

Mesztegyői Közös Önkormányzati Hivatal
Jegyzőjétől
8716. Mesztegyő, Szabadság tér 6.
Tel.: 85/329-147, Fax: 85/329-308

Előterjesztés
Mesztegyő, Nikla, Tapsony, Gadány, Kelevíz, Csömend, Hosszúvíz
Önkormányzatok Képviselőtestületeinek
2015. április 27. napján tartandó
nyílt, soros együttes ülésére
a 2014. évről készített éves összefoglaló belső ellenőrzési jelentés megtárgyalásához

Tisztelt Képviselőtestületek!

A Mesztegyői Közös Önkormányzati Hivatal belső ellenőrzési feladatait a Marcali Kistérségi Többcélú Társulás látja el.

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) kormányrendelet (a továbbiakban: Ber.) 49. § (3) bekezdése értelmében, a helyi önkormányzati költségvetési szerv esetén a belső ellenőrzési vezető az éves ellenőrzési jelentést megküldi a polgármesternek, a jegyzőnek, illetve a főjegyzőnek a tárgyévét követő év február 15-ig.

A Marcali Kistérségi Többcélú Társulás a fenti jelentést 2015. március 10. napján küldte meg az önkormányzat részére.

A Ber. 49. § (3a) bekezdése szerint, a polgármester a tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési jelentést, valamint a helyi önkormányzat felügyelete alá tartozó költségvetési szervek éves ellenőrzési jelentései alapján készített éves összefoglaló ellenőrzési jelentést – a tárgyévét követően, a zárszámadási rendelettervezettel egyidejűleg – a képviselőtestület elé terjeszti jóváhagyásra.

A Ber. értelmében a belső ellenőrök éves ellenőrzési jelentésben számolnak be az elvégzett feladatokról, megállapításokról.

Az ellenőrzések a jogszabályi előírások, szakmai- valamint vezetői elvárások érvényre juttatását célozzák. A rendszeres, tervszerű illetve a soron kívüli ellenőrzések csökkentik a szabálytalanságok, visszaélések elkövetésének kockázatát. A gazdaságosabb, hatékonyabb és ennek megfelelően eredményesebb működést célzó javaslatok, ajánlások megfogalmazása az ellenőrök kiemelt feladata.

A Társulási Tanács 34/2013. (X.30.) számú határozatával fogadta el a Társulás 2014. évi belső ellenőrzési ütemtervét, melyben 23 költségvetési szerv ellenőrzését írta elő. Az ellenőrzési tervben szereplő 23 ellenőrzésből a belső ellenőrzési hozzájárulás fizetésének elmaradása miatt 1 ellenőrzés lefolytatására nem került sor, 2 ellenőrzés lefolytatását a belső ellenőrzés elvégezte, azonban a jelentés megküldése 2015. évben teljesült. Az ellenőrzési programon felül 1 utóellenőrzésre és 1 soron kívüli ellenőrzés került megkezdésre.

Az ellenőrzések a vonatkozó jogszabályi keretek között folytak, a megállapítások befolyástól mentesen, objektív módon kerültek megfogalmazásra. Az ellenőrzésekről készített jelentések tartalmazzák a szabálytalanságokat, a javasolt intézkedéseket.

Mindezek alapján kérem a Tisztelt Képviselőtestületeket az előterjesztés mellékletét képező, 2014. évről készített éves összefoglaló belső ellenőrzési jelentés megtárgyalására és elfogadására.

Határozati javaslat:

Mesztegyő Községi Önkormányzat Képviselőtestülete a 2014. évi éves összefoglaló belső ellenőrzési jelentést megtárgyalta, azt az előterjesztés szerinti tartalommal elfogadja.

Felelős: Nagy László Péter polgármester
Károlyné Csobod Hajnalka jegyző
Határidő: azonnal

Nikla Községi Önkormányzat Képviselőtestülete a 2014. évi éves összefoglaló belső ellenőrzési jelentést megtárgyalta, azt az előterjesztés szerinti tartalommal elfogadja.

Felelős: Dr. Fülöpné Kesztyüs Ágota polgármester
Károlyné Csobod Hajnalka jegyző
Határidő: azonnal

Tapsony Községi Önkormányzat Képviselőtestülete a 2014. évi éves összefoglaló belső ellenőrzési jelentést megtárgyalta, azt az előterjesztés szerinti tartalommal elfogadja.

Felelős: Fábos István polgármester
Károlyné Csobod Hajnalka jegyző
Határidő: azonnal

Gadány Községi Önkormányzat Képviselőtestülete a 2014. évi éves összefoglaló belső ellenőrzési jelentést megtárgyalta, azt az előterjesztés szerinti tartalommal elfogadja.

Felelős: Ósz János polgármester
Károlyné Csobod Hajnalka jegyző
Határidő: azonnal

Kelevíz Községi Önkormányzat Képviselőtestülete a 2014. évi éves összefoglaló belső ellenőrzési jelentést megtárgyalta, azt az előterjesztés szerinti tartalommal elfogadja.

Felelős: Vargáné Balatincz Krisztina polgármester
Károlyné Csobod Hajnalka jegyző
Határidő: azonnal

Csömend Községi Önkormányzat Képviselőtestülete a 2014. évi éves összefoglaló belső ellenőrzési jelentést megtárgyalta, azt az előterjesztés szerinti tartalommal elfogadja.

Felelős: Szabó István polgármester
Károlyné Csobod Hajnalka jegyző
Határidő: azonnal

Hosszúvíz Községi Önkormányzat Képviselőtestülete a 2014. évi éves összefoglaló belső ellenőrzési jelentést megtárgyalta, azt az előterjesztés szerinti tartalommal elfogadja.

Felelős: Máté-Botos Ivett polgármester
Károlyné Csobod Hajnalka jegyző
Határidő: azonnal

Mesztegyő, 2015. április 22.



Károlyné Csobod Hajnalka
jegyző

2014. ÉVI ÖSSZEFOGLALÓ ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

BESZÁMOLÓ A 2014. ÉVI BELSŐ ELLENŐRZÉSI TEVÉKENYSÉGRŐL

1./ A BELSŐ ELLENŐRZÉS ÁLTAL VÉGZETT TEVÉKENYSÉG BEMUTATÁSA

A Társulási Tanács 34/2013 (X.30.) számú határozatával fogadta el a Társulás 2014. évi belső ellenőrzési ütemtervét, melyben 23 költségvetési szerv ellenőrzését- írta elő.

A belső ellenőrök megvalósítható ajánlásokat tettek, a jelentések érdemi ajánlásokat és javaslatokat tartalmaznak. A megállapítások elfogadása a lezárt jelentések esetében - a záradékolás során kivétel nélkül megtörtént.

A költségvetési szervek működését, valamint a belső ellenőrök ellenőrzési, tanácsadási tevékenységét is nehezítette, hogy az elmúlt két évben (ellenőrzött időszakot is figyelembe véve) a költségvetési szervek gazdálkodását befolyásoló jogszabályi környezet folyamatosan változott.

1.1. A tervezés minőségének utólagos rövid értékelése

Az ellenőrzési ütemterv alapján a költségvetési szervek gazdálkodásának bevételi oldalán a normatív támogatások alátámasztását biztosító dokumentumok kerültek ellenőrzésre, míg a kiadási oldalon a humán erőforrásra fordított források (bér, segélyek) felhasználásának szabályossága került vizsgálatra, mint az önkormányzati költségvetések meghatározó tényezője. E meghatározó feladat mellett az ütemtervben szerepet kapott hazai és EU pályázatok folyamatának ellenőrzése, a leltározási feladatok ellenőrzése, a gazdálkodási szabályzatokban rögzített szabályok, operatív gazdálkodás, belső kontrollrendszer szabályozottsága, bizonylati rend és fegyelem szabályozása, gépjárművek üzemanyag-felhasználására vonatkozó szabályozások és azok gyakorlati alkalmazása.

Az ellenőrzések által feltárt hiányosságokat figyelembe véve, az ellenőrzött területek azonosítása a tervezés időszakában megfelelő volt. A feltárt hiányosságok, szabálytalanságok megszüntetésére hozandó intézkedések jelentős vagyoni hátránytól mentesíthetik a fenntartót.

1.2 A tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése, az ellenőrzések összesítése

1.2.1 Elmaradt ellenőrzések

Az éves ellenőrzési ütemtervben rögzített 23 ellenőrzésből 22 költségvetési szerv rendszer illetve szabályszerűségi ellenőrzése valósult meg, 1 költségvetési szerv ellenőrzésére a belső ellenőrzési tagdíj nem fizetése miatt nem került sor.

1.2.2 Soron kívüli ellenőrzések

2014. évben 1 soron kívüli ellenőrzés elrendelésére került sor, amely lefolytatására 2015. évben kerül sor, Pusztakovácsi Községi Önkormányzatnál a társulás elnökének javaslata alapján.

1.2.3 Terven felüli ellenőrzések

Terven felüli ellenőrzés elvégzésére nem került sor.

1.2.4 Utó ellenőrzések

2014. évben 1 utóellenőrzés, amely a Marcali Városi fürdő és szabadidőközpontot érintette. Célja a korábbi évben feltárt hiányosságok megszüntetésére tett javaslatok teljesítésének ellenőrzése volt.

1.2.5 Tanácsadói tevékenység

Az ellenőrzések folyamatában nyújtott tanácsadói tevékenységen kívül jegyzőkönyvben rögzített tanácsadói tevékenység nyújtására nem került sor.

2. Az ellenőrzések minőségét, személyi és tárgyi feltételei, a tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők

2.1. A belső ellenőrzési egység létszámhelyzete

A belső ellenőrzés feladatait Marcali Közös Önkormányzati Hivatal Belső ellenőrzési csoportja által foglalkoztatott belső ellenőrök látták el 2014. évben.

A társult önkormányzatok és intézményeik ellenőrzését 2014. évben 2 fő látta el. Személyi változás történt 2014. január 31-től egyik belső ellenőr szülei szabadságra ment, helyettesítése február 1-től sor került.

2.2. A belső ellenőri állásokra kiírt pályázatok sikeresek-e, melyek a főbb problémák, akadályok az állások betöltésénél

A megüresedett állások betöltésére pályázat, illetve helyettesítés keretében sem került sor.

2.3. A belső ellenőrök képzettségi szintje és gyakorlata

Az ellenőrzést végző munkatársak közül 2 fő maradéktalanul megfelelt *a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről* szóló 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet 24.§-ában rögzített általános és szakmai követelményeknek.

A 2 fő belső ellenőr közigazdász végzettségű.

2.4. A belső ellenőrök képzései

A belső ellenőrök mindegyike rendelkezik *az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény* 70.§ (4) bekezdésében meghatározott az államháztartásért felelős miniszter által kiadott engedéllyel, valamint belső ellenőrzési regisztrációval, így képzésük *a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről* szóló 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet 24.§ (7) bekezdése szerinti ütemezésben történik.

2.4.1. Szakmai képzés

Az ellenőrök 2014. évben 9 esetben vettek részt szakmai képzésen.

2014. június 4-5.: 1 fő

Kötelező mérlegképes továbbképzés

A BET belső ellenőrök továbbképzése:

2014. május 22. 2 fő

2014. szeptember 18: 2 fő

Köztisztviselők kötelező továbbképzése:

2014. augusztus (e-learning): 2 fő Fenntartható önkormányzat 6. Önkormányzati feladatellátás finanszírozása

2014. szeptember : 1 fő Mirosoft Windows 7. Kezelési és Office 2010. felhasználói ismeretek átadását biztosító átállás tanfolyam e-learning módszerekkel.

2014. december: 1 fő Civil szervezetek megújuló működési környezete e-learning

2.5. A belső ellenőrzési egység funkcionális függetlensége biztosított-e, sérült-e

A belső ellenőrök funkcionális függetlensége a Ber. 19. § értelmében biztosított volt.
A belső ellenőrök

- a) az éves ellenőrzési terv kidolgozása, kockázatelemzési módszerek alapján és soron kívüli ellenőrzések figyelembevételével;
- b) az ellenőrzési program elkészítése és végrehajtása;
- c) az ellenőrzési módszerek kiválasztása;
- d) következtetések és ajánlások kidolgozása, ellenőrzési jelentés elkészítése;
- e) a belső ellenőr bizonyosságot adó ellenőrzési és a nemzetközi, valamint az államháztartásért felelős miniszter által közzétett belső ellenőrzési standardokkal összhangban lévő tanácsadási tevékenységen kívül más tevékenység végrehajtásába nem kerültek bevonásra.

A belső ellenőrök nem vettek részt a költségvetési szerv operatív működésével kapcsolatos feladatok ellátásában, különösen az alábbiakban:

- a) a költségvetési szerv működésével kapcsolatos döntések meghozatala,
- b) a költségvetési szerv bármely végrehajtási vagy irányítási tevékenységében való részvétel;
- c) pénzügyi tranzakciók kezdeményezése, vagy jóváhagyása, vagy kötelezettség vállalása, a belső ellenőrzési egységre vonatkozókon kívül;
- d) a szervezet bármely, nem a belső ellenőrzési egység által alkalmazott munkatársa tevékenységének irányítása, kivéve, ha ezek a munkatársak szakértőként segítik a belső ellenőröket;
- e) belső szabályzatok elkészítése, a belső ellenőrzésre vonatkozókon kívül;
- f) intézkedési terv elkészítése, a belső ellenőrzésre vonatkozókon kívül.

A belső ellenőrök tevékenységük során függetlennek, külső befolyástól mentesek, pártatlanok és tárgyilagosak voltak.

A belső ellenőrzést végző személyek, a tevékenységének tervezése során önállóan jártak el, ellenőrzési terveiket kockázatelemzésre alapozva és a soron kívüli ellenőrzések figyelembevételével állították össze.

A belső ellenőrök önállóan állították össze a megállapításokat, következtetéseket és javaslatokat tartalmazó ellenőrzési jelentésüket.

2.6. Az ellenőrzés során valamilyen dokumentációhoz való hozzáférés akadályai

Az ellenőrzések során a dokumentumokhoz történő hozzáférés, az iratbetekintés szándékos akadályoztatására nem került sor. Problémát az ellenőrzött szervezeteknél a dokumentációk rendezetlensége, nem megfelelő tárolása jelentett, melynek következtében számos dokumentum nem volt fellelhető, idő csúszáshoz vezetett.

2.7. Összeférhetetlenségi esetek

A rendelet 20.§ alapján összeférhetetlenség nem merült fel.

2.8. Az ellenőrzési jelentések általános minősége

Az ellenőrök a 14/2010 (III.29.) számú Társulási Tanács határozata által elfogadott Belső Ellenőrzési kézikönyv szerint végezték munkájukat. Az ellenőrzési kézikönyv tartalmazza az ellenőrzés során használatos iratmintákat, jelentés mintákat, az ellenőrökre vonatkozó standardokat, etikai kódexet, valamint a belső ellenőri tevékenység megítéléséhez kapcsolatos felmérő lapokat.

A visszaküldött értékelő lapok alapján a következő kimutatás készíthető:

Az értékelést 1-5 terjedő skálán kellett elvégezni. Az értékelő lapok összes száma 13 db.

Sorszám	Értékelési kritériumok			
I.	A munka teljesítése			
1	A belső ellenőr az ellenőrzés célkitűzéseit világosan ismertették.	4,9	5	5
2	Az ellenőrzés eredményeit (jelentés) időben elküldték.	4,7	4,8	5
3	Megfelelő tájékoztatást kapott az ellenőrzés előrehaladásáról.	4,9	5	5
4	Megfelelő magyarázatot kapott az elvégzett munkáról és annak céljáról.	5	5	5
5	A belső ellenőr a folyamatok jobbítására vonatkozó javaslatokat tették a felmerült problémák megoldására.	5	5	5
6	A belső ellenőr a folyamatok hatékonyságának, eredményességének és gazdaságosságának növelésére vonatkozó javaslatokat fogalmaztak meg.	5	5	5
7	Fogékonyak voltak az Ön problémáira és igényeire, és pozitív hozzáállást tanúsítottak.	5	4,8	5
II.	A szervezet megismerése			
	A belső ellenőrök:	0	0	
1	Megértették a vizsgált folyamatnak, illetve az Ön tevékenységének jellemzőit.	4,9	5	5
2	Megértették a vizsgált folyamatok kritikus, kulcsfontosságú kérdéseit, melyek szükségesek a célkitűzések eléréséhez.	4,9	5	5
3	Azonosították a kulcsfontosságú kockázatokat.	5	5	5
4	Megértették az Ön stratégiáját és kulcsfontosságú prioritásait	4,9	5	5

III.	Ellenőrzést végzők			
	A belső ellenőrök:	0	0	
1	Fogékonyak voltak az Ön problémáira és igényeire, és pozitív hozzáállást tanúsítottak.	5	5	5
2	Elfogadták és felhasználták az Ön, illetve munkatársai javaslatait.	5	5	5
3	Felismerték és jelezték a kontroll pontokkal vagy folyamatokkal kapcsolatos kérdéseket.	4,9	5	5
4	Megfelelően kommunikáltak az Ön szervezete minden szintjén.	4,7	5	5
5	Bizalmat keltettek az Ön vezetőiben és kivívták azok elismerését.	5	5	5
6	Jól képzettek / a feladatra felkészültek voltak.	5	5	5
7	Indokolt volt az információk és anyagok bekérése.	5	5	5
8	A napi tevékenységek megszakítása- amennyire lehetséges - minimális volt.	5	5	5
IV.	Hozzáadott érték / Megtérülés			
1	Az összes hozzáadott érték, amit a belső ellenőrzés nyújtott az Ön részlegének.	5	5	5

A jelentések záradékolása során a megállapítások az ellenőrzött szervek részéről teljes körűen elfogadásra kerültek.

2.9. A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők

Belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó külső tényező 2014. évben nem merült fel. A lefolytatott ellenőrzések és az ütemterv közötti eltérés oka a költségvetési szervet fenntartó önkormányzatok tagdíj fizetésének elmaradása volt, így a Társulási Megállapodás értelmében az ellenőrzési tevékenység az adott településeken nem került ellátásra, illetve a jelentés kiküldése két esetben korlátozásra került.

Az utóellenőrzések lefolytatását, az ellenőrzési jelentések javaslatainak hasznosulásának nyomon-követését jelentősen akadályozza, hogy az ellenőrzött költségvetési szervek nem mindegyikénél készült intézkedési terv, a rendeletben megfogalmazott kötelezettség ellenére. 2014. évben 10 költségvetési szerv esetében nem készült intézkedési terv a feltárt hiányosságok megszüntetésére.

Az ellenőrzés tárgyi feltételeit Marcali Közös Önkormányzati Hivatala biztosította. A belső ellenőrök elhelyezése a Hivatal földszinti irodájában történt. A munkavégzéshez szükséges felszerelések rendelkezésre állnak. Az ellenőrzések lebonyolításához szükséges gépjárműveket a köztisztviselők biztosítani tudják. Az ellenőrzések szakmai színvonalának fejlesztését szolgáló kiadványok, útmutatók hozzáférése az interneten keresztül biztosított. Biztosított a konzultációs lehetőség a Hivatal többi szervezeti egységével, a Hivatal vezetőjével. Jelentős segítség a megfelelő hozzáférés biztosítása a komplex jogtárhoz.

Az ellenőrök munkáját nagymértékben segítette a Belső Ellenőrök Magyarországi Fórumához való csatlakozás.

2.10. Az ellenőrzések nyilvántartása

2014-ben végrehajtott ellenőrzések						
önkormányzat	költségvetési szerv	ellenőrzés kezdő időpontja	ellenőrzés záró időpontja	ellenőrzés típusa	ellenőrzés tárgya	ellenőrzésre fordított munkanapok száma
Hollád	Balatonszentgyörgyi Közös Önkormányzati Hivatal	2014.01.08.	2014.01.17.	szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés	1. A szervezet szabályozottságának ellenőrzése, belső kontrollrendszer vizsgálata 2. Szociális ellátások vizsgálata	7
Nemesdéd	Nagyszakácsi Közös Önkormányzati Hivatal	2014.02.18.	2014.03.14.	rendszerellenőrzés	1. Operatív gazdálkodással összefüggő jogkörök szabályozottsága, kötelezettségvállalás, utalványozás, ellenjegyzés, érvényesítés szabályozottságának ellenőrzése. 2. Leltározási és selejtezési tevékenység ellenőrzése	19
Gadány	Mesztegyői Közös Önkormányzati Hivatal	2014.04.14.	2014.05.09.	szabályszerűségi	1. A bizonylati rend és fegyelem szabályszerűsége ellenőrzése. 2. A gépjárművek üzemanyag felhasználására vonatkozó intézményi szabályozások ellenőrzése	17
Somogyisítfő, Somogyásmon, Csákány, Szőkedences, Nemesvid,	Somogyisítfői Közös Önkormányzati Hivatal	2014.05.19.	2014.06.04.	rendszerellenőrzés	1. Operatív gazdálkodással összefüggő jogkörök szabályozottsága, kötelezettségvállalás, utalványozás, ellenjegyzés,	13

Somogysimonyi					értékesítés szabályozottságának ellenőrzése. 2. Létszám és személyi juttatással való gazdálkodás ellenőrzése.	
Balatonkeresztúr, Balatonberény, Balatonmárfafürdő	Balatonkeresztúri Községi Önkormányzati Hivatal	2014.06.26.	2014.08.08.	rendszerellenőrzés	1. Operatív gazdálkodással összefüggő jogkörök szabályozottsága, kötelezettségvállalás, utalványozás, ellenjegyzés, értékesítés szabályozottságának ellenőrzése. 2. Létszám és személyi juttatással való gazdálkodás ellenőrzése.	22)
Balatonberény, Balatonkeresztúr, Balatonmárfafürdő, Balatonszentgyörgy, Főnyed, Hollád, Szegegy, Tikos, Vörö	Balatonkeresztúri Alapszolgáltatási Központ	2014.06.26.	2014.08.08.	rendszerellenőrzés	1. Operatív gazdálkodással összefüggő jogkörök szabályozottsága, kötelezettségvállalás, utalványozás, ellenjegyzés, értékesítés szabályozottságának ellenőrzése. 2. Létszám és személyi juttatással való gazdálkodás ellenőrzése.	22
Mesztegyő, Gadány	Mesztegyői Óvoda	2014.09.04.	2014.09.25.	rendszerellenőrzés	1. Létszám és személyi juttatással való gazdálkodás ellenőrzése. 2. Normatív támogatások igénylésének, elszámolásának ellenőrzése.	15
Pusztakovácsi	Pusztakovácsi „Pipitér” Óvoda	2014.10.27.	2014.11.05.	rendszerellenőrzés	1. Létszám és személyi juttatással való gazdálkodás ellenőrzése. 2. Normatív támogatások igénylésének, elszámolásának ellenőrzése.	7

Kelevíz	Marcali Közös Önkormányzati Hivatal	2014.11.17.	2014.11.25.	rendszerellenőrzés	1. A szervezet szabályozottságának ellenőrzése, belső kontrollrendszer vizsgálata. 2. A gépjárművek üzemanyag-felhasználására vonatkozó intézményi szabályozások ellenőrzése.	7
Marcali	Marcali Városi Fürdő és Szabadidőközpont	2014.11.28.	2014.12.08.	szabályszerűségi	Marcali Városi Fürdő és Szabadidőközpont utóellenőrzése	7
Balatonszentgyörgy, Balatonberény, Hollád, Szőkedencs, Tikos, Vörs	Balatonszentgyörgyi „Margaréta” Óvoda	2014.12.19.	2015.01.09.	rendszerellenőrzés	1. Létszám és személyi juttatással való gazdálkodás ellenőrzése. 2. Normatív támogatások igénylésének, elszámolásának ellenőrzése.	15
Csömend	Mesztegyői Közös Önkormányzati Hivatal	Az ellenőrzés elmaradt, mivel Csömend Község Önkormányzata 2014. évben nem rendezte tartozását a Marcali Kistérségi Többcélú Társulás felé.	szabályszerűségi ellenőrzés	1. Operatív gazdálkodással összefüggő jogkörök szabályozottsága, kötelezettségvállalás, utalványozás, ellenjegyzés, érvényesítés szabályozottságának ellenőrzése 2. A gépjárművek üzemanyag felhasználására vonatkozó intézményi szabályozások ellenőrzése.		

Marcali	Marcali Városi Kulturális Központ	2014. 01. hó 20	2014. 01 hó 28	rendszer ellenőrzés	1. Létszám és személyi juttatással való gazdálkodás 2. Uniós forrásokkal kapcsolatos feladatok	12
Balatonberény	Balatonkeresztúr Közös Önkormányzati Hivatal Balatonberény Községi Önkormányzat	2014. február 24-	2014. március 7.	rendszer ellenőrzés	1. Leltározási és selejtezési tevékenység ellenőrzése 2. Uniós forrásokkal kapcsolatos feladatok	10
Marcali	Bernáth Aurél Általános Művelődési Központ	2014. 03. hó 24	2014. 04 hó 1	rendszer ellenőrzés	1. Létszám és személyi juttatással való gazdálkodás 2. Normatív támogatások igénylése	7
Pusztakovácsi	Pusztakovácsi Közös Önkormányzati Hivatal	2014. április 28.	2014. május 8	Szabályszerűségi ellenőrzés	1. Operatív gazdálkodással összefüggő jogkörök szabályozottsága, kötelezettségvállalás, utalványozás, ellenjegyzés, érvényesítés szabályozottságának ellenőrzése 2. Létszám és személyi juttatással való gazdálkodás ellenőrzése.	7
Somogyszentpál	Pusztakovácsi Közös Önkormányzati Hivatal Somogyszentpál Községi Önkormányzat	2014. május 27	2014. június 10	Szabályszerűségi ellenőrzés	1. Operatív gazdálkodással összefüggő jogkörök szabályozottsága, kötelezettségvállalás, utalványozás, ellenjegyzés, érvényesítés szabályozottságának ellenőrzése 2. A tárgyi eszközök értékelésének, analitikus nyilvántartási rendszere szabályszerűségének ellenőrzése.	7
Táska	Pusztakovácsi Közös Önkormányzati Hivatal Táska Községi Önkormányzat	2014. június 27	2014. július 9	rendszer ellenőrzés	1. Operatív gazdálkodással összefüggő jogkörök szabályozottsága, kötelezettségvállalás, utalványozás, ellenjegyzés, érvényesítés szabályozottságának ellenőrzése 2. A költségvetés végrehajtásának, szabályszerűségének, a jóváhagyott	7

					költségvetési felhasználásának, nyilvántartásának ellenőrzése; a beszámoló készítés ellenőrzése.	előirányzatok módosításának, ellenőrzése; a	
Tapsony	Tapsony Községi Önkormányzat Óvodája	2014. augusztus 13	2014. augusztus 22	rendszer ellenőrzés	1. Létszám és személyi juttatással való gazdálkodás 2. Normatív támogatások igénylése	7	
Tikos	Balatonszentgyörgy Községi Önkormányzati Hivatal Tikos Községi Önkormányzat	2014. szeptember 4	2014. szeptember 12	rendszer ellenőrzés	1. Operatív gazdálkodással összefüggő jogkörök szabályozottsága, kötelezettségvállalás, utalványozás, ellenjegyzés, érvényesítés szabályozottságának ellenőrzése 2. Leltározási és selejtezési tevékenység ellenőrzése	7	
Böhönye Községi Önkormányzati Hivatal	Böhönye Községi Önkormányzati Hivatal	2014. szeptember 25	től 2014. október 3	rendszer ellenőrzés	1. Operatív gazdálkodással összefüggő jogkörök szabályozottsága, kötelezettségvállalás, utalványozás, ellenjegyzés, érvényesítés szabályozottságának ellenőrzése 2. a létszám és személyi juttatások ellenőrzése a köztisztviselői jogviszonyok keletkezésével és megszűnésével kapcsolatos vizsgálata.	7	
Nemeskísfalud Községi Önkormányzat	Böhönye Községi Önkormányzati Hivatal Nemeskísfalud Községi Önkormányzat	2014. október 12	2014. október 31	rendszer ellenőrzés	1. Operatív gazdálkodással összefüggő jogkörök szabályozottsága, kötelezettségvállalás, utalványozás, ellenjegyzés, érvényesítés szabályozottságának ellenőrzése 2. Leltározási és selejtezési tevékenység ellenőrzése	7	

Vörs Községi Önkormányzat	Balatonszentgyörgy Közös Önkormányzati Hivatal Vörs Községi Önkormányzat	2014. október 28	2014. november 7	rendszer ellenőrzés	1. Leltározási és selejtezési tevékenység ellenőrzése 2. Uniós forrásokkal kapcsolatos feladatok	7
Marcali Városi Önkormányzat	Marcali Városi Önkormányzat Gazdasági Műszaki Ellátó és Szolgáltató Szervezet	2014. 11. hó 28	2014. 12 hó 17	rendszer ellenőrzés	A saját bevételek – térítési díjak ellenőrzése.	12

3.2014. évi ellenőrzések kiemelt jelentőségű megállapításai

A táblázatban a lefolytatott ellenőrzések legfontosabb megállapításai, kerültek rögzítésre, melyek az intézmények gazdálkodására jelentős befolyással bírnak.

Ellenőrzött szerv	Rangsor	Megállapítás	Következtetés	Javaslat
Hollád Község Önkormányzata	Kiemelt jelentőségű	A lakásfenntartási támogatás április havi kifizetési kimutatásán olvasható volt egy főnek az elmaradt előző havi támogatása, azonban tényleges kifizetése nem történt meg, ezért az 589221-es főkönyvi számlán nem szerepel az összeg. Az állami támogatást leigényelték utána. Az ellenőrzés számára átadott gyermekvédelmi ellátásokat szabályozó rendeletet az Önkormányzat 2006. augusztus 7-én fogadta el. Azóta módosítását tartalmazó rendeletre történő utalás nem volt olvasható a rendeletben. A Gyvt. 2006. évtől többször és jelentősen megváltozott, módosításra került, mely indokolja, hogy Hollád Önkormányzat Képviselő-testületének is felül kellett volna vizsgálni a gyermekvédelmi rendeletét. Az ellenőrzés ideje alatt elektronikus formában elküldték – feltételezhetően – Hollád Önkormányzat Kockázatkezelési Szabályzatát, Ellenőrzési nyomvonal táblázatos és szöveges változatát, FEUVE Alapszabályt és a Szabálytalanságok kezelésének eljárásrendjét. A felsorolt szabályzatok tartalmát tekintve megállapítható, hogy minta szabályzatok, melyek nincsenek a szervezet sajátosságaira alakítva. Az ellenőrzés ideje alatt bemutatták a Bkr. 11.§ (1) bekezdése alapján előírt a Bkr. 1. számú mellékletében található nyilatkozatot, azonban kitöltése hiányos.		Javaslom, hogy a jövőben nagyobb figyelmet fordítsanak az elmaradt kifizetések könyvelésére és kifizetésére. Javaslom, hogy az Önkormányzat gyermekvédelmi rendeletét vizsgálják felül a jelenleg hatályos jogszabályok figyelembevételével. Javaslom, hogy az ellenőrzés számára elküldött szabályzat mintákat formálják a szervezet sajátosságaira, jellemzőire. Javaslom, hogy a költségvetési szerv vezetője hiánytalanul készítse el a Bkr. 11.§ (1) bekezdésében előírt nyilatkozatot, határozza meg, hogy milyen módon gondoskodott a kontrollkörnyezet, a kockázatkezelés, a kontrolltevékenységek, az információ és kommunikáció, valamint a monitoring rendszer kialakításáról.

Nemesdéd Község Önkormányzata	Kiemelt jelentőségű, magas kockázatú	A mérlegkételemek alátámasztására a 2013. évről nem készült leltár. Az önkormányzat szabályzatai elavultak, felülvizsgálatuk nem történt meg, a jogszabályi, szervezeti és személyi változásokat nem követték. A szabályzatok tartalmát tekintve megállapítható, hogy minta-szabályzatok, melyek nincsenek a szervezet sajátosságaira alakítva. Az önkormányzat szabályzatai elavultak, felülvizsgálatuk nem történt meg, a jogszabályi, szervezeti és személyi változásokat nem követték. A szabályzatok tartalmát tekintve megállapítható, hogy minta-szabályzatok, melyek nincsenek a szervezet sajátosságaira alakítva. Az értékhárt meghaladó kötelezettségvállalások esetében nem a Kötelezettségvállalás, utalványozás ellenjegyzés, érvényesítés szabályzatában előírt szabályoknak megfelelően történik az utalványozás, a dokumentumok mellől hiányzik a szabályzat 10. sz. mellékletében található Kötelezettségvállalási bizonylat. A leltárkészítési szabályzat elavult, felülvizsgálata nem történt meg, a jogszabályi, szervezeti és személyi változásokat nem követte. Tartalmát tekintve minta-szabályzat, amely nincs a szervezet sajátosságaira alakítva A selejtezési szabályzat elavult, felülvizsgálata nem történt meg, a jogszabályi, szervezeti és személyi változásokat nem követte. Tartalmát tekintve minta-szabályzat, amely nincs a szervezet sajátosságaira alakítva.		A 249/2000. kormányrendelet 37. § bekezdése alapján javaslom a könyvviteli mérlegben kimutatott eszközök és források leltározását. Javasolom, hogy a szabályzatokat vizsgálják felül, figyelembe véve a jogi, személyi és szervezeti változásokat, alakítsák a szervezet sajátosságaira. Javasolom, hogy a kötelezettségvállalás rendje a 368/2011. kormányrendeletnek megfelelően, a szabályzatban meghatározott Kötelezettségvállalási utalványon történjen. Javasolom, hogy a leltárkészítési szabályzatot vizsgálják felül, figyelembe véve a jogi, személyi és szervezeti változásokat, alakítsák a szervezet sajátosságaira. Javasolom, hogy a selejtezési szabályzatot vizsgálják felül, figyelembe véve a jogi, személyi és szervezeti változásokat, alakítsák a szervezet sajátosságaira.

Gadány Község Önkormányzata	Kiemelt jelentőségű, magas kockázatú	Az önkormányzat szabályzatai elavultak, felülvizsgálatuk nem történt meg, a jogszabályi, szervezeti és személyi változásokat nem követték. A szabályzatok tartalmát tekintve megállapítható, hogy minta-szabályzatok, melyek nincsenek a szervezet sajátosságaira alakítva. Az ellenőrzés során megállapítható, hogy a Mésztegyői Közös Önkormányzati Hivatal (korábban Körjegyzőség) vezetője nem teljesítette a Bkr. 12.§-ában előírt továbbképzési kötelezettségét. Az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról rendelkező, 368/2011. (XII.31.) kormányrendelet 13. § (2) bekezdésében előírja költségvetési szervek számára a gépjárművek igénybevételeinek és használatának szabályozását. Gadány Község Önkormányzata nem rendelkezik gépjármű üzemeltetési szabályzattal.	Javasolom, hogy a szabályzatokat vizsgálják felül, figyelembe véve a jogi, személyi és szervezeti változásokat, alakítsák a szervezet sajátosságaira. Felhívom a figyelmüket, hogy a költségvetési szerv vezetője a Bkr. 12.§-ában foglaltaknak megfelelően a 2014. évben – majd kétévente - tegyen eleget továbbképzési kötelezettségének. Javasolom elkészíteni az önkormányzatra vonatkozó Gépjármű üzemeltetési szabályzatot. Javasolom a köztisztviselőknek adható illetménykiegészítés mértékét önkormányzati rendeletben szabályozni.	
Somogyzsitfai Község Önkormányzati Hivatal	Kiemelt jelentőségű, magas kockázatú	A Kttv. 234. § (3) bekezdése lehetővé teszi az illetménykiegészítés megállapítását, azzal a feltétellel, hogy a helyi önkormányzatnak rendeletben kell szabályoznia az illetménykiegészítés mértékét. A közös hivatalhoz tartozó önkormányzatok nem rendelkeznek erre vonatkozóan 2013-ban hatályos rendelettel. A jegyző a Kttv. 142. §-a, valamint a 249/2012 (VIII.31.) kormányrendelet szabályozásának megfelelően képzettségi pótlékot állapíthat meg. A képzettségi pótlékra jogosító munkaköröket és képzettségeket a közszolgálati szabályzatban, vagy ügyrendben kell feltüntetni. Sem közszolgálati szabályzatban, sem az ügyrendben nem került meghatározásra a képzettségi pótlékra jogosító munkakör és képzettség. 2013. év végén minden köztisztviselő jutalomban	Javasolom, hogy a képzettségi pótléokra jogosító munkakörök és képzettségek közszolgálati szabályzatban, vagy az ügyrendben kerüljenek meghatározásra. Amennyiben a jutalom személyi ösztönzés címén került kifizetésre, javasolom a jutalmazásra kifizethető összeg mértékének önkormányzati rendeletben való meghatározását. Javasolom, hogy a szervezet vezetője készítse el, illetve aktualizálja a Hivatal belső szabályzatait az Ávr. 13. §-a alapján a Számv.tv. és az Áhsz. figyelembevételével. Felhívom a figyelmüket, hogy a költségvetési szerv vezetője a Bkr. 12.§-ában foglaltaknak megfelelően a 2014. évben – majd kétévente - tegyen eleget továbbképzési kötelezettségének.	

			részesült. A jutalom jogalapja azonban nem került meghatározásra. A hivatal számára kötelezően előírt szabályzatok hiányosak, nem aktuálisak, felülvizsgálatuk elmaradt. Az ellenőrzés során megállapítható, hogy a Somogyisítfai Közös Önkormányzati Hivatal vezetője (kötségvetési szerv vezetője) nem igazolta a Bkr. 12.§-ában előírt továbbképzési kötelezettség teljesítését. A Somogyisítfai Közös Önkormányzati Hivatal nem rendelkezik Községi szabályzattal a 2013. évről vonatkozóan.	Javasolom a Kttv. 75. § (5) bekezdés kötelezésének megfeleltetését, a 9/2012. (X.27.) SZTNH utasítás iránymutatásai alapján a Községi szabályzat elkészítését.
Mesztegyői Óvoda	Kiemelt jelentőségű, magas kockázatú	Az Óvoda közalkalmazottai bérén kívüli juttatásként ruházati költségértérítést és étkezési hozzájárulást kaptak 2013-ban. Ezen juttatások mértéke, a juttatás módja nincs szabályzatban rendezve. Az Intézménynél 2013-ban utazási költségértérítés került kifizetésre. A saját gépjármű használat és a munkába járás rendje nincs szabályzatban rögzítve. A 2012/2013. nevelési évről az óvodapedagógusok nevelő munkáját közvetlenül segítő létszáma helytelenül lett megállapítva, így a 2013. évről többlet támogatást igényelt az Intézmény. A normatív támogatások igénylése a 2013. évi Költségvetési törvényben meghatározott mutatószámok és képletek alapján kalkulált adatok meghatározásával történik.	Javasolom a természetbeni juttatások (Cafeteria, ruházati költségértérítés) belső szabályzatban való rendezését. Javasolom a saját gépjármű használat és a munkába járás költségértérítésének belső szabályzatban való rendezését. Felhívom a figyelmet a tárgyévi költségvetési, a további államháztartásra vonatkozó és a kapcsolódó jogszabályokban meghatározott feltételek alapos értelmezésére, hogy a normatív hozzájárulások igénylése helyes és minden esetben megalapozott legyen. Javasolom az Intézmény számára, hogy támogatási jogcímenként, ha a statisztikai és egyéb adatszolgáltatástól eltérő mutatószám meghatározása történik, annak kimutatását és összegző levezetését készítsék elő.	
Pusztakovácsi „Pipitér” Óvoda	Kiemelt jelentőségű, magas kockázatú	Az alkalmazásban lévő óvodapedagógusok létszáma nem éri el a finanszírozott létszámot. Ilyen feltételek mellett a gyermekek szakszerű felügyelete nem oldható meg a jogszabályban előírtaknak megfelelően. Az óvodában a 2012/2013. nevelési év statisztikai létszáma 34 gyermek egy csoportban, ezzel túllépték a maximálisan engedélyezett létszámot. A Köznevelési tv. a nevelési-oktatási intézményben az	Javasolom az óvodapedagógusok létszámának bővítését, figyelembe véve az óvodai nevelésre fordítható finanszírozott időkeretet, az óvodapedagógusok heti kötelező óraszámát, valamint a finanszírozott létszámát. Javasolom a csoportok szervezésénél a Köznevelési törvény 4. sz. mellékletében meghatározott maximális létszám betartását. Amennyiben az óvodavezető nem rendelkezik a	

		intézményvezetői megbízás feltételeként előírja a pedagógus szakvizsga keretében szerzett intézményvezetői szakképzettséget. Az óvodavezető személyi anyagában nem volt megtalálható az intézményvezetői szakképzettség megszerzését igazoló dokumentum.		Köznevelési törvényben előírt intézményvezetői szakképzettséggel, javasolom az előírt szakvizsga letételét.
Kelevíz Község Önkormányzata	Kiemelt jelentőségű, magas kockázatú	A Pénzkezelési szabályzat a szervezeti változásokat nem követte. A mellékletben lévő aláírási címpéldányon szereplő köztisztviselő nem lát már el feladatokat Kelevíz Önkormányzata részére. A kötelezettség-vállalás, ellenjegyzés, érvényesítés, utalványozás rendjének szabályzata nem követte a jogszabályi változásokat, a gazdálkodási jogköröket korábbi jogszabály előírásai alapján határozták meg (pénzügyi ellenjegyző, szakmai teljesítésigazoló, érvényesítő). Kelevíz Község Önkormányzata nem rendelkezik a beszerzések lebonyolításával kapcsolatos szabályzattal, kiküldetési szabályzattal, valamint a közérdekű adatok nyilvánosságára hozatalának rendjével. A Marcali Közös Önkormányzati Hivatal vezetője elkészítette 2013. évre vonatkozóan a Kelevíz Község Önkormányzat belső kontrollrendszerének értékeléséről szóló nyilatkozatot a Bkr. 11. (1) bekezdésében előírtak alapján, a kitöltés azonban hiányos.		Javasolom a Pénzkezelési szabályzat aktualizálását a szervezeti változások figyelembevételével. Javasolom a Kötelezettségvállalás, ellenjegyzés, érvényesítés, utalványozás rendjének szabályzatát felülvizsgálni és a gazdálkodási jogköröket a hatályos jogszabályok figyelembevételével kialakítani. Javasolom Kelevíz Község Önkormányzata részére elkészíteni az Ávr. 13. § (2) bekezdés alapján a beszerzési szabályzatot, kiküldetési szabályzatot és a közérdekű adatok nyilvánosságának rendjét. Javasolom, hogy a költségvetési szerv vezetője hiánytalanul készítse el a Bkr. 11. § (1) bekezdésében előírt nyilatkozatot, határozza meg, hogy milyen módon gondoskodott a kontrollkörnyezet, a kockázatkezelés, a kontrolltevékenységek, az információ és kommunikáció, valamint a monitoring rendszer kialakításáról. Javasolom az Önkormányzat Személygépkocsi Használati Szabályzatának éves felülvizsgálatát, aktualizálását.
Marcali Városi Fürdő és Szabadidőközpont	Kiemelt jelentőségű, magas kockázatú	A Kötelezettségvállalás, ellenjegyzés, utalványozás, érvényesítés szabályzata nem került felülvizsgálatra. A gazdasági vezető feladatára továbbra sem történt helyettes kijelölésre, így sérülhet az összeférhetetlenségre vonatkozó szabályok betartása. A munkaköri leírásokban nem kerültek meghatározásra az egyes operatív jogkörökhöz tartozó feladatok. Az Intézmény átvizsgált dokumentumai nem hatályos jogszabályi hivatkozásokat tartalmaznak (2012. évi I.		Javasolom a Kötelezettségvállalás, utalványozás, ellenjegyzés, érvényesítés szabályzatának felülvizsgálatát, a gazdálkodási jogkörök jogszabályi előírásoknak megfelelő vezetés feladataira helyettes kijelölését, az operatív jogkörökhöz tartozó feladatok munkaköri leírásokban való meghatározását. Javasolom minden dokumentumban (SzMSz, Közzalkalmazotti Szabályzat, Kollektív szerződés,

	Marcali Városi Kulturális Központ	Kiemelt jelentőségű, magas kockázatú	törvény, 370/2011. (XII.31.) kormányrendelet) A munkába járás költségtérítésének módja a Kollektív szerződésben és a Munkába járás költségtérítésének szabályzata c. dokumentumban eltérően került meghatározásra. A Kollektív szerződés a munkába járás költségtérítése esetében a 39/2010. (II.26.) Kormányrendeletben meghatározott mértéknél a menetjegy, bérlet árának alacsonyabb mértékű térítését rendeli el.		Kiküldetési szabályzat) a jogszabályi hivatkozások pontosítását, hatályos jogszabályok megjelölésével. Javasolom a munkába járás költségtérítésének szabályozásánál a Kollektív szerződésben, illetve a Munkába járás költségtérítésének szabályzata dokumentumokban meghatározottak összehangolását. Javasolom a Kollektív szerződésben a munkába járás költségtérítés mértékének 39/2010. (II.26.) Kormányrendelet szerinti meghatározását.
			A gazdasági vezető megbízása jogszabály változása miatt 2011. január 1-től kezdődően a közalkalmazottat határozatlan időre szakmai, nem vezetői munkakörbe kell kinevezni. A gazdasági vezető kinevezését nem módosították a jogszabályi előírásoknak megfelelően 2011. január 1-től. A kötelezettségvállalás nyilvántartását a belső szabályzatukban jogszabályi előírásoknak megfelelően rögzítették, azonban a gyakorlatban nem került az analitika vezetésre. Az Ávr. 13. § értelmében nem rendelkeztek kiküldetési szabályzattal. A számviteli előírások szerint 2013. évben határozatban megítélt támogatások terhére elszámolandó költségek csak a támogatás pénzügyi teljesülése évében terhelhetik a költségvetést. A támogatás megérkezéséig a könyvelésben függő kiadásként kell szerepelnie a projekt kiadásainak.		Javasolom, a személyi anyagában a jogszabályi előírásoknak megfelelően a szakmai munkakörre történő kinevezését és vezetői megbízását pótolni. Javasolom, a jogszabályi előírásoknak megfelelően a kötelezettség vállalás nyilvántartásának kialakítását, vezetését. Javasolom a jogszabályi kötelezettségnek megfelelően belső szabályzatban rendelkezni a költségtérítések kifizetésének elszámolási rendjéről, a szabályzat mielőbbi pótlását. Javasolom, a számviteli szabályok felülvizsgálatát a támogatásból megvalósuló költségek elszámolására vonatkozóan és azok mind a szabályzatokban, mind a gyakorlatban történő bevezetésére fordítsanak nagyobb hangsúlyt.

Balatonkeresztúr Község Önkormányzati Hivatal Balatonberény Községi Önkormányzat	Kiemelt jelentőségű, magas kockázatú	A 2013. évről benyújtott beszámoló mérleg főösszege alacsonyabb 2779 eFt-tal az alátámasztáshoz készített leltárösszesítőnél. A mérlegkészítéséig elvégzett korrekció a feltáróösszesítőn nem került átvezetésre. A szállítói előlegelekérő pénzügyi teljesítése során kifizetett előleget a KEOP beruházás 12441 főkönyvi számlán számolták el. Kötelezettségvállalást nem vezették rá az utalványrendeletre.		A feltárt eltérés miatt az analitikus nyilvántartás alapján készített összesítő, a leltár javításra került az ellenőrzési ideje alatt. Javaslom az elmaradt kötelezettségvállalás nyilvántartási számát pótolni.
Bernáth Aurél Általános Művelődési Központ	Kiemelt jelentőségű, magas kockázatú	A költségvetési rendeletben elfogadott kiemelt előirányzatok tekintetében átcsoportosítás képviselő-testületi döntéshez kötött Áht. 34. §. A személyi juttatások az eredeti előirányzathoz képest 105,74 %-ban, 1.203 e Ft-tal magasabb összegben teljesültek. Nem módosították az előirányzatot a jogszabályi előírásokban meghatározottak szerint. A gazdálkodási szabályzatok vizsgálata során megállapításra került, hogy a gyűjtemény általánosságban 2006. január 1-től hatályos, egy fejezet 2008. évben aktualizálták. Az elmúlt években személyi, szervezeti és jogszabályváltozások nem kerültek a jogszabályzatban rögzítésre. Kötelezettségvállalási szabályzat, utalványozási, érvényesítési, ellenjegyzési szabályzata szintén 2006. január 1-től hatályos. Az Ávr. 60. § (3) bekezdése alapján a kötelezettséget vállaló szervnél a pénzgazdálkodási jogköröket ellátó személyekről és aláírás-mintájukról a belső szabályzatban foglaltak szerint naprakész nyilvántartást kell vezetni, amellyel nem rendelkeztek. A vizsgált személyi anyagok nem tartalmazták a munkaköri leírásokat.		Javaslom, az előirányzat módosítások jogszabályban leírt határidőre vonatkozó rendelkezéseinek betartását. Javaslom, a gazdasági szabályzatok kialakítását, aktualizálását. A gazdálkodási jogkörök meghatározását, szabályzatban, munkaköri leírásban rögzítését és az aláírási nyilvántartás naprakész vezetését. A munkaköri leírások személyi anyagban történő elhelyezését, pótlását javaslom mielőbb elvégezni. Javaslom a munkáltatói döntés alapján kiegészített járandóságot a jogszabályi előírásoknak megfelelően elvégezni a dolgozó minősítését és a dokumentum személyi anyagban történő elhelyezését. Javaslom a hiányzó hatósági bizonyítványok pótoltatását, a kötelező dokumentum személyi anyagban történő elhelyezését.

		A Kjt. 66. § (7) bekezdése szerint a képzettségi szint szerint meghatározott illetményénél (garantált illetményénél) magasabb összegű illetmény került megállapításra egy dolgozó esetében, azonban a jogszabályi előírás szerint nem került a munkáltatói döntésen alapuló illetményrész dokumentálásra a közalkalmazotti minősítésével. A Kjt. 20. § (2) bekezdése szerinti közalkalmazotti jogviszony alapfeltétele a büntetlen előélet, amely igazolására kiállított hatósági bizonyítvánnyal a konyhai dolgozók nem rendelkeztek.			
Pusztakovácsi Közös Önkormányzati Hivatal	Kiemelt jelentőségű, magas kockázatú	A gazdálkodási szabályzatban határozták meg a kötelezettségvállalás, pénzügyi ellenjegyzés, teljesítés igazolás, érvényesítés-, utalványozás rendjét. A feladatokat ellátó személyek megbízása, kijelölése nem teljeskörű. A hivatali szabályzat kiterjesztésre került a Közös Hivatal által ellátott társult önkormányzatok gazdálkodási feladatainak ellátására, azonban nem tartalmazta a feladatellátására jogosult személyeket önkormányzatunként elkülönülten és a hivatal tekintetében. A szabályzat nem tartalmazza a kötelezettségvállalásra vonatkozó személyeket, felhatalmazottakat, pénzügyi ellenjegyző személyét, helyettesét, nincs szakmai teljesítés igazolására kijelölt személy. A kötelezettséget vállaló szerv a kötelezettségvállalásra, pénzügyi ellenjegyzésre, teljesítés igazolására, érvényesítésre, utalványozásra jogosult személyekről és aláírás-mintájukról az Ávr. 60. § (3) bekezdése és a szabályzatuk szerinti 6. számú melléklet alapján nem készítették naprakész nyilvántartást.			Javaslom a szabályzatnak kiegészítését az Önkormányzatokra vonatkozó mellékletekkel, amelyben elkülönülten rögzítik a gazdálkodási jogköröket ellátó személyeket, kijelölésüket és aláírási nyilvántartásukat. Jogszabályban előírt nyilvántartási kötelezettséget mielőbb pótolják. A jogszabályi előírások betartására fordítsanak nagyobb figyelmet. Javaslom a beszámoló valóságátartalmára és a folyamatba épített ellenőrzésekre nagyobb figyelmet fordítsanak. Javaslom kiemelt figyelmet fordítani a számlakijelölésekre, a folyamatba épített, előzetes és utólagos ellenőrzések kidolgozására.

		Szabályzatukban előírt kötelezettségek nyilvántartását manuálisan kellene vezetni 2013. évben, amelyet nem teljesítettek. Az E0139656 sorszámú pénztárbizonylaton kifizetett 12385 forint munkába járás költségtérítés összege nem az 514232 főkönyvi számlára került könyvelésre. Tévesen a belöldi kiküldetés 56221 főkönyvi számláján történt a szerepeltetése, így a beszámolóban kimutatott költségtérítés összege is kevesebb a ténylegesen kifizetett összegnél. A november és decemberi kiküldetési költségtérítési tételek összege egyéb dologi kiadásokon került könyvelésre. Ebből adódóan 1147 ezer forint nem megfelelő soron szerepelt a beszámolóban. A megvizsgált kiküldetési rendelveknek a kiküldetés útvonala minden rendelvevényen hiányos, pontatlan, a kiküldetés célja nem került feltüntetésre. A hivatalnál a köztisztviselők besorolásuk szerinti alapilletményük felett illetménykiegészítést, és egyéb pótlékot kaptak. Az illetménykiegészítés ilyen formán adható, önkormányzati rendeletben kell megállapítani. A Hivatal nem rendelkezik egységes, az új jogszabálynak megfelelő a Kttv. 234. §-ban meghatározottak szerinti rendelettel.		Javaslom a kiküldetési rendelvek tartalmi kiötlésénél pontosabban meghatározni a kiküldetés útvonalt, célját. Nem elegendő a kiküldetés városát feltüntetni a bizonylatokon. Javaslom, a hiányzó önkormányzati rendelet mielőbbi megalkotását, az illetménykiegészítések felülvizsgálatát.	
Pusztakovácsi Közös Önkormányzati Hivatal Somogyszentpál Községi Önkormányzat	Kiemelt jelentőségű, magas kockázatú	A gazdálkodási szabályzatban határozták meg a kötelezettségvállalás, pénzügyi ellenjegyzés, teljesítés igazolás, érvényesítés-, utalványozás rendjét. A feladatokat ellátó személyek megbízása, kijelölése hiányos. 1. Kötelezettségvállaló a jogszabály értelmében a Polgármester, aki nem adott felhatalmazást helyettesnek,		Javaslom a kialakított szabályzatokban elhelyezett minták szerint a személyek kijelölését, helyettesek írásbeli megbízását hiánytalanul, mielőbb elvégezni.	

	akadályoztatása, összeférhetetlensége esetére.		Javaslom szabályzatukban az összeférhetetlenségi szabályok alkalmazása végett a helyettesítések rendjét is kidolgozni, a szabályzatban szerepeltetni.
	2. Pénzügyi ellenjegyzésre nem került írásban kijelölésre az előírt végzettségű, Községi Önkormányzat állományába tartozó személy.		A jogszabályi előírások betartására fordítsanak nagyobb figyelmet.
	3. Érvényesítési feladatokkal a szabályzat Általános szövegében került a pénzügyi ügyintéző megemlítésre, azonban a szabályzatban is leírt, mellékelt kötelező írásbeli meghatalmazás nem került kiállításra.		A jogszabályi előírások betartására fordítsanak nagyobb figyelmet.
	4. A teljesítés igazolására jogosultakat a kötelezettségvállalónak kell írásban kijelölnie, amelyet nem végeztek el az Önkormányzat tekintetében.		Javaslom a leltározásra vonatkozó jogszabályi előírások (Szt. 69. § és az új Áhsz 22. §) betartására a jövőben fordítsanak nagyobb figyelmet.
	5. Utalványozási jogosultságot szabályzatuk és az Ávr. 59. § szerint a polgármester és az óvoda vezetője teljesíthet, helyettesek írásban nem kerültek felhatalmazásra.		Javaslom a nyilvántartási feladatoknál szabályzatukban előírt dokumentálási rend betartására fordítsanak nagyobb hangsúlyt.
	6. Az Összeférhetetlenségi szabályok, miszerint a kötelezettségvállaló és pénzügyi ellenjegyző ugyanazon gazdasági eseménnyre, és az érvényesítő nem lehet azonos a kötelezettség vállaló, utalványozó és teljesítést igazoló személlyel, illetve saját részre e feladatokat nem végezheti nem tudták betartani.		
	Az Ávr. 60. § (1) bekezdésben meghatározottak alapján kötelezettségvállalásra, pénzügyi ellenjegyzésre, teljesítés igazolására, érvényesítésre, utalványozásra irányuló feladatot nem végezhet maga javára, közeli hozzátartozójára. A szabályozottság a helyettesítésekre nem tért ki, amely hiányosságát felül kell vizsgálni, az összeférhetetlenségi előírások betartása miatt.		

		Szabályzatokban előírt kötelezettségek nyilvántartását manuálisan, vagy számítógépes programmal kellene vezetni 2013. évtől, amelyet nem teljesítettek a vizsgált évben. A pénzügybizonylatokon általánosságban elmondható, hogy nem szerepelt az érvényesítő aláírása, szakmai teljesítés igazolása, nem biztosított a pénzügyellenőrzés, aláírása nem szerepelt a pénzügybizonylatokon. A banki bizonylatok aláírása is hiányos, nincs szakmai teljesítés igazoló, érvényesítő, kötelezettségvállaló, utalványozó, ellenjegyző aláírás az utalványrendeleteken. A mérlegképező alátámasztása leltárral nem valósult meg 2013. december 31-vel, az Áhsz. 37. §.1 bekezdésében előírtak szerint. A tárgyi eszközök mennyiségi felvétellel kellett leltározni, amelyet nem tudtak az ellenőrzés részére bemutatni. Az eszközök nyilvántartási vezetési kötelezettségét a számviteli rend II. fejezet analitika aluma alapján kerütek ellenőrzésre. A szabályzatban előírt analitikus nyilvántartások és bizonylatok nem voltak összeegyeztethetőek a gyakorlatban elkészített nyilvántartással és bizonylatokkal.			
Pusztakovácsi Közös Önkormányzati Hivatal Társka Községi Önkormányzat	Kiemelt jelentőségű, magas kockázatú	A gazdálkodási szabályzatban határozták meg a kötelezettségvállalás, pénzügyi ellenjegyzés, teljesítés igazolás, érvényesítés, utalványozás rendjét. A feladatokat ellátó személyek megbízása, kijelölése hiányos. -Kötelezettségvállaló a jogszabály értelmében a Polgármester, aki nem adott felhatalmazást helyettesnek, akadályoztatása, összeférhetlensége esetére.			Javaslom a kialakított szabályzatokban elhelyezett minták szerint a személyek kijelölését, helyettesek írásbeli megbízását hiánytalanul, mielőbb elvégezni. Javaslom szabályzatokban az összeférhetlenségi szabályok alkalmazása végett a helyettesítések rendjét is kidolgozni, a szabályzatban

		-Pénzügyi ellenjegyzésre nem került írásban kijelölésre az előírt végzettségű, Községi Önkormányzat állományába tartozó személy. -Érvényesítési feladatokkal a szabályzat Általános szövegében került a pénzügyi ügyintéző megemlítésre, azonban a szabályzatban is leírt, mellékelt kötelező írásbeli meghatalmazás nem került kiállításra. -A teljesítés igazolására jogosultakat a kötelezettségvállalónak kell írásban kijelölnie, amelyet nem végeztek el az Önkormányzat tekintetében. -Utalványozási jogosultságot szabályzatuk és az Ávr. 59. § szerint a polgármester és az óvoda vezetője teljesíthet, helyettesek írásban nem kerültek felhatalmazásra. -Az Összeférhetetlenségi szabályok, miszerint a kötelezettségvállaló és pénzügyi ellenjegyző ugyanazon gazdasági eseményre, és az érvényesítő nem lehet azonos a kötelezettség vállaló, utalványozó és teljesítést igazoló személlyel, illetve saját részre e feladatokat nem végezheti nem tudták betartani. Az Ávr. 60. § (1) bekezdésben meghatározottak alapján kötelezettségvállalásra, pénzügyi ellenjegyzésre, teljesítés igazolására, érvényesítésre, utalványozásra irányuló feladatot nem végezhet maga javára, közeli hozzátartozójára. A szabályozottság a helyettesítésekre nem tért ki, amely hiányosságát felül kell vizsgálni, az összeférhetetlenségi előírások betartása miatt. Szabályzatukban előírt kötelezettségek nyilvántartását manuálisan, vagy számítógépes programmal kellene vezetni 2013. évtől, amelyet nem teljesítettek a vizsgált évben.		szerepeltetni. A jogszabályi előírások betartására fordítsanak nagyobb figyelmet. A jogszabályi előírások betartására fordítsanak nagyobb figyelmet. Javasolom a költségvetés módosításáról szóló Áht. előírása szerinti határidők betartására nagyobb figyelmet fordítani, az előírtak szerint elkészíteni. Javasolom a költségvetési rendeletben a pénzügyi adatok valóságtartalmára kiemelt figyelmet fordítani. Javasolom a Bkr. előírásának megfelelően a felelősségvállalási nyilatkozat kitöltését a beszámoló elkészítésével egyidejűleg.
--	--	--	--	---

		A pénztárbizonylatokon általánosságban elmondható, hogy nem szerepelt az érvényesítő aláírása, szakmai teljesítés igazolása, nem biztosított a pénztárellenőrzés, aláírása nem szerepelt a pénztárbizonylatokon. A banki bizonylatok aláírása is hiányos, nincs szakmai teljesítés igazoló, érvényesítő, kötelezettségvállaló, utalványozó, ellenjegyző aláírás az utalványrendeleteken. Az önkormányzat költségvetésének módosítása a 6/2014. (IV.28.) önkormányzati rendelettel került a zárszámadás előtt elfogadásra, törvényi előírásokat figyelmen kívül hagyva. Az Áht. meghatározza, hogy a beszámoló elkészítésének határidejéig lehet módosítani a költségvetést, amely az Áhsz szerint tárgyévet követő február 28. A költségvetési rendelet 10/2013. (XII.02.) önkormányzati rendeletében a módosító tételei nem megfelelő összeggel kerültek feltüntetésre. A felülvizsgálat során a vezetői elszámoltathatósághoz felelősségvállalási nyilatkozatot kell kitölteni. A jegyző nem tett nyilatkozatot a Bkr. 1. sz. mellékletében meghatározott formátumban a belsőkontroll rendszerek szabályszerű, gazdaságos, hatékony és eredményes működéséről.			
Tapsony Községi Önkormányzat Óvodája	Kiemelt jelentőségű, magas kockázatú	A jogszabályi hivatkozások nem teszik lehetővé a saját hatáskörben a dologi kiadások átcsoportosítását a személyi juttatások előirányzatának megnövelésére. Az intézménynél történt központi bérfeljesztés miatti személyi juttatások növelésére a		Javaslom, az előirányzat módosítások jogszabályban leírt rendelkezéseinek betartását. Javaslom, az Szja tv. előírásainak betartását a természetbeni juttatásokra vonatkozóan és a téves	

		többlet finanszírozás nem került leosztásra az intézményhez. Az esetleges dologi kiadások csökkentése és a bérfejlesztésre leadott finanszírozás két lépésben történő módosítása lett volna jogszabályban foglaltaknak megfelelő. Természetbeni juttatások vizsgálata során megállapításra került, hogy az Intézménynél havi ékezősek természetbeni juttatások jelentése és adója nem a teljesítést követő hónapban került sor, hanem a vásárolt szolgáltatás számlájának pénzügyi teljesítésekor, már magasabb adózással. E gyakorlat ellentétes a jogszabályban előírtakkal és pénzügyileg is magasabb adóterhet jelent az Önkormányzatra.	gyakorlat javítását, továbbá analitikus nyilvántartásuk kiegészítését a lejelentés dátumának feltüntetésével.
Balatszentgyörgy Közös Önkormányzati Hivatal Tikos Községi Önkormányzat	Kiemelt jelentőségű, magas kockázatú	A gazdálkodási szabályzatban határozták meg a kötelezettségvállalás, pénzügyi ellenjegyzés, teljesítés igazolás, érvényesítés, utalványozás rendjét. Az évenként módosított szabályzat-gyűjteményt nem készítették el egységes szerkezetben. A 2012. évi szabályzat felülvizsgálatáról nem készítették feljegyzést, nem került hatályosításra 2013. évre. Szabályzatuk 5.2. pontban előírt 100.000 forint alatti összegek kötelezettségek nyilvántartását nem vezették 2013. évben. Az előzetes írásbeli kötelezettségvállalások analitikus nyilvántartását elvégezték. A gazdálkodási jogkörök szabályszerű megvalósulásának ellenőrzése során megállapításra került, hogy: - az utalványrendelet tartalmi követelménye nem egyezik meg a jogszabályban leírtakkal. A kedvezményezett címe hiányzik a használt	Javasolom az elkészített - javított, aktualizált - szabályzatokat egységesíteni minden évben. A jogszabályi előírások betartására fordítsanak nagyobb figyelmet. Fordítsanak kiemelt figyelmet a szabályzataik szerint meghatározott jogkörök gyakorlására.

		Szabályzatuk 17. pontban előírt kötelezettségek nyilvántartását nem vezették 2013. évben, 2014. évtől az új számviteli rendszer módosítása könyvelési programváltást jelentett a szervezetről. Ennek következménye, hogy a kötelezettségvállalások nyilvántartása az új integrált rendszerben megvalósul. Szabályzatuk szerint előírt utalványrendelet nincs összhangban a jogszabályban előírt tartalmi követelményekkel. A bizonylatokon nem került pontosan a kedvezményezett neve mellett a címe feltüntetésre. A gyakorlatban alkalmazott utalványrendeleteken tévesen szerepelt több hónapon keresztül 2012. év költségvetési évként. A jogszabályi előírásokban meghatározott leltározási és leltárkészítési kötelezettségének nem tettek eleget. (számviteli törvény 69. § (1)-(2), Áhsz 37.§) 1. A belső ellenőrzés részére nem bocsátották rendelkezésre a leltározás során készített dokumentumokat, analitikus nyilvántartásokat, év végi egyeztetésekről készített dokumentumokat. A leltározás végrehajtásának a munkafolyamatát a korábbi szabályzatok alapján előírt dokumentumokkal nem rögzítették, nem készült leltározási utasítás, leltározási ütemterv, leltározásban résztvevő személyek kijelölését nem végezték el. A leltár ellenőrzésére felelős személyét nem jelölték ki.			Javaslom a leltári ütemtervet szabályzatuk alapján a polgármester aláírásával ellátni.
Balatonszentgyörgy Közös Önkormányzati Hivatal	Kiemelt jelentőségű, magas kockázatú	A tárgyi eszközök leltárt helyettesítő analitikus nyilvántartásáról készített 2/2013. sorszámu jegyzőkönyvben szereplő összegek megegyeztek a beszámolóban feltüntetett értékekkel, a főkönyvi			Javaslom a hiányzó karton pótlását, a műkincs pontos felvezetését

Vörs Községi Önkormányzat		kivonaton szereplő tételekkel. Az összesítő bizonylaton leltári számonként nem kerültek a tételek felsorolásra, arra egy külön analitikus nyilvántartás került vezetésre. Összesített adattartalma nem egyezett meg a tárgyi eszközök kartonjain szereplő tételekkel. -Az építmény főkönyvi számán az Ivóvíz, szennyvíz 0/1 megnevezésű egyedi nyilvántartó lapon a 2005. évi értékek kerültek felvezetésre, 2006. évi écs nem szerepelt. A 2013. évi megfelelően rögzítésre került. -Gépek, berendezések kartonok tartalmazták az állományba vételi bizonylatokat, üzembe helyezési okmányokat, számla másolatokat. Egy esetben nem készült karton, a 13113 főkönyvi számlán 165500 forint összegben szereplő műkincsről./1996- óta nincs róla karton/ Az összesítésen szereplő 3390885 +165500 forint értékű műkincsen túl is eltérés mutatkozik a gépek berendezések során.		
Marcali Városi Önkormányzat Gazdasági Műszaki Ellátó és Szolgáltató Szervezet	Kiemelt jelentőségű, magas kockázatú	Nincs kiemelt jelentőségű megállapítás		

3.1. Tanácsadói tevékenység

2014. évben tanácsadói tevékenység nyújtására nem került sor.

4. Az ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja kapcsán tett jelentések száma és rövid összefoglalása

A belső ellenőrzés feladata a költségvetési szervek hatékonyságának, gazdaságosságának, szabályszerű működésének értékelése, valamint az ellenőrzött szervezetek számára tanácsadás nyújtása. Fentieket figyelembe véve a feltárt hiányosságok kezelése érdekében tett intézkedések (hiányában) függvényében merül fel büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja.

A 2014. évi összefoglaló jelentés elkészítéséig a belső ellenőrzési vezető nem tett javaslatot a felügyeleti szerv részére fegyelmi eljárás megindítására.

5. A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok

1. a jelentősnek minősített ajánlások és javaslatok rövid összefoglalása,
2014 évben a belső ellenőrzési stratégiának megfelelően kiemelt figyelmet kapott a szabályozottság vizsgálata, a segélyezés folyamatának, valamint a személyi juttatások elszámolásának ellenőrzése. Ennek érdekében a legfontosabb javaslatok a munkaköri leírások elkészítéséhez, a közalkalmazotti dokumentációk tartalmához, a belső szabályzatokhoz, valamint a kifizetéseket tartalmazó analitikus nyilvántartások vezetéséhez kapcsolódott.
2. az ajánlások és javaslatok általános minősége
A belső ellenőrök által tett javaslatok az ellenőrzött költségvetési szervek esetében lényegre törőek voltak, az azonosított problémákra megfelelő választ képesek nyújtani, mely tény a visszaérkezett felmérő lapok is megerősítene.
3. nyomon-követési eljárások megfelelése és határidői (az eljárások kidolgozottsága, határidők és felelősök egyértelműsége, beazonosíthatósága)
Az ellenőrzött költségvetési szervek nem mindegyike készített intézkedési tervet. Az elkészült tervek viszont jól követhetőek, a felelősök megnevezését határidő kitűzésével tartalmazzák.
4. létezik-e adatbázis rendszer az ajánlások és javaslatok nyilvántartására és az megfelelően működik-e.
Adatbázis rendszer fenntartása 2014. évben teljes körűen megvalósult.

II. A belső ellenőrzés által tett megállapítások és javaslatok hasznosítása
1. Az intézkedési tervek megvalósításáról szóló beszámoló

Az előző évek tapasztalata alapján azon intézmények esetében várható az ellenőrzési jelentések hasznosulása, melyek intézkedési tervet készítenek, és azt eljuttatják a belső ellenőrzési szervezethez.

Az intézkedési tervek hasznosulását utóellenőrzés keretében vizsgálják a belső ellenőrök. Azon költségvetési szervek esetében, ahol intézkedési terv a kötelezettség ellenére sem készül, és az utóellenőrzés során a feltárt hiányosságok változatlanok, felmerül a fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény gyanúja.

2. Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok

Az ellenőrzési rendszer a belső ellenőrzési kézikönyv alapján erősen standardizált. A nyomon-követési rendszer kiépítése teljes körűen kiépült. A feladat megvalósítása a belső ellenőröktől, valamint az ellenőrzött szervezetektől is függ. Nagyobb figyelmet kell fordítani az belső ellenőrzés által tett megállapításokra, javaslatokra intézkedési tervek elkészítésére, abban foglalt beszámolási határidők megtartására.

2014. évben megvalósult az ellenőri tevékenység tanácsadói funkciója, mely Marcali Közös Önkormányzati Hivatalán belüli szakmai konzultációk segítségével hozzájárult az ellenőrzési tevékenység fejlesztéséhez

Marcali, 2015. február 15.

Forró Barbara
belső ellenőrzési vezető

Mesztegyői Közös Önkormányzati Hivatal
Jegyzőjétől
8716. Mesztegyő, Szabadság tér 6.
Tel.: 85/329-147, Fax: 85/329-308

Előterjesztés
Mesztegyő, Nikla, Tapsony, Gadány, Kelevíz, Csömend, Hosszúvíz
Önkormányzatok Képviselőtestületeink
2015. április 27. napján tartandó
nyílt, soros együttes ülésére
a Mesztegyői Közös Önkormányzati Hivatal
2014. évi költségvetésének módosításához

Tisztelt Képviselőtestületek!

A 2014-as évben a dolgozóknak havonta bérkompenzáció kifizetésére került sor, összesen 1.126 E Ft összegben (bruttó+járulék), amely miatt az elfogadott előirányzat módosítása vált szükségessé. A fenti összeggel az önkormányzati támogatást 52.991 E Ft-ról 54.081 E Ft-ra módosítottuk.

Pénzmaradvány a költségvetés készítésekor nem került tervezésre, amely a záró pénzkészlet és az átfutó kiadások záró egyenlegét jelenti, ezért 0 E Ft-ról 1.192 E Ft-ra növeltük.

Az egyes jogcímek között átcsoportosítást hajtottunk végre, amely a cafeteria juttatásokat és a dologi kiadások bizonyos sorait érintette.

A Választások költségeinek fedezetét a Magyar Államkincstár előfinanszírozással támogatta, ezáltal az államháztartáson belüli megelőlegezéseket 0 E Ft-ról 6.732 E Ft-ra változtattuk.

Az egyensúly fenntartása érdekében, figyelembe véve a személyi és dologi kiadások Választásból kifolyó emelkedését,

a személyi jellegű kiadásokat 34.156 E Ft-ról 40.158 E Ft-ra,

a munkáltatót terhelő járulékokat 9.367 E Ft-ról 10.920 E Ft-ra,

a dologi kiadásokat 9.458 E Ft-ról 10.751 E Ft-ra generáltuk.

Az előbbieket figyelembe véve 9.523 E Ft-tal nőtt a bevételi és kiadási főösszeg, 53.081 E Ft-ról 62.604 E Ft-ra.

Kérem a Tisztelt Képviselőtestületeket, hogy az előirányzat módosítások végett a Mesztegyői Közös Önkormányzati Hivatal 2014. évi költségvetését a fenti összegekkel hagyják jóvá!

Határozati javaslat:

Mesztegyő Községi Önkormányzat Képviselőtestülete a közös fenntartású Mesztegyői Közös Önkormányzati Hivatal 2014. évi költségvetésének módosítását

- bevételi oldalon 53.081 E Ft-ról 62.604 E Ft-ra
melyből: 54.081 E Ft önkormányzati támogatás
melyből: - Mesztegyő 307 E Ft
- Nikla 199 E Ft
- Tapsony 192 E Ft
- Gadány 91 E Ft
- Csömend 79 E Ft
- Hosszúvíz 12 E
599 E Ft saját bevétellel,
6.732 E Ft államháztartáson belüli megelőlegezésekkel,
1 192 E Ft előző évi pénzmaradvánnyal,
- kiadási oldalon 53.081 E Ft-ról 62.604 E Ft-ra
melyből: 40.158 E Ft személyi jellegű kiadás
10.920 E Ft munkaadót terhelő járulékok
10.751 E Ft dologi kiadás
775 E Ft beruházások és áfája

jóváhagyja.

Felelős: Nagy László Péter polgármester
Károlyné Csobod Hajnalka jegyző
Határidő: azonnal

Nikla Községi Önkormányzat Képviselőtestülete a közös fenntartású Mesztegyői Közös Önkormányzati Hivatal 2014. évi költségvetésének módosítását

- bevételi oldalon 53.081 E Ft-ról 62.604 E Ft-ra
melyből: 54.081 E Ft önkormányzati támogatás
melyből: - Mesztegyő 307 E Ft
- Nikla 199 E Ft
- Tapsony 192 E Ft
- Gadány 91 E Ft
- Csömend 79 E Ft
- Hosszúvíz 12 E
599 E Ft saját bevétellel,
6.732 E Ft államháztartáson belüli megelőlegezésekkel,
1 192 E Ft előző évi pénzmaradvánnyal,
- kiadási oldalon 53.081 E Ft-ról 62.604 E Ft-ra
melyből: 40.158 E Ft személyi jellegű kiadás
10.920 E Ft munkaadót terhelő járulékok
10.751 E Ft dologi kiadás
775 E Ft beruházások és áfája

jóváhagyja.

Felelős: Dr. Fülöpné Kesztyüs Ágota polgármester
Károlyné Csobod Hajnalka jegyző
Határidő: azonnal

Tapsony Községi Önkormányzat Képviselőtestülete a közös fenntartású Mesztegnyői
Közös Önkormányzati Hivatal 2014. évi költségvetésének módosítását

- bevételi oldalon 53.081 E Ft-ról 62.604 E Ft-ra
melyből: 54.081 E Ft önkormányzati támogatás
melyből: - Mesztegnyő 307 E Ft
- Nikla 199 E Ft
- Tapsony 192 E Ft
- Gadány 91 E Ft
- Csömend 79 E Ft
- Hosszúvíz 12 E
599 E Ft saját bevétellel,
6.732 E Ft államháztartáson belüli megelőlegezésekkel,
1 192 E Ft előző évi pénzmaradvánnyal,
- kiadási oldalon 53.081 E Ft-ról 62.604 E Ft-ra
melyből: 40.158 E Ft személyi jellegű kiadás
10.920 E Ft munkaadót terhelő járulékok
10.751 E Ft dologi kiadás
775 E Ft beruházások és áfája

jóváhagyja.

Felelős: Fábos István polgármester
Károlyné Csobod Hajnalka jegyző
Határidő: azonnal

Gadány Községi Önkormányzat Képviselőtestülete a közös fenntartású Mesztegnyői
Közös Önkormányzati Hivatal 2014. évi költségvetésének módosítását

- bevételi oldalon 53.081 E Ft-ról 62.604 E Ft-ra
melyből: 54.081 E Ft önkormányzati támogatás
melyből: - Mesztegnyő 307 E Ft
- Nikla 199 E Ft
- Tapsony 192 E Ft
- Gadány 91 E Ft
- Csömend 79 E Ft
- Hosszúvíz 12 E
599 E Ft saját bevétellel,
6.732 E Ft államháztartáson belüli megelőlegezésekkel,
1 192 E Ft előző évi pénzmaradvánnyal,
- kiadási oldalon 53.081 E Ft-ról 62.604 E Ft-ra
melyből: 40.158 E Ft személyi jellegű kiadás
10.920 E Ft munkaadót terhelő járulékok
10.751 E Ft dologi kiadás
775 E Ft beruházások és áfája

jóváhagyja.

Felelős: Ósz János polgármester
Károlyné Csobod Hajnalka jegyző
Határidő: azonnal

Kelevíz Községi Önkormányzat Képviselőtestülete a közös fenntartású Mesztegnyői Közös Önkormányzati Hivatal 2014. évi költségvetésének módosítását

- bevételi oldalon 53.081 E Ft-ról 62.604 E Ft-ra
melyből: 54.081 E Ft önkormányzati támogatás
melyből: - Mesztegnyő 307 E Ft
- Nikla 199 E Ft
- Tapsony 192 E Ft
- Gadány 91 E Ft
- Csömend 79 E Ft
- Hosszúvíz 12 E
599 E Ft saját bevétellel,
6.732 E Ft államháztartáson belüli megelőlegezésekkel,
1 192 E Ft előző évi pénzmaradvánnyal,
- kiadási oldalon 53.081 E Ft-ról 62.604 E Ft-ra
melyből: 40.158 E Ft személyi jellegű kiadás
10.920 E Ft munkaadót terhelő járulékok
10.751 E Ft dologi kiadás
775 E Ft beruházások és áfája

jóváhagyja.

Felelős: Vargáné Balatincz Krisztina polgármester
Károlyné Csobod Hajnalka jegyző
Határidő: azonnal

Csömend Községi Önkormányzat Képviselőtestülete a közös fenntartású Mesztegnyői Közös Önkormányzati Hivatal 2014. évi költségvetésének módosítását

- bevételi oldalon 53.081 E Ft-ról 62.604 E Ft-ra
melyből: 54.081 E Ft önkormányzati támogatás
melyből: - Mesztegnyő 307 E Ft
- Nikla 199 E Ft
- Tapsony 192 E Ft
- Gadány 91 E Ft
- Csömend 79 E Ft
- Hosszúvíz 12 E
599 E Ft saját bevétellel,
6.732 E Ft államháztartáson belüli megelőlegezésekkel,
1 192 E Ft előző évi pénzmaradvánnyal,
- kiadási oldalon 53.081 E Ft-ról 62.604 E Ft-ra
melyből: 40.158 E Ft személyi jellegű kiadás
10.920 E Ft munkaadót terhelő járulékok
10.751 E Ft dologi kiadás
775 E Ft beruházások és áfája

jóváhagyja.

Felelős: Szabó István polgármester
Károlyné Csobod Hajnalka jegyző
Határidő: azonnal

Hosszúvíz Községi Önkormányzat Képviselőtestülete a közös fenntartású Mesztegyői
Közös Önkormányzati Hivatal 2014. évi költségvetésének módosítását

- bevételi oldalon 53.081 E Ft-ról 62.604 E Ft-ra
melyből: 54.081 E Ft önkormányzati támogatás
melyből: - Mesztegyő 307 E Ft
- Nikla 199 E Ft
- Tapsony 192 E Ft
- Gadány 91 E Ft
- Csömend 79 E Ft
- Hosszúvíz 12 E
599 E Ft saját bevétellel,
6.732 E Ft államháztartáson belüli megelőlegezésekkel,
1 192 E Ft előző évi pénzmaradvánnyal,
- kiadási oldalon 53.081 E Ft-ról 62.604 E Ft-ra
melyből: 40.158 E Ft személyi jellegű kiadás
10.920 E Ft munkaadót terhelő járulékok
10.751 E Ft dologi kiadás
775 E Ft beruházások és áfája

jóváhagyja.

Felelős: Máté-Botos Ivett polgármester
Károlyné Csobod Hajnalka jegyző
Határidő: azonnal

Mesztegyő, 2015. április 22.




Károlyné Csobod Hajnalka
jegyző

Mesztesyői Közös Önkormányzati Hivatal
2014. év bevételeinek és kiadásainak módosítása

Sor-szám	Megnevezés	2014.évi terv.	1-12. hó mód	Eltérés
1.	Igazgatási szolg.díjbevétel	0	150	150
2.	Egyéb sajátos működési bevétel	35	280	245
3.	Kamatbevételek	5	50	45
4.	Egyéb működési célú bevételek	50	119	69
5.	<i>Államháztartáson belüli megelőlegezések</i>	<i>0</i>	<i>6732</i>	<i>6732</i>
6.	<i>Költségvetési finanszírozás</i>	<i>52991</i>	<i>54081</i>	<i>1090</i>
7.	<i>Önkormányzati finanszírozás</i>	<i>916</i>	<i>880</i>	<i>-36</i>
	ebből: Mesztesyő	343	307	-36
	Nikla	199	199	
	Tapsony	192	192	
	Gadány	91	91	
	Csömend	79	79	
	Hosszúvíz	12	12	
8.	Előző évi pénzmaradvány	0	1192	1192
9.	Támogatási értékű működési bevétel	0	0	
10.	Bevétel összesen: (1+...+5)	53081	62604	9523
11.	Függő, átfutó, kiegyenlítő bevételek	0	0	
12.	Bevételek összesen: (6+7)	53081	62604	9523
13.	Személyi jellegű kiadások	34156	40158	6002
14.	Munkaadót terhelő járulékok	9367	10920	1553
15.	Dologi kiadások	9458	10751	1293
16.	Beruházás, felújítás	100	707	607
17.	Beruházás, felújítás áfája	0	68	68
18.	Kiadások összesen: (11+...+16)	53081	62604	9523
19.	Függő, átfutó, kiegyenlítő kiadások	0	0	
20.	Kiadások összesen: (15+16)	53081	62604	9523
21.	Létszámkeret (Fő)	13	13	

Mesztegyői Közös Önkormányzati Hivatal
2014. évi személyi juttatásainak módosítása

Sor-szám	Megnevezés	2014.évi terv	1-12. hó mód	Eltérés
1.	Törvény szerinti illetmények	30746	31990	1244
2.	Jutalom (normatív)	0	763	763
3.	Céljuttatás, projektprémium	0	885	885
4.	Jubileumi jutalom	649	0	-649
5.	Béren kívüli juttatások	2761	1880	-881
6.	Közlekedési költségtérítés	0	485	485
7.	Egyéb költségtérítések	0	60	60
8.	Szociális támogatások	0	155	155
9.	Foglalkoztatottak egyéb személyi juttatásai	0	120	120
10.	Foglalkoztatottak személyi juttatásai:	34156	36338	2182
11.	Munkavégzésre irányuló egyéb jogviszonyban nem saját foglalkoztatottaknak fizetett juttatások	0	620	620
12.	Egyéb külső személyi juttatások	0	3200	3200
13.	Külső személyi juttatások:	0	3820	3820
14.	SZEMÉLYI JUTTATÁSOK (10+13)	34156	40158	6002
15.	Szociális hozzájárulási adó	0	0	
16.	Korkedvezmény-biztosítási járulék	0	0	
17.	Egészségügyi hozzájárulás	0	0	
18.	Táppénz hozzájárulás	0	0	
19.	Munkaadót terhelő egyéb járulékok	0	0	
20.	MUNKAADÓT TERHELŐ JÁRULÉKOK	9367	10920	1553

Mesztegyői Közös Önkormányzati Hivatal
2014. évi dologi kiadásainak módosítása

Sor- szám	Megnevezés	2014.évi terv	1-12. hó mód	Eltérés
1.	Szakmai anyagok beszerzése	40	70	30
2.	Üzemeltetési anyagok beszerzése	1590	2140	550
3.	Készletbeszerzés:	1630	2210	580
4.	Informatikai szolgáltatások igényvétele	160	434	274
5.	Egyéb kommunikációs szolgáltatások	600	675	75
6.	Kommunikációs szolgáltatások:	760	1109	349
7.	Közüzem	1260	1000	-260
8.	Vásárolt élelmezés	10	0	-10
9.	Bérleti és lízing díjak	290	0	-290
10.	Karbantartási, kisjavítási szolgáltatások	365	550	185
11.	Szakmai tevékenységet segítő szolgáltatások	2500	55	-2445
12.	Egyéb szolgáltatások	70	3551	3481
13.	Szolgáltatási kiadások:	4495	5156	661
14.	Kiküldetések kiadásai	500	365	-135
15.	Kiküldetés, reklám- és propagandakiadások:	500	365	-135
16.	Működési célú előzetesen felszámított áfa	1623	1781	158
17.	Egyéb dologi kiadások	450	130	-320
18.	Különféle befizetések és dologi kiadások:	2073	1911	-162
19.	DOLOGI KIADÁSOK	9458	10751	1293

Mesztegyői Közös Önkormányzati Hivatal
Jegyzőjétől
8716. Mesztegyő, Szabadság tér 6.
Tel.: 85/329-147, Fax: 85/329-308

Előterjesztés
Mesztegyő, Nikla, Tapsony, Gadány, Kelevíz, Csömend, Hosszúvíz
Önkormányzatok Képviselőtestületeinek
2015.április 27. napján tartandó
nyílt, soros együttes ülésére
A Mesztegyői Közös Önkormányzati Hivatal
2014. évi költségvetésnek teljesítéséhez

Tisztelt Képviselőtestületek!

A Mesztegyői Közös Önkormányzati Hivatal 2014. évi költségvetése a hat társult önkormányzat által 62.604 E Ft-os bevételi és kiadási főösszeggel került elfogadásra. A bevételek éves szinten 98,9 %-kal 61.903 E Ft-tal teljesültek, amely arányosnak mondható. A hat társult önkormányzat lakosságszám arányosan járul hozzá a Közös Hivatal működéséhez összesen 880 E Ft-tal. A finanszírozásról a felügyeletet ellátó Mesztegyői Önkormányzat gondoskodott közvetlenül, vagyis a társult önkormányzatok a hozzájárulásukat Mesztegyő költségvetési számlájára utalták át és onnan került továbbadásra a Közös Hivatal részére. A költségvetés önkormányzati finanszírozása a következőképpen alakult:

Költségvetés önkormányzati finanszírozása: (E Ft-ban)

	2014. évi terv	2014. évi tényadat	%
Költségvetési finanszírozás	52.075	53.201	102,2
Mesztegyő	343	499	145,5
Nikla	199	199	100,0
Tapsony	192	0	0,0
Gadány	91	91	100,0
Csömend	79	79	100,0
Hosszúvíz	12	12	100,0
Összesen:	52.991	54.081	102,1

A sajátos működési bevételekre 280 E Ft-ot terveztünk, mely magában foglalja a fénymásolásból és faxszolgáltatásból származó bevételeket, 133 E Ft-tal teljesült. Az igazgatási szolgáltatási díjakból, pedig 52 E Ft realizálódott.

A kiadások a tervezetthez képest 98,6 %-kal, 61.752 E Ft-tal teljesültek, amely arányosnak mondható.

A személyi jellegű kiadásokra tervezett 40.158 E Ft-ból 39.540 E Ft teljesült 98,5 %-kal.

A személyi juttatások megoszlása: (E Ft-ban)

	<i>2014. évi terv</i>	<i>2014. évi tényadat</i>	<i>%</i>
Rendszeres személyi juttatás	31.990	31.390	98,1
Nem rendszeres személyi juttatás	4.348	4.336	99,7
Külső személyi juttatás	3.820	3.814	0
Személyi juttatások összesen:	40.158	39.540	98,5

A rendszeres személyi juttatások alapilletményből, illetmény kiegészítésből, egyéb kötelező illetménypótlékból és nyelvpótlékból tevődnek össze.

A nem rendszeres személyi juttatások közé tartoznak a köztisztviselőknek fizetett közlekedési költségtérítések, a jutalmak, céljuttatások, egyéb költségtérítések, szociális támogatások és cafétéria juttatások. A cafeteria étkezési utalvány és OTP Szép kártya formájában került kifizetésre.

A külső személyi juttatások között számoltuk el, a Választások feladatainak ellátásához elengedhetetlen, nem saját foglalkoztatottak díjazását.

A munkaadót terhelő járulékokra 10.918 E Ft-ot fizettünk ki, amely 100,0 %-os teljesítési arányt mutat.

Dologi és egyéb folyó kiadásokra éves szinten 10.529 E Ft-ot költöttünk. 2.203 E Ft összegben történt készletbeszerzés, amely az irodaszer, könyv, kis értékű tárgyi eszköz, illetve egyéb anyag beszerzést foglalja magában. Kommunikációs szolgáltatásokra 1.037 E Ft-ot fordítottunk, amely a telefon és internet használati díjat jelenti.

Szolgáltatási kiadásokra 5.096 E Ft-ot költöttünk. Ezen belül egyéb szolgáltatások 3.508 E Ft-ot, amely tartalmazza a szociális és pénztári szoftverek frissítését, fénymásoló gépek üzemeltetési díját, a postai szolgáltatásokért fizetett díjat, a bankköltségeket és egyéb szolgáltatási díjakat. A számítógépek szervizelésére, karbantartására 541 E Ft-ot költöttünk.

Belföldi kiküldetésre 362 E Ft-ot fizetett ki a Hivatal. Ez az összeg nyújtott fedezetet a Közös Hivatal dolgozói számára a továbbképzés, a három település szakmai anyagainak leadásával és a választásokkal kapcsolatos utazási költségekre, valamint a saját gépkocsi-használattal felmerült kiadásokra.

A Közös Hivatal a 2014-es évet **61.903 E Ft** bevétellel, és **61.752 E Ft** kiadással zárta. Az évi záró pénzkészlet 108 E Ft volt.

Kérem a Tisztelt Képviselőtestületet, hogy a Mesztegyői Közös Önkormányzati Hivatal 2014. évi költségvetésének végrehajtását hagyják jóvá!

Határozati javaslat:

Mesztegyő Községi Önkormányzat Képviselőtestülete a közös fenntartású Mesztegyői Közös Önkormányzati Hivatal 2014. évi költségvetésének teljesítését

- 61.903 E Ft bevétellel és
melyből:
 - 186 E Ft intézményi működési bevétel
 - 54.081 E Ft önkormányzati támogatás
 - melyből:
 - Mesztegyő 499 E Ft
 - Nikla 199 E Ft
 - Tapsony 0 E Ft
 - Gadány 91 E Ft
 - Csömend 79 E Ft
 - Hosszúvíz 12 E Ft
 - 6.444 E Ft államháztartáson belüli megelőlegezés
 - 1.192 E Ft előző évi pénzmaradvány
- 61.752 E Ft kiadással
melyből:
 - 39.540 E Ft személyi jellegű kiadás
 - 10.918 E Ft munkaadót terhelő járulékok
 - 10.529 E Ft dologi kiadás
 - 700 E Ft beruházás
 - 65 E Ft beruházás áfája

jóváhagyja.

Felelős: Nagy László Péter polgármester
Károlyné Csobod Hajnalka jegyző
Határidő: azonnal

Nikla Községi Önkormányzat Képviselőtestülete a közös fenntartású Mesztegyői Közös Önkormányzati Hivatal 2014. évi költségvetésének teljesítését

- 61.903 E Ft bevétellel és
melyből: 186 E Ft intézményi működési bevétel
54.081 E Ft önkormányzati támogatás
melyből: - Mesztegyő 499 E Ft
- Nikla 199 E Ft
- Tapsony 0 E Ft
- Gadány 91 E Ft
- Csömend 79 E Ft
- Hosszúvíz 12 E Ft
6.444 E Ft államháztartáson belüli megelőlegezés
1.192 E Ft előző évi pénzmaradvány
- 61.752 E Ft kiadással
melyből: 39.540 E Ft személyi jellegű kiadás
10.918 E Ft munkaadót terhelő járulékok
10.529 E Ft dologi kiadás
700 E Ft beruházás
65 E Ft beruházás áfája

jóváhagyja.

Felelős: Dr. Fülöpne Kesztyüs Ágota polgármester

Károlyné Csobod Hajnalka jegyző

Határidő: azonnal

Tapsony Községi Önkormányzat Képviselőtestülete a közös fenntartású Mesztegyői Közös Önkormányzati Hivatal 2014. évi költségvetésének teljesítését

- 61.903 E Ft bevétellel és
melyből: 186 E Ft intézményi működési bevétel
54.081 E Ft önkormányzati támogatás
melyből: - Mesztegyő 499 E Ft
- Nikla 199 E Ft
- Tapsony 0 E Ft
- Gadány 91 E Ft
- Csömend 79 E Ft
- Hosszúvíz 12 E Ft
6.444 E Ft államháztartáson belüli megelőlegezés
1.192 E Ft előző évi pénzmaradvány
- 61.752 E Ft kiadással
melyből: 39.540 E Ft személyi jellegű kiadás
10.918 E Ft munkaadót terhelő járulékok
10.529 E Ft dologi kiadás
700 E Ft beruházás
65 E Ft beruházás áfája

jóváhagyja.

Felelős: Fábos István polgármester
Károlyné Csobod Hajnalka jegyző
Határidő: azonnal

Gadány Községi Önkormányzat Képviselőtestülete a közös fenntartású Mesztegnyői Közös Önkormányzati Hivatal 2014. évi költségvetésének teljesítését

- 61.903 E Ft bevétellel és
melyből: 186 E Ft intézményi működési bevétel
54.081 E Ft önkormányzati támogatás
melyből: - Mesztegnyő 499 E Ft
- Nikla 199 E Ft
- Tapsony 0 E Ft
- Gadány 91 E Ft
- Csömend 79 E Ft
- Hosszúvíz 12 E Ft
6.444 E Ft államháztartáson belüli megelőlegezés
1.192 E Ft előző évi pénzmaradvány
- 61.752 E Ft kiadással
melyből: 39.540 E Ft személyi jellegű kiadás
10.918 E Ft munkaadót terhelő járulékok
10.529 E Ft dologi kiadás
700 E Ft beruházás
65 E Ft beruházás áfája

jóváhagyja.

Felelős: Ósz János polgármester
Károlyné Csobod Hajnalka jegyző
Határidő: azonnal

Kelevíz Községi Önkormányzat Képviselőtestülete a közös fenntartású Mesztegnyői Közös Önkormányzati Hivatal 2014. évi költségvetésének teljesítését

- 61.903 E Ft bevétellel és
melyből: 186 E Ft intézményi működési bevétel
54.081 E Ft önkormányzati támogatás
melyből: - Mesztegnyő 499 E Ft
- Nikla 199 E Ft
- Tapsony 0 E Ft
- Gadány 91 E Ft
- Csömend 79 E Ft
- Hosszúvíz 12 E Ft
6.444 E Ft államháztartáson belüli megelőlegezés
1.192 E Ft előző évi pénzmaradvány
- 61.752 E Ft kiadással
melyből: 39.540 E Ft személyi jellegű kiadás
10.918 E Ft munkaadót terhelő járulékok
10.529 E Ft dologi kiadás
700 E Ft beruházás
65 E Ft beruházás áfája

jóváhagyja.

Felelős: Vargáné Balatincz Krisztina polgármester

Károlyné Csobod Hajnalka jegyző

Határidő: azonnal

Csömend Községi Önkormányzat Képviselőtestülete a közös fenntartású Mesztegnyői
Közös Önkormányzati Hivatal 2014. évi költségvetésének teljesítését

- 61.903 E Ft bevétellel és
melyből: 186 E Ft intézményi működési bevétel
54.081 E Ft önkormányzati támogatás
melyből: - Mesztegnyő 499 E Ft
- Nikla 199 E Ft
- Tapsony 0 E Ft
- Gadány 91 E Ft
- Csömend 79 E Ft
- Hosszúvíz 12 E Ft
6.444 E Ft államháztartáson belüli megelőlegezés
1.192 E Ft előző évi pénzmaradvány
- 61.752 E Ft kiadással
melyből: 39.540 E Ft személyi jellegű kiadás
10.918 E Ft munkaadót terhelő járulékok
10.529 E Ft dologi kiadás
700 E Ft beruházás
65 E Ft beruházás áfája

jóváhagyja.

Felelős: Szabó István polgármester

Károlyné Csobod Hajnalka jegyző

Határidő: azonnal

Hosszúvíz Községi Önkormányzat Képviselőtestülete a közös fenntartású Mesztegnyői
Közös Önkormányzati Hivatal 2014. évi költségvetésének teljesítését

- 61.903 E Ft bevétellel és
melyből: 186 E Ft intézményi működési bevétel
54.081 E Ft önkormányzati támogatás
melyből: - Mesztegnyő 499 E Ft
- Nikla 199 E Ft
- Tapsony 0 E Ft
- Gadány 91 E Ft
- Csömend 79 E Ft
- Hosszúvíz 12 E Ft
6.444 E Ft államháztartáson belüli megelőlegezés
1.192 E Ft előző évi pénzmaradvány
- 61.752 E Ft kiadással
melyből: 39.540 E Ft személyi jellegű kiadás
10.918 E Ft munkaadót terhelő járulékok
10.529 E Ft dologi kiadás

700 E Ft beruházás
65 E Ft beruházás áfája

jóváhagyja.

Felelős: Máté-Botos Ivett polgármester
Károlyné Csobod Hajnalka jegyző
Határidő: azonnal

Mesztegyő, 2014. április 22.



Károlyné Csobod Hajnalka
jegyző

Mesztegnyői Közös Önkormányzati Hivatal
2014. év bevételei és kiadásai

Sor-szám	Megnevezés	2014.évi terv.	1-12. hó mód	1-12. hó tény	%
1.	Igazgatási szolg.díjbevétel	0	150	52	34,7%
2.	Egyéb sajátos működési bevétel	35	280	133	47,5%
3.	Kamatbevételek	5	50	0	
4.	Egyéb működési célú bevételek	50	100	1	1,0%
5.	<i>Államháztartáson belüli megelőlegezések</i>	<i>0</i>	<i>6732</i>	<i>6444</i>	<i>95,7%</i>
6.	<i>Költségvetési finanszírozás</i>	<i>52991</i>	<i>54100</i>	<i>54081</i>	<i>100,0%</i>
7.	<i>Önkormányzati finanszírozás</i>	<i>916</i>	<i>1109</i>	<i>880</i>	<i>79,4%</i>
	ebből: Mesztegnyő	343	536	499	93,1%
	Nikla	199	199	199	100,0%
	Tapsony	192	192	0	
	Gadány	91	91	91	100,0%
	Csömend	79	79	79	100,0%
	Hosszúvíz	12	12	12	100,0%
8.	Előző évi pénzmaradvány	0	1192	1192	100,0%
9.	Támogatási értékű működési bevétel	0	0	0	
10.	Bevétel összesen: (1+...+5)	53081	62604	61903	98,9%
11.	Függő, átfutó, kiegyenlítő bevételek	0	0	0	
12.	Bevételek összesen: (6+7)	53081	62604	61903	98,9%
13.	Személyi jellegű kiadások	34156	40158	39540	98,5%
14.	Munkaadót terhelő járulékok	9367	10920	10918	100,0%
15.	Dologi kiadások	9458	10751	10529	97,9%
16.	Beruházás, felújítás	100	707	700	99,0%
17.	Beruházás, felújítás áfája	0	68	65	95,6%
18.	Kiadások összesen:(11+...+16)	53081	62604	61752	98,6%
19.	Függő, átfutó, kiegyenlítő kiadások	0	0	0	
20.	Kiadások összesen:(15+16)	53081	62604	61752	98,6%
21.	Létszámkeret (Fő)	13	13	13	

Mesztegyői Közös Önkormányzati Hivatal
2014. évi személyi juttatásai

Sor-szám	Megnevezés	2014.évi terv	1-12. hó mód	1-12.hó tény	%
1.	Törvény szerinti illetmények	30746	31990	31390	98,1%
2.	Jutalom (normatív)	0	763	763	100,0%
3.	Céljuttatás, projektprémium	0	885	885	100,0%
4.	Jubileumi jutalom	649	0	0	
5.	Béren kívüli juttatások	2761	1880	1875	99,7%
6.	Közlekedési költségtérítés	0	485	482	99,4%
7.	Egyéb költségtérítések	0	60	58	96,7%
8.	Szociális támogatások	0	155	153	98,7%
9.	Foglalkoztatottak egyéb személyi juttatásai	0	120	120	100,0%
10.	Foglalkoztatottak személyi juttatásai:	34156	36338	35726	98,3%
11.	Munkavégzésre irányuló egyéb jogviszonyban nem saját foglalkoztatottaknak fizetett juttatások	0	620	619	99,8%
12.	Egyéb külső személyi juttatások	0	3200	3195	99,8%
13.	Külső személyi juttatások:	0	3820	3814	99,8%
14.	SZEMÉLYI JUTTATÁSOK (10+13)	34156	40158	39540	98,5%
15.	Szociális hozzájárulási adó	0	0	9671	
16.	Korkedvezmény-biztosítási járulék	0	0	174	
17.	Egészségügyi hozzájárulás	0	0	472	
18.	Táppénz hozzájárulás	0	0	174	
19.	Munkaadót terhelő egyéb járulékok	0	0	427	
20.	MUNKAADÓT TERHELŐ JÁRULÉKOK	9367	10920	10918	100,0%

Mesztegyői Közös Önkormányzati Hivatal
2014. évi dologi kiadásai

Sor-szám	Megnevezés	2014.évi terv	1-12. hó mód	1-12.hó tény	%
1.	Szakmai anyagok beszerzése	40	70	69	98,6%
2.	Üzemeltetési anyagok beszerzése	1590	2140	2134	99,7%
3.	Készletbeszerzés:	1630	2210	2203	99,7%
4.	Informatikai szolgáltatások igényvétele	160	434	367	84,6%
5.	Egyéb kommunikációs szolgáltatások	600	675	670	99,3%
6.	Kommunikációs szolgáltatások:	760	1109	1037	93,5%
7.	Közüzemi	1260	1000	992	99,2%
8.	Vásárolt élelmezés	10	0	0	
9.	Bérleti és lízing díjak	290	0	0	
10.	Karbantartási, kisjavítási szolgáltatások	365	550	541	98,4%
11.	Szakmai tevékenységet segítő szolgáltatások	2500	55	55	100,0%
12.	Egyéb szolgáltatások	70	3551	3508	98,8%
13.	Szolgáltatási kiadások:	4495	5156	5096	98,8%
14.	Kiküldetések kiadásai	500	365	362	99,2%
15.	Kiküldetés, reklám- és propagandakiadások:	500	365	362	99,2%
16.	Működési célú előzetesen felszámított áfa	1623	1781	1735	97,4%
17.	Egyéb dologi kiadások	450	130	96	73,8%
18.	Különféle befizetések és dologi kiadások:	2073	1911	1831	95,8%
19.	DOLOGI KIADÁSOK	9458	10751	10529	97,9%