervezeti egység: 1

Intézmény

Tervezési alapegység: 8100

ENYING VÁROS ROMA NEMZETISÉGI IGAZGATÁSA

## 2.2.99.01 Előirányzat bizonylatonként (IP001U)

COFOG: 011140 Országos és helyi nemzetiségi önkormányzatok igazgatási tevékenysége

Rovat	Tervező/Főkönyv	Módtíp.	Azonosító	Kiem. ei.	Jellemző	Bevétel	Kiadás	Megjegyzés
K1101	0511011	FH	2 367	11	Egyszeri	0	12 000	MÓD.EI.
	Törvény szerinti illetmények, munkabérek előir							
K121	051211	FH	2 368	11	Egyszeri	0	116 000	MÓD.EI
	Választott tisztségviselők juttatásai előirányzata							
K123	051231	FH	2 369	11	Egyszeri	0	-128 000	MÓD.EI
	Egyéb külső személyi juttatások előirányzata							

COFOG összesen: 0

0

Tervezési alapegység összesen: 0

0

Bizonylat összesen: 0

0

Bizonylatszám: EVRNÖI/KR2.mód

Dátum: 2015.09.30

Szervezeti egység: 1

Intézmény

Tervezési alapegység: 8100 ENYING VÁROS ROMA NEMZETISÉGI IGAZGATÁSA

COFOG: 011140 Országos és helyi nemzetiségi önkormányzatok igazgatási tevékenysége

Rovat	Tervező/Főkönyv	Módtíp.	Azonosító	Kiem. ei.	Jellemző	Bevétel	Kiadás	Megjegyzés
K121	051211	FH	2 430	11	Egyszeri	0	132 000	MÓD.EI
	Választott tisztségviselők juttatásai előirányzata							
K123	051231	FH	2 432	11	Egyszeri	0	-132 000	MÓD.EI
	Egyéb külső személyi juttatások előirányzata							
K322	053221	FH	2 431	13	Egyszeri	0	50 000	MÓD.EI
	Egyéb kommunikációs szolgáltatások előir							
K337	053371	FH	2 433	13	Egyszeri	0	-50 000	MÓD.EI
	Egyéb szolgáltatások előirányzata							

COFOG összesen: 0

0

Tervezési alapegység összesen: 0

0

Bizonylat összesen: 0

0

## 2.2.99.01 Előirányzat bizonylatonként (IP001U)

Bizonylatszám: EVRNÓ/KR3.mód      Dátum: 2015.11.30

Szervezeti egység: 1      Intézmény

Tervezési alapegység: 8100      ENYING VÁROS ROMA NEMZETISÉGI IGAZGATÁSA

COFOG: 011140      Országos és helyi nemzetiségi önkormányzatok igazgatási tevékenysége

Rovat	Tervsor/Főkönyv	Módtíp.	Azonosító	Kiem. ei.	Jellemző	Bevétel	Kiadás	Megjegyzés
K1101		FH	2 685	11	Egyszeri	0	18 000	mód ei
0511011	Törvény szerinti illetmények, munkabérek előir							
K121		FH	2 686	11	Egyszeri	0	-18 000	mód ei
051211	Választott tisztviselők juttatásai előirányzata							

COFOG összesen:                    0

Tervezési alapegység összesen:                    0

Bizonylat összesen:                    0

Lista összesen:                    925 000      925 000

## ELŐTERJESZTÉS

Enying Város Roma Nemzetiségi Önkormányzata Képviselő-testületének  
2016. május 31. napján tartandó rendkívüli nyílt ülésére

**Tárgy:** A Nemzetiségi Önkormányzat 2015. évi költségvetésének végrehajtásáról szóló zárszámadás és a hozzá kapcsolódó határozat elfogadása

**Előterjesztő:** Kolompár László elnök

**Készítette:** Závodni Lászlóné Pénzügyi és Adóigazgatási Osztályvezető

A döntés elfogadásához szükséges többség típusa:

egyszerű / **minősített**

A szavazás módja:

**nyílt**/ titkos

### Tisztelt Képviselő-testület!

Ezúton terjesztem a T. Képviselő-testület elé a 2015. évi költségvetés végrehajtásáról szóló zárszámadási határozatot elfogadásra.

Az előterjesztés részét képezi Enying Város Roma Nemzetiségi Önkormányzatának elszámolása a 2015. évi támogatásokról, valamint az éves költségvetési beszámoló 01., 02., 05/A., 06/A., 07/A., 08., 09/A., 12/A., 13/A., 14/A., 16/A., 17/A., 17/C. űrlapjai tájékoztatás céljából.

### 1. Előzmények

A bevételek időarányosan teljesültek 925 e Ft összegben. A bevétel az állami támogatásból és Enying Város Önkormányzatának támogatásából áll. A támogatások elszámolásáról készült kimutatás az előterjesztés részét képezi.

A teljesített kiadások alulteljesülést mutatnak. A néptánc oktatáshoz és a focicsapat működéséhez történtek beszerzések (ruhák, cipők) ugyanakkor a tevékenység működése nem megfelelő, ennek következtében a kiegészítő feladatokhoz kötődő támogatás nem igényelhető, illetve az Enyingi Önkormányzat által adott támogatás nem teljes összegben került felhasználásra. A fel nem használt összegre vonatkozóan a Nemzetiségi Önkormányzat határidő módosítási kérelemmel fordult a Támogató felé. A Támogató helyt adott a kérelemnek és módosította a Támogatói szerződést, mely szerint a 2015. évben nyújtott támogatás felhasználás határideje 2016. december 31-re módosult.

A költségvetési kiadások megvalósulásáról részletes tájékoztatást a Nemzetiségi Önkormányzat beszámolója adja.

A Nemzetiségi Önkormányzat teljesítési adataiból megállapítható, hogy az önkormányzatnak a működési bevételek és kiadások egyensúlya biztosított volt, felhalmozási bevételek és kiadások pedig nem teljesültek, így azzal nem kell számolni.

A Nemzetiségi Önkormányzatnak:

- többéves kihatással járó döntései nem voltak,
- közvetett támogatást nem nyújtott,
- Európai Unió támogatással megvalósult programjai nem voltak,
- adósságot keletkeztető ügyleti nincsenek.

**2. Jogszabályi hivatkozások:**

- a nemzetiségek jogairól szóló 2011. évi CLXXIX. törvény
- az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény

**3. Költségkhatások, illetve a kiadás fedezetét biztosító költségvetési sor megnevezése:**

Költségkhatás: nem jár

Az előirányzat biztosítása: -

- 4. Melléklet:** kimutatás a 2015. évi támogatások elszámolásáról  
beszámoló űrlapjai  
határozat a 2015. évi költségvetés végrehajtásának teljesítéséről.

Enying, 2016. április 27.

Kolompár László s.k.  
elnök



**Enying Város Roma Nemzetiségi Önkormányzata Képviselő-testületének .../2016. (V. 31.) határozata a 2015. évi költségvetés végrehajtásának elfogadásáról:**

Enying Város Roma Nemzetiségi Önkormányzatának Képviselő-testülete a 2015. évi költségvetésének végrehajtásáról szóló zárszámadásról az alábbi határozatot hozza:

- 1) Enying Város Roma Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testülete az önkormányzat 2015. évi költségvetésének IV. negyedéves teljesítésének
- |                        |              |
|------------------------|--------------|
| a) bevételi főösszegét | 925 e Ft-ban |
| b) kiadási főösszegét  | 653 e Ft-ban |

állapítja meg.

- 2) Az önkormányzat 2015. IV. negyedévi teljesített bevételeinek forrásonkénti, illetve működési és felhalmozási cél szerinti részletezéséről az alábbiak szerint rendelkezik.

***A költségvetési bevételek***

- 3) A nemzetiségi önkormányzat működési, fenntartási bevételi teljesítését a Képviselő-testület a következők szerint hagyja jóvá:

Működési bevételek teljesítése összesen:	925 ezer forint,
Ebből:	
2014 évi központi költségvetési támogatás (B1):	45 ezer forint,
2015 évi központi költségvetési támogatás (B1):	380 ezer forint,
2015 évi helyi önkormányzati támogatás (B1):	500 ezer forint.

***A költségvetési kiadások***

- 4) A nemzetiségi önkormányzat működési, fenntartási kiadási teljesítését a Képviselő-testület a következők szerint hagyja jóvá:

Működési kiadások teljesítése összesen:	653 ezer forint,
Ebből:	
személyi jellegű kiadások (K1):	181 eFt
munkaadókat terhelő járulékok (K2):	36 eFt
dologi kiadások (K3):	436 eFt
szociálpolitikai juttatások:	0 eFt
támogatásértékű kiadások:	0 eFt
pénzeszköz átadások:	0 eFt
támogatási kölcsönök kiadásai:	0 eFt
finanszírozási kiadások	0 eFt
tartalékok:	0 eFt

- 5) Az önkormányzat felújítási és felhalmozási kiadásai: 0 forint.
- 6) Az önkormányzat teljesített kiadásaiból:
- |   |                 |
|---|-----------------|
| a) kötelező feladatok kiadása:                  | 653 ezer forint |
| b) önként vállalt feladatok kiadásai:           | 0 ezer forint   |
| c) állami (államigazgatási) feladatok kiadásai: | 0 ezer forint.  |

- 7) A 2015. évi költségvetés maradványa 272 ezer forint

Felelős: Kolompár László elnök  
Határidő: 2016. május 31.

Felhasználás jogcíme:

Nemzetiségi Önkormányzat 2015. évi támogatások elszámolása (Állami/önkormányzati)  
2015 évi állami tám. Felhaszn. 2015 évi önkö Tám. Felhaszn. Összesen:

adatok Ft-ban

Tiszleletdíj	181 278	0	181 278
Szociális hjár	36 376	0	36 376
Telefonköltség	35 103	0	35 103
Bérelti díj	3 000	0	3 000
Parkolási díj	1 260	0	1 260
Útiköltség	58 028	0	58 028
ÁFA	68 059	0	68 059
Városnap egyéb dologi	41 617	0	41 617
Összesen:	424 721	196 739	621 460
		196 739	238 356
		196 739	621 460

Kapott állami támogatás: 424 721  
Kapott önkormányzati támogatás: 500 000  
Támogatások összesen: 924 721

Állami támogatás maradványa: 0  
Önkö támogatás maradványa: 303 261

A bankszámlán 2015. dec 31-én 270.137 Ft állt rendelkezésre, mert a 303.266 Ft-ból leemelésre került 33.255 Ft bankköltség, melyet a következő év elején az önkormányzat megterít a nemzetiségi önkormányzatnak.  
Tehát az Önkormányzati támogatásból nem került elköltésre 303.261 Ft.

Enying, 2016. március 01.

Zavodni Lászlóné  
osztályvezető



01 - K1-K8. Költségvetési kiadások

#	Megnevezés	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Költségvetési kiadások						Teljesítés
				0	7	8	9	10		
2		3	4	5	6	7	8	9	10	
01	Törvény szerinti illetmények munkabérek (K1101)	0	30	0	0	0	0	0	0	
15	Foglalkoztatottak személyi juttatásai (-01+...+13) (K11)	0	30	0	0	0	0	0	0	
16	Váltszolgai útszolgálatok juttatásai (K12)	0	230	0	0	181	540	0	181	
18	Egyéb külső személyi juttatások (K123)	260	0	0	0	0	0	0	0	
19	Külső személyi juttatások (=16+17+18) (K12)	260	230	0	0	181	540	0	181	
20	Személyi juttatások (=15+19) (K1)	260	260	0	0	181	540	0	181	
21	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó (=22+...+28) (K2)	70	70	0	0	36	145	0	36	
22	eből: szociális hozzájárulási adó (K2)	0	0	0	0	0	0	0	0	
34	Egyéb kommunikációs szolgáltatások (K322)	0	50	0	0	35	0	0	35	
35	Kommunikációs szolgáltatások (=33+34) (K32)	0	50	0	0	35	0	0	35	
44	Egyéb szolgáltatások (K337)	100	50	0	0	4	0	0	4	
45	Szolgáltatási kiadások (=36+37+38+40+41+43+44) (K33)	100	50	0	0	4	0	0	4	
46	Kiküldetések kiadása (K341)	100	100	0	0	58	0	0	58	
48	Kiküldetések, reklám- és propagandakiadások (=46+47) (K34)	100	100	0	0	58	0	0	58	
49	Működési célú előzetesen felszámított átlános forgalmi adó (K351)	105	105	0	0	68	0	0	68	
58	Egyéb dologi kiadások (K355)	290	290	0	0	271	0	0	271	
59	Külföldi befizetések és egyéb dologi kiadások (=49+50+51+54+58) (K35)	395	395	0	0	339	0	0	339	
60	Dologi kiadások (=32+35+45+48+59) (K3)	595	595	0	0	436	0	0	436	
278	Költségvetési kiadások (=20+21+60+131+201+210+215+277) (K1-K8)	925	925	0	0	653	685	0	653	

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

3	Működési célú támogatások államháztartáson belülről	Egyéb előirányzat	Működés célú előirányzat	Követelés - költségvetési évenként		Követelés - költségvetési évenként	Teljesítés
				925	925		
32	Egyéb működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről (-33+...+42)	(B16)	925	925	0	0	925
34	ebből: központi kezelésű előirányzatok	(B16)	0	0	0	0	425
39	ebből: helyi önkormányzatok és költségvetési szervek	(B16)	0	0	0	0	500
43	Működési célú támogatások államháztartáson belülről (-07+...+10+21+32)	(B1)	925	925	925	0	925
27	Költségvetési bevételek (-43+79+185+215+224+250+270) (B1-B7)		925	925	925	0	925

05/A - Teljesített kiadások kormányzati funkciónként

Sorszám	Leírás	Mégnevezés	
		Összesen	011140 - Országos és területi hátrétegzési önkormányzatok igazgatási költségvetése
16	Változatlan üzleti egységek juttatásai (K121)	181	181
19	Külső személynél juttatások (=16+17+18) (K12)	181	181
20	Személyi juttatások (=15+19) (K1)	181	181
21	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó (=22+...+28) (K2)	36	36
22	eből: szociális hozzájárulási adó (K2)	36	36
31	Egyéb kommunikációs szolgáltatások (K322)	35	35
35	Kommunikációs szolgáltatások (=33+34) (K32)	35	35
41	Egyéb szolgáltatások (K337)	4	4
45	Szolgáltatási kiadások (=36+37+38+40+41+43+44) (K33)	4	4
46	Küldetések kiadásai (K341)	58	58
48	Küldetések, reklám- és propagandakiadások (=46+47) (K34)	58	58
49	Működési célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó (K351)	68	68
58	Egyéb dologi kiadások (K355)	271	271
59	Külföldi befizetések és egyéb dologi kiadások (=49+50+51+54+58) (K35)	339	339
60	Dologi kiadások (=32+35+45+48+59) (K3)	436	436
278	Költségvetési kiadások (=20+21+60+131+201+210+215+277) (K1-K8)	653	653
319	Kiadások összesen (=278+318) (K1-K9)	653	653
321	Kapacitásmutató 2. [68/2013. (XII.29.) NGM r. 6. § (2) bek.] 0	2	2

06/A - Teljesített bevételek kormányzati funkciónkénti

#	Megnevezés	Összesen	011140 Országos és helyi nemzeti önkormányzatok igazgatási tevékenysége	
			925	925
32	Helyi működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről (-33+...+42) (B16)	925		925
34	ebből: központi keretből előfinansz. (B16)	425		425
39	ebből: helyi önkormányzatok és költségvetési szervek (B16)	500		500
43	Működési célú támogatások államháztartáson belülről (=07+...+10+21+32) (B1)	925		925
277	Költségvetési bevételek (=43+79+185+215+224+250+276) (B1-B7)	925		925
310	Bevételek összesen (277+309) (B1-B8)	925		925

07/A - Maradványkimutató		Összeg
Maradvány		1
I	2	3
01	Alapvető költségvetési bevételei	925
02	Alapvető költségvetési kiadásai	653
03	I Alapvető költségvetési egyenlege (=01-02)	272
07	A) Alapvető maradvány (=I+II)	272
15	C) Összes maradvány (=A+B)	272
17	E) Alapvető szabad maradvány (=A-D)	272

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

#	Működési év	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
73	egyéb választott tisztviselő (nem vezető)			2	0	0	0	0	0	0	0	0	181
77	<b>VÁLASZTOTT TISZTÉGVISELŐK ÖSSZESEN (=66+...+76)</b>			2	0	0	0	0	0	0	0	0	181
78	<b>FOGLALKOZTATOTTAK ÖSSZESEN (=22+36+46+52+57+63+77)</b>			2	0	0	0	0	0	0	0	0	181
83	Átlagos statisztikai állományi létszám (tényleges éves átlagos statisztikai állományi létszám) (tű)			2	0	0	0	0	0	0	0	0	0



09/A - A költségvetési engedélyezett létszámkeret funkciócsoportonkénti megoszlása									
4	Működés	Vezetői létszám							
		3	4	5	6	7	8	9	10
1	2	Vezetői létszám alapszám végzettséggel	Vezetői létszám Társadalmi végzettséggel	Vezetői létszám összesen	Nem vezetői létszám alapszám végzettséggel	Nem vezetői létszám közfoglalkoztatással végzettséggel	Nem vezetői létszám végzettséggel	Nem vezetői létszám végzettséggel	Nem vezetői létszám végzettséggel
02	b) csoport	0	0	0	0	0	2	0	2
03	Összesen (01+02)	0	0	0	0	0	2	0	2
27	Összesen (03+13+26)	0	0	0	0	0	2	0	2
56	Választott tisztviselők (57+58+59)	0	0	0	0	0	2	0	2
59	III. funkció csoport	0	0	0	0	0	2	0	2

12/A - Mérleg				
#	Megnevezés	Előző időszak	Módosítások (+/-)	Tárgyi időszak
1	2	3	4	5
51	C/III/A Kincstáron kívüli források	0	0	270
53	C/III Forintszámlák (=C/III/1+C/III/2)	0	0	270
57	C) PÉNZESZKÖZÖK (=C/1+...+C/IV)	0	0	270
166	ESZKÖZÖK ÖSSZESEN (=A+B+C+D+E+F)	0	0	270
172	G/VI Mérleg szerinti eredmény	0	0	270
173	G/SAJÁT TŐKE (=G/1+...+G/VI)	0	0	270
243	FORRÁSOK ÖSSZESEN (=G+H+I+J)	0	0	270

13/A - Eredménykimutatás				
#	I	Mégnevezés		Tartalékok
		2	3	
		Előző időszak	Módosítások (+/-)	Jelenlegi időszak
		1	4	5
09	07	Egyéb működési célú támogatások eredményszámlaleltű bevételei	0	0
11	III	Egyéb eredményszámlaleltű bevételek (=06+07+08) (11=08+09+10)	0	925
13	10	Igenlybe vett szolgáltatások értéke	0	925
16	IV	Anyagjellegű ráfordítások (=09+10+11+12) (16=12+...+15)	0	97
18	14	Személyi jellegű egyéb kifizetések	0	97
19	15	Bérfizetések	0	181
20	V	Személyi jellegű ráfordítások (=13+14+15) (20=17+...+19)	0	36
22	VII	Egyéb ráfordítások	0	217
23	A)	TEVÉKENYSÉGEK EREDMÉNYE (=III+III-IV-V-VI-VII) (23=04+07+11-(16+20+21+22))	0	341
35	C)	SZOKÁSOS EREDMÉNY (=+A+B) (35=+23+34)	0	270
41	E)	MÉRLEG SZERINTI EREDMÉNY (=+C+D) (41=+35+40)	0	270

14/A - Szakfeladatonkénti kimutatás a költségekről és a megtérült költségekről			
#	M-gnevezés	Összesen	999001
			Szakfeladatra el nem számolt költségek alapvetenysége
02	Igénybe vett szolgáltatások értéke	97	97
04	Személyi jellegű egyéb kifizetések	181	181
05	Bérfizetések	36	36
07	Közvetlenül a 7. számlaosztályban elszámolt költségek (=01+...+06)	314	314
11	Közvetlen önköltség (=07+09)	314	314
1*	Egyéb működési célú támogatások eredményszámláján bevételei	925	925
19	Szakfeladatokra elszámolt eredményszámláján bevételek (=16+17+18)	925	925
20	Megtérült önköltség (=11-19)	-611	-611

**16/A - Az eszközök értékesítésének alakulása**

fi	Megnevezés	Nyitó adatok, bekerülési értékek	Nyitó adatok, elvonások	Felhalmozásban elzárt értékek	Felhalmozásban elzárt értékek	Felhalmozásban elzárt értékek	Záró adatok, bekerülési értékek	Záró adatok, elvonások
1	2	3	4	5	6	7	8	9
06	Kincstáron kívüli forrászámok	0	0	0	0	0	270	0
11	<b>Összesen (=01+...+10)</b>	0	0	0	0	0	270	0

17/A - Tájékoztató adatok		Méggyűlés	
		Összege	
		J	
		2	
23	27%-os kifizető állásadóalap összege		
			68

17/C - Települési és területi nemzeti önkormányzatok tárgyévi támogatásának elszámolása					
#	Megnevezés	A költségvetésben megnevezési kódok alapján megjelölt költségvetési szerv	A költségvetési szerv által a tárgyévi költségvetésben megjelölt költségvetési szerv	A települési/területi önkormányzat által a tárgyévi költségvetésben megjelölt költségvetési szerv	Eltérés (4+5-3)
1	2	3	4	5	6
01	A "Települési és területi nemzeti önkormányzatok támogatása"; működési költségvetési támogatás része (02. táblap 3-4. sorának részösszege)	424	424	0	0
04	<b>Összesen (=01+02+03)</b>	<b>424</b>	<b>424</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

## ELŐTERJESZTÉS

Enying Város Roma Nemzetiségi Önkormányzata Képviselő-testülete  
2016. május 31. napján tartandó soron kívüli nyílt ülésére

Tárgy: Éves összesített belső ellenőrzési jelentés (2015)

Előterjesztő: Kolompár László elnök

Iktatószám: 01/\_\_\_-1/2016

Készítette: Dr. Komáromi Eszter aljegyző

A döntés elfogadásához szükséges többség típusa:

egyszerű / minősített

A szavazás módja:

nyílt / titkos

### Tisztelt Képviselő-testület!

Ezúton terjesztem megtárgyalásra a T. Képviselő-testület elé a Polgármesteri Hivatal belső ellenőre által készített 2015. évi összefoglaló belső ellenőrzési jelentést.

### 1. Előzmények

Mint ismeretes a nemzetiségi önkormányzat belső ellenőrzését az Enyingi Polgármesteri Hivatallal szerződésben álló, külső szolgáltató, a Kató és Társa 2003. Kft. látja el 2015. második felétől. A belső ellenőri feladatokat 2015. június 30-ig Dékány Éva belső ellenőr végezte.

Az éves belső ellenőrzési jelentés és összefoglaló ellenőrzési jelentés elkészítésének kötelezettségét a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet írja elő. Az éves és az összefoglaló éves ellenőrzési jelentést – ugyanezen jogszabály rendelkezése szerint – az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutató figyelembevételével kell elkészíteni, ez a belső ellenőrzési vezető feladata.

Az előterjesztett éves ellenőrzési jelentés tartalmazza:

- a belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatását, ezen belül:
  - az éves ellenőrzési tervbe foglalt feladatok teljesítésének értékelését,
  - a bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatását,
  - a tanácsadói tevékenység bemutatását,
- a belső kontrollrendszer működésének értékelését az ellenőrzési tapasztalatok alapján, ezen belül:
  - a belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének javítása érdekében tett fontosabb javaslatokat,
  - a belső kontrollrendszer öt elemének értékelését, valamint
- az intézkedési tervek megvalósítását.



A tavalyi év során a Nemzetiségi Önkormányzat vonatkozásában egy szakmai vélemény kikérésére került sor, melyet a 3. számú táblázat illetve a melléklet tartalmaz.

Kérem a T. Képviselő-testületet az előterjesztés megtárgyalására.

**2. Jogszabályi hivatkozás:** 370/2011.(XII.31.) Korm.r. 48.§

**3. Költségkhatások, illetve a kiadás fedezetét biztosító költségvetési sor megnevezése:** -

**4. Határozati javaslatok:** Mellékletben csatolva.

**5. Mellékletek:**

- 1. sz. melléklet: 2015. évi éves ellenőrzési jelentés és annak és annak *A), B), és C)* jelű. melléklete
- határozati javaslat

Enying, 2016. május 27.

Tisztelettel:

Kolompár László  
elnök s. k.

## HATÁROZATI JAVASLAT

**Enying Város Roma Nemzetiségi Önkormányzata Képviselő-testületének /2016. (V. 31.) határozata a 2015. évi összefoglaló belső ellenőrzési jelentésről:**

A Képviselő-testület megismerte a 2015. évi összefoglaló belső ellenőrzési jelentést és az abban foglaltakat elfogadja.

Felelős: elnök, jegyző

Határidő: azonnal

## Tartalomjegyzék

Vezetői összefoglaló.....	4
1. A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján .....	6
1.1. Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése.....	6
I/1.a. A tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése, az ellenőrzések összesítése ....	6
I/1.b. Az ellenőrzések során büntetőszabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja kapcsán tett Jelentések száma és rövid összefoglalása.....	9
1.2. A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása.....	9
I/2.a. A belső ellenőrzési egység (ek) humán erőforrás-ellátottsága .....	9
I/2.b. A belső ellenőrzési egység és a belső ellenőrök szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása.....	10
I/2.c. Összeférhetetlenségi esetek.....	10
I/2.d. A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása.....	10
I/2.e. A belső ellenőrzési tevékenységet akadályozó tényezők .....	10
I/2.f. Az ellenőrzések nyilvántartása.....	11
I/2.g. Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok.....	11
1.3. A tanácsadó tevékenység bemutatása .....	11
2. A belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján .....	12
2.1. A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok.....	12
2.2. A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése a belső ellenőrzési tevékenység tapasztalatai alapján.....	13
<b>Kontrollkörnyezet.....</b>	<b>13</b>
<b>Kockázatkezelési rendszer .....</b>	<b>13</b>
<b>Kontrolltevékenységek.....</b>	<b>13</b>
<b>Információs és kommunikációs rendszer.....</b>	<b>13</b>
<b>Nyomon követési rendszer (monitoring) .....</b>	<b>13</b>
3. Az intézkedési tervek megvalósítása .....	14

## VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ

A Képviselő-testület **424/2014. (XI.26.)** számú határozatával fogadta el a 2015. évi belső ellenőrzési tervet, mely az **526/2015. (X.28.)** számú határozattal **módosításra** került.

A módosítást az tette szükségessé, hogy az addig köztisztviselői jogviszonyban foglalkoztatott belső ellenőr, Dékány Éva 2015. június 30-i hatállyal – a Magyar Államkincstárnál történő elhelyezkedésére tekintettel, közös megegyezéssel – távozott. A belső ellenőri feladatok köztisztviselői jogviszonyban történő ellátására kiírt pályázat nem járt eredménnyel, ezért a Képviselő-testület **468/2015 (IX.29.) számú határozatában** a belső ellenőrzési feladatok külső szolgáltató által történő ellátása mellett döntött, mely **2015. október 1-én** lépett hatályba.

Mivel a belső ellenőrzési tevékenység **három hónap** időtartamban **ellátatlan maradt**, továbbá, mert a külső szolgáltatóval kötött szerződésben biztosított kapacitás az év hátralévő időszakára a teljes munkaidős belső ellenőr **kapacitásának** (átlagosan 15,5 ledolgozható munkanap/hó)<sup>1</sup> **csak a 48%-át** (7,5 ellenőri nap/hó) tette ki, ezért az éves ellenőrzési terv módosítására volt szükség. A módosítás szerint – melyet a képviselő testület **526/2015. (X.28.)** számú határozat hagyott jóvá – az eredeti 2015. évi éves ellenőrzési terv teljesítéséből **négy ellenőrzés elmaradt**, melyből **egy ellenőrzést**<sup>2</sup> az új külső szolgáltató **pótolta**. Ezen kívül a külső szolgáltató elvégezte az **egyéb** (ellenőrzési vezetői) feladatokat, így a 2016. évi ellenőrzési terv elkészítését, a 2015. évi éves ellenőrzési jelentés összeállítását, valamint az ellenőrzésekről és az ellenőrzési megállapítások alapján hozott intézkedésekről szóló nyilvántartások vezetését.

A 2015. év során összesen **9 db belső ellenőrzés** elvégzésére került sor, ebből 1 pénzügyi, 5 szabályszerűségi, 2 pénzügyi-szabályszerűségi 1 pedig szabályszerűségi-jogi típusú ellenőrzés volt. Ezek a vizsgálatok összesen **121 revizor napot** vettek igénybe. További **57 nap** tanácsadási és egyéb (ellenőrzési vezetői) feladatok teljesítésére fordítódott. Mindezek részleteit az ellenőri tevékenység nyilvántartásáról szóló **A) jelű melléklet** tartalmazza.

Az ellenőrzések, tanácsadások és egyéb ellenőri feladatok végrehajtása során a kockázatok kezelésére összesen **25 intézkedést** javasolt az ellenőrzés. Ezek részleteit az intézkedések nyilvántartásáról szóló **B) jelű melléklet** tartalmazza.

A javaslatok alapján készített intézkedési tervek 3 (a 2015. évi zárszámadással összefüggő) intézkedés esetében tartalmaztak 2016. évi határidőket. A 2015. évre kitűzött határidők valamennyi intézkedés esetében megvalósultak.

A belső ellenőr – mind az év első felében hivatalban lévő köztisztviselő, mind az év negyedik negyedévében a külső szolgáltató által delegált szemlély – rendelkezett az államháztartásról szóló törvény 70.§ (4) bekezdésében foglalt engedéllyel, és eleget tett a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló kormányrendeletben rögzített képesítési, gyakorlati és továbbképzési követelményeknek.

---

<sup>1</sup> Az eredeti 2015. évi belső ellenőrzési tervben számszerűsített kapacitás-adat.

<sup>2</sup> Pénzügyi tárgyú döntések vizsgálatát az ÁSZ ellenőrzésre figyelemmel.

A 2015. évben a belső ellenőr **szervezeti és funkcionális függetlensége** biztosított volt: mind a köztisztviselői státsuzban, mind a külső szolgáltató delegálása alapján működő belső ellenőr a polgármesteri hivatal vezető jegyző közvetlen irányítása mellett működött, és nem vett részt az Önkormányzat operatív működésével kapcsolatos feladatok ellátásában. A belső ellenőrök tekintetében összeférhetlenség nem állt fenn.

Az éves ellenőrzési terv kockázatelemzésre alapozva és a soron kívüli ellenőrzések figyelembevételével került összeállításra

A belső ellenőrök jogosultságai nem sérültek, a munka ellátásához szükséges alapvető tárgyi feltételek biztosítottak voltak. A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényező nem merült fel.

## 1. A BELSŐ ELLENŐRZÉS ÁLTAL VÉGZETT TEVÉKENYSÉG BEMUTATÁSA ÖNÉRTÉKELÉS ALAPJÁN

A Képviselő-testület 424/2014. (XI.26.) számú határozatával fogadta el a 2015. évi belső ellenőrzési tervet, mely az 526/2015. (X.28.) számú határozattal módosításra került.

A 2015. év során **23 belső ellenőri feladat** került végrehajtásra **178 ellenőri nap** felhasználásával. Ebben **9 db belső ellenőrzés**, és **14 db egyéb ellenőri/ellenőrzési vezetői feladat** elvégzésére került sor, **121**, illetve **57 ellenőri nap** alatt. A 9 db ellenőrzésből 1 pénzügyi, 5 szabályszerűségi, 2 pénzügyi-szabályszerűségi 1 pedig szabályszerűségi-jogi típusú ellenőrzés volt.

### 1.1. AZ ÉVES ELLENŐRZÉSI TERVBEN FOGLALT FELADATOK TELJESÍTÉSÉNEK ÉRTÉKELÉSE

#### *1/1.a. A tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése, az ellenőrzések összesítése*

Az éves ellenőrzési tervben foglalt ellenőrzési feladatok közül **3** ellenőrzés nem valósult meg, az ellenőri kapacitás évközi megváltozása (csökkenése) miatt végrehajtott éves ellenőrzési termódosítás<sup>3</sup> alapján, ezek a következők:

- 1) Európai Unió pályázatok vizsgálata az előző (3374/2015. számú) jelentést is alapul véve.
- 2) Eszközök elhasználódási fokának vizsgálata.
- 3) Utóellenőrzések azoknál a pontoknál, ahol a belső ellenőrzési nyilvántartás szerint szükséges.

Az elmaradt témák – a képviselő testület említett határozatainak figyelembevételével – a 2016. évi éves ellenőrzési tervbe kerültek beillesztésre.

Az év során végrehajtott **9** ellenőrzést fő adatait a következő táblázat tartalmazza:

---

<sup>3</sup> Lásd: 526/2015. (X.28.) sz. képviselőtestületi határozat.

1. sz. táblázat

Ellenőrzött szerv/egység(ek)	Az ellenőrzés címe	Az ellenőrzés célja	Az ellenőrzés típusa
Enyingi Polgármesteri Hivatal	2014. évi adóbevételek teljesítésének vizsgálata	Annak megállapítása, hogy a jogszabályoknak megfelelően történtek-e a törlések; történtek-e elévülések miatti törlések, milyen mértékűek voltak, figyelembe vették-e az összes körülményt?	szabályszerűségi
EVSE	EVSE támogatás elszámolásának ellenőrzése	Annak megállapítása, hogy a támogatási döntések, elszámolások a jogszabályi előírásoknak megfelelnek-e?	pénzügyi szabályszerűségi
Enying Város Önkormányzata	Pénzgazdálkodás ellenőrzése	Annak megállapítása, hogy a pénzkezelési szabályzat a jogszabályváltozásoknak megfelelően került-e kialakításra, megtörtént -e a szabályzat aktualizálása?	szabályszerűségi
Enying Város Önkormányzata	Eu-s pályázatok szabályszerűségének ellenőrzése (előző évről áthúzódó)	Annak megállapítása, hogy a pályázatok elszámolása a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt-e?	szabályszerűségi
Enying Város Önkormányzata	Start munkaprogram lebonyolításának ellenőrzése	Beszámoló értékelése, kapcsoló dokumentumok teteles vizsgálata, helyszíni szemle.	szabályszerűségi
EESZI	Pénztárrovancs, letétkezelés (soron kívüli)	Annak megállapítása, hogy a pénzmozgások bizonylatolása megfelelően történt-e, a készpénzállomány megfelel-e a bizonylatolás szerinti	pénzügyi, szabályszerűségi

Ellenőrzött szerv/egység(ek)	Az ellenőrzés címe	Az ellenőrzés célja	Az ellenőrzés típusa
Enying Városi Önkormányzata	Együttműködési megállapodások vizsgálata	Annak megállapítása, hogy a megállapodás tartalmaz-e a változásoknak megfelelően a szükséges módosításokat, kiterjesztésre, megismertetésre került-e az intézményekkel?	szabályszerűségi
Enying Városi Önkormányzata	Szerződés nyilvántartások vizsgálata	Annak megállapítása, hogy a szerződések nyilvántartása megfelelően működik-e, visszakövetethető-e a kötelezettség-vállalások, megfelelő-e az információáramlás?	szabályszerűségi jogi
Enying Városi Önkormányzat Polgármesteri Hivatal	Pénzügyi tárgyú döntések vizsgálata	Annak megállapítása, hogy a pénzügyi tárgyú döntések megalapozottak voltak-e, figyelembe vették-e az önkormányzat vagyoni-pénzügyi helyzetét?	pénzügyi

A 2015-ben végrehajtott 9 belső ellenőrzés során feltárt hiányosságokra tett javaslatokra minden esetben intézkedési terv készült, melyeket a képviselő-testület elfogadott. Az intézkedési tervekben rögzített intézkedések közül 3 intézkedés – a 2015. évi zárszámadással összefüggésben – 2016. I. negyedévében kerül végrehajtásra.

*1/1.b. Az ellenőrzések során büntetőszabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja kapcsán tett jelentések száma és rövid összefoglalása*

2. sz. táblázat

Ellenőrzés tárgya	Ellenőrzés során tett megállapítás (ok)	Esettípus	Státusz
<i>nemleges</i>			

A 2015. évi ellenőrzések során büntető, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja nem merült fel.

#### 1.2.A BIZONYOSSÁGOT ADÓ TEVÉKENYSÉGET ELŐSEGÍTŐ ÉS AKADÁLYOZÓ TÉNYEZŐK BEMUTATÁSA

A belső ellenőrzés funkcionális (feladatköri és szervezeti) függetlensége biztosított, az ellenőrzések tervezése, végrehajtása és a módszerek kiválasztása során a belső ellenőrök önállóan jártak el.

Az ellenőrzések lefolytatásakor az ellenőr az ellenőrzés tárgyához kapcsolódó valamennyi ügýirathoz hozzáfértek. Összeférhetetlenség nem merült fel.

#### *1/2.a. A belső ellenőrzési egység (ek) humánerőforrás-ellátottsága*

A tervekben szereplő feladatok ellátásához szükséges kapacitás a 2015. év I. félévében rendelkezésre állt, az önkormányzati belső ellenőrzés szempontjából biztosított volt.

Az önkormányzati belső ellenőr 2014 októberében és novemberében vett részt továbbképzésen a Nemzeti Adó és Vámhivatal Képzési, Egészségügyi és Kulturális Intézete által szervezett ÁBPE II. hatósági jellegű képzésen, így 2015-ben nem volt továbbképzésre kötelezett.<sup>4</sup> A belső ellenőrzést végző személy rendelkezett az Aht. 70.§ (4)-(5) bekezdésében előírt engedéllyel, illetve regisztrációs számmal.

A köztisztviselői státuszban, teljes munkaidőben foglalkoztatott belső ellenőr **2015. június 30-i** hatállyal – a Magyar Államkincstárnál történő elhelyezkedésére tekintettel, közös megegyezőssel – távozott. A belső ellenőri feladatok köztisztviselői jogviszonyban történő ellátására kiírt

<sup>4</sup> A továbbképzéseken minden második évben kell részt vennie a belső ellenőrnek, a hatályos előírások szerint.



pályázat nem járt eredménnyel, ezért a Képviselő-testület 468/2015 (IX.29.) számú határozatában a belső ellenőrzési feladatok külső szolgáltató által történő ellátása mellett döntött, mely **2015. október 1-én** lépett hatályba.

Mivel a belső ellenőrzési tevékenység **három hónap** időtartamban **ellátatlan maradt**, továbbá, mert a külső szolgáltatóval kötött szerződésben biztosított kapacitás az év hátralévő időszakára a teljes munkaidős belső ellenőr **kapacitásának** (átlagosan 15,5 ledolgozható munkanap/hó)<sup>5</sup> **csak a 48%-át** (7,5 ellenőri nap/hó) tette ki, ezért az éves ellenőrzési terv módosítására volt szükség.

A külső szolgáltató által delegált belső ellenőr rendelkezett az Áht. 70.§ (4)-(5) bekezdésében előírt engedéllyel, illetve regisztrációs számmal. Továbbképzésben 2014 decemberében vett részt, így 2015-ben nem volt továbbképzésre kötelezett.

Az önkormányzat intézményei saját belső ellenőrrel nem rendelkeztek. A belső ellenőrzési feladatokat az intézmények vonatkozásában is a polgármesteri hivatalban foglalkoztatott (illetve azzal szerződésben álló) belső ellenőr, illetve külső szolgáltató végzi.

#### *1/2.b. A belső ellenőrzési egység és a belső ellenőrök szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása*

A belső ellenőr – mint a köztisztviselői státuszban, mind a külső szolgáltatóként tevékenykedő – a jegyző közvetlen irányításával végezte feladatait, és a szervezet operatív működésével kapcsolatos feladatokban nem vettek részt. Így a belső ellenőrzés szervezeti és funkcionális függetlensége biztosított volt.

#### *1/2.c. Összeférhetlenségi esetek*

A 2015. évben összeférhetlenségi esetek nem merültek fel.

#### *1/2.d. A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása*

A belső ellenőrök jogait a tárgyévben felmerült ellenőrzések alkalmával, a Bkr. 25. § a)-e) pontjai tekintetében semmi nem korlátozta.

#### *1/2.e. A belső ellenőrzési tevékenységet akadályozó tényezők*

A belső ellenőrzési tevékenység végrehajtását akadályozó tényező a 2015. évben nem volt.

---

<sup>5</sup> Az eredeti 2015. évi belső ellenőrzési tervben számszerűsített kapacitás-adat.

### *I/2.f. Az ellenőrzések nyilvántartása*

Az elvégzett belső ellenőrzésekről a Bkr. 22. (2) b) és 50. § szerinti nyilvántartás vezetése megtörtént, az ellenőrzési dokumentumok megőrzéséről, illetve a dokumentumok és adatok szabályszerű, biztonságos tárolásáról, mind a jegyző, mind a külső szolgáltató megfelelően gondoskodott.

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

Jelenleg nincs javaslat.

## 1.3.A TANÁCSADÓ TEVÉKENYSÉG BEMUTATÁSA

Tanácsadói tevékenységre 5 témában került sor, a jegyző szóbeli felkérése alapján, az alábbiak szerint:

### 3. sz. táblázat

A tanácsadás címe, tárgya	Eredmény
<b>Raktár létrehozása személyi és tárgyi feltételeinek vizsgálata</b>	<b>Szakmai vélemény, javaslatlattellel.</b>
<b>A Vas Gereben Művelődési Ház és Könyvtár rendezvényszervezési szabályzatának véleményezése</b>	<b>Szakmai vélemény javaslatlattellel.</b>
<b>Az egyes önkormányzati kötelezettségvállalások előkészítésének és a szállítói tartozások kezelésének rendjéről szóló a szabályzat-tervezet véleményezése</b>	<b>Szakmai vélemény</b>
<b>A Társulás 2014. évi zárszámadásának véleményezése</b>	<b>Szakmai vélemény</b>
<b>A Roma Nemzetiségi Önkormányzat költségvetési határozatának véleményezése</b>	<b>Szakmai vélemény</b>

## 2. A BELSŐ KONTROLLRENDSZER MŰKÖDÉSÉNEK ÉRTÉKELÉSE ELLENŐRZÉSI TAPASZTALATOK ALAPJÁN

### 2.1.A BELSŐ KONTROLLRENDSZER SZABÁLYSZERŰSÉGÉNEK, GAZDASÁGOSAGÁNAK, HATÉKONYSÁGÁNAK ÉS EREDMÉNYESSÉGÉNEK NÖVELESE, JAVÍTÁSA ÉRDEKÉBEN TETT FONTOSABB JAVASLATOK

Kiemelt jelentőségűnek minősíthető megállapításokra a 2015. évben nem került sor.

#### 4. sz.táblázat

A vizsgálat címe	Megállapítás	Következtetés	Javaslat
<i>nemleges</i>			

## 2.2.A BELSŐ KONTROLLRENDSZER ÖT ELEMÉNEK ÉRTÉKELÉSE A BELSŐ ELLENŐRZÉSI TEVÉKENYSÉG TAPASZTALATAI ALAPJÁN.

### **Kontrollkörnyezet**

A 2015. évben az önkormányzat intézményei rendelkeztek hatályos alapító okirattal, a képviselőtestület és szervei rendelkeztek aktualizált szervezeti és működési szabályzattal, a polgármesteri hivatal rendelkezett aktualizált ügyrenddel.

A polgármesteri hivatal szervezeti struktúrájának átalakítása még az előző (2014.) év során kezdődött el a felelősségi, hatásköri viszonyok egyértelműbbé tétele, a feladatok világosabb elhatárolása céljával. A 2014. év végén – 467/2014. (XII. 17.) számú határozatával – döntött úgy a testület, hogy az eddigiekben a polgármesteri hivatal keretei között működő városgondnokságot a jövőben önálló szervezetként kell működtetni. A 2015. év elején a 18/2015. (I. 19.) számú képviselőtestületi határozat önállóan működő költségvetési szervként hozta létre a Városgondnokságot, melynek fő feladata a közhasznú foglalkoztatás szervezése és lebonyolítása a közterületfenntartás, a mezőgazdasági startmunka és az építési-kivitelezési munkák területén. A Városgondnokság többi – működéséből fakadó – feladatát (pénzügyek, humán feladatok, műszaki felügyelet) továbbra is a Polgármesteri Hivatal látja el, feladat-megosztási megállapodás formájában.

Az említett változások világosabbá és áttekinthetőbbé tették a feladatok és hatáskörök elhatárolását, és hatékonyabbá tették a szervezeti működést

A szabályozottság teljessé válása érdekében a 2015. évben folytatódott az egyes szabályzatok aktualizálása, átdolgozása. A jövőre nézve nagy súlyt kell helyezni az alapvető belső szabályozások aktualizáltságának, jogszabályi megfelelőségének fenntartására, különös tekintettel az állaháztartási számvitel területén bekövetkezett nagymértelű változásokra.

### **Kockázatkezelési rendszer**

Az önkormányzat rendelkezik saját kockázatkezelési rendszerrel és módszertannal. Az egy területekre vonatkozó kockázatelemzés a 2015. év során jelentősen kibővült, a Kockázatkezelési szabályzat ennek megfelelően kiegészítésre került. A belső ellenőrzés valamennyi tárgyévi témája az adott területre vonatkozó kockázatelemzésre támaszkodva került kijelölésre, és az ellenőrzési programok a kockázatelemzéshez igazodóan kerültek kialakításra.

A kockázatok kezelésére meghatározott intézkedések a jelentésekben megtalálhatók, az intézkedések teljesítésének folyamatos nyomon követése utóellenőrzések keretében valósult meg.

### **Kontrolltevékenységek**

Az önkormányzat és intézményei tevékenységével kapcsolatos kontrollokat nagyrészt kialakították, a felelősségi körök meghatározása, az engedélyezési/jóváhagyási és kontrolleljárások kialakítása megtörtént. A folyamatba épített ellenőrzési pontok működnek, az előzetes, utólagos és a vezetői ellenőrzés feltételei adottak.

### **Információs és kommunikációs rendszer**

Az ellenőrzések során tapasztaltak szerint az információáramlás megfelelő, az információk időben történő eljuttatása az illetékesek többnyire biztosított. Az önkormányzat honlapja széleskörű és aktuális informáltságot biztosít mind a lakosság, mind a tisztségviselők és a köztisztviselők részére.

### **Nyomon követési rendszer (monitoring)**

A bizottsági és testületi ülések előterjesztései és jegyzőkönyvei, valamint a belső ellenőrzés tapasztalatai szerint a célok megvalósításának nyomonkövetése biztosított, a dokumentumokhoz és információkhoz való hozzáférés, és az alkalmazott beszámolási eljárások megfelelőek.

### 3. AZ INTÉZKEDÉSI TERVEK MEGVALÓSÍTÁSA

A 2015. évben végrehajtott **9 belső ellenőrzés** során összesen **16 javaslat** került megfogalmazásra. A javaslatokra az érintettek intézkedési tervet készítettek és azokat határidőre megküldték. Az ellenőrzött intézmények által készített intézkedési terveket a Belső Ellenőrzési Kézikönyvben előírtaknak megfelelően a jegyző hagyta jóvá. Az elvégzett vizsgálatok esetében írásbeli észrevételt az érintett vezetők nem tettek.

Az intézkedési tervben megjelölt intézkedések közül 3 intézkedés kapott 2016. évi határidőt: ezek a 2015. évi zárszámadás keretében elvégezhető feladatok. A 2015. évben határidős intézkedések megvalósultak.

A belső ellenőrzés tanácsadói feladatkörében is tett intézkedési javaslatokat: a **3 tanácsadási** témában együttesen **9 javaslat** került megfogalmazásra.

A vonatkozó adatokat a **B)** jelű melléklet tartalmazza

Enying, 2016. május 12.

dr. Kóródi-Juhász Zsolt  
jegyző

## Enying Város Önkormányzat 2015. évi belső ellenőrzési tevékenységének nyilvántartása

2015. január 1. – december 31.

Iktatószám	Érintett szerv/egység(ek)	A feladat tárgya	Ellenőrzés ideje	Ellenőrzés típusa	Ellenőrzési napok száma	Intézkedést igényelt	Ellenőrzést végző
337/2015.	Enying Város Önkormányzat Polgármesteri Hivatal	Ellenőrzési nyomvonal módosítása - EU-s pályázatok	2015. január	Nem értelmezhető	5	nem	Dékány Éva belső ellenőr
338/2015.	Enying Város Önkormányzata	Külső ellenőrzések nyilvántartása	2015. január	Nem értelmezhető	3	nem	Dékány Éva belső ellenőr
357/2015.	Enying Város Önkormányzata	Belső ellenőrzések nyilvántartása	2015. január	Nem értelmezhető	2	nem	Dékány Éva belső ellenőr
358/2015.	Enying Város Önkormányzata	Kockázatok és intézkedések nyilvántartása	2015. január	Nem értelmezhető	2	nem	Dékány Éva belső ellenőr
581/2015.	Enying Város Önkormányzata	Raktár létrehozása személyi és tárgyi feltételeinek vizsgálata	2015. január	Tanácsadói jellegű, soron kívüli	3	igen	Dékány Éva belső ellenőr
833/2015.	Enying Város Önkormányzata	Éves ellenőrzési jelentés	2015. február	Nem értelmezhető	5	igen	Dékány Éva, belső ellenőr
1143/2015.	Enyingi Polgármesteri Hivatal	2014. évi adóbevételek teljesítésének vizsgálata (áthúzódó januárról)	2015. január	szabályszerűségi	4	igen	Dékány Éva belső ellenőr
1799/2015.	VGMH és Könyvtár	Belső ellenőri vélemény a Vas Gereben Művelődési Ház és Könyvtár rendezvényszervezési szabályzatához	2015. február	tanácsadói	1	igen	Dékány Éva belső ellenőr
2144/2015.	Enying Város Önkormányzata	Kockázatelemzés a II. számú háziorvosi körzet kialakításához	2015. március	Pénzügyi, szabályszerűségi	1	nem	Dékány Éva belső ellenőr

Iktatószám	Érintett szerv/egység(ek)	A feladat tárgya	Ellenőrzés ideje	Ellenőrzés típusa	Ellenőrzési napok száma	Intézkedést igényelt	Ellenőrzést végző
2212/2015.	Enying Város Önkormányzata	Ellenőrzésekhez kapcsolódó intézkedések nyilvántartása	2015. március	Nem értelmezhető	2	nem	Dékány Éva belső ellenőr
2213/2015.	Enying Város Önkormányzata	Nyilatkozat a belső kontrollrendszer működéséről	2015. március	Nem értelmezhető	5	nem	Dékány Éva belső ellenőr
2796/2015.	Enying Város Önkormányzata	Szabályzat- tervezet az egyes önkormányzati kötelezettségvállalások előkészítésének és a szállítói tartozások kezelésének rendjéről	2015. április	nem értelmezhető	21	nem	Dékány Éva belső ellenőr
2797/2015.	EVSE	EVSE támogatás elszámolásának ellenőrzése	2015. április	pénzügyi szabályszerűségi	2	nem	Dékány Éva belső ellenőr
2971/2015.	Enying Város Önkormányzata	Pénzgazdálkodás (pénzkezelési szabályzat) ellenőrzése	2015. április	szabályszerűségi	15	igen	Dékány Éva belső ellenőr
2981/2015.	Társulás	Vélemény a Társulás 2014. évi zárszámadásáról	2015. április	szabályszerűségi	1	nem	Dékány Éva belső ellenőr
3970/2015.	Roma Nemzetiségi Önkormányzat	Vélemény a Roma Nemzetiségi Önkormányzat költségvetési határozatához	2015. április	szabályszerűségi	1	nem	Dékány Éva belső ellenőr
3374/2015.	Enying Város Önkormányzata	Eu-s pályázatok szabályszerűségének ellenőrzése (áthúzódó)	2015. május	szabályszerűségi	60	igen	Dékány Éva belső ellenőr
3388/2015.	Enying Város Önkormányzata	Start munkaprogram lebonyolításának ellenőrzése	2015. május	szabályszerűségi	7	igen	Dékány Éva belső ellenőr
3602/2015.	EESZI	Pénztárhozavancs, letétkezelés soron kívüli	2015. május	pénzügyi, szabályszerűségi	1	nem	Dékány Éva belső ellenőr
3761/2015.	Enying Város Önkormányzata	Együttműködési megállapodások vizsgálata	2015. június	szabályszerűségi	8	igen	Dékány Éva belső ellenőr
3762/2015.	Enying Város Önkormányzata	Szerződés nyilvántartások vizsgálata	2015. június	szabályszerűségi jogi	7	igen	Dékány Éva belső ellenőr

Iktatószám	Érintett szerv/egység(ek)	A feladat tárgya	Ellenőrzés ideje	Ellenőrzés típusa	Ellenőrzési napok száma	Intézkedést igényelt	Ellenőrzést végző
5063/2015	Enying Város Önkormányzata	2016. évi éves ellenőrzési terv elkészítése	2015 október	nem értelmezhető	5	nem	dr.Piringer Júlia belső ellenőr
5567/2015	Enying Város Önkormányzat Polgármesteri Hivatal	Pénzügyi tárgyú döntések vizsgálata	2015 december	pénzügyi	17	igen	dr.Piringer Júlia belső ellenőr
<b>Ellenőrzési tevékenységre fordított napok száma összesen</b>					<b>178</b>		
<b>ebből: közvetlen ellenőrzési feladatok:</b>					<b>121</b>		
<b>tanácsadás és egyéb (ellenőrzési vezetői) feladatok:</b>					<b>57</b>		

Megjegyzés: a közvetlen ellenőrzési feladatok sátrózással jelölve



## A KOCKÁZATOK ÉS INTÉZKEDÉSEK NYILVÁNTARTÁSA

2015. január 1. – december 31.

Sorszám	Ellenőri tevékenység tárgya	Kockázatok	Bekövetkezés valószínűsége	Felmerülő kár mértéke	Intézkedés	Felelős munkatárs neve
1. 581/2015.	Raktár létrehozása személyi és tárgyi feltételeinek vizsgálata	Jogi kockázat	2	nem értelmezhető	Leltározási, selejtezési szabályzat egységes szerkezetbe foglalása	Viplak Tibor polgármester
2. 581/2015.		Pénzügyi kockázat	1	nem értelmezhető	A raktárhelyiségek rendbetétele, selejtraktár létrehozása, raktáros személyének kijelölése, raktározási szabályzat létrehozása	Viplak Tibor polgármester
3. 581/2015.		Pénzügyi-jogi kockázat, pénzügyi hatás	1	nem értelmezhető	A selejtezendő eszközök megjelölése, elkülönítése, a javíthatóság hasznosíthatóság vizsgálata, erről jegyzőkönyv készítése	Viplak Tibor polgármester
4. 581/2015.		Pénzügyi kockázat	2	nem értelmezhető	Gondoskodjanak a megfelelő őrzésről	Viplak Tibor polgármester
5. 581/2015.		Pénzügyi kockázat	2	nem értelmezhető	A eszközök nyilvántartása megfelelően történjen. Az eszköz átvételekor, rögzítsék az átvétel tényét az átvevő aláírásával. Szerepeljen rajta, hogy mikor kinek, mit, mennyit adtak át és a vissza nem szolgáltatás esetén a felelősségre vonás, illetve következmény.	Viplak Tibor polgármester
6. 581/2015.		Pénzügyi kockázat	3	nem értelmezhető	Az ellenőrzés javasolja, hogy az egyes programelemekről készült	Viplak Tibor polgármester

Sorszám	Ellenőri tevékenység tárgya	Kockázatok	Bekövetkezés valószínűsége	Felmerülő kár mértéke	Intézkedés	Felelős munkatárs neve
					beszámolókat a testület tekintse át.	
7. 1799/2015.	Belső ellenőri vélemény a <i>Vas Gereben Művelődési Ház és Könyvtár</i> rendezvényszervezési szabályzatához	Jogi kockázat	1	nem értelmezhető	A szabályzat megismertetése az érintett munkatársakkal	Nemes Diána intézményvezető
8. 1799/2015.		Jogi kockázat	3	nem értelmezhető	Ellenőrzési pontok kialakítása	Nemes Diána intézményvezető
9. 2144/2015.	Kockázatelemzés a II. számú háziorvosi körzet kialakításához	Sajátos kockázati tényezők	1	alacsony szint	A képviselő testület korábban felmérést készített a várható költségekről, melyet a tartalék soron (célartalékként) elkülönített	Dr. Kóródi-Juhász Zsolt, jegyző
10. 2971/2015.	Pénzgazdálkodás (pénzkezelési szabályzat) ellenőrzése	Pénzügyi/jogi	1	nem értelmezhető	Aktualizálják a szabályzatot	Dr. Kóródi-Juhász Zsolt, jegyző
11. 2971/2015.		Pénzügyi	2	nem értelmezhető	A megbízási szerződések kerüljenek pénzügyileg is ellenjegyzésre	Dr. Kóródi-Juhász Zsolt
12. 2971/2015.		Pénzügyi/Jogi	3.	nem értelmezhető	A hiányzó aláírásokat pótolják.	Dr. Kóródi-Juhász Zsolt, jegyző
13. 3374/2015.	Eu-s pályázatok szabályszerűségének ellenőrzése (áthúzódó)	Jogi	1	nem értelmezhető	A szabályzatmódosításra szorul	Dr. Kóródi-Juhász Zsolt, jegyző
14. 3374/2015.		Jogi	2	nem, értelmezhető	A munkaköri leírásokat módosítani kell.	Dr. Kóródi-Juhász Zsolt, jegyző
15. 3388/2015	Start munkaprogram lebonyolításának ellenőrzése	Pénzügyi	1	a szerződött összeg alapján, az önrészre figyelemmel	Az ellenőrzés javasolja, hogy az olyan esetekben, ahol saját forrást szükséges, döntés előtt történjen meg a testületi jóváhagyás.	Viplak Tibor polgármester
16. 3388/2015.		Jogi	2	nem értelmezhető	Az ellenőrzés ismételten javasolja, hogy az egyes programelemekről készült záró beszámolókat a testület tekintse át	Viplak Tibor polgármester
17. 3761/2015	Együttműködési megállapodások vizsgálata	Pénzügyi/jogi	1	nem értelmezhető	Aktualizálják a megállapodás okát	dr. Komáromi Eszter aljegyző

Sorszám	Ellenőri tevékenység tárgya	Kockázatok	Bekövetkezés valószínűsége	Felmerülő kár mértéke	Intézkedés	Felelős munkatárs neve
18. 3762/2015.	Szerződés nyilvántartások vizsgálata	Pénzügyi/jogi	1	szerződéses összeg	A feladat- ellátás gazdaságosabb, hatékonyabb végrehajtása, a munka színvonalának növelése érdekében törekedjenek a szerződések pontosabb nyilvántartására.	Tóth Gabriella titkársági referens
19. Zárszámadásra vonatkozó iktatószám, 2016-ban lesz először	Pénzügyi tárgyú döntések vizsgálata	Pénzügyi	2	a térítési díjak és a felmerült költségek különbözete	Évente, a zárszámadás keretében, a tényadatok ismeretében készüljenek számítások arra vonatkozóan, hogy az önként vállalt feladatok (jelenleg: bölcsődei ellátás és az átlagos gondozást, ápolást nyújtó bentlakásos intézmény) ellátásáért beszedett térítési díjak mennyiben fedezik az ellátások kiadásait, s így mekkora, más jogcímen beérkező saját bevétel átcsoportosítására van szükség.	Závodni Lászlóné Pénzügyi és Adóigazgatási osztályvezető
20. 2707/2014. 1615/2015		Működési	2	nem számszerűsíthető	Az informatikai rendszer katasztrófa-elhárítási tervének tesztelését évente el kell végezni, erről minden alkalommal jegyzőkönyvet kell felvenni.	dr. Komáromi Eszter aljegyző
21. Zárszámadásra vonatkozó iktatószám, 2016-ban lesz először		Pénzügyi		nem számszerűsíthető	A 2015. évi zárszámadás keretében az értékcsökkenés bemutatása kerüljön összevetésre – egy táblázaton belül – az eszközpótlásra fordított kiadásokkal.	Závodni Lászlóné Pénzügyi és Adóigazgatási osztályvezető
22. 163/2015		Jogi/pénzügyi		esetleges fizetésképtelens	A szállítói számlák és tartozások kezelésére készített szabályzatot ki	Dr. Kóródi-Juhász Zsolt jegyző

Sorszám	Ellenőri tevékenység tárgya	Kockázatok	Bekövetkezés valószínűsége	Felmerülő kár mértéke	Intézkedés	Felelős munkatárs neve
(IV.29.)				ég mértéke	kell egészíteni a szállítói kötelezettségeken kívüli fizetési kötelezettségek rendezésének eljárási szabályaival.	
23 5928/2015		Pénzügyi		pénzügyi kötelezettség vállalások összege	A kockázatkezelési szabályzatot ki kell egészíteni a pénzügyi kötelezettségvállalások kockázatainak elemzésével.	Dr. Kóródi-Juhász Zsolt jegyző
24 Zárszámadásra vonatkozó iktatószám, 2016-ban lesz először		Pénzügyi		egyéb sajátos bevételek összege	A költségvetés tervezése során az egyéb sajátos bevételeket (így pl. közterület-foglalási, -használati díj, mezőéri járulékok, stb.) úgy kell megtervezni, hogy a tervszámítások dokumentáltan a bevételek korábbi alakulásának adataira és növelési lehetőségeik mérlegelésére támaszkodjanak.	Závodni Lászlóné Pénzügyi és Adóigazgatási osztályvezető
25 5595/2015		Pénzügyi		nem értelmezhető	A helyi adókról szóló előterjesztésben be kell mutatni azt is, hogy az adóemelés mellőzése esetén az adók reálértéke hogyan alakul.	Dr. Kóródi-Juhász Zsolt jegyző

Megjegyzés:

- A kézzel satírozott cellák a belső ellenőrzések, a nem satírozott cellák a tanácsadási témák adatait tartalmazzák.
- A táblázatban nem szereplő ellenőrzések nem igényeltek intézkedést.

Önkormányzat neve: Enying Város Önkormányzata	Belső ellenőr közszolgálati jogviszonyban <sup>1</sup>				Saját erőforrás összesen <sup>2</sup>		Külső szolgáltató <sup>3</sup>		Külső erőforrás összesen <sup>4</sup>		Erőforrás összesen		Adminisztratív személyzet <sup>5</sup>			
	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény
	státusz (fő) <sup>6</sup>		betöltött státusz (fő) <sup>7</sup>		embem nap		fő		embem nap		embem nap		státusz (fő)		betöltött státusz (fő)	
	1,0	0,0	1,0	0,0	158,0	0,0	0,00	0,0	0,0	0,0	158,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
<b>Helyi önkormányzat (L+H.)</b>	1,0	0,0	1,0	0,0	158,0	0,0	0,00	0,0	0,0	158,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
I. Polgármesteri hivatal összesen	1,0		1,0		87,0					87,0				0,0		0,0
II. Irányított szervek összesen	0,0	0,0	0,0	0,0	71,0	0,0	0,0	0,0	0,0	71,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
1. Városi Bölcsőde	0,0				16,0					16,0						
2. Szirombontogató Óvoda	0,0				18,0					18,0						
3. Művelődési Ház és Könyvtár	0,0				21,0					21,0						
4. Enyingi Egyesített Szociális Intézmény	0,0				16,0					16,0						

<sup>1</sup> Belső ellenőrzési vezetői, belső ellenőrzési feladatot ellátó személy közszolgálati, közalkalmazotti, szolgálati, igazságügyi alkalmazotti jogviszonyban (a továbbiakban együttesen: közszolgálati jogviszony).

<sup>2</sup> Közszolgálati jogviszonyban álló belső ellenőrök munkanapjainak száma összesen.

<sup>3</sup> Külső szolgáltató megbízása: ideiglenes kapacitás kiegészítés, speciális szakértelm vagy a belső ellenőrzési tevékenység teljeskörű ellátása. Részmunkaidős megbízás esetén törtszámmal, illetve tizedessel kérjük megadni (pl. egy négyórás foglalkoztatott 0,5 fő).

<sup>4</sup> Külső szolgáltató munkanapjainak száma összesen.

<sup>5</sup> Pl. titkárnő.

<sup>6</sup> Ezen melléklet vonatkozásában:

Engedélyezett foglalkoztatási jogviszonyok száma.

Terv státusz: adott év január 1-jén várhatóan hány státusz fog rendelkezésre állni.

Tény státusz: a beszámolás évének utolsó napján, december 31-én hány státusz állt rendelkezésre.

<sup>7</sup> Ezen melléklet vonatkozásában:

Terv betöltött státusz: adott év január 1-jén várhatóan hány fő belső ellenőr fog dolgozni a szervezetnél.

Tény betöltött státusz: a beszámolás évének utolsó napján, december 31-én hány fő belső ellenőr dolgozott a szervezetnél.

Részmunkaidős foglalkoztatás esetén tört számmal, illetve tizedessel kérjük megadni (pl. egy négyórás foglalkoztatott 0,5 fő).

Ellenőrzések

Önkormányzat neve: Enying Város Önkormányzata	Szabályszerűségi ellenőrzés						Pénzügyi ellenőrzés						Rendszerellenőrzés						Teljesítmény-ellenőrzés					
	terv <sup>1</sup>		tény <sup>2</sup>		terv		tény		terv		tény		terv		tény		terv		tény		terv		tény	
	db		saját ellenőrzési nap <sup>3</sup>		külső ellenőrzési nap <sup>4</sup>		db		saját ellenőrzési nap		külső ellenőrzési nap		db		saját ellenőrzési nap		külső ellenőrzési nap		db		saját ellenőrzési nap		külső ellenőrzési nap	
<b>Helyi önkormányzat (L+H)</b>	5,0	6,0	62,0	101,0	0,0	0,0	4,0	2,0	88,0	3,0	0,0	17,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
1. Polgármesteri hivatal összesen	2,0	6,0	40,0	101,0	0,0	0,0	1,0	1,0	43,0	2,0	0,0	17,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
aa) Saját szervezetnél	2,0	6,0	30,0	101,0			0,5		28,0			17,0												
ab) Irányított szervezetnél							0,5	1,0	15,0	2,0														
ac) Egyéb ellenőrzések			1,0																					
b) Soron kívüli ellenőrzések			4,0																					
ii. Irányított szervezet összesen	3,0	0,0	22,0	0,0	0,0	0,0	3,0	1,0	45,0	1,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
1. Városi Bölcsőde	0,5	0,0	5,0	0,0	0,0	0,0	0,5	0,0	10,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
aa) Saját szervezetnél	0,5		5,0				0,5		10,0															
ab) Irányított szervezetnél																								
ac) Egyéb ellenőrzések																								
b) Soron kívüli ellenőrzések																								
2. Szombafoglaló Óvoda	0,5	0,0	7,0	0,0	0,0	0,0	0,5	0,0	10,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
aa) Saját szervezetnél	0,5		7,0				0,5		10,0															
ab) Irányított szervezetnél																								
ac) Egyéb ellenőrzések																								
b) Soron kívüli ellenőrzések																								
3. Művelődési Ház és Könyvtár	1,0	0,0	5,0	0,0	0,0	0,0	1,0	0,0	10,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
aa) Saját szervezetnél	1,0		5,0				1,0		10,0															
ab) Irányított szervezetnél																								
ac) Egyéb ellenőrzések																								
b) Soron kívüli ellenőrzések																								
4. Enyingi Egyesített Szociális Intézmény	1,0	0,0	5,0	0,0	0,0	0,0	1,0	1,0	15,0	1,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
aa) Saját szervezetnél	1,0		5,0				1,0	1,0	15,0	1,0														
ab) Irányított szervezetnél																								
ac) Egyéb ellenőrzések																								
b) Soron kívüli ellenőrzések																								

<sup>1</sup> Amennyiben előző évről áthúzódó ellenőrzésről van szó, illetve az ellenőrzés adott évben előreláthatólag nem kerül lezárásra, arányosan törtszámot kell megadni. Ez természetesen az összes többi ellenőrzési típusra is irányadó.

<sup>2</sup> Amennyiben előző évről áthúzódó ellenőrzésről van szó, illetve az ellenőrzés adott évben nem került lezárásra, arányosan törtszámot kell megadni. Abban az esetben is törtszámot kérünk megadni, ha ellenőrzés megkezdődött, de az ellenőrzés elhagyására, megszakítására vagy felfüggesztésére került sor. Ez természetesen az összes többi ellenőrzési típusra is irányadó.

<sup>3</sup> Saját ellenőrzési napok száma. Közzolgálati, közalkalmazotti, szolgálati, igazságügyi alkalmazotti jogviszonyban álló belső ellenőrzési kapacitása.

<sup>4</sup> Külső ellenőrzési napok száma. Külső szolgáltató megbízása esetén: ideiglenes kapacitás kiegészítés, speciális szakértelem vagy a belső ellenőrzési tevékenység teljeskörű ellátása külső szolgáltató által.

<sup>5</sup> Az aa) és ab) pontokba nem besorolható, pl. nem költségvetési szervnél végzett ellenőrzések PI, Zrt.-nél, Nonprofit Kft.-nél, alapítványnál végzett ellenőrzés.

<sup>6</sup> Soron kívüli az az ellenőrzés, amelynek tárgya konkrétan nem határozható meg előre, de a tervben kapacitást terveznek rá.

<sup>7</sup> Az intézkedések nyomon követése érdekében elrendelt ellenőrzés, amelynek célja, hogy a belső ellenőrzés bizonyosságot szerezzen az elfogadott intézkedések végrehajtásáról, vagy arról a tényről, hogy ha az ellenőrzött

szerv, illetve az ellenőrzött szervezeti egység vezetője nem, vagy nem az elfogadott intézkedésnek megfelelően hajja végre az intézkedéseket, továbbá meggyőződni arról, hogy a végrehajtott intézkedésekkel a megállapított kockázat lényegesen megszűnt vagy a kockázati tűréshatár alá csökkent

A tervezett soron kívüli kapacitást saját ellenőri nap és külső ellenőri nap bontásban, az Ellenőrzések összesen oszlop(ok)ban, a fehér színű cellákban kérjük feltüntetni.

A tény oszlopok és az aa) - ab) - ac) sorok metszeteinek csatláiban azokat az ellenőrzéseket kérjük feltüntetni, amelyek az adott évi tervben szerepeltek és végrehajtották őket.

A tény oszlopok és a b) sorok metszeleiben a felhasznált soron kívüli kapacitást kérjük feltüntetni.

A tény oszlopok és a c) sorok metszeleiben a terven felül elvégzett ellenőrzéseket kérjük feltüntetni.





Önkormányzat neve: Enying Város Önkormányzata	Ellenőrzések összesen <sup>1</sup>				Tanácsadás				Képzés				Egyéb tevékenység <sup>2</sup>				Saját kapacitás összesen <sup>3</sup>		Külső kapacitás összesen <sup>4</sup>		Kapacitás összesen	
	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény
	saját ellenőri nap		külső ellenőri nap		saját embemep <sup>5</sup>		külső embemep <sup>5</sup>		saját embemep		külső embemep <sup>5</sup>		saját embemep		külső embemep		saját embemep		külső embemep		embemep	
<b>1. Polgármesteri hivatal összesen</b>	158,0	104,0	0,0	17,0	5,0	27,0	0,0	0,0	5,0	0,0	0,0	0,0	10,0	25,0	0,0	5,0	178,0	158,0	0,0	22,0	178,0	176,0
aa) Saját szervezetenél	87,0	103,0	0,0	17,0	1,0	26,0	0,0	0,0	5,0	0,0	0,0	0,0	10,0	25,0	0,0	5,0	103,0	154,0	0,0	22,0	103,0	176,0
ab) Irányított szervezetenél	62,0	101,0	0,0	17,0	1,0	24,0			5,0				10,0	25,0		5,0	78,0	150,0	0,0	22,0	78,0	172,0
ac) Egyéb ellenőrzések	15,0	2,0	0,0	0,0													15,0	2,0	0,0	0,0	15,0	2,0
b) Soron kívüli kapacitás	1,0	0,0	0,0	0,0													1,0	0,0	0,0	0,0	1,0	0,0
<b>II. Irányított szervek összesen</b>	9,0	0,0	0,0	0,0	2,0				0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	9,0	2,0	0,0	0,0	9,0	2,0
1. Városi Bölcsőde	71,0	1,0	0,0	0,0	4,0	1,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	75,0	2,0	0,0	0,0	75,0	2,0
aa) Saját szervezetenél	16,0	0,0	0,0	0,0	1,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	17,0	0,0	0,0	0,0	17,0	0,0
ab) Irányított szervezetenél	16,0	0,0	0,0	0,0	1,0												16,0	0,0	0,0	0,0	16,0	0,0
ac) Egyéb ellenőrzések	0,0	0,0	0,0	0,0													0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
b) Soron kívüli kapacitás	0,0	0,0	0,0	0,0													0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
2. Szombotogató Óvoda	18,0	0,0	0,0	0,0	1,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	19,0	0,0	0,0	0,0	19,0	0,0
aa) Saját szervezetenél	18,0	0,0	0,0	0,0	1,0												19,0	0,0	0,0	0,0	19,0	0,0
ab) Irányított szervezetenél	0,0	0,0	0,0	0,0													0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
ac) Egyéb ellenőrzések	0,0	0,0	0,0	0,0													0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
b) Soron kívüli kapacitás	0,0	0,0	0,0	0,0													0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
3. Művelődési Ház és Könyvtár	16,0	0,0	0,0	0,0	1,0	1,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	17,0	1,0	0,0	0,0	17,0	1,0
aa) Saját szervezetenél	16,0	0,0	0,0	0,0	1,0	1,0											17,0	1,0	0,0	0,0	17,0	1,0
ab) Irányított szervezetenél	0,0	0,0	0,0	0,0													0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
ac) Egyéb ellenőrzések	0,0	0,0	0,0	0,0													0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
b) Soron kívüli kapacitás	0,0	0,0	0,0	0,0													0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
4. Enying Egyesített Szociális	21,0	1,0	0,0	0,0	1,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	22,0	1,0	0,0	0,0	22,0	1,0
aa) Saját szervezetenél	21,0	1,0	0,0	0,0	1,0												22,0	1,0	0,0	0,0	22,0	1,0
ab) Irányított szervezetenél	0,0	0,0	0,0	0,0													0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
ac) Egyéb ellenőrzések	0,0	0,0	0,0	0,0													0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
b) Soron kívüli kapacitás	0,0	0,0	0,0	0,0													0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0

<sup>1</sup> 2. sz. mellékletből hivatkozva. Az itt olvasható adatoknak meg kell egyezniük a 2. sz. melléklet AO-AR oszlopokban található adataival

<sup>2</sup> Egyéb tevékenység pl. a belső ellenőrzési vezető nem ellenőrzési feladatai, teljesítményértékelés, önértékelés, éves ellenőrzési jelentés elkészítése, egyéb adminisztratív feladatok.

<sup>3</sup> Ellenőrzésre, tanácsadásra, képzésre és egyéb tevékenységre fordított saját kapacitás összesen. Az itt megjelenő adatoknak összhangban kell állniuk az 1. sz. mellékletben a G-H oszlopokban megadott létszám és erőforrás adatokkal.

<sup>4</sup> Ellenőrzésre, tanácsadásra, képzésre és egyéb tevékenységre fordított külső kapacitás összesen. Az itt megjelenő adatoknak összhangban kell állniuk az 1. sz. mellékletben a K-L oszlopokban megadott létszám és erőforrás adatokkal.

<sup>5</sup> Saját embemepok száma. Az embemep a belső ellenőrzési tevékenység ellátásához kapcsolódó, azonban nem ellenőrzésre fordított kapacitás.

**Intézkedések megvalósítása<sup>1</sup>**

**4. számú melléklet**

Önkormányzat neve: Enying Város Önkormányzata .....	Előző év(ek)ről áthúzódó intézkedések <sup>2</sup>	Tárgyévi intézkedések <sup>3</sup>	Ebből végrehajtott <sup>4</sup>	Megvalósítási arány
	db <sup>5</sup>			%
<b>Helyi önkormányzat (I.+II.)</b>	<b>0,0</b>	<b>16,0</b>	<b>13,0</b>	<b>81,3</b>
<b>I. Polgármesteri hivatal összesen</b>	<b>0,0</b>	<b>16,0</b>	<b>13,0</b>	<b>81,3</b>
<b>II. Irányított szervek összesen</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>#ZÉRÓOSZTÓ!</b>
<b>1. Városi Bölcsőde</b>				<b>#ZÉRÓOSZTÓ!</b>
<b>2. Szirombontogató Óvoda</b>				<b>#ZÉRÓOSZTÓ!</b>
<b>3. Művelődési Ház és Könyvtár</b>				<b>#ZÉRÓOSZTÓ!</b>
<b>4. Enyingi Egyesített Szociális Intézmény</b>				<b>#ZÉRÓOSZTÓ!</b>

<sup>1</sup> Csak beszámolóhoz!

<sup>2</sup> Pl: tárgyévben járt le a határideje; új felelős kijelölésével egyidejűleg új határidő került kitűzésre; stb.

<sup>3</sup> Tárgyévben jóváhagyott intézkedések, amelyeknek tárgyév december 31-ig lejárt a határideje.

<sup>4</sup> Nem tekinthető végrehajtott intézkedésnek a már megkezdett, de még folyamatban lévő megvalósítás, amelyek így a következő évre húzódnak át.

<sup>5</sup> Amennyiben egy intézkedés több szervezeti egységet érint, más-más felelőssel, akkor már a nyilvántartásban külön-külön intézkedésként szükséges feltüntetni.

## ELŐTERJESZTÉS

Enying Város Roma Nemzetiségi Önkormányzata Képviselő-testülete  
2016. május 31. napján tartandó soron kívüli nyílt ülésére

Tárgy: Tájékoztatás köztartozásmentes adózói adatbázis adatairól

Előterjesztő: Kolompár László elnök

Iktatószám: 01/2929-3/2016

Készítette: Dr. Komáromi Eszter aljegyző

A döntés elfogadásához szükséges többség típusa:

egyszerű / minősített

A szavazás módja:

nyílt / titkos

### Tisztelt Képviselő-testület!

Ezúton terjesztem a T. Képviselő-testület elé a köztartozásmentes adózói adatbázisba történő felvételtől szóló előterjesztést megtárgyalásra.

#### 1. Előzmények

A nemzetiségek jogairól szóló 2011. évi CLXXIX. törvény 107. § (3) bekezdése értelmében a *nemzetiségügyi önkormányzati képviselő megválasztásától számított harminc napon belül köteles kérelmezni felvételét az adózás rendjéről szóló törvényben meghatározott köztartozásmentes adózói adatbázisba (a továbbiakban: adatbázis). A nemzetiségi önkormányzati képviselő az adatbázisba történő felvételére irányuló kérelme benyújtásának hónapját követő hónap utolsó napjáig köteles a képviselő-testületnél, közgyűlésnél igazolni az adatbázisba való felvételének megtörténtét. Amennyiben az állami adóhatóság az adatbázisba történő felvételt követően megállapítja, hogy az önkormányzati képviselő az adatbázisba történő felvétel feltételeinek nem felel meg, az adatbázisból törli, amelyről írásban értesíti a képviselő-testületet, közgyűlést és a fővárosi és megyei kormányhivatalt.*

Ezúton tájékoztatom a képviselő-testületet, hogy a lekérdezés eredményeként megállapítható, hogy az elnök nyilvántartásba vételétől kezdve folyamatosan szerepel az adatbázisban, azonban az elnökhelyettes 2015 júliusától nem, mely tényről nem tájékoztatta a képviselő-testületet.

Figyelembe véve, hogy a Nemzeti Adó- és Vámhivaltól sem érkezett jelzés a törlésre vonatkozóan kértük tegyenek eleget tájékoztatási kötelezettségüknek.

Tájékoztatom a T. Képviselő-testületet, hogy a Nektv. 107. § (1) bekezdése alapján *méltatlanság miatt a nemzetiségi önkormányzat képviselő-testülete, közgyűlése megszűnteti annak az önkormányzati képviselőnek a megbízatását,*

*a) akinek az állammal szemben - a lehetséges jogorvoslati eljárások kimerítését követően - köztartozása áll fenn, és azt az erről szóló értesítés kézhezvételétől számított hatvan napon belül - részletfizetés vagy fizetési halasztás esetén az ezt engedélyező határozat rendelkezéseinek megfelelően - nem rendezi,*

*b) akinek a gazdasági társaságokról szóló törvény rendelkezései alapján a felszámolás során ki nem elégített követelésekért a bíróság jogerősen megállapította a felelősségét, és a bírósági határozat szerinti helytállási kötelezettségét nem teljesítette,*

*c) akit szándékos bűncselekmény miatt jogerősen szabadságvesztésre ítélték,*

*d) aki a valóságnak nem megfelelő vagyonynyilatkozatot tett.*

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

#### 2. Jogszabályi hivatkozások

- A nemzetiségek jogairól szóló 2011. évi CLXXIX. törvény
- az adózás rendjéről szóló 2003. évi XCII. törvény

**3. Költségkhatások, illetve a kiadás fedezetét biztosító költségvetési sor megnevezése: -**

**4. Határozati javaslatok**

Mellékletben csatolva.

**5. melléklet**

- határozati javaslatok
- KOMA lekérdezések

Enying, 2016. május 27.

Tisztelettel:

Kolompár László  
elnök s. k.

## HATÁROZATI JAVASLAT I.

**Enying Város Roma Nemzetiségi Önkormányzata Képviselő-testületének .../2016. (V. 31.)  
határozata az elnök KOMA lekérdezéséről:**

Enying Város Roma Nemzetiségi Önkormányzatának Képviselő-testülete

1. megismerte a határozat mellékletét képező köztartozásmentes adózói adatbázisból lekért igazolást,
2. megállapítja, hogy Kolompár László elnök szerepel az 1. pont szerinti nyilvántartásban.

felelős: Kolompár László elnök, Makula Péter elnökhelyettes

határidő: azonnal

## HATÁROZATI JAVASLAT II.

**Enying Város Roma Nemzetiségi Önkormányzata Képviselő-testületének .../2016. (V. 31.)  
határozata az elnökhelyettes KOMA lekérdezéséről:**

Enying Város Roma Nemzetiségi Önkormányzatának Képviselő-testülete

1. megismerte a határozat mellékletét képező elnökhelyettesre vonatkozó köztartozásmentes adózói adatbázisból lekért igazolást,
2. megállapítja, hogy nevezett 2015 júliusától nem szerepel a nyilvántartásban,
3. tudomásul vette, hogy a 2. pontban foglaltakra tekintettel a Jegyző tájékoztatás kéréssel fordult a Nemzeti Adó- és Vámhivatal felé,
4. felkéri az elnököt, hogy a Nemzeti Adó- és Vámhivatal tájékoztatását követően haladéktalanul hívja össze a képviselő-testületet az esetlegesen fennálló méltatlanság megtárgyalása érdekében.

felelős: Kolompár László elnök

határidő: 1-3. pont tekintetében azonnal, 4. pont tekintetében értelemszerű

## Köztartozásmentes adózói adatbázis kinyomtatása

Az adózás rendjéről szóló 2003. évi XCII. törvény (továbbiakban: Art.) 36/A. §-ának (1) bekezdése szerint a közbeszerzések teljesítéséhez kapcsolódóan a közbeszerzésekről szóló törvény (a továbbiakban: Kbt.) szerinti nyertes ajánlattevő és a Kbt. szerinti alvállalkozók közötti szerződések, valamint minden további, a polgári jog szerinti alvállalkozók között megkötött vállalkozási szerződések alapján történő, a havonta nettó módon számított 200 000 forintot meghaladó kifizetésnél a kifizetést teljesítő az igénybevett alvállalkozónak a teljesítésért – visszatartási kötelezettség nélkül – abban az esetben fizethet, ha

a) az alvállalkozó bemutat, átad vagy megküld a tényleges kifizetés időpontjától számított 30 napnál nem régebbi nemlegesnek minősülő együttes adóigazolást, vagy

b) az alvállalkozó a kifizetés időpontjában szerepel a köztartozásmentes adózói adatbázisban.

Az alábbi adózó(k) szerepel(nek) a 2016.05. hó 11. napjától 2016.06. hó 10. napjáig érvényes köztartozásmentes adózói adatbázisban.

E nyilvántartás azon adat(ok) kivételével minősül közhitelesnek, amely adato(ka)t jogszabály más nyilvántartás részeként közhitelesnek minősít. A közigazgatási hatósági eljárás és szolgáltatás általános szabályairól szóló 2004. évi CXL. törvény 86. § (1a) bekezdése alapján a hatósági nyilvántartás közhitelessége alapján az ellenkező bizonyításáig vélelmezni kell annak jóhiszeműségét, aki a hatósági nyilvántartásban szereplő adatokban bízva szerez jogot. Az ellenkező bizonyításáig a hatósági nyilvántartásba bejegyzett adatról vélelmezni kell, hogy az fennáll, a hatósági nyilvántartásból törölt adatról vélelmezni kell, hogy nem áll fenn.

<i>Adószám / adóazonosító</i>	<i>név/megnevezés</i>	<i>Év, hó</i>
8374200022	KOLOMPÁR LÁSZLÓ	201605

ADÓ	VÁM	Közérdekű adatok	Sajtószoba	Ügyfélszolgálatok	Igazgatóságok	Kapcsolat	SZERENCSEJÁTÉK	KEKI	
		BUNÓGY	PENZMOSÁS	OLAF					
<b>KIEMELT TÉMAK</b>	<a href="#">Főlap</a> / <a href="#">Adatbázisok</a> / <a href="#">Köztartozásmentes adózók</a> / <a href="#">Egyszerű lekérdezés</a> / <a href="#">Köztartozásmentes adózók egyszerű lekérdezése</a>								
<b>EKÁER</b>	A KOMA nyomtatvány kitöltésével lehet jelentkezni az adóhatóság internetes honlapján megjelenő köztartozásmentes adózói adatbázisba.								
Egységes folyószámla	37. füzet Tájékoztató a köztartozásmentes adózói adatbázisról								
<b>Nyomtatványkitöltő programok</b>	<b>Magánszemélyek</b>				<b>Egyéni vállalkozók</b>		<b>Társaságok</b>		<b>Kiemelt adózók</b>
Letöltések - egyéb	Az adatbázis utolsó frissítésének dátuma: 2016.05.23.								
E-bevallás, Java	Köztartozásmentes adózói adatbázis								
<b>Információs füzetek</b>	<b>EGYSZERŰ LEKÉRDEZÉS</b>								
Szabályzók	A köztartozásmentes adózói adatbázisba történő felvétel iránti kérelem kizárólag elektronikus úton nyújtható be a KOMA elnevezésű nyomtatvány használatával.								
Kiadványok	Az adózás rendjéről szóló 2003. évi XCII. törvény (a továbbiakban: Art.) 178. § 32. pontja alapján köztartozásmentes adózói adatbázisban kizárólag az az adózó szerepelhet, aki/amely együttesen megfelel az alábbi feltételeknek:								
Állás pályázatok	<ul style="list-style-type: none"> <li>a közzétételt megelőző hónap utolsó napján nincs az állami adó- és vámhatóságnál és vámhatóságnál nyilvántartott nettó adótartozása, valamint köztartozása;</li> <li>nincs behajthatatlanság címén nyilvántartott, de el nem évült adótartozása;</li> <li>nyilatkozata alapján a közzétételt megelőző hónap utolsó napjáig esedékes bevallási és befizetési kötelezettségének maradéktalanul eleget tesz/lett;</li> <li>adószámát nem függesztették fel;</li> <li>nem áll csődeljárás, végelszámolás, illetve felszámolási eljárás alatt;</li> <li>csoportos adóalanyiság esetén a csoportos adóalanynak nincs általános forgalmi adó tartozása;</li> <li>nem minősül adó megfizetésére kötelezettnek.</li> </ul>								
Tájékoztatók az üzemszünetekről	A köztartozásmentes adózói adatbázisban történő szereplés ténye a tartozásmentesség igazolásaként fogadandó el minden olyan esetben, ha jogszabály írja elő adóigazolás benyújtását [Art. 85/A. § (7) bekezdés]. Emellett – a felhasználó döntésétől függően – az adatbázisban szereplés más esetekben is helyettesítheti az adóigazolások benyújtását.								
GYIK	A köztartozásmentes adózói adatbázis azon adat(ok) kivételével minősül közhitelesnek, amely adato(ka)t jogszabály más nyilvántartás részeként közhitelesnek minősít. A közigazgatási hatósági eljárás és szolgáltatás általános szabályairól szóló 2004. évi CXL. törvény 86. § (1a) bekezdése alapján a hatósági nyilvántartás közhitelessége alapján az ellenkező bizonyításig vélelmezni kell annak jóhiszeműségét, aki a hatósági nyilvántartásban szereplő adatokban bízva szerez jogot. Az ellenkező bizonyításig a hatósági nyilvántartásba bejegyzett adatról vélelmezni kell, hogy az fennáll, a hatósági nyilvántartásból törölt adatról vélelmezni kell, hogy nem áll fenn.								

## Szűrőfeltételek megadása:

*Azonosító	Megnevezés	Év, hó megadása
8370003591		201605 ▾

A képernyő egy lapján megjelenítendő sorok maximális száma:



\* -10 jegyű adóazonosító jel, vagy az adószám 1-8 jegye

[Animációs segédlet](#)
[Tájékoztató](#)

Találatok száma: 0

A keresésnek nincs eredménye!

A NAV webooldalai szerzői jogvédelem alatt állnak.

A honlapon szereplő információk változatlan tartalommal és formában szabadon terjeszthetők.

[Kapcsolattartás](#) | [Archív oldalak](#) | [További honlapok](#) | [Adatvédelmi tájékoztató](#) | [Impresszum](#)

1054 Budapest, Széchenyi u. 2. - Telefon: +36 (1) 428-5100 - Fax: +36 (1) 428-5509