

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
2017. május 25. napján tartandó nyílt, soros együttes ülésére
a 2016. 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 tárgyévet követő év február 15-ig.

A Marcali Kistérségi Többcélú Társulás a fenti jelentést 2017. március 20. napján küldte meg az önkormányzatok részére.

A Ber. 49. § (3a) bekezdése szerint, a polgármester a tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési jelentést, valamint a helyi önkormányzat által alapított költségvetési szervek éves ellenőrzési jelentései alapján készített éves összefoglaló ellenőrzési jelentést – a tárgyévet 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.

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.

A Társulási Tanács a 62/2015. (XI.02.) számú határozatával fogadta el a Marcali Kistérségi Többcélú Társulás 2016. évi belső ellenőrzési ütemtervét, melyben 24 költségvetési szerv ellenőrzését írta elő. A belső ellenőrzés az ellenőrzési tervben foglalt ellenőrzésekből 23 ellenőrzést lefolytatott, egy ellenőrzés még folyamatban van. A vizsgálati programon felül 2016. évben 4 – a korábbi évről áthúzódó – ellenőrzést végeztek el a belső ellenőrök.

Az előterjesztés mellékletét képezik a Marcali Kistérségi Többcélú Társulásra vonatkozó összevont, és a Mesztegyői Közös Önkormányzati Hivatalhoz tartozó önkormányzatokat érintő 2016. évi összefoglaló éves ellenőrzési jelentések.

Kérem a Tisztelt Képviselőtestületeket az előterjesztés megtárgyalására, és a határozati javaslatok elfogadására.

Határozati javaslatok:

Mesztegyő Községi Önkormányzat Képviselőtestülete megtárgyalta a 2016. évi éves összefoglaló belső ellenőrzési jelentést, és azt az előterjesztés szerinti tartalommal elfogadja.

Felelős: Nagy László Péter polgármester

Hajdu Szabina jegyző

Határidő: azonnal

Nikla Községi Önkormányzat Képviselőtestülete megtárgyalta a 2016. évi éves összefoglaló belső ellenőrzési jelentést, és azt az előterjesztés szerinti tartalommal elfogadja.

Felelős: Dr. Fülöpné Kesztyüs Ágota polgármester

Hajdu Szabina jegyző

Határidő: azonnal

Tapsony Községi Önkormányzat Képviselőtestülete megtárgyalta a 2016. évi éves összefoglaló belső ellenőrzési jelentést, és azt az előterjesztés szerinti tartalommal elfogadja.

Felelős: Fábos István polgármester

Hajdu Szabina jegyző

Határidő: azonnal

Gadány Községi Önkormányzat Képviselőtestülete megtárgyalta a 2016. évi éves összefoglaló belső ellenőrzési jelentést, és azt az előterjesztés szerinti tartalommal elfogadja.

Felelős: Ősz János polgármester

Hajdu Szabina jegyző

Határidő: azonnal

Kelevíz Községi Önkormányzat Képviselőtestülete megtárgyalta a 2016. évi éves összefoglaló belső ellenőrzési jelentést, és azt az előterjesztés szerinti tartalommal elfogadja.

Felelős: Vargáné Balatincz Krisztina polgármester

Hajdu Szabina jegyző

Határidő: azonnal

Csömend Községi Önkormányzat Képviselőtestülete megtárgyalta a 2016. évi éves összefoglaló belső ellenőrzési jelentést, és azt az előterjesztés szerinti tartalommal elfogadja.

Felelős: Szabó István polgármester

Hajdu Szabina jegyző

Határidő: azonnal

Hosszúvíz Községi Önkormányzat Képviselőtestülete megtárgyalta a 2016. évi éves összefoglaló belső ellenőrzési jelentést, és azt az előterjesztés szerinti tartalommal elfogadja.

Felelős: Máté-Botos Ivett polgármester

Hajdu Szabina jegyző

Határidő: azonnal

Mesztegyő, 2017. május 22.





Iktatószám: 2557/8/2017

2016. ÉVI ÖSSZEFOGLALÓ ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

BESZÁMOLÓ A 2016. ÉVI BELSŐ ELLENŐRZÉSI TEVÉKENYSÉGRŐL

1./ A BELSŐ ELLENŐRZÉS ÁLTAL VÉGZETT TEVÉKENYSÉG BEMUTATÁSA

A Társulási Tanács 62/2015. (XI.02) számú határozatával fogadta el a Társulás 2016. évi belső ellenőrzési ütemtervét, amely szerint 2016. évben 27 költségvetési szerv ellenőrzésének lefolytatása valósult meg. 4 db ellenőrzés 2015. évi ellenőrzési programból áthúzódó és 23 db ellenőrzés 2016. évi ellenőrzési program szerint. Egy ellenőrzés a 2016. évből folyamatban van, jelentés tervezet lezárásának tervezete 2017. március 27.

A belső ellenőrök megvalósítható ajánlásokat tettek, a jelentések érdemi ajánlásokat és javaslatokat tartalmaztak. 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 években (ellenőrzött időszakot is figyelembe véve) a költségvetési szervek gazdálkodását befolyásoló jogszabályi környezet folyamatosan változott, államháztartás számvitele gyökereiben megváltozott, állandó átszervezések, szervezeti változások történtek.

1.1. A tervezés minőségének utólagos rövid értékelése

Az ellenőrzési ütemterv alapján 2016. évben kiemelt terület volt továbbra is a korábbi vizsgálatoknál mellőzött roma nemzetiségi önkormányzatok ellenőrzése, és a megváltozott jogszabályi háttérnek megfelelően a szervezetek működésére és gazdálkodására vonatkozó belső szabályozottság ellenőrzése. A korábbi években 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. Ezen területek az elmúlt évben is kiemelten szerepeltek az ellenőrzési ütemtervben. Kockázatkezelés lefolytatásával a kiemelt területek mellett ellenőrzés történt még a hazai és EU pályázatok és közbeszerzések folyamatainak dokumentálásában, a leltározási feladatok ellátásában, a gazdálkodási szabályzatokban rögzített szabályok, operatív gazdálkodás, belső kontrollrendszer szabályozottsága, bizonylati rend és fegyelem szabályozása, gépjárművek üzemanyag-felhasználására vonatkozó szabályozások és azok gyakorlati alkalmazásában.

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 24 ellenőrzésből 20 költségvetési szerv rendszer- illetve szabályszerűségi ellenőrzése valósult meg, 4 költségvetési szerv ellenőrzésére áthúzódott 2017. évre, amelyből 3 ellenőrzés már lezárásra került.

1.2.2 Soron kívüli ellenőrzések

2016. évben nem került soron kívüli ellenőrzés lefolytatására.

1.2.3 Terven felüli ellenőrzések

Terven felüli ellenőrzés elvégzésére nem került sor.

1.2.4 Utó ellenőrzések

2016. évben utóellenőrzés nem történt.

1.2.5 Tanácsadói tevékenység

Az ellenőrzések folyamatában nyújtott tanácsadói tevékenységen kívül jegyzőkönyvben rögzített tanácsadói tevékenység nyújtására nem került sor. Azonban az év folyamán Mésztegyői Közös Önkormányzati Hivatal, Kéthely Közös Önkormányzati Hivatal részére is a szabályozottság megfelelése érdekében tanácsadói tevékenységre sor került.

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 2016. évben.

A társult önkormányzatok és intézményeik ellenőrzését 2016. évben 2 fő látta el. Személyi változás nem történt a korábbi évekhez képest, egy üres álláshely nem került betöltésre.

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 nem került sor.

2.3. A belső ellenőrök képzettségi szintje és gyakorlata

Az ellenőrzést végző munkatársak 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 2016. évben következő szakmai képzéseken vettek részt:

- 2016. június 6-7.: 1 fő
Kötelező mérlegképes továbbképzés
- A BET belső ellenőrök továbbképzése: 2 alkalommal 2 fő
- Köztisztviselők kötelező továbbképzése e-learning keretében valósult meg:
 - Fenntartható önkormányzat 1. Az értékteremtő konfliktusoldás
 - Fenntartható önkormányzat 2. Szervezetfejlesztés az önkormányzatoknál
 - Vezetői önismeret
 - Költségvetési szervek ellenőrzése
 - Innovációs készség és kezdeményező kommunikáció a közigazgatásban
 - Önkormányzati pénzügyek, az önkormányzatok gazdálkodási rendszere
 - Az alaptörvény bemutatása
 - eUnglish – elektronikus angol szaknyelvi képzés

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 kollégák terheltsége jelentette, melynek egyes esetekben az ellenőrzés lefolytatásához szükséges dokumentumok nehézkesen kerültek átadásra.

2.7. Összeférhetetlenségi esetek

A rendelet 20.§ alapján összeférhetetlenség nem merült fel.

2.8. Az ellenőrzési jelentések általános minősége

Az ellenőrök a 62/2015 (XI.02.) számú Társulási Tanács határozata által felülvizsgált 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.

Sorszám	Értékelési kritériumok	pontszámok		
		1. ellenőr	2. ellenőr	átlag
I.	A munka teljesítése			
1	A belső ellenőr az ellenőrzés célkitűzéseit világosan ismertették.	5	5	5
2	Az ellenőrzés eredményeit (jelentés) időben elküldték.	5	5	5

3	Megfelelő tájékoztatást kapott az ellenőrzés előrehaladásáról.	4,8	5	4,9
4	Megfelelő magyarázatot kapott az elvégzett munkáról és annak céljáról.	4,8	5	4,9
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	5	5
II.	A szervezet megismerése			
	A belső ellenőrök:			
1	Megértették a vizsgált folyamatnak, illetve az Ön tevékenységének jellemzőit.	4,8	5	4,9
2	Megértették a vizsgált folyamatok kritikus, kulcsfontosságú kérdéseit, melyek szükségesek a célkitűzések eléréséhez.	5	5	5
3	Azonosították a kulcsfontosságú kockázatokat.	5	5	5
4	Megértették az Ön stratégiáját és kulcsfontosságú prioritásait	4,8	5	4,9
III.	Ellenőrzést végzők			
	A belső ellenőrök:		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.	4,8	5	4,9
3	Felismerték és jelezték a kontroll pontokkal vagy folyamatokkal kapcsolatos kérdéseket.	4,8	5	4,9
4	Megfelelően kommunikáltak az Ön szervezete minden szintjén.	4,8	5	4,9
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 megakadályozó külső tényező 2016. évben nem merült fel, az ellenőrzések megfelelően elkezdődtek. A lefolytatott ellenőrzések és az ütemterv között felelhető eltérés oka a tervezett belső ellenőrzés időszükségletében felmerült rendkívüli szervezési akadályok jelentették. A belső ellenőrzés iroda költözése, a települések jelentős adminisztratív leterhelése és a jogszabályi változások miatt bevezetett új programok idézték elő az ütemtervben rögzített menetrend

változását. 2016. évben továbbra is előfordult, hogy a költségvetési szervet fenntartó önkormányzatok tagdíj fizetésének elmaradása miatt - a Társulási Megállapodás értelmében - az ellenőrzési tevékenység később került lefolytatásra.

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. Az ellenőrzési tervben rendkívüli ellenőrzésre felhasználható időkeretet az elmaradt ellenőrzésre fordította az egyik belső ellenőr.

Az ellenőrzés tárgyi feltételeit Marcali Közös Önkormányzati Hivatala biztosította. A belső ellenőrök elhelyezése a Hivatal emeleti 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 az internetes jogtárhoz.

Az ellenőrök munkáját nagymértékben segítette a Belső Ellenőrök Magyarországi Fórumának tagsága és az általuk használható szakmai anyagok, és rendezett szakmai konferenciákon való részvétel.

2.10.

Az ellenőrzések nyilvántartása

2016-ben végrehajtott ellenőrzések nyilvántartása						
önkormányzat	költségvetési szerv	ellenőrzés kezdő időpontja	ellenőrzés záró időpontja	ellenőrzés típusa	ellenőrzés tárgya	ellenőrzésre fordított munkanapok száma
Mesztegyői Roma Nemzetiségi Önkormányzat	Mesztegyői Közös Önkormányzati Hivatal	2016.09.22.	2016.10.05.	szabályszerűségi ellenőrzés	1. A szervezet szabályozottságának ellenőrzése. Belső kontrollrendszer vizsgálata. 2. A bizonylati rend és fegyelem szabályszerűsége ellenőrzése. (Kérdőív: 4,8)	8
Mesztegyő Községi Önkormányzat	Mesztegyői Közös Önkormányzati Hivatal	2016.11.07.	2016.11.15.	rendszerellenőrzés	1. A szervezet szabályozottságának ellenőrzése. Belső kontrollrendszer vizsgálata. 1. Szociális ellátások	8
Niklai Roma Nemzetiségi Önkormányzat	Mesztegyői Közös Önkormányzati Hivatal	2016.06.28.	2016.07.08.	szabályszerűségi ellenőrzés	1. A szervezet szabályozottságának ellenőrzése. Belső kontrollrendszer vizsgálata. 2. A bizonylati rend és fegyelem szabályszerűsége ellenőrzése.	8

3.2016. évi ellenőrzések kiemelt jelentőségű megállapításai

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

Niklai Roma Nemzetiségi Önkormányzat	Kiemelt jelentőségű, magas kockázatú	A Niklai Roma Nemzetiségi Önkormányzat – a Szervezeti és Működési Szabályzat kivételével - nem rendelkezik semmilyen, a működéséhez gazdálkodásához előírt belső szabállyal és a Mésztegyői Közös Önkormányzati Hivatal szabályzatait sem terjesztették ki.	A Niklai Roma Nemzetiségi Önkormányzat tevékenységét szabályozatlanul, szabálytalanul látta el, a jegyző nem gondoskodott a belső kontrollrendszer kialakításáról, működésétől, nem biztosították a gazdaságos, hatékony és eredményes működést, a visszaélések elkerülését, az információk megfelelő és pontos áramlását.	Javaslom, hogy a Niklai Roma Nemzetiségi Önkormányzat a működéséhez gazdálkodásához a számviteli törvényben, Ávr. -ben, Bkr. -ben, Mőtv. -ben és a Njtv. -ben előírt szabályzatokat a 2015. évre vonatkozóan pótolja, vagy az önkormányzati hivatal belső szabályzatainak hatáskörét terjesse ki.
		A kötelezettségvállalás és az utalványozás ellátására a nemzetiségi önkormányzat elnöke helyettesít nem nevezett ki, így nem biztosítható az Ávr. 60. § (2) bekezdésben előírt összeférhetlenségi feltétel.		Javaslom, hogy a kötelezettségvállalás és az utalványozás feladatára a nemzetiségi önkormányzat elnöke helyettesít nevezzen ki, így biztosítható az Ávr. 60. § (2) bekezdésében meghatározott összeférhetlenségi feltétel.
		A kiadások teljesítésének jogossága céljából nem neveztek ki teljesítésgazdát.		A kiadások teljesítésének jogossága céljából javasolom teljesítés igazolásra jogosult személy kijelölését az Ávr. 57. §-a alapján.
		A Mésztegyői Közös Önkormányzati Hivatal jegyzője nem alakította ki a Bkr. 3. fejezete rendelkezései alapján a költségvetési szerv belső kontrollrendszerét.		Javaslom, hogy a Bkr. 3. fejezete előírásai, valamint a nemzetgazdaságért felelős miniszter által kiadott szakmai anyagok alapján a Mésztegyői Közös Önkormányzati Hivatal vezetője gondoskodjon a belső kontrollrendszer kialakításáról és működtetéséről.
		Nem vezették az egyes gazdálkodási jogkörökkel rendelkezőkről az Ávr. 60. § (3) bekezdésben meghatározott nyilvántartást.		Javaslom az egyes gazdálkodási jogkörökkel rendelkező személyek és aláírási mintájuk nyilvántartásának vezetését az Ávr. 60. § (3) bekezdése alapján.
Mésztegyői Roma Nemzetiségi Önkormányzat	Kiemelt jelentőségű, közepes kockázatú	A költségvetési szerv vezetője (jegyző) nem készítette el a belső kontrollrendszer minőségének értékeléséről szóló vezetői nyilatkozatot.	A jogszabályi kötelezettségeket nem teljesítették hiánytalanul az Önkormányzatnál. A belső ellenőrzés rávilágított a hiányosságokra, a szabályozottság területén történő kiemelt feladatokra, amelyekre nagyobb figyelmet kell fordítani a jövőben.	Javaslom, hogy a Mésztegyői Közös Önkormányzati Hivatal jegyzője a Bkr. 11. § alapján az 1. melléklet szerinti nyilatkozatban értékelje a belső kontrollrendszer minőségét.
		A belső ellenőrzés részére nem tudták bemutatni 2015. évre vonatkozó gazdasági szabályzatokat:		Javaslom, hogy a jogszabályi kötelezettségeknek megfelelően mielőbb alkossa meg a hiányzó gazdálkodási szabályzatokat.

		- vezetékes és mobiltelefon használat szabályzatát - kötelezettségvállalás, utalványozás, pénzügyi ellenjegyzés, szakmai teljesítés szabályzata, meghatalmazások, aláírás nyilvántartás/ -gazdálkodási szabályzat			Jogszabályi kötelezettségnek megfelelően javaslom mielőbb a hiányzó Számviteli rend és azon belül a bizonylati rendet és bizonylati albumot elkészíteni.
Kiemelkedő jelentőségű Magas kockázatú		A bizonylati rend és fegyelem, a bizonylatok feldolgozási rendjének szabályozottságára vonatkozó Bizonylati rendet rögzítő szabályzattal, Bizonylati albummal nem rendelkeztek. /Áhsz 51. §/ Szrv. 161. §			Jogszabályi kötelezettségnek megfelelően javaslom a kockázatkezelési rendszer működését.
Kiemelkedő jelentőségű Magas kockázatú		A Hivatal nem működteti a kockázatkezelési rendszert, nem rendelkezik 2015. évre hatályos kockázatkezelési szabályzattal, és nem fogalmazza meg a kontrolltevékenységeket.			Jogszabályi kötelezettségnek megfelelően javaslom a szabálytalansági eljárásrend kialakítását és az Önkormányzatra is kiterjeszteti.
Kiemelkedő jelentőségű Magas kockázatú		Szabálytalanság bekövetkezése esetén hatályos eljárásrenddel /Bkr. 6.§/a Hivatal nem rendelkezett, Mésztegyői Roma Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodására nem került kiterjesztésre.			Jegyző fordítson kiemelkedő figyelmet a továbbképzési kötelezettség teljesítésére.
Kiemelt jelentőségű Magas kockázatú		A szerv vezetője nem tett eleget a Bkr. 12. § alapján előírt kötelező továbbképzési kötelezettségének. Személyi változást követően a hivatalban lévő Jegyző rendelkezik e tanúsítvánnyal.			Javaslom a pénztári kifizetések szabályszerű végrehajtására fordítsanak kiemelt figyelmet, ügyeljenek a tartalmi és formai követelmények teljesítésére.
		A pénztári és banki kifizetéseknek vizsgálata során megállapításra került, hogy : pénztárból teljesített kifizetések dokumentációi nincsenek mellékelve. Kiküldetési költségértesítés utalványa és az elszámolási előleg kiadása elszámolásának dokumentumai nincsenek a pénztárbizonylatok között elhelyezve.			
Kiemelt jelentőségű Magas kockázatú		A belső ellenőrzés részére nem tudták bemutatni 2015. évre vonatkozó gazdasági szabályzatokat: - számviteli politika - eszközök és források leltározási és leltárkészítési szabályzatát - Eszközök és források értékelésének szabályzatát - Pénzkezelési szabályzat - Számlarendet és a Számlakeretet. - beszerzési szabályzatot - Kiküldetési szabályzatot - vezetékes és mobiltelefon használat szabályzatát - kötelezettségvállalás, utalványozás,			A jogszabályi kötelezettségeket nem teljesítették hiánytalanul az Önkormányzatnál. A belső ellenőrzés rávilágított a hiányosságokra, a szabályozottság területén történő kiemelt feladatokra, amelyekre nagyobb figyelmet kell fordítani a jövőben.
Mésztegyői Községi Önkormányzat					Javaslom, hogy a jogszabályi kötelezettségeknek megfelelően mielőbb alkossa meg a hiányzó gazdálkodási szabályzatokat.

	Kiemelkedő jelentőségű Magas kockázatú	pénzügyi ellenjegyzés, szakmai teljesítés szabályzata, meghatalmazások, aláírás nyilvántartás/-gazdálkodási szabályzat	Jogszabályi kötelezettségnek megfelelően javasolom megelőbb a hiányzó Számviteli rend és azon belül a bizonylati rendet és bizonylati albumot elkészíteni.
	Kiemelkedő jelentőségű Magas kockázatú	A bizonylati rend és fegyverem, a bizonylatok feldolgozási rendjének szabályozottságára vonatkozó Bizonylati rendet rögzítő szabályzattal, Bizonylati albummal nem rendelkeztek. /Áhsz 51. §/ Sztv. 161. §	Jogszabályi kötelezettségnek megfelelően javasolom a kockázatkezelési rendszer működtetését.
	Kiemelkedő jelentőségű Magas kockázatú	A Hivatal nem működteti a kockázatkezelési rendszer, nem rendelkezik 2015. évre hatályos kockázatkezelési szabályzattal, és nem fogalmazta meg a kontrolltevékenységeket.	Jogszabályi kötelezettségnek megfelelően javasolom a szabálytalansági eljárásrend kialakítását és az Önkormányzatra is kiterjesztési.
	Kiemelkedő jelentőségű Magas kockázatú	Szabálytalanság bekövetkezése esetén hatályos eljárásrenddel /Bkr. 6.§/a Hivatal nem rendelkezett, Mésztegyő Községi Önkormányzat gazdálkodására nem került kiterjesztésre. A szerv vezetője nem tett eleget a Bkr. 12. § alapján előírt kötelező továbbképzési kötelezettségének. Személyi változást követően a hivatalban lévő jegyző rendelkezik e tanúsítvánnyal.	Javasolom a jegyző fordítson kiemelkedő figyelmet a továbbképzési kötelezettség teljesítésére.

3.1. Tanácsadói tevékenység

2016. évben tanácsadói tevékenység nyújtására írásban, jegyzőkönyvben rögzített formában nem került sor, azonban az év során telefonon történt megkeresésekre folyamatosan rendelkezésre állt a belső ellenőrzés.

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 2016. 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,
2016 évben a belső ellenőrzési stratégiának megfelelően kiemelt figyelmet kapott a szabályozottság vizsgálata a költségvetési szerveknél. Ennek érdekében a legfontosabb javaslatok a belső szabályzatokhoz, azok jogszabályi változásaihoz történő igazításai és abban foglaltak gyakorlati alkalmazásának megvalósulására irányultak.
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 megfelelősége 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 2016. évben teljes körűen megvalósult.

II. A belső ellenőrzés által tett megállapítások és javaslatok hasznosítása

1. Az intézkedési tervek megvalósításáról szóló beszámolás

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. 2016. évben 22 intézkedési tervből 11 db érkezett meg az ellenőrzési jelentés aláírását követően, 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. 2017. áprilisában az intézkedés és beszámolóképzési feladatok elvégzésére emlékeztető kerül kiküldésre a kötelezettséget még nem teljesített szervezetek vezetői részére.

2. Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok

2015. évben aktualizált belső ellenőrzési kézikönyv erősen standardizálja a kialakított belső ellenőrzési rendszert. A nyomon-követési rendszer teljes körűen kiépült. A feladat megvalósítása a belső ellenőröktől, valamint az ellenőrzött szervezetektől függ. Emiatt fejlesztésre szorul az ellenőrzési folyamatok utolsó szakaszának teljesítése. A belső ellenőrzés által tett megállapításokra, javaslatokra intézkedési tervek elkészítésére, abban foglalt beszámolási határidők megtartására kiemelt figyelmet kell fordítani, amely már 2016. évtől szerepel a fejlesztési tervünkben és kidolgozása, végrehajtása 2017. évben is kiemelt figyelemmel szerepel a munkafolyamatban.

Marcali, 2017. március 20.

Forró Barbara
belső ellenőrzési vezető



Iktatószám: 2557/1/2017

2016. ÉVI ÖSSZEFOGLALÓ ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

BESZÁMOLÓ A 2016. ÉVI BELSŐ ELLENŐRZÉSI TEVÉKENYSÉGRŐL

1./ A BELSŐ ELLENŐRZÉS ÁLTAL VÉGZETT TEVÉKENYSÉG BEMUTATÁSA

A Társulási Tanács 62/2015. (XI.02) számú határozatával fogadta el a Társulás 2016. évi belső ellenőrzési ütemtervét, amely szerint 2016. évben 27 költségvetési szerv ellenőrzésének lefolytatása valósult meg. 4 db ellenőrzés 2015. évi ellenőrzési programból áthúzódó és 23 db ellenőrzés 2016. évi ellenőrzési program szerint. Egy ellenőrzés a 2016. évből folyamatban van, jelentés tervezet lezárásának tervezete 2017. március 27.

A belső ellenőrök megvalósítható ajánlásokat tettek, a jelentések érdemi ajánlásokat és javaslatokat tartalmaztak. 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 években (ellenőrzött időszakot is figyelembe véve) a költségvetési szervek gazdálkodását befolyásoló jogszabályi környezet folyamatosan változott, államháztartás számvitele gyökereiben megváltozott, állandó átszervezések, szervezeti változások történtek.

1.1. A tervezés minőségének utólagos rövid értékelése

Az ellenőrzési ütemterv alapján 2016. évben kiemelt terület volt továbbra is a korábbi vizsgálatoknál mellőzött roma nemzetiségi önkormányzatok ellenőrzése, és a megváltozott jogszabályi háttérnek megfelelően a szervezetek működésére és gazdálkodására vonatkozó belső szabályozottság ellenőrzése. A korábbi években 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. Ezen területek az elmúlt évben is kiemelten szerepeltek az ellenőrzési ütemtervben. Kockázatkezelés lefolytatásával a kiemelt területek mellett ellenőrzés történt még a hazai és EU pályázatok és közbeszerzések folyamatainak dokumentálásában, a leltározási feladatok ellátásában, a gazdálkodási szabályzatokban rögzített szabályok, operatív gazdálkodás, belső kontrollrendszer szabályozottsága, bizonylati rend és fegyelem szabályozása, gépjárművek üzemanyag-felhasználására vonatkozó szabályozások és azok gyakorlati alkalmazásában.

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 24 ellenőrzésből 20 költségvetési szerv rendszer- illetve szabályszerűségi ellenőrzése valósult meg, 4 költségvetési szerv ellenőrzésére áthúzódott 2017. évre, amelyből 3 ellenőrzés már lezárásra került.

1.2.2 Soron kívüli ellenőrzések

2016. évben nem került soron kívüli ellenőrzés lefolytatására.

1.2.3 Terven felüli ellenőrzések

Terven felüli ellenőrzés elvégzésére nem került sor.

1.2.4 Utó ellenőrzések

2016. évben utóellenőrzés nem történt.

1.2.5 Tanácsadói tevékenység

Az ellenőrzések folyamatában nyújtott tanácsadói tevékenységen kívül jegyzőkönyvben rögzített tanácsadói tevékenység nyújtására nem került sor. Azonban az év folyamán Mésztegyői Közös Önkormányzati Hivatal, Kéthely Közös Önkormányzati Hivatal részére is a szabályozottság megfelelése érdekében tanácsadói tevékenységre sor került.

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 2016. évben.

A társult önkormányzatok és intézményeik ellenőrzését 2016. évben 2 fő látta el. Személyi változás nem történt a korábbi évekhez képest, egy üres álláshely nem került betöltésre.

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 nem került sor.

2.3. A belső ellenőrök képzettségi szintje és gyakorlata

Az ellenőrzést végző munkatársak 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 közgazdász 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 2016. évben következő szakmai képzéseken vettek részt:

- 2016. június 6-7.: 1 fő
Kötelező mérlegképes továbbképzés
- A BET belső ellenőrök továbbképzése: 2 alkalommal 2 fő
- Köztisztviselők kötelező továbbképzése e-learning keretében valósult meg:
 - Fenntartható önkormányzat 1. Az értékteremtő konfliktusoldás
 - Fenntartható önkormányzat 2. Szervezetfejlesztés az önkormányzatoknál
 - Vezetői önismertető
 - Költségvetési szervek ellenőrzése
 - Innovációs készség és kezdeményező kommunikáció a közigazgatásban
 - Önkormányzati pénzügyek, az önkormányzatok gazdálkodási rendszere
 - Az alaptörvény bemutatása
 - eUnglish – elektronikus angol szaknyelvi képzés

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 kollégák terheltsége jelentette, melynek egyes esetekben az ellenőrzés lefolytatásához szükséges dokumentumok nehézkesen kerültek átadásra.

2.7. Összeférhetetlenségi esetek

A rendelet 20.§ alapján összeférhetetlenség nem merült fel.

2.8. Az ellenőrzési jelentések általános minősége

Az ellenőrök a 62/2015 (XI.02.) számú Társulási Tanács határozata által felülvizsgált 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.

Sorszám	Értékelési kritériumok	pontszámok		
		1.ellenőr	2.ellenőr	átlag
I.	A munka teljesítése			
1	A belső ellenőr az ellenőrzés célkitűzéseit világosan ismertették.	5	5	5
2	Az ellenőrzés eredményeit (jelentés) időben elküldték.	5	5	5

3	Megfelelő tájékoztatást kapott az ellenőrzés előrehaladásáról.	4,8	5	4,9
4	Megfelelő magyarázatot kapott az elvégzett munkáról és annak céljáról.	4,8	5	4,9
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	5	5
II.	A szervezet megismerése			
	A belső ellenőrök:			
1	Megértették a vizsgált folyamatnak, illetve az Ön tevékenységének jellemzőit.	4,8	5	4,9
2	Megértették a vizsgált folyamatok kritikus, kulcsfontosságú kérdéseit, melyek szükségesek a célkitűzések eléréséhez.	5	5	5
3	Azonosították a kulcsfontosságú kockázatokat.	5	5	5
4	Megértették az Ön stratégiáját és kulcsfontosságú prioritásait	4,8	5	4,9
III.	Ellenőrzést végzők			
	A belső ellenőrök:		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.	4,8	5	4,9
3	Felismerték és jelezték a kontroll pontokkal vagy folyamatokkal kapcsolatos kérdéseket.	4,8	5	4,9
4	Megfelelően kommunikáltak az Ön szervezete minden szintjén.	4,8	5	4,9
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 megszakitása- 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 megakadályozó külső tényező 2016. évben nem merült fel, az ellenőrzések megfelelően elkezdődtek. A lefolytatott ellenőrzések és az ütemterv között felelhető eltérés oka a tervezett belső ellenőrzés időszükségletében felmerült rendkívüli szervezési akadályok jelentették. A belső ellenőrzés iroda költözése, a települések jelentős adminisztratív leterhelése és a jogszabályi változások miatt bevezetett új programok idézték elő az ütemtervben rögzített menetrend

változását. 2016. évben továbbra is előfordult, hogy a költségvetési szervet fenntartó önkormányzatok tagdíj fizetésének elmaradása miatt - a Társulási Megállapodás értelmében - az ellenőrzési tevékenység később került lefolytatásra.

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. Az ellenőrzési tervben rendkívüli ellenőrzésre felhasználható időkeretet az elmaradt ellenőrzésre fordította az egyik belső ellenőr.

Az ellenőrzés tárgyi feltételeit Marcali Közös Önkormányzati Hivatala biztosította. A belső ellenőrök elhelyezése a Hivatal emeleti 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 az internetes jogtárhoz.

Az ellenőrök munkáját nagymértékben segítette a Belső Ellenőrök Magyarországi Fórumának tagsága és az általuk használható szakmai anyagok, és rendezett szakmai konferenciákon való részvétel.

2.10. Az ellenőrzések nyilvántartása

2016-ben végrehajtott ellenőrzések nyilvántartása						
önkormányzat	költségvetési szerv	ellenőrzés kezdő időpontja	ellenőrzés záró időpontja	ellenőrzés típusa	ellenőrzés tárgya	ellenőrzésre fordított munkanapok száma
Böhönye Község Önkormányzata	Böhönyei Gézengúz Óvoda	2016.02.15.	2016.02.24.	szabályszerűségi, pénzügyi és rendszerellenőrzés	1. Létszám és személyi juttatással való gazdálkodás ellenőrzése. 2. Normatív támogatások igénylése, elszámolása.	8
Somogyiszentpál Község Önkormányzata	Somogyiszentpál Községi Önkormányzat Képviselő-testületének Óvodája	2016.06.01.	2016.06.10.	szabályszerűségi, pénzügyi és rendszerellenőrzés	1. Létszám és személyi juttatással való gazdálkodás ellenőrzése. 2. Normatív támogatások igénylése, elszámolása.	8
Niklai Roma Nemzetiségi Önkormányzat	Mesztegyői Közös Önkormányzati Hivatal	2016.06.28.	2016.07.08.	szabályszerűségi ellenőrzés	1. A szervezet szabályozottságának ellenőrzése. Belső kontrollrendszer vizsgálata. 2. A bizonylati rend és fegyelem szabályszerűsége ellenőrzése.	8
Holládi Roma Nemzetiségi Önkormányzat	Balatonszentgyörgyi Közös Önkormányzati Hivatal	2016.08.01.	2016.08.10.	szabályszerűségi ellenőrzés	1. A szervezet szabályozottságának ellenőrzése. Belső kontrollrendszer vizsgálata. 2. A bizonylati rend és fegyelem szabályszerűsége ellenőrzése.	8
Kéthely Község Önkormányzata Balogújfalvi Község Önkormányzata	Kéthelyi Óvoda Intézményfenntartó Társulás	2016.09.08.	2016.09.19.	szabályszerűségi ellenőrzés	1. A szervezet szabályszerűségének ellenőrzése, belső kontrollrendszer vizsgálata.	8
Nagyszakácsi Község Önkormányzata	Nagyszakácsi Közös Önkormányzati	2016.09.26.	2016.10.05.	pénzügyi és szabályszerűségi ellenőrzés	1. Szociális ellátások. 2. Normatív támogatások igénylése, elszámolása.	8

	Hivatal					
Böhönye Község Önkormányzata	Böhönyei Szociális Alapszolgálati Központ	2016.10.18.	2016.10.26.	szabályszerűségi és rendszerellenőrzés	1. Operatív gazdálkodással összefüggő jogkörök szabályozottsága, kötelezettségvállalás, utalványozás, ellenjegyzés, érvényesítés szabályozottságának ellenőrzése. 2. Létszám és személyi juttatással való gazdálkodás ellenőrzése.	8
Marcali Város Önkormányzata	Marcali Múzeum	2016.12.06.	2016.12.15.	szabályszerűségi és rendszerellenőrzés	1. Operatív gazdálkodással összefüggő jogkörök szabályozottsága, kötelezettségvállalás, utalványozás, ellenjegyzés, érvényesítés szabályozottságának ellenőrzése. 2. Létszám és személyi juttatással való gazdálkodás ellenőrzése.	8
Balatonújlak Község Önkormányzata	Kéthelyi Közös Önkormányzati Hivatal	2016.12.22.	2017.01.05.	pénzügyi és szabályszerűségi ellenőrzés	1. A szervezet szabályozottságának ellenőrzése. Belső kontrollrendszer vizsgálata. 2. Szociális ellátások.	8
Somogyisimonyi Község Önkormányzata	Somogyisítfai Közös Önkormányzati Hivatal	2017.01.19.	2017.01.30.	pénzügyi és szabályszerűségi ellenőrzés	1. A szervezet szabályozottságának ellenőrzése. Belső kontrollrendszer vizsgálata. 2. Szociális ellátások.	8
Marcali Város Önkormányzata	Marcali Közös Önkormányzati Hivatal	2017.02.15.	2017.02.24.	szabályszerűségi, pénzügyi és rendszerellenőrzés	1. Uniós forrásokkal kapcsolatos feladatok. 2. Saját bevételek – térítési díjak ellenőrzése.	8
Vése Községi Önkormányzat	Vései Óvoda	2016.02.04.	2016.02.12.	rendszerellenőrzés	1. Létszám és személyi juttatással való gazdálkodás 2. Normatív támogatások igénylése	8
Táska Községi Önkormányzat	Táska Községi Önkormányzat Képviselő- testületének egygyűlése	2016.02.25.	2016.03.07.	rendszerellenőrzés	1. Létszám és személyi juttatással való gazdálkodás 2. Normatív támogatások igénylése	8

	Tőzike Napköziotthonos óvodája					
Pusztakovácsi Roma Nemzetiségi Önkormányzat	Pusztakovácsi Közös Önkormányzati Hivatal	2016.05.26.	2016.06.04.	szabályszerűségi ellenőrzés	1. A szervezet szabályozottságának ellenőrzése. Belső kontrollrendszer vizsgálata. 2. A biztonsági rend és fegyelem szabályszerűsége ellenőrzése. (Kérdőív: 4,8)	8
Pusztakovácsi Roma Nemzetiségi Önkormányzat	Pusztakovácsi Közös Önkormányzati Hivatal	2016.06.15.	2016.06.25.	szabályszerűségi ellenőrzés	1. A szervezet szabályozottságának ellenőrzése. Belső kontrollrendszer vizsgálata. 2. A biztonsági rend és fegyelem szabályszerűsége ellenőrzése. (Kérdőív: 4,8)	8
Tikos Roma Nemzetiségi Önkormányzat	Balatonszentgyörgy Közös Önkormányzati Hivatal	2016.06.08.	2016.06.16.	szabályszerűségi ellenőrzés	1. A szervezet szabályozottságának ellenőrzése. Belső kontrollrendszer vizsgálata. 2. A biztonsági rend és fegyelem szabályszerűsége ellenőrzése. (Kérdőív: 4,8)	8
Somogyásmon, Somogyzsífta És Csákány Önkormányzatok Intézményfenntartó Társulásra	Somogyzsífta Közös Önkormányzati Hivatal	2016.06.22.	2016.06.30.	szabályszerűségi ellenőrzés	1. A szervezet szabályozottságának ellenőrzése. Belső kontrollrendszer vizsgálata.	8
Szegedő Községi Önkormányzat	Balatonszentgyörgy Közös Önkormányzati Hivatal	2016.06.28.	2016.07.07.	szabályszerűségi ellenőrzés	1. A szervezet szabályozottságának ellenőrzése. Belső kontrollrendszer vizsgálata. 2. Szociális ellátások folyamatának	8

					szabályszerűségi vizsgálata	
Marcali Városi Önkormányzat	Marcali Média Központ	2016.08.15.	2016.08.29.	szabályszerűségi és rendszer ellenőrzés	1. Operatív gazdálkodással összefüggő jogkörök szabályozottsága, kötelezettségvállalás, utalványozás, ellenjegyzés, érvényesítés szabályozottságának ellenőrzése 2. Létszám és személyi juttatással való gazdálkodás ellenőrzése.	8
Mesztegyői Roma Nemzetiségi Önkormányzat	Mesztegyői Közös Önkormányzati Hivatal	2016.09.22.	2016.10.05.	szabályszerűségi ellenőrzés	1. A szervezet szabályozottságának ellenőrzése. Belső kontrollrendszer vizsgálata. 2. A bizonylati rend és fegyelem szabályszerűsége ellenőrzése. (Kérdőív: 4,8)	8
Varászló Községi Önkormányzat	Nagyszakácsi Közös Önkormányzati Hivatal	2016.10.13.	2016.10.21.	szabályszerűségi ellenőrzés	1. Szociális ellátások 2. Normatív támogatások igénylése, elszámolása	8
Mesztegyő Községi Önkormányzat	Mesztegyői Közös Önkormányzati Hivatal	2016.11.07.	2016.11.15.	rendszerellenőrzés	1. A szervezet szabályozottságának ellenőrzése. Belső kontrollrendszer vizsgálata. 1. Szociális ellátások	8
Balatonkeresztúr Községi	Balatonkeresztúr	2016.12.05.	2016.12.13.	szabályszerűségi ,	1. A támogatás alapján	8

Önkormányzat	Községi Önkormányzati Hivatal			pénzügyi rendszerellenőrzés	finanszírozott dokumentáltsága, tájékoztatás, és a nyilvántartási kötelezettségek betartása, 2. A közbeszerzési szabályok alkalmazása, abban foglaltak gyakorlati értékelése	feladat	
Balatonkeresztúr Községi Önkormányzat	Balatonkeresztúr Községi Önkormányzat Képviselő- testületének Szolgáltató Szervezete	2016.12.19.	2016.12.28.	szabályszerűségi , pénzügyi rendszerellenőrzés	1. Operatív gazdálkodással összefüggő jogkörök szabályozottsága, kötelezettségvállalás, utalványozás, ellenjegyzés, érvényesítés szabályozottságának ellenőrzése 2. Leltározási és selejtezési tevékenység ellenőrzése	8	

3.2016. évi ellenőrzések kiemelt jelentőségű megállapításai

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

Somogyiszentpál Községi Önkormányzat Képviselő-testületének Óvodája	Kiemelt jelentőségű, magas kockázatú	A dajka munkakörben foglalkoztatott 2011.05.09-jei kinevezés módosítása nem megfelelően történt, a fizetési fokozata nem a közalkalmazotti jogviszonyban töltött ideje alapján lett meghatározva („visszasorolták”).	A Böhönyei Gézengúz Óvoda 1 közalkalmazottjának fizetési fokozata nem megfelelően lett megállapítva, ez illetményére nem (garantált bérminimum), szabadságainak számára azonban hatással van. Az óvodai ellátásban résztvevők száma nem jól lett meghatározva, így az Óvoda kevesebb normatív támogatásban részesült a 2015. évben.	Javasolom, hogy Közkalkalmazott 3. (dajka) fizetési fokozatát igazítsák a Kjt. 64. § (1) bekezdése alapján a közalkalmazotti jogviszonyban töltött idejéhez.
		A 2015. évi normatív támogatás elszámolása során az ellátottak száma nem a költségvetési törvény 2. melléklet II. pontjában meghatározott szabályok szerint történt: a 2015/2016. nevelési évek köznevelési statisztikai nyitó létszámán felül nem vették számításba azokat a gyerekeket, akik az óvodai nevelést december 31-éig első alkalommal vették igénybe.	Javasolom, hogy a jövőben az óvodaműködtetési támogatás igénylésénél az óvodai nevelésben résztvevő gyermekek számának meghatározása a költségvetési törvény 2. melléklet II./1. a) pontjában meghatározott szabályoknak megfelelően történjen: a köznevelési statisztikai tényleges nyitó létszámon felül vegyék számításba mindazon gyermekeket, akik december 31-éig első alkalommal veszik igénybe az óvodai nevelést.	
	Kiemelt jelentőségű, magas kockázatú	Az óvodában dolgozó pedagógusok részére nem állapították meg a 326/2013. (VIII.30.) Korm. rendelet 16. § (8) bekezdésében meghatározott nehéz körülmények között végzett munkáért járó pótlékot. Az intézményvezető részére nem a Knt. 8. mellékletében meghatározott intézményvezetői pótlékot, hanem munkaközösség vezetői pótlékot állapítottak meg, aminek mértéke alacsonyabb. Az alkalmazottak részére kifizetett közlekedési költségértérítés, bérren kívüli juttatások és ruházati költségértérítés kifizetésének, elszámolásának szabályairól nem rendelkeztek.	Az óvodában dolgozó pedagógusok számára a 326/2013. (VIII.30.) Korm. rendelet 16. § (8) bekezdésében meghatározott nehéz körülmények között végzett munkáért járó pótlékot állapítsanak meg. Az intézményvezető részére a Knt. 8. mellékletben meghatározott intézményvezetői pótlékot állapítsanak meg (illetményalap 40%-80%-a).	
		Az intézményvezető munkáját a nevelőtestület és a szülők közössége nem értékelte a Knt. 69. § (4) bekezdésében meghatározottak alapján. A Knt. 69. § (1) bekezdés szerint az óvodában foglalkoztatottak felett a munkáltatói jogokat az intézményvezető gyakorolja. Az Óvoda Somogyiszentpál intézménynél a munkáltatói	Javasolom, hogy a Knt. 69. § (4) bekezdésében előírtak szerint az intézményvezető munkáját a nevelőtestület és a szülők közössége a vezetői megbízásának második és negyedik évében értékelje. Javasolom, hogy a Knt. 69. § (1) b) pontja alapján az intézményvezető gyakorolja a munkáltatói jogokat az óvodában foglalkoztatottak felett.	

Niklai Roma Nemzetiségi Önkormányzat	Kiemelt jelentőségű, magas kockázatú	jogokat az irányító szerv vezetője (polgármester) gyakorolja.			Javasolom, hogy a Kjt. 83/B. §-ban előírt közalkalmazotti alapszabálytartsást vezessék.
		Az óvodánál nem vezetik a Kjt. 83/B. §-ban előírt közalkalmazotti alapszabálytartsást.			
		A Niklai Roma Nemzetiségi Önkormányzat – a Szervezeti és Működési Szabályzat kivételével - nem rendelkezik semmilyen, a működéséhez-gazdálkodásához előírt belső szabályzattal és a Mésztegyői Közös Önkormányzati Hivatal szabályzatait sem terjesztették ki.	A Niklai Roma Nemzetiségi Önkormányzat tevékenységét szabályozatlanul, szabálytalanul látta el, a jegyző nem gondoskodott a belső kontrollrendszer kialakításáról, működésétől, nem biztosították a gazdaságos, hatékony és eredményes működést, a visszaélések elkerülését, az információk megfelelő és pontos áramlását.		Javasolom, hogy a kötelezettségvállalás és az utalványozás feladatára a nemzetiségi önkormányzat elnöke helyettessen nevezzen ki, így biztosítható az Ávr. 60. § (2) bekezdésében meghatározott összeférhetlenségi feltétel.
		A kiadások teljesítésének jogossága céljából nem neveztek ki teljesítésgazdálkodót.			A kiadások teljesítésének jogossága céljából javasolom teljesítés igazolására jogosult személy kijelölését az Ávr. 57. §-a alapján.
		A Mésztegyői Közös Önkormányzati Hivatal jegyzője nem alakította ki a Bkr. 3. fejezete rendelkezései alapján a költségvetési szerv belső kontrollrendszerét.			Javasolom, hogy a Bkr. 3. fejezete előírásai, valamint a nemzetgazdaságságt felelős miniszter által kiadott szakmai anyagok alapján a Mésztegyői Közös Önkormányzati Hivatal vezetője gondoskodjon a belső kontrollrendszer kialakításáról és működéséről.
Holládi Roma Nemzetiségi Önkormányzat	Kiemelt jelentőségű, közepes kockázatú	Nem vezették az egyes gazdálkodási jogkörökkel rendelkezőkről az Ávr. 60. § (3) bekezdésben meghatározott nyilvántartást.		Javasolom az egyes gazdálkodási jogkörökkel rendelkező személyek és aláírási mintájuk nyilvántartásának vezetését az Ávr. 60. § (3) bekezdése alapján.	
		A költségvetési szerv vezetője (jegyző) nem készítette el a belső kontrollrendszer minőségének értékeléséről szóló vezetői nyilatkozatot.		Javasolom, hogy a Mésztegyői Közös Önkormányzati Hivatal jegyzője a Bkr. 11. § alapján az 1. melléklet szerinti nyilatkozatban értékelje a belső kontrollrendszer minőségét.	
Holládi Roma Nemzetiségi Önkormányzat	Kiemelt jelentőségű, magas kockázatú	A Holládi Roma Nemzetiségi Önkormányzat költségvetésének végrehajtása során az egyes gazdálkodási jogkörökkel rendelkezők nem írták alá a banki- és pénztári bizonylatokat, utalványrendeleteket, így nem valósult meg a kontroll, amely biztosítja a szabályszerű és gazdaságos tevékenységet, valamint azt, hogy a gazdálkodás során ne kerüljön sor visszaélésre és pazarlásra.	A Holládi Roma nemzetiségi Önkormányzat biznyolatalinak feldolgozása nem az előírak szerint történt, így a költségvetés megvalósítása során, az egyes pénzüszorgások kontrollja nem megfelelő.	Javasolom, hogy a nemzetiségi önkormányzat költségvetésének végrehajtása során az egyes gazdálkodási jogkörökkel rendelkezők (kötelezettségvállaló, teljesítés igazoló, érvényesítő, utalványozó) aláírásukkal igazolják a kifizetés jogosságát és helyességét.	
		December hónapban két alkalommal úgy került sor útiköltség kifizetésére a pénztárból, hogy a utalványrendelet mellé nem csatolták a kiküldetési rendelvénnyt, így nem igazolható a kifizetés jogossága		Javasolom, hogy a pénzüszorgással járó műveleteknél a kifizetés jogosságát igazoló dokumentumokat minden esetben csatolják az utalványokhoz.	

Kiemelt jelentőségű, közepes kockázatú	A pénztárzárlatot nem a Pénzkezelési szabályzatban meghatározott havi rendszerességgel végezték el.	Kiemelt jelentőségű, közepes kockázatú	Javasolom, hogy a Pénzkezelési szabályzatnak megfelelően a pénztárzárlatot havi rendszerességgel végezzék el, a pénztárjelentést pedig az aktuális havi bizonylatok mögé csatolják.
	A Holládi Roma Nemzetiségi Önkormányzat szabályzatait az elnök nem írta alá, így azok nem érvényesek.		Javasolom, hogy a Holládi Roma Nemzetiségi Önkormányzat szabályzatait az elnök írja alá, mert a dokumentumok csak így érvényesek és hatályosak.
	A Társulás munkaszervezeti feladatait ellátó Kéthelyi Közös Önkormányzati Hivatal a belső kontrollrendszer témakörében nem rendelkezik ellenőrzési nyomonállal és szabálytalanságok kezelésének eljárásrendjével.		Javasolom, hogy a Kéthelyi Közös Önkormányzati Hivatal vonatkozásában a Bkr. 6. § (3) bekezdése alapján készítsék el és rendszeresen aktualizálják a költségvetési szerv ellenőrzési nyomonállalát, a (4) bekezdés alapján pedig a szabálytalanságok kezelésének eljárásrendjét.
	A belső kontrollrendszer részeként nem határozzák meg a folyamatba épített, előzetes, utólagos és vezetői ellenőrzés szabályait.		Javasolom, hogy a belső kontrollrendszer részeként határozzák meg a folyamatba épített, előzetes, utólagos és vezetői ellenőrzés (FEUVE) szabályait.
Kiemelt jelentőségű, közepes kockázatú	A Kéthelyi Óvoda Intézményfenntartó Társulás nem rendelkezik Közérdekű adatok megismerésének, nyilvánosságra hozatalának rendjével.	Kiemelt jelentőségű, közepes kockázatú	Javasolom, hogy az Ávr. 13. § (2) bekezdés, valamint a 2011. évi CXII. törvény 30. § (6) bekezdése alapján a közérdekű adatok megismeréséről, nyilvánosságra hozataláról rendelkezzenek.
	A Kéthelyi Közös Önkormányzati Hivatalnál nem alakítottak olyan kockázatkezelési rendszert, amely biztosítja a költségvetési szerv tevékenységében, gazdálkodásában rejlő kockázatok felismerését, meghatározza a szükséges intézkedéseket, valamint azok teljesítésének folyamatos nyomon követésének módját.		Javasolom, hogy a kockázatkezelési rendszer részeként a felmért, tevékenységben rejlő kockázatokra határozzák meg a szükséges intézkedéseket, valamint azok teljesítésének folyamatos nyomon követésének módját.
	A Bőhőnyi Közös Önkormányzati Hivatal gazdasági szervezete nem rendelkezik ügyrenddel.		Javasolom, hogy a gazdálkodási feladatokat ellátó Bőhőnyi Közös Önkormányzati Hivatal gazdasági szervezete ügyrendjét az Ávr. 13. § (5) bekezdésében meghatározott tartalommal készítsék el.
	A Bőhőnyi Szociális Alapszolgáltatási Központnál az SZMSZ IV. fejezetében meghatározott feladatok ellátására, az intézményvezetőt távollétében helyettesítő közalkalmazottat nem neveztek ki.		Javasolom, hogy az intézményvezető helyettesítésére közalkalmazottat nevezzenek ki, az ő munkaköri leírásában rögzítsék az ellátandó feladatokat.
Kiemelt jelentőségű, közepes kockázatú	A Bőhőnyi Szociális Alapszolgáltatási Központnál közalkalmazotti képviselőt nem választottak.	Kiemelt jelentőségű, közepes kockázatú	Javasolom, hogy a Kjt. 14. § (2) bekezdése alapján a Bőhőnyi Szociális Alapszolgáltatási Központnál közalkalmazotti képviselőt válasszanak.
	A Bőhőnyi Szociális Alapszolgáltatási Központ Közalkalmazotti szabályzattal nem rendelkezik.		Javasolom, hogy a Kjt. 17. §-a alapján készítsék el az Intézmény Közalkalmazotti szabályzatát.
	A Bőhőnyi Szociális Alapszolgáltatási Központnál a munkáltató nem vezeti a Kjt. 83/B. § szerinti közalkalmazotti alapnyilvántartást.		Javasolom, hogy a munkáltató a Kjt. 83/B. §-a alapján készítse el a törvény 5. számú mellékletében található adatkörre kiterjedő közalkalmazotti alapnyilvántartást.
	Két közalkalmazott esetében a kinevezéskori besorolás, illetve átsorolás nem megfelelő volt,		Javasolom, hogy a közalkalmazottakat a jogviszonyuknak megfelelő fizetési fokozatba sorolják, ezek alapján határozzák meg a
Kéthelyi Óvoda Intézményfenntartó Társulás		A Kéthelyi Közös Önkormányzati Hivatal jegyzője nem gondoskodott a belső kontrollrendszer kialakításáról, működésétéről, nem biztosították a gazdaságos, hatékony és eredményes működést, a visszaélések elkerülését, az információk megfelelő és pontos áramlását.	
Bőhőnyi Szociális Alapszolgáltatási Központ		A Bőhőnyi Szociális Alapszolgáltatási Központnál, valamint a gazdálkodási feladatokat ellátó Bőhőnyi Közös Önkormányzati Hivatalnál az egyes jogviszonyokhoz, feladatkörökhöz tartozó jogokról és kötelezettségekről, feladatokról a jogszabályokban meghatározottaknak megfelelően nem rendelkeztek.	
Marcali Múzeum		A Marcali Múzeum közalkalmazottainak jogviszonyához	

		alacsonyabb fizetési fokozatba kerültek. Ez hatással van a pótszabadságok számára.	kapcsolódó jogokról és kötelezettségekről nem rendelkeztek. A költségvetési szerv 2 közalkalmazottjának fizetési fokozata nem megfelelően lett megállapítva, ez illetményükre nem (garantált bérminimum), szabadságaiknak számára azonban hatással van.	pótszabadságok számát. Javasolom, hogy a Kjt. 5. számú mellékletében megadott adattartalommal készítsék el a közalkalmazotti alapnyilvántartást. Javasolom, hogy a Kjt. 17. §-a alapján készítsék el a közalkalmazotti jogviszonyhoz kapcsolódó egyes kérdésekről a közalkalmazotti szabályzatot. Javasolom, hogy a bankszámlapénz kezelési szabályzatot egészítsék ki a Számviteli törvény 14. § (8) bekezdésében a bankszámla forgalom megvalósításához előírt tartalmi elemmel. Javasolom, hogy a számviteli politika keretében készítsék el az Önköltségszámítási szabályzatot.
Balatonújlak Község Önkormányzata	Kiemelt jelentőségű, magas kockázatú	A bankszámlapénz kezelési szabályzat nem tartalmaz minden, a Számviteli törvény 14. § (8) bekezdésében előírt tartalmi elemet. Az Önkormányzat nem rendelkezik Önköltségszámítási szabályzattal A gazdálkodási szabályzatban a kötelezettségvállalási és az utalványozási feladatok ellátására a polgármester helyettest nem bízott meg, így a helyettesítése és az összeférhetetlenség biztosítása nem megoldható. 2015. évben a polgármester saját és közeli hozzátartója javára látott el utalványozási feladatot. Az önkormányzat nem rendelkezik Belföldi és külföldi kiktetések szabályzatával, Reprerentációs kiadások szabályzatával, valamint Vezetékes- és mobiltelefonok használatának rendjével. Egyes esetekben a házipénztárból nem a jogosult vette fel a támogatás összegét, az ügyben eljáró részére meghatalmazás nem készült. A gazdálkodási szabályzatban minden gazdálkodási jogkör esetében hiányzik az írásbeli kijelölés. Az egyes gazdálkodási jogkörökre helyettest nem jelölték ki, így nem biztosítható az összeférhetetlenség. A gazdálkodási szabályzat 6. számú mellékletében található nyilvántartás az egyes gazdálkodási jogkörrel rendelkező személyekről és aláírás mintájukról nem lett kitöltve. Somogyisimonyi Község Önkormányzata Számlarenddel nem rendelkezik. A jegyző nem gondoskodott teljes körűen a belső kontrollrendszer kialakításáról és	Balatonújlak Község Önkormányzata tevékenységét részben szabályozatlanul, szabálytalanul látta el. A költségvetési gazdálkodás, az egyes pénzügyi mozgások során az összeférhetetlenséget nem biztosították. Somogyisimonyi Község Önkormányzata gazdálkodása szabályozottsága hiányosságokat mutat. A jegyző nem gondoskodott a belső kontrollrendszer kialakításáról, működtetéséről, nem biztosították a gazdaságos, hatékony és eredményes működést, a visszaélések elkerülését, az információk megfelelő és pontos áramlását.	Javasolom, hogy a polgármester a kötelezettségvállalási és utalványozási feladatok ellátására helyettest bízson meg. Javasolom, hogy a saját, illetve közeli hozzátartozó javára végzett kötelezettségvállalást, utalványozást helyettes bevonásával biztosítsák. Javasolom, hogy az Ávr. 13. § (2) bekezdése alapján készítsék el az Önkormányzat Belföldi és külföldi kiktetések szabályzatát, Reprerentációs kiadások szabályzatát, valamint a Vezetékes- és mobiltelefonok használatának rendjét. Javasolom, hogy ha a támogatást házipénztárból nem a jogosult veszi fel, akkor a helyette eljáró személynek írásbeli meghatalmazást adjon. Javasolom, hogy a Gazdálkodási szabályzathoz készítsék el minden gazdálkodási jogkör esetén az írásbeli kijelöléseket. Javasolom, hogy az összeférhetetlenség biztosítása érdekében minden gazdálkodási jogkörnél jelöljenek ki helyettest. Javasolom, hogy a Gazdálkodási szabályzatban az egyes gazdálkodási jogkörökkel rendelkezők személyéről és aláírás mintájukról készítsenek nyilvántartást, és szükség szerint aktualizálják. Javasolom, hogy készítsék el Somogyisimonyi Község Önkormányzata Számlarendjét. Javasolom, hogy a jegyző gondoskodjon Somogyisimonyi Község Önkormányzata tekintetében a belső kontrollrendszer
Somogyisimonyi Község Önkormányzata	Kiemelt jelentőségű, magas kockázatú			

Pusztakovácsi Önkormányzat	Roma Nemzetiségi	Kiemelt jelentőségű Magas kockázatú	működteséről. A Bkr. által előírt szabályzatokat nem készítették el. Egyes pénzügyi bizonylatokról hiányzik az ellenjegyző, érvényesítő, utalványozó aláírása.	A jogszabályi kötelezettségeket nem teljesítették hiánytalanul az Intézményél. A belső ellenőrzés rávilágított a hiányosságokra, a szabályozottság területen történő kiemelt feladatokra, amelyekre nagyobb figyelmet kell fordítani a jövőben.	kialakításáról, működteséről, az előírt szabályzatok elkészítéséről (kockázatkezelési rendszer, ellenőrzési nyomvonal, szabálytalanságok kezelésének eljárásrendje).
Vései Övoda		Kiemelt jelentőségű Magas kockázatú	A szervezeti és működési szabályzat módosítását nem végezték el a jogszabályi követelmények szerinti. Nem történt meg az alapítói okiratszámának feltüntetése, a kormányzati funkciókat nem tartalmazta. A szervezeti ábrát és a munkálatai jogok rendjét egyértelműsíteni, aktualizálni szükséges. A Nkt 70. § 2. szakasz értelmében a nevelőtestületnek el kell fogadnia, amelyet a szabályzat szerinti végrehajtottak. Azonban szükséges Áht 9. § értelmében az irányítási jog gyakorlójának jóváhagyása, melyről határozat hivatkozását nem tartalmazta szabályzatuk.	Javaslom, hogy a költségvetési gazdálkodás megfelelő kontrollja érdekében a bizonylatokat, utalványokat az egyes gazdálkodási jogkörökkel rendelkezők írják alá.	Javaslom, hogy a költségvetési gazdálkodás megfelelő kontrollja érdekében a bizonylatokat, utalványokat az egyes gazdálkodási jogkörökkel rendelkezők írják alá.
			A kiküldetések elszámolását az intézményre vonatkozóan szabályozni kell, amely az Ávr. előírása alapján a Hivatal által elkészített szabályzatok kiterjesztésével is biztosítható. A vizsgált időszakban a Hivatal nem rendelkezett az Ávr. 13. § c) pontjában meghatározott a belső és külföldi kiküldetések elrendelésével és lebonyolításával, elszámolásával kapcsolatos kérdéseket magában foglaló szabályzattal, Munkába járás költségterítésének szabályával.		
		Kiemelt jelentőségű Magas kockázatú	A munkába járás költségterítését meghatározó kormányrendelet szerinti nyilatkozattételre nem került sor, melyben rögzítették a lakóhely vagy tartózkodási helyről a napi munkába járás költségeinek elszámolását. Kifizetésnél szabálytalanul adómentes kifizetésnek minősítették a munkába járás költségterítéséből a 9 Fvk-m feletti kifizetések összegét. A munkába járással kapcsolatos költségterítés elszámolásának, kifizetésének rendje nem került írásban szabályozásra.	Javaslom, hogy a jogszabályi kötelezettségnek megfelelően mielőbb alkossa meg a szabályzatot.	Javaslom, hogy a jogszabályi kötelezettségnek megfelelően mielőbb alkossa meg a szabályzatot.
Pusztakovácsi Önkormányzat	Roma Nemzetiségi	Kiemelt jelentőségű Magas kockázatú	A Nemzetiségi Önkormányzat nem tudta bemutatni a hatályos szervezeti és működési szabályzatát.		

Tikos Roma Nemzetiségi Önkormányzat	Kiemelt jelentőségű Magas kockázatú	A belső ellenőrzés részére nem tudták bemutatni 2015. évre vonatkozó gazdasági és működési szabályzatokat: - számviteli politika - eszközök és források leltározási és leltárkészítési szabályzatát - Eszközök és források értékelésének szabályzatát - Pénzkezelési szabályzat - Számlarendet és a Számlakeretet. - beszerzési szabályzatot - Kiküldetési szabályzatot - vezetékes és mobiltelefon használat szabályzatát - kötelezettségvállalás, utalványozás, pénzügyi ellenjegyzés, szakmai teljesítés szabályzata, meghatalmazások, aláírás nyilvántartás/-gazdálkodási szabályzat	nagyobb figyelmet kell fordítani a jövőben.	Javasolom, hogy a jogszabályi kötelezettségnek megfelelően mielőbb alkossa meg a hiányzó gazdálkodási szabályzatokat.
	Kiemelkedő jelentőségű Magas kockázatú	A bizonylati rend és fegyelem, a bizonylatok feldolgozási rendjének szabályozottságára vonatkozó Bizonylati rendet rögzítő szabályzattal, Bizonylati albummal nem rendelkeztek. /Áhsz 51. §/ Sztv. 161. §		Jogszabályi kötelezettségnek megfelelően javasolom mielőbb a hiányzó Számviteli rend és azon belül a bizonylati rendet és bizonylati albumot elkészíteni
	Kiemelkedő jelentőségű Magas kockázatú	A Hivatal nem működteti a kockázatkezelési rendszert, nem rendelkezik 2015. évre hatályos kockázatkezelési szabályzattal, és nem fogalmazta meg a kontrolltevékenységeket.		Jogszabályi kötelezettségnek megfelelően javasolom a kockázatkezelési rendszer működtetését.
	Kiemelkedő jelentőségű Magas kockázatú	Szabálytalanság bekövetkezése esetén hatályos eljárásrenddel /Bkr. 6.§/a Hivatal nem rendelkezett, Pusztakovácsi Roma Nemzetiségi Önkormányzatra nem került kiterjesztésre.		Jogszabályi kötelezettségnek megfelelően javasolom a szabálytalansági eljárásrend kialakítását és a Nemzetiségi Önkormányzatra is kiterjesztési.
	Közepes jelentőségű Közepes kockázatú	Kiadási pénztárbizonylatok adatai hiányosak, az Áhsz. végrehajtási kormányrendeletében meghatározott tartalmi elemek hiányoztak.		Javasolom, nagyobb figyelmet fordítani az Ávr.-ben meghatározott tartalmi elemek betartására, az utalványrendeletek kinyomtatásával a hiányzó kontrozási számok teljesíthetők.
	Kiemelkedő jelentőségű Magas kockázatú	A szerv vezetője nem tett eleget a Bkr. 12. § alapján előírt kötelező továbbképzési kötelezettségének.		Javasolom a jegyző fordítson kiemelkedő figyelmet a továbbképzési kötelezettség teljesítésére.
	Kiemelt jelentőségű Magas kockázatú	2015. évre vonatkozóan az Ávr. 13. § (2) bekezdésében meghatározott szabályzatokkal nem rendelkezett az Önkormányzat. Nem alkotta meg a „Beszerzések lebonyolításával kapcsolatos eljárásrendet”, a „Belföldi és külföldi kiküldetési szabályozását” és a reprezentációs kiadások szabályozását. Gépjárművek igénybevétele és	A jogszabályi kötelezettségeket nem teljesítették hiánytalanul az Önkormányzatnál. A belső ellenőrzés rávilágított a hiányosságokra, a szabályozottság területén történő kiemelt feladatokra, amelyekre nagyobb figyelmet kell fordítani a	Hiányzó szabályzatok mielőbbi pótlását javasolom.

Somogyánson, Somogyzsitfa és Csákány Önkormányzatok Intézményfenntartó Társulása	Kiemelkedő jelentőségű Magas kockázatú	használatának rendjét” és a „Vezetékes és rádiótelefonok használatának szabályzatát” kialakított rendszert írásba nem foglalták. A Tikosi Roma Nemzetiségi Önkormányzat elszámolása kiküldetéseket és reprezentációs kiadásokat is tartalmazott, amely így szabályozás nélkül került elszámolásra.	jövőben.	Jogszabályi kötelezettségnek megfelelően javaslom a kockázatkezelési rendszer működtetését.
		A Hivatal nem működteti a kockázatkezelési rendszert, nem rendelkezik 2015. évre hatályos kockázatkezelési szabállyal, és nem fogalmazta meg a kontrolltevékenységeket.	A jogszabályi kötelezettségeket nem teljesítették hiánytalanul a Társulásmál. A belső ellenőrzés rávilágított a hiányosságokra, a szabályozottság területén történő kiemelt feladatokra, amelyekre nagyobb figyelmet kell fordítani a jövőben.	Jogszabályi kötelezettségnek megfelelően javaslom a szabálytalansági eljárásrend kialakítását és a Nemzetiségi Önkormányzatra is kiterjesztési.
		Szabálytalanság bekövetkezése esetén hatályos eljárásrenddel /Bkr. 6.§/a Hivatal nem rendelkezett, Tikosi Roma Nemzetiségi Önkormányzatra nem került kiterjesztésre.		Javaslom a társulási megállapodás függvényeként kezelni a megalkotott szervezeti és működési szabályzatot.
		A belső ellenőrzés részére nem került átadásra a Társulás Szervezeti és Működési szabályzata.		Javaslom, hogy a szabályzatban a Társulásra vonatkozóan általánosságban hivatkozni a munkaszervezetre, akkor teljeskörűen biztosítani a szabályzat kiterjesztését.
	Kiemelt jelentőségű Magas kockázatú	A vizsgált időszakra pénzügyi szabállyal a Hivatal nem rendelkezett, ezzel megsértette a Számvetési tv. 14.§ előírását. 2016. március 1-től pótolta a hiányt, új elkészített szabályzat kiterjesztésre került a Társulásra, amely a jogszabályi előírásoknak megfelelő. A szabályzatban egyes fejezetekben rögzített szabályok a Hivatalokra és Önkormányzatokra elkülönült, azonban egyes esetekben a felsorolás a Társulás sajátos szabályozását nem tartalmazta.	Javaslom a hiányzó aláírások pótlását	A jogszabályi előírások betartására fordítsanak kiemelt figyelmet, a jegyző a 2016. évi tervezetek szerint teljesítse a kötelező továbbképzést.
	Kiemelt jelentőségű Magas kockázatú	Bizonylati renddel a Hivatal 2015. évre nem rendelkezett. 2016. márciustól hatályos szabályzatának megismerési záradéka nincs az érintettekkel aláírva.		
	Kiemelt jelentőségű Magas kockázatú	A szerv vezetője köteles továbbképzésen részt venni Bkr. 12. § alapján. Jogszabályi kötelezettségének a jegyző e területen történő továbbképzést nem végezte el.		
	Kiemelt jelentőségű Magas kockázatú	A monitoring rendszer részeként elkészítésre kerül az éves beszámoló. A Társulás 2015. évi beszámolója nem került a Társulási Tanács által elfogadásra, csak az általa fenntartott intézményé.		

Szege rdő K ö z s é g i Ö n k o r m á n y z a t	Kiemelt jelentőségű Magas kockázatu	2015. évre gazdálkodási szabályzattal nem rendelkeztek, nyilvántartási kötelezettségüknek nem tettek eleget. 2016. évtől a hatályos szabályzat mellékletei hiányosak, naprakész nyilvántartás nem került vezetésre.	Javasolom, a szabályzat mellékleteinek pótlását, teljeskörű naprakész nyilvántartás vezetését
	Kiemelt jelentőségű Magas kockázatu	A pénzügyi folyamatokban kulcsszerepet betöltő gazdálkodási jogkörök aláírásai, a kötelezettségvállalás, pénzügyi ellenőrzés, teljesítésigazoló és érvényesítő aláírások nem szerepeltek a bizonylatokon.	Javasolom a gazdasági folyamatok szabályszerű lebonyolítására nagyobb figyelmet fordítani.
	Kiemelt jelentőségű Magas kockázatu	Szabálytalanság bekövetkezése esetén hatályos eljárásrenddel /Bkr. 6.§/a Hivatal nem rendelkezett, a Társulásra nem került kiterjesztésre	Szabálytalanságkezelési eljárásrendet alakítsanak ki és a Társulásra történő kiterjesztését végezzék el.
	Kiemelt jelentőségű Magas kockázatu	A kontrollkörnyezeten belül a Hivatal nem működteti a kockázatkezelési rendszert, nem rendelkezik 2015. évre hatályos kockázatkezelési szabályzattal, és nem fogalmazza meg a kontrolltevékenységeket.	Kockázatkezelési és elemzési rendszert a jogszabályi előírások szerint alakítsanak ki.
	Kiemelt jelentőségű Magas kockázatu	Az Önkormányzat gazdálkodására vonatkozó egységes szabályza gyűjtemény 2013. évben készítették. 2014. évi és 2015. évi hatályosítással kiegészítették, azonban egységes formába nem szerkesztették. Az elkészített szabályzatokat nem formázták az Önkormányzat sajátosságára, aláírások és érvényesítéseket egyik év sem tartalmazott. Ávr. 13. § (2) szakasza alapján a költségvetési szerv vezetőjének belső szabályzatban kell rendeznie a működéséhez kapcsolódó, pénzügyi kihatással bíró, jogszabályban nem szabályozott kérdéseket. Az Önkormányzat nem rendelkezik az Ávr. 13. § 2 bekezdésében felsorolt szabályzatokkal.	A gazdálkodási szabályzatokat – a Szt. tv és az új Áhsz. előírásai alapján elkészített szabályzatait- mielőbb aláírásokkal érvényesíteni javasolom, egységes szerkezetbe foglalni, Önkormányzatnál folyó eseményekre formázni. Az Ávr. 13. § szerinti szabályzatok mielőbbi elkészítését javaslom.
	Kiemelt jelentőségű Magas kockázatu	A kontrollkörnyezeten belül a Hivatal nem működteti a kockázatkezelési rendszert, nem rendelkezik 2015. évre hatályos kockázatkezelési szabályzattal, és nem fogalmazza meg a kontrolltevékenységeket.	Javasolom, hogy a Hivatal dolgozza ki kockázatkezelési rendszerét és a jogszabályi előírások szerint működtesse.
	Kiemelt jelentőségű Magas kockázatu	A pénzkezelési szabályzat hiánya miatt a szabályos kifizetés vizsgálata nem értelmezhető. A pénzkezeléssel megbízott személyek nem rendelkeztek meghatalmazással.	Javasolom a hiányzó gazdálkodási szabályzatok mielőbbi pótlását elvégezni.

Mésztegyői Roma Nemzetiségi Önkormányzat	Kiemelt jelentőségű Magas kockázatú	A működési folyamatok szabálytalanságkezeléséről a Hivatal vezetésének kell gondoskodnia. 2015. évre nem rendelkeztek szabálytalanságkezelésének szabályzatával. /Bkr. 6.§/	Javasolom, hogy a Hivatal dolgozza ki szabálytalanságkezelési folyamatrendszerét.
	Kiemelt jelentőségű Magas kockázatú	A belső ellenőrzés részére nem tudták bemutatni 2015. évre vonatkozó gazdasági szabályzatokat: - számviteli politika - eszközök és források leltározási és leltárkészítési szabályzatát - Eszközök és források értékelésének szabályzatát - Pénzkezelési szabályzat - Számlarendet és a Számlakeretet. - beszerzési szabályzatot - Kiküldetési szabályzatot - vezetékes és mobiltelefon használat szabályzatát - kötelezettségvállalás, utalványozás, pénzügyi ellenjegyzés, szakmai teljesítés szabályzata, meghatalmazások, aláírás nyilvántartás/-gazdálkodási szabályzat	Javasolom, hogy a jogszabályi kötelezettségnek megfelelően mielőbb a hiányzó Számviteli rend és azon belül a bizonylati albumot elkészíteni.
	Kiemelkedő jelentőségű Magas kockázatú	A bizonylati rend és fegyelem, a bizonylatok feldolgozási rendjének szabályozottságára vonatkozó Bizonylati rendet rögzítő szabályzattal, Bizonylati albummal nem rendelkeztek. /Áhsz 51. §/ Sztv. 161. §	Jogszabályi kötelezettségnek megfelelően javasolom mielőbb a hiányzó Számviteli rend és azon belül a bizonylati albumot elkészíteni.
	Kiemelkedő jelentőségű Magas kockázatú	A Hivatal nem működteti a kockázatkezelési rendszert, nem rendelkezik 2015. évre hatályos kockázatkezelési szabályzattal, és nem fogalmazta meg a kontrolltevékenységeket.	Jogszabályi kötelezettségnek megfelelően javasolom a kockázatkezelési rendszer működtetését.
	Kiemelkedő jelentőségű Magas kockázatú	Szabálytalanság bekövetkezése esetén hatályos eljárásrenddel /Bkr. 6.§/a Hivatal nem rendelkezett, Mésztegyői Roma Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodására nem került kiterjesztésre.	Jogszabályi kötelezettségnek megfelelően javasolom a szabálytalansági eljárásrend kialakítását és az Önkormányzatra is kiterjesztési.
	Kiemelkedő jelentőségű Magas kockázatú	A szerv vezetője nem tett eleget a Bkr. 12. § alapján előírt kötelező továbbképzési kötelezettségének. Személyi változást követően a hivatalban lévő jegyző rendelkezik e tanúsítvánnyal.	Jegyző fordítson kiemelkedő figyelmet a továbbképzési kötelezettség teljesítésére.
	Kiemelt jelentőségű Magas kockázatú	A pénztári és banki kifizetéseknek vizsgálata során megállapításra került, hogy : pénziárból teljesített kifizetések dokumentációi nincsenek melléelve. Kiküldetési költségértítés utalványa és az elszámolási előleg kiadása elszámolásának dokumentumai nincsenek a	Javasolom a pénztári kifizetések szabályszerű végrehajtására fordítsanak kiemelt figyelmet, ügyeljenek a tartalmi és formai követelmények teljesítésére.

Varáslói Községi Önkormányzat	pénztárbizonylatok között elhelyezve. Kiemelt jelentőségű Magas kockázati	A Községi Önkormányzat gazdálkodását végző Hivatal nem rendelkezett 2015. évre vonatkozóan hatályosított és érvényes gazdálkodási szabályzatokkal, pénzügyi szabályzattal. A gazdálkodási és pénzügyi szabályok szerinti kifizetések vizsgálata során megállapításra került, hogy a kiadási pénztárbizonylatok a legfontosabb gazdálkodási jogkörök szerint aláírásra kerültek, azonban a feladatellátásokat szabályzatban nem rögzítették. A gazdálkodási szabályzatok közül a pénzügyi szabályzat, bizonylati szabályzat, kötelezettségvállalás, utalványozás, ellenjegyzés, érvényesítés rendjének szabályzata 2006. január 1-től hatályos, teljesen elavult. Kiemelt jelentőségű Magas kockázati A nemzeti jogszabálytár adatai között szereplő 2015. évi költségvetés és módosítása nem a Kincstár felé beadott előirányzatot tartalmazza. njt.hu Kiemelkedő jelentőségű Magas kockázati A Magyarország 2015. évi központi költségvetéséről szóló törvény 2. számú mellékletének II. részében 2. pontban 1/a jogcímnel meghatározza a figyelembe vehető óvodai létszám számítását. Az 1.a pontban rögzítettek szerint nyitó létszám a statisztikai adatszolgáltatásban szereplő adat, továbbá figyelembe kell venni akik 2015. december 31-ig betöltik a 3. életévüket. Az Önkormányzat a statisztikai létszám szerint igényelte a normatívát, s a 20. számon nyilvántartott gyermekeket nem vette figyelembe, aki a létszámba beszámolható lett volna. Kiemelt jelentőségű Magas kockázati A belső ellenőrzés részére nem tudták bemutatni 2015. évre vonatkozó gazdasági szabályzatokat: - számviteli politika - eszközök és források leltározási és leltárkészítési szabályzat - Eszközök és források értékelésének szabályzatát - Pénzügyi szabályzat - Számlarendet és a Számlakeretet. - Beszerzési szabályzatot - Kiküldetési szabályzatot - vezetékes és mobiltelefon használat	A jogszabályi kötelezettségeket nem teljesítették hiánytalanul az Önkormányzatnál. A belső ellenőrzés rávilágított a hiányosságokra, a szabályozottság területén történő kiemelt feladatokra, amelyekre nagyobb figyelmet kell fordítani a jövőben. A jogszabályi kötelezettségeket nem teljesítették hiánytalanul az Önkormányzatnál. A belső ellenőrzés rávilágított a hiányosságokra, a szabályozottság területén történő kiemelt feladatokra, amelyekre nagyobb figyelmet kell fordítani a jövőben.	A gazdálkodási szabályzatokat – a Szt. tv és az új Áhsz. előírásai alapján- mielőbb el kell készíteni, hatályosítani és az aláírásokkal érvényesíteni. Figyeljenek az előirányzatok módosítására és annak a képviselő-testület által történő elfogadásáról, és a pontos adatszolgáltatásról. Javasolom, hogy a normatív támogatások jogszabályi előírás szerinti adatok meghatározására és ellenőrzésére nagyobb figyelmet fordítsanak. Javasolom, hogy a jogszabályi kötelezettségeknek megfelelően mielőbb alkossa meg a hiányzó gazdálkodási szabályzatokat.
-------------------------------	---	---	---	---

Balatonkeresztúr Községi Önkormányzat Képviselő-testületének Szervezete	Kiemelkedő jelentőségű Magas kockázatú	szabályzatát - kötelezettségvállalás, utalványozás, pénzügyi ellenjegyzés, szakmai teljesítés szabályzata, meghatalmazások, aláírás nyilvántartás/-gazdálkodási szabályzat	Jogszabályi kötelezettségnek megfelelően javaslatom mielőbb a hiányzó Számviteli rend és azon belül a bizonylati rendet és bizonylati albumot elkészíteni.
Balatonkeresztúr Községi Önkormányzat Képviselő-testületének Szervezete	Kiemelkedő jelentőségű Magas kockázatú	A bizonylati rend és fegyverem, a bizonylatok feldolgozási rendjének szabályozottságára vonatkozó Bizonylati rendet rögzítő szabályzattal. Bizonylati albummal nem rendelkeznek. /Áhsz 51. §/ Sztv. 161. §	Jogszabályi kötelezettségnek megfelelően javaslatom a kockázatkezelési rendszer működését.
Balatonkeresztúr Községi Önkormányzat Képviselő-testületének Szervezete	Kiemelkedő jelentőségű Magas kockázatú	Szabálytalanság bekövetkezése esetén hatályos eljárásrenddel /Bkr. 6.§/a Hivatal nem rendelkezett, Mésztegyő Községi Önkormányzat gazdálkodására nem került kiterjesztésre.	Jogszabályi kötelezettségnek megfelelően javaslatom a szabálytalansági eljárásrend kialakítását és az Önkormányzatra is kiterjeszteni.
Balatonkeresztúr Községi Önkormányzat Képviselő-testületének Szervezete	Kiemelkedő jelentőségű Magas kockázatú	A szerv vezetője nem tett eleget a Bkr. 12. § alapján előírt kötelező továbbképzési kötelezettségének. Személyi változást követően a hivatalban lévő jegyző rendelkezik e tanúsítvánnyal.	Javaslatom a jegyző fordítson kiemelkedő figyelmet a továbbképzési kötelezettség teljesítésére.
Balatonkeresztúr Községi Önkormányzat Képviselő-testületének Szervezete	Kiemelt jelentőségű Magas kockázatú	2015. I. név időszakában az Intézményvezető részére kiadott elszámolási előlegből teljesített kiadásokat az Intézményvezető saját magára vonatkozóan teljesítette a szakmai teljesítés igazolását, kötelezettség vállalást és utalványozást. Az összeférhetlenségi szabályok sértültek, mert saját magára nem lehet a kötelezettségvállalás és teljesítésigazolási feladatokat ellátni.	Javaslatom az összeférhetlenségi szabályok betartására nagyobb figyelmet fordítani.

3.1. Tanácsadói tevékenység

2016. évben tanácsadói tevékenység nyújtására írásban, jegyzőkönyvben rögzített formában nem került sor, azonban az év során telefonon történt megkeresésekre folyamatosan rendelkezésre állt a belső ellenőrzés.

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 2016. 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,
2016 évben a belső ellenőrzési stratégiának megfelelően kiemelt figyelmet kapott a szabályozottság vizsgálata a költségvetési szerveknél. Ennek érdekében a legfontosabb javaslatok a belső szabályzatokhoz, azok jogszabályi változásaihoz történő igazításai és abban foglaltak gyakorlati alkalmazásának megvalósulására irányultak.
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 megfelelősége 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 2016. 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. 2016. évben 22 intézkedési tervből 11 db érkezett meg az ellenőrzési jelentés aláírását követően, 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. 2017. áprilisában az intézkedés és beszámolóképzítési feladatok elvégzésére emlékeztető kerül kiküldésre a kötelezettséget még nem teljesített szervezetek vezetői részére.

2. Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok

2015. évben aktualizált belső ellenőrzési kézikönyv erősen standardizálja a kialakított belső ellenőrzési rendszert. A nyomon-követési rendszer teljes körűen kiépült. A feladat megvalósítása a belső ellenőröktől, valamint az ellenőrzött szervezetektől függ. Emiatt fejlesztésre szorul az ellenőrzési folyamatok utolsó szakaszának teljesítése. A belső ellenőrzés által tett megállapításokra, javaslatokra intézkedési tervek elkészítésére, abban foglalt beszámolási határidők megtartására kiemelt figyelmet kell fordítani, amely már 2016. évtől szerepel a fejlesztési tervünkben és kidolgozása, végrehajtása 2017. évben is kiemelt figyelemmel szerepel a munkafolyamatban.

Marcali, 2017. március 20.

Forró Barbara
belső ellenőrzési vezető

Előterjesztés

Mesztegyő, Nikla, Tapsony, Gadány, Kelevíz, Csömend, Hosszúvíz

Önkormányzatok Képviselőtestületeink

2017. május 25. napján tartandó

nyílt, soros együttes ülésére

a Mesztegyői Közös Önkormányzati Hivatal

2016. évi költségvetésének módosításához

Tisztelt Képviselőtestületek!

A Mesztegyői Közös Önkormányzati Hivatal 2016. évi költségvetési főösszege a következők szerint módosult: 66.870.000 Ft-ról 71.201.318 Ft-ra az alábbi sorok mentén.

A 2016. október hónapban megtartott népszavazás költségére 1.879.339 Ft érkezett, mely korábban nem került tervezésre. Emelni kellett továbbá a szolgáltatások ellenértékének összegét 100.000 Ft-ról 132.929 Ft-ra. A befektetett pénzügyi eszközökből származó bevételre tervezett 5.000 Ft átkerült az egyéb kapott kamatok és kamatjellegű bevételek sorába. Pénzmaradványként 1.339.550 Ft is bekerült a módosításba.

Tervezésekor nem lehetett kalkulálni a dolgozóknak havonta kifizetésre kerülő bérkompenzációval (+ 1.079.500 Ft). Az önkormányzati támogatást a módosítás után 66.545.000 Ft-ról 67.624.500 Ft-ra módosítottuk.

Az egyensúly fenntartása érdekében,

- a személyi jellegű kiadásokat 39.070.000 Ft-ról 45.057.099 Ft-ra,
- a munkaadót terhelő járulékok és szoc.hj. sorát 10.550.000 Ft-ról 11.905.206 Ft-ra
- a dologi kiadásokat 15.980.000 Ft-ról 13.946.287 Ft-ra
- a beruházások összegét 1.270.000 Ft-ról 292.726 Ft-ra helyesbítettük.

Kérem a Tisztelt Képviselőtestületeket, hogy az előirányzat módosítások végett a Mesztegyői Közös Önkormányzati Hivatal 2016. évi költségvetés módosítását a fenti összegekkel hagyják jóvá!

Határozati javaslat:

Mesztegyő Községi Önkormányzat Képviselőtestülete a közös fenntartású Mesztegyői Közös Önkormányzati Hivatal 2016. évi költségvetésének módosítását

- bevételi oldalon 66.870.000 Ft-ról 71.201.318 Ft-ra
melyből: 64.191.500 Ft költségvetési támogatás,
1.000.000 Ft önkormányzati támogatás
melyből:

- Mesztegyő	345.000 Ft
- Nikla	200.000 Ft
- Tapsony	191.000 Ft
- Gadány	88.000 Ft
- Kelevíz	86.000 Ft
- Csömend	78.000 Ft
- Hosszúvíz	12.000 Ft

1.243.000 Ft Kelevíz hozzájárulás
1.190.000 Ft 2015.évi elmaradások,
1.339.550 Ft előző évi maradvány igénybevétele,
1.879.339 Ft működési célú támogatás áh-on belülről,
307.929 Ft működési bevétel,
50.000 Ft felhalmozási bevétel

- kiadási oldalon 66.870.000 Ft-ról 71.201.318 Ft-ra
melyből: 45.057.099 Ft személyi jellegű kiadás
11.905.206 Ft munkaadót terhelő járulékok
13.946.287 Ft dologi és egyéb folyó kiadás
292.726 Ft beruházás

jóváhagyja.

Felelős: Nagy László Péter polgármester

Hajdu Szabina jegyző

Határidő: azonnal

Nikla Községi Önkormányzat Képviselőtestülete a közös fenntartású Mesztegyői Közös Önkormányzati Hivatal 2016. évi költségvetésének módosítását

- bevételi oldalon 66.870.000 Ft-ról 71.201.318 Ft-ra
melyből: 64.191.500 Ft költségvetési támogatás,
1.000.000 Ft önkormányzati támogatás
melyből:

- Mesztegyő	345.000 Ft
- Nikla	200.000 Ft
- Tapsony	191.000 Ft
- Gadány	88.000 Ft
- Kelevíz	86.000 Ft
- Csömend	78.000 Ft
- Hosszúvíz	12.000 Ft

1.243.000 Ft Kelevíz hozzájárulás

Mesztegyői Közös Önkormányzati Hivatal

Jegyzőjétől

8716. Mesztegyő, Szabadság tér 6.

Tel.: 85/329-147, Fax: 85/329-308

1.190.000 Ft 2015.évi elmaradások,
1.339.550 Ft előző évi maradvány igénybevétele,
1.879.339 Ft működési célú támogatás áh-on belülről,
307.929 Ft működési bevétel,
50.000 Ft felhalmozási bevétel

- kiadási oldalon 66.870.000 Ft-ról 71.201.318 Ft-ra
melyből: 45.057.099 Ft személyi jellegű kiadás
11.905.206 Ft munkaadót terhelő járulékok
13.946.287 Ft dologi és egyéb folyó kiadás
292.726 Ft beruházás

jóváhagyja.

Felelős: Dr. Fülöpné Kesztyüs Ágota polgármester

Hajdu Szabina jegyző

Határidő: azonnal

Tapsony Községi Önkormányzat Képviselőtestülete a közös fenntartású Mesztegyői Közös Önkormányzati Hivatal 2016. évi költségvetésének módosítását

- bevételi oldalon 66.870.000 Ft-ról 71.201.318 Ft-ra
melyből: 64.191.500 Ft költségvetési támogatás,
1.000.000 Ft önkormányzati támogatás
melyből:

- Mesztegyő	345.000 Ft
- Nikla	200.000 Ft
- Tapsony	191.000 Ft
- Gadány	88.000 Ft
- Kelevíz	86.000 Ft
- Csömend	78.000 Ft
- Hosszúvíz	12.000 Ft

1.243.000 Ft Kelevíz hozzájárulás
1.190.000 Ft 2015.évi elmaradások,
1.339.550 Ft előző évi maradvány igénybevétele,
1.879.339 Ft működési célú támogatás áh-on belülről,
307.929 Ft működési bevétel,
50.000 Ft felhalmozási bevétel

- kiadási oldalon 66.870.000 Ft-ról 71.201.318 Ft-ra
melyből: 45.057.099 Ft személyi jellegű kiadás
11.905.206 Ft munkaadót terhelő járulékok
13.946.287 Ft dologi és egyéb folyó kiadás
292.726 Ft beruházás

jóváhagyja.

Felelős: Fábos István polgármester

Hajdu Szabina jegyző

Határidő: azonnal

Mesztegyői Közös Önkormányzati Hivatal

Jegyzőjétől

8716. Mesztegyő, Szabadság tér 6.

Tel.: 85/329-147, Fax: 85/329-308

Gadány Községi Önkormányzat Képviselőtestülete a közös fenntartású Mesztegyői Közös Önkormányzati Hivatal 2016. évi költségvetésének módosítását

- bevételi oldalon 66.870.000 Ft-ról 71.201.318 Ft-ra
melyből: 64.191.500 Ft költségvetési támogatás,
1.000.000 Ft önkormányzati támogatás
melyből:
 - Mesztegyő 345.000 Ft
 - Nikla 200.000 Ft
 - Tapsony 191.000 Ft
 - Gadány 88.000 Ft
 - Kelevíz 86.000 Ft
 - Csömend 78.000 Ft
 - Hosszúvíz 12.000 Ft1.243.000 Ft Kelevíz hozzájárulás
1.190.000 Ft 2015.évi elmaradások,
1.339.550 Ft előző évi maradvány igénybevétele,
1.879.339 Ft működési célú támogatás áh-on belülről,
307.929 Ft működési bevétel,
50.000 Ft felhalmozási bevétel
- kiadási oldalon 66.870.000 Ft-ról 71.201.318 Ft-ra
melyből: 45.057.099 Ft személyi jellegű kiadás
11.905.206 Ft munkaadót terhelő járulékok
13.946.287 Ft dologi és egyéb folyó kiadás
292.726 Ft beruházás

jóváhagyja.

Felelős: Ősz János polgármester

Hajdu Szabina jegyző

Határidő: azonnal

Kelevíz Községi Önkormányzat Képviselőtestülete a közös fenntartású Mesztegyői Közös Önkormányzati Hivatal 2016. évi költségvetésének módosítását

- bevételi oldalon 66.870.000 Ft-ról 71.201.318 Ft-ra
melyből: 64.191.500 Ft költségvetési támogatás,
1.000.000 Ft önkormányzati támogatás
melyből:
 - Mesztegyő 345.000 Ft
 - Nikla 200.000 Ft
 - Tapsony 191.000 Ft
 - Gadány 88.000 Ft
 - Kelevíz 86.000 Ft
 - Csömend 78.000 Ft
 - Hosszúvíz 12.000 Ft1.243.000 Ft Kelevíz hozzájárulás
1.190.000 Ft 2015.évi elmaradások,
1.339.550 Ft előző évi maradvány igénybevétele,

Mesztegyői Közös Önkormányzati Hivatal
Jegyzőjétől

8716. Mesztegyő, Szabadság tér 6.
Tel.: 85/329-147, Fax: 85/329-308

1.879.339 Ft működési célú támogatás áh-on belülről,
307.929 Ft működési bevétel,
50.000 Ft felhalmozási bevétel

- kiadási oldalon 66.870.000 Ft-ról 71.201.318 Ft-ra
melyből: 45.057.099 Ft személyi jellegű kiadás
11.905.206 Ft munkaadót terhelő járulékok
13.946.287 Ft dologi és egyéb folyó kiadás
292.726 Ft beruházás

jóváhagyja.

Felelős: Vargáné Balatincz Krisztina polgármester

Hajdu Szabina jegyző

Határidő: azonnal

Csömend Községi Önkormányzat Képviselőtestülete a közös fenntartású Mesztegyői Közös Önkormányzati Hivatal 2016. évi költségvetésének módosítását

- bevételi oldalon 66.870.000 Ft-ról 71.201.318 Ft-ra
melyből: 64.191.500 Ft költségvetési támogatás,
1.000.000 Ft önkormányzati támogatás
melyből:

- Mesztegyő	345.000 Ft
- Nikla	200.000 Ft
- Tapsony	191.000 Ft
- Gadány	88.000 Ft
- Kelevíz	86.000 Ft
- Csömend	78.000 Ft
- Hosszúvíz	12.000 Ft

1.243.000 Ft Kelevíz hozzájárulás
1.190.000 Ft 2015.évi elmaradások,
1.339.550 Ft előző évi maradvány igénybevétele,
1.879.339 Ft működési célú támogatás áh-on belülről,
307.929 Ft működési bevétel,
50.000 Ft felhalmozási bevétel

- kiadási oldalon 66.870.000 Ft-ról 71.201.318 Ft-ra
melyből: 45.057.099 Ft személyi jellegű kiadás
11.905.206 Ft munkaadót terhelő járulékok
13.946.287 Ft dologi és egyéb folyó kiadás
292.726 Ft beruházás

jóváhagyja.

Felelős: Szabó István polgármester

Hajdu Szabina jegyző

Határidő: azonnal

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

Hosszúvíz Községi Önkormányzat Képviselőtestülete a közös fenntartású Mesztegyői Közös Önkormányzati Hivatal 2016. évi költségvetésének módosítását

- bevételi oldalon 66.870.000 Ft-ról 71.201.318 Ft-ra
melyből: 64.191.500 Ft költségvetési támogatás,
1.000.000 Ft önkormányzati támogatás
melyből:

- Mesztegyő	345.000 Ft
- Nikla	200.000 Ft
- Tapsony	191.000 Ft
- Gadány	88.000 Ft
- Kelevíz	86.000 Ft
- Csömend	78.000 Ft
- Hosszúvíz	12.000 Ft

1.243.000 Ft Kelevíz hozzájárulás
1.190.000 Ft 2015.évi elmaradások,
1.339.550 Ft előző évi maradvány igénybevétele,
1.879.339 Ft működési célú támogatás áh-on belülről,
307.929 Ft működési bevétel,
50.000 Ft felhalmozási bevétel

- kiadási oldalon 66.870.000 Ft-ról 71.201.318 Ft-ra
melyből: 45.057.099 Ft személyi jellegű kiadás
11.905.206 Ft munkaadót terhelő járulékok
13.946.287 Ft dologi és egyéb folyó kiadás
292.726 Ft beruházás

jóváhagyja.

Felelős: Máté-Botos Ivett polgármester
Hajdu Szabina jegyző
Határidő: azonnal

Mesztegyő, 2017. május 22.



1.melléklet

Mesztegyői Közös Önkormányzati Hivatal

A Hivatal 2016.évi költségvetési kiadásai

Ft-ban

	Megnevezés	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Eltérés
01	Törvény szerinti illetmények, munkabérek (K1101)	36 190 000	37 135 566	945 566
07	Béren kívüli juttatások (K1107)	2 280 000	4 181 885	1 901 885
09	Közeledési költségterítés (K1109)	600 000	989 680	389 680
10	Egyéb költségterítések (K1110)	0	386 450	386 450
13	Foglalkoztatottak egyéb személyi juttatásai (>=14) (K1113)	0	1 002 034	1 002 034
15	Foglalkoztatottak személyi juttatásai (=01+...+13) (K11)	39 070 000	43 695 615	4 625 615
17	Munkavégzésre irányuló egyéb jogviszonyban nem saját foglalkoztatottnak fizetett juttatások (K122)	0	160 000	160 000
18	Egyéb külső személyi juttatások (K123)	0	1 201 484	1 201 484
19	Külső személyi juttatások (=16+17+18) (K12)	0	1 361 484	1 361 484
20	Személyi juttatások (=15+19) (K1)	39 070 000	45 057 099	5 987 099
21	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó (=22+...+28) (K2)	10 550 000	11 905 206	1 355 206
22	ebből: szociális hozzájárulási adó (K2)	0	0	0
25	ebből: egészségügyi hozzájárulás (K2)	0	0	0
26	ebből: táppénz hozzájárulás (K2)	0	0	0
28	ebből: munkáltatót terhelő személyi jövedelemadó (K2)	0	0	0
29	Szakmai anyagok beszerzése (K311)	750 000	477 216	-272 784
30	Üzemeltetési anyagok beszerzése (K312)	3 180 000	2 484 789	-695 211
32	Készletbeszerzés (=29+30+31) (K31)	3 930 000	2 962 005	-967 995
33	Informatikai szolgáltatások igénybevétele (K321)	180 000	240 073	60 073
34	Egyéb kommunikációs szolgáltatások (K322)	1 100 000	700 000	-400 000
35	Kommunikációs szolgáltatások (=33+34) (K32)	1 280 000	940 073	-339 927
36	Közüzemi díjak (K331)	1 200 000	1 353 295	153 295
37	Vásárolt élelmezés (K332)	50 000	50 000	0
38	Bérleti és lízing díjak (>=39) (K333)	0	434 400	434 400
40	Karbantartási, kisjavítási szolgáltatások (K334)	550 000	515 000	-35 000
43	Szakmai tevékenységet segítő szolgáltatások (K336)	2 900 000	3 039 011	139 011
44	Egyéb szolgáltatások (K337)	2 250 000	1 885 149	-364 851
45	ebből: biztosítási díjak (K337)	0	0	0
46	Szolgáltatási kiadások (=36+37+38+40+41+43+44) (K33)	6 950 000	7 276 855	326 855
47	Kiküldetések kiadásai (K341)	450 000	450 000	0

49	Kiküldetések, reklám- és propagandakiadások (=47+48) (K34)	450 000	450 000	0
50	Működési célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó (K351)	0	2 307 354	2 307 354
52	Kamatkiadások (>=53+54) (K353)	3 165 000	5 000	-3 160 000
59	Egyéb dologi kiadások (K355)	205 000	5 000	-200 000
60	Különféle befizetések és egyéb dologi kiadások (=50+51+52+55+59) (K35)	3 370 000	2 317 354	-1 052 646
61	Dologi kiadások (=32+35+46+49+60) (K3)	15 980 000	13 946 287	-2 033 713
196	Egyéb tárgyi eszközök beszerzése, létesítése (K64)	1 000 000	224 158	-775 842
199	Beruházási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó (K67)	270 000	68 568	-201 432
200	Beruházások (=192+193+195+...+199) (K6)	1 270 000	292 726	-977 274
268	Költségvetési kiadások (=20+21+61+121+191+200+205+267) (K1- K8)	66 870 000	71 201 318	4 331 318

2.melléklet

Mesztegyői Közös Önkormányzati Hivatal

2016.évi költségvetési bevételei

Ft-ban

	Megnevezés	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Eltérés
1.	Egyéb működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről (=33+...+42) (B16)	0	1 879 339	1 879 339
2.	ebből: központi költségvetési szervek (B16)	0	0	0
3.	Működési célú támogatások államháztartáson belülről (=07+...+10+21+32) (B1)	0	1 879 339	1 879 339
4.	Egyéb közhatalmi bevételek ($\geq 170+...+184$) (B36)	120 000	120 000	0
5.	ebből: igazgatási szolgáltatási díjak (B36)	0	0	0
6.	Közhatalmi bevételek (=93+94+104+109+168+169) (B3)	120 000	120 000	0
7.	Szolgáltatások ellenértéke ($\geq 188+189$) (B402)	100 000	132 929	32 929
8.	Befektetett pénzügyi eszközökből származó bevételek ($\geq 203+204$) (B4081)	5 000	0	-5 000
9.	Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek ($\geq 206+207$) (B4082)	0	5 000	5 000
10.	Kamatbevételek és más nyereségjellegű bevételek (=202+205) (B408)	5 000	5 000	0
11.	Egyéb működési bevételek ($\geq 219+220$) (B411)	50 000	50 000	0
12.	ebből: kiadások visszatérítései (B411)	0	0	0
13.	Működési bevételek (=186+187+190+192+199+...+201+208+216+217+218) (B4)	155 000	187 929	32 929
14.	Egyéb tárgyi eszközök értékesítése (B53)	50 000	50 000	0
15.	Felhalmozási bevételek (=222+224+226+227+229) (B5)	50 000	50 000	0
16.	Költségvetési bevételek (=43+79+185+221+230+256+282) (B1-B7)	325 000	2 237 268	1 912 268

3.melléklet

Mesztegyői Közös Önkormányzati Hivatal

2016.évi finanszírozási bevételei

Ft-ban

	Megnevezés	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Eltérés
1.	Előző év költségvetési maradványának igénybevétele (B8131)	0	1 339 550	1 339 550
2.	Maradvány igénybevétele (=12+13) (B813)	0	1 339 550	1 339 550
3.	Központi, irányító szervi támogatás (B816)	66 545 000	67 624 500	1 079 500
4.	Belföldi finanszírozás bevételei (=04+11+14+...+19+22) (B81)	66 545 000	68 964 050	2 419 050
5.	Finanszírozási bevételek (=23+29+30+31) (B8)	66 545 000	68 964 050	2 419 050

Előterjesztés
Mesztegyő, Nikla, Tapsony, Gadány, Kelevíz, Csömend, Hosszúvíz
Önkormányzatok Képviselőtestületeinek
2017. május 25. napján tartandó nyílt, soros együttes ülésére
A Mesztegyői Közös Önkormányzati Hivatal
2016. évi költségvetésének végrehajtásához

Tisztelt Képviselőtestületek!

A Mesztegyői Közös Önkormányzati Hivatal 2016. évi költségvetése a hét társult önkormányzat által 66.870.000 Ft-os bevételi és kiadási főösszeggel került elfogadásra, amely módosításra került 71.201.318 Ft-ra.

A bevételek összesen 69.501.817 Ft-tal teljesültek, mely az alábbi összegekből tevődik össze.

A hét társult önkormányzat vállalta, hogy lakosságszám arányosan járul hozzá a Közös Hivatal működéséhez összesen 1.000 E Ft-tal, melyből 655 E Ft átadása történt meg, Mesztegyő Önkormányzata azóta rendezte tartozását. Ezen felül Kelevíz Községi Önkormányzat vállalta, hogy a megállapodás szerint, hozzájárulásként átadja a közös hivatal részére a kelevízi ügyfélszolgálati megbízott mindennemű járandóságának 50 %-át (1 243 E Ft), melyre a 2016-os évben nem került sor, hátraléka 1 002 E Ft.

A 2015.-évi elmaradt hozzájárulásokat a társult önkormányzatok az év során rendezték (Hosszúvíz: 6 E Ft, Gadány: 44 E Ft, Kelevíz: 1 140 E Ft).

A költségvetés önkormányzati finanszírozása a következőképpen alakult:

Költségvetés önkormányzati finanszírozása: (E Ft-ban)

	2016. évi módosított	2016. évi tényadat	%
Mesztegyő	345	0	0,0
Nikla	200	200	100,0
Tapsony	191	191	100,0
Gadány	88	44	100,0
Kelevíz	86	86	100,0
Csömend	78	78	100,0
Hosszúvíz	12	12	100,0
Összesen:	1.000	655	65,5

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

A 2016. októberében megtartott népszavazás költségére 1.879.339 Ft érkezett, mely összeg így utólag került be a módosított előirányzatok, majd a teljesítések közé. Igazgatási szolgáltatási díjból 40.000 Ft, szolgáltatások ellenértékéből (fénymásolás és faxszolgáltatás) 305.639 Ft gyűlt össze. Kamatként 273 Ft-ot írtak jóvá a bankszámlán, 46 Ft pedig pénztári korrekcióként jelentkezik. 4 db régi számítógép eladásra került Gadány, Kelevíz és Mesztegyő Község Önkormányzata számára, összesen 40.000 Ft értékben. Az előző évi maradvány összege (1.339.550 Ft) kizárólag a módosított előirányzat és a teljesítés oszlopában jelent meg.

A kiadások összesen 67.416.904 Ft-tal teljesültek és az alábbi sorokat tartalmazták.

A személyi jellegű kiadásoknál a tervezett 45.057.099 Ft-ból 42.224.678 Ft teljesült. A törvény szerinti illetmények és munkabérek sor csak a bruttó béreket tartalmazza, a bérkompenzáció összege a foglalkoztatottak egyéb személyi juttatásai között szerepel. A munkavégzésre irányuló egyéb jogviszonyban nem saját foglalkoztatottnak fizetett juttatások, és az egyéb külső személyi juttatások között megtalálhatók a népszavazáshoz kapcsolódó kifizetések. A béren kívüli juttatások között szerepel a köztisztviselőknek cafetéria juttatása, mely elsősorban étkezési utalvány és OTP Szép kártya formájában került kifizetésre. A foglalkoztatottak egyéb személyi juttatásai között szerepel az anyakönyvvezetői pótlékok és a szabadságmegváltás.

A munkaadót terhelő járulékokra és szociális hozzájárulási adóként összesen 11.905.206 Ft-ot fizettünk ki.

Dologi kiadásokra 13.151.120 Ft-ot költöttünk. A szakmai anyagok beszerzése sor a kis értékű informatikai tárgyi eszköz beszerzést foglalja magában. Az üzemeltetési anyagok beszerzése alatt az élelmiszereket, az irodaszereket és az egyéb kis értékű tárgyi eszközöket értjük. Kommunikációs szolgáltatásokra 910.221 Ft-ot fordítottunk, amely a telefon és internet használati díjat jelenti. A közüzemi díjakra (villamos energia, földgáz) 943.072 Ft értékben érkeztek számlák.

Szolgáltatási kiadásokra 5.769.795 Ft-ot költöttünk. Ezen belül voltak bérleti és lízing díjak (fénymásolók bérleti díja), karbantartási és kisjavítási munkák költségei (informatikai karbantartás), szakmai tevékenységet segítő szolgáltatások (fénymásolók üzemeltetési díja, továbbképzési költségek, szociális és pénztár szoftverek frissítése), valamint egyéb szolgáltatások (postai, kiszállási és kiszállítási díjak).

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

Belföldi kiküldetésre 270.425 Ft-ot fizetett ki a Hivatal. Ez az összeg nyújtott fedezetet a Közös Hivatal dolgozói számára a továbbképzés, a települések szakmai anyagainak leadásával kapcsolatos utazási költségekre, valamint a saját gépkocsi-használattal felmerült kiadásokra.

A korábbi tételekhez kapcsolódóan 2.291.534 Ft összegű működési célú előzetesen felszámított áfa tartozott. Banki költségként és egyéb dologi kiadásként (kerekítési különbözet) 4.069 Ft került elszámolásra.

Beruházások jogcímen 135.900 Ft értékben vásároltunk egy LaserJet Pro nyomtatót.

A Közös Hivatal így **69.501.817 Ft** bevétellel, és **67.416.904 Ft** kiadással zárta a 2016-os évet.

Kérem a Tisztelt Képviselőtestületeket az előterjesztés megtárgyalására, és a határozati javaslatok elfogadására.

Határozati javaslatok:

Mesztegyő Községi Önkormányzat Képviselőtestülete a Mesztegyői Közös Önkormányzati Hivatal 2016. évi költségvetésének végrehajtását megtárgyalta, azt az előterjesztés szerinti tartalommal elfogadja.

Felelős: Nagy László Péter polgármester

Hajdu Szabina jegyző

Határidő: azonnal

Nikla Községi Önkormányzat Képviselőtestülete a Mesztegyői Közös Önkormányzati Hivatal 2016. évi költségvetésének végrehajtását megtárgyalta, azt az előterjesztés szerinti tartalommal elfogadja.

Felelős: Dr. Fülöpné Kesztyüs Ágota polgármester

Hajdu Szabina jegyző

Határidő: azonnal

Tapsony Községi Önkormányzat Képviselőtestülete a Mesztegyői Közös Önkormányzati Hivatal 2016. évi költségvetésének végrehajtását megtárgyalta, azt az előterjesztés szerinti tartalommal elfogadja.

Felelős: Fábos István polgármester

Hajdu Szabina jegyző

Határidő: azonnal

Gadány Községi Önkormányzat Képviselőtestülete a Mesztegyői Közös Önkormányzati Hivatal 2016. évi költségvetésének végrehajtását megtárgyalta, azt az előterjesztés szerinti tartalommal elfogadja.

Felelős: Ősz János polgármester

Hajdu Szabina jegyző

Határidő: azonnal

Kelevíz Községi Önkormányzat Képviselőtestülete a Mesztegyői Közös Önkormányzati Hivatal 2016. évi költségvetésének végrehajtását megtárgyalta, azt az előterjesztés szerinti tartalommal elfogadja.

Felelős: Vargáné Balatincz Krisztina polgármester

Hajdu Szabina jegyző

Határidő: azonnal

Csömend Községi Önkormányzat Képviselőtestülete a Mesztegyői Közös Önkormányzati Hivatal 2016. évi költségvetésének végrehajtását megtárgyalta, azt az előterjesztés szerinti tartalommal elfogadja.

Felelős: Szabó István polgármester

Hajdu Szabina jegyző

Határidő: azonnal

Hosszúvíz Községi Önkormányzat Képviselőtestülete a Mesztegyői Közös Önkormányzati Hivatal 2016. évi költségvetésének végrehajtását megtárgyalta, azt az előterjesztés szerinti tartalommal elfogadja.

Felelős: Máté-Botos Ivett polgármester

Hajdu Szabina jegyző

Határidő: azonnal

Mesztegyő, 2017. május 22.



1.melléklet

Mesztegyői Közös Önkormányzati Hivatal

A Hivatal 2016.évi költségvetési kiadásai

Ft-ban

	Megnevezés	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Teljesítés	%
01	Törvény szerinti illetmények, munkabérek (K1101)	36 190 000	37 135 566	34 303 145	92%
07	Béren kívüli juttatások (K1107)	2 280 000	4 181 885	4 181 885	100%
09	Közlekedési költségtérítés (K1109)	600 000	989 680	989 680	100%
10	Egyéb költségtérítések (K1110)	0	386 450	386 450	100%
13	Foglalkoztatottak egyéb személyi juttatásai (>=14) (K1113)	0	1 002 034	1 002 034	100%
15	Foglalkoztatottak személyi juttatásai (=01+...+13) (K11)	39 070 000	43 695 615	40 863 194	94%
17	Munkavégzésre irányuló egyéb jogviszonyban nem saját foglalkoztatottnak fizetett juttatások (K122)	0	160 000	160 000	100%
18	Egyéb külső személyi juttatások (K123)	0	1 201 484	1 201 484	100%
19	Külső személyi juttatások (=16+17+18) (K12)	0	1 361 484	1 361 484	100%
20	Személyi juttatások (=15+19) (K1)	39 070 000	45 057 099	42 224 678	94%
21	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó (=22+...+28) (K2)	10 550 000	11 905 206	11 905 206	100%
22	ebből: szociális hozzájárulási adó (K2)	0	0	9 776 474	0%
25	ebből: egészségügyi hozzájárulás (K2)	0	0	1 114 897	0%
26	ebből: táppénz hozzájárulás (K2)	0	0	184 794	0%
28	ebből: munkáltatót terhelő személyi jövedelemadó (K2)	0	0	829 041	0%
29	Szakmai anyagok beszerzése (K311)	750 000	477 216	477 216	100%
30	Üzemeltetési anyagok beszerzése (K312)	3 180 000	2 484 789	2 484 788	100%
32	Készletbeszerzés (=29+30+31) (K31)	3 930 000	2 962 005	2 962 004	100%
33	Informatikai szolgáltatások igénybevétele (K321)	180 000	240 073	240 073	100%
34	Egyéb kommunikációs szolgáltatások (K322)	1 100 000	700 000	670 148	96%
35	Kommunikációs szolgáltatások (=33+34) (K32)	1 280 000	940 073	910 221	97%
36	Közüzem díjak (K331)	1 200 000	1 353 295	943 072	70%
37	Vásárolt ételmezés (K332)	50 000	50 000	0	0%
38	Bérleti és lízing díjak (>=39) (K333)	0	434 400	434 400	100%
40	Karbantartási, kisjavítási szolgáltatások (K334)	550 000	515 000	411 235	80%
43	Szakmai tevékenységet segítő szolgáltatások (K336)	2 900 000	3 039 011	3 039 011	100%
44	Egyéb szolgáltatások (K337)	2 250 000	1 885 149	1 885 149	100%
45	ebből: biztosítási díjak (K337)	0	0	48 540	0%
46	Szolgáltatási kiadások (=36+37+38+40+41+43+44) (K33)	6 950 000	7 276 855	6 712 867	92%
47	Kiküldetések kiadásai (K341)	450 000	450 000	270 425	60%

49	Kiküldetések, reklám- és propagandakiadások (=47+48) (K34)	450 000	450 000	270 425	60%
50	Működési célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó (K351)	0	2 307 354	2 291 534	99%
52	Kamatkiadások (>=53+54) (K353)	3 165 000	5 000	4 037	81%
59	Egyéb dologi kiadások (K355)	205 000	5 000	32	1%
60	Különféle befizetések és egyéb dologi kiadások (=50+51+52+55+59) (K35)	3 370 000	2 317 354	2 295 603	99%
61	Dologi kiadások (=32+35+46+49+60) (K3)	15 980 000	13 946 287	13 151 120	94%
196	Egyéb tárgyi eszközök beszerzése, létesítése (K64)	1 000 000	224 158	107 008	48%
199	Beruházási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó (K67)	270 000	68 568	28 892	42%
200	Beruházások (=192+193+195+...+199) (K6)	1 270 000	292 726	135 900	46%
268	Költségvetési kiadások (=20+21+61+121+191+200+205+267) (K1-K8)	66 870 000	71 201 318	67 416 904	95%

2.melléklet

Mesztegnyői Közös Önkormányzati Hivatal

2016.évi költségvetési bevételei

Ft-ban

	Megnevezés	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Teljesítés	%
1.	Egyéb működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről (=33+...+42) (B16)	0	1 879 339	1 879 339	100%
2.	ebből: központi költségvetési szervek (B16)	0	0	1 879 339	0%
3.	Működési célú támogatások államháztartáson belülről (=07+...+10+21+32) (B1)	0	1 879 339	1 879 339	100%
4.	Egyéb közhatalmi bevételek ($\geq$ 170+...+184) (B36)	120 000	120 000	40 000	33%
5.	ebből: igazgatási szolgáltatási díjak (B36)	0	0	40 000	0%
6.	Közhatalmi bevételek (=93+94+104+109+168+169) (B3)	120 000	120 000	40 000	33%
7.	Szolgáltatások ellenértéke ($\geq$ 188+189) (B402)	100 000	132 929	305 639	230%
8.	Befektetett pénzügyi eszközökből származó bevételek ($\geq$ 203+204) (B4081)	5 000	0	0	0%
9.	Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek ($\geq$ 206+207) (B4082)	0	5 000	273	5%
10.	Kamatbevételek és más nyereségjellegű bevételek (=202+205) (B408)	5 000	5 000	273	5%
11.	Egyéb működési bevételek ($\geq$ 219+220) (B411)	50 000	50 000	46	0%
12.	ebből: kiadások visszatérítései (B411)	0	0	28	0%
13.	Működési bevételek (=186+187+190+192+199+...+201+208+216+217+218) (B4)	155 000	187 929	305 958	163%
14.	Egyéb tárgyi eszközök értékesítése (B53)	50 000	50 000	40 000	80%
15.	Felhalmozási bevételek (=222+224+226+227+229) (B5)	50 000	50 000	40 000	80%
16.	Költségvetési bevételek (=43+79+185+221+230+256+282) (B1-B7)	325 000	2 237 268	2 265 297	101%

3.melléklet

Mesztegyői Közös Önkormányzati Hivatal

2016.évi finanszírozási bevételei

Ft-ban

	Megnevezés	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Teljesítés	%
1.	Előző év költségvetési maradványának igénybevétele (B8131)	0	1 339 550	1 339 550	100%
2.	Maradvány igénybevétele (=12+13) (B813)	0	1 339 550	1 339 550	100%
3.	Központi, irányító szervi támogatás (B816)	66 545 000	67 624 500	65 896 970	97%
4.	Belföldi finanszírozás bevételei (=04+11+14+...+19+22) (B81)	66 545 000	68 964 050	67 236 520	97%
5.	Finanszírozási bevételek (=23+29+30+31) (B8)	66 545 000	68 964 050	67 236 520	97%

4. melléklet

A Mesztegyői Közös Önkormányzati Hivatal engedélyezett létszámkerete

fő

Költségvetési szervek	Létszám	Teljes munkaidős	Rész-munkaidős (4 -6 órás)
Igazgatás	16	15	1
<i>Létszám összesen:</i>	<i>16</i>	<i>15</i>	<i>1</i>

5. melléklet

A Pénzeszközök változása 2016.évben

Ft-ban

Sor-szám	Megnevezés	Összeg
1.	Nyitó pénzkészlet 2016. január 01-én ebből	855 661
2.	Bankszámlák egyenlege	839 456
3.	Pénztárak és betétkönyvek egyenlege	16 205
4.	Bevételek (+)	68 162 267
5.	Kiadások (-)	66 989 313
6.	Záró pénzkészlet 2016. december 31-én ebből	2 028 615
7.	Bankszámlák egyenlege	1 940 200
8.	Pénztárak és betétkönyvek egyenlege	88 415

6.melléklet

A Mesztegyői Közös Hivatal mérlegkimutatása

Ft-ban

#	Megnevezés	Előző időszak	Módosítások (+/-)	Tárgyi időszak
02	A/I/2 Szellemi termékek	294 687		262 203
04	A/I Immateriális javak (=A/I/1+A/I/2+A/I/3)	294 687		262 203
06	A/II/2 Gépek, berendezések, felszerelések, járművek	925 879		798 971
10	A/II Tárgyi eszközök (=A/II/1+...+A/II/5)	925 879		798 971
28	A) NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ BEFEKTETETT ESZKÖZÖK (=A/I+A/II+A/III+A/IV)	1 220 566		1 061 174
49	C/II/1 Forintpénztár	16 205		88 415
52	C/II Pénztárak, csekkek, betétkönyvek (=C/II/1+C/II/2+C/II/3)	16 205		88 415
53	C/III/1 Kincstáron kívüli forintszámlák	839 456		1 940 200
55	C/III Forintszámlák (=C/III/1+C/III/2)	839 456		1 940 200
59	C) PÉNZESZKÖZÖK (=C/I+...+C/IV)	855 661		2 028 615
71	D/I/4 Költségvetési évben esedékes követelések működési bevételre (=D/I/4a+...+D/I/4i)	0		10
72	D/I/4a - ebből: költségvetési évben esedékes követelések készletértékesítés ellenértékére, szolgáltatások ellenértékére, közvetített szolgáltatások ellenértékére	0		10
103	D/I Költségvetési évben esedékes követelések (=D/I/1+...+D/I/8)	0		10
161	D) KÖVETELÉSEK (=D/I+D/II+D/III)	0		10
171	E/III/2 Utalványok, bérletek és más hasonló, készpénzhelyettesítő fizetési eszköznek nem minősülő eszközök	593 162		165 571
174	E/III Egyéb sajátos eszközoldali elszámolások (=E/III/1+...+E/III/4)	593 162		165 571
175	E) EGYÉB SAJÁTOS ESZKÖZOLDALI ELSZÁMOLÁSOK (=E/I+E/II+E/III)	593 162		165 571
177	F/2 Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása	42 070		42 070
179	F) AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK (=F/1+F/2+F/3)	42 070		42 070
180	ESZKÖZÖK ÖSSZESEN (=A+B+C+D+E+F)	2 711 459		3 297 440
181	G/I Nemzeti vagyon induláskori értéke	4 450 875		4 450 875
185	G/III/3 Pénzeszközön kívüli egyéb eszközök induláskori értéke és változásai	561 485		561 485
186	G/III Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai (=G/III/1+G/III/2+G/III/3)	561 485		561 485
187	G/IV Felhalmozott eredmény	-3 923 624		-5 934 760
189	G/VI Mérleg szerinti eredmény	-2 011 136		585 981
190	G) SAJÁT TŐKE (= G/I+...+G/VI)	-922 400		-336 419
253	H) KÖTELEZETTSÉGEK (=H/I+H/II+H/III)	0		0
256	J/2 Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	3 633 859		3 633 859
258	J) PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK (=J/1+J/2+J/3)	3 633 859		3 633 859
259	FORRÁSOK ÖSSZESEN (=G+H+I+J)	2 711 459		3 297 440

7. melléklet

A Mésztegyői Közös Önkormányzati Hivatal vagyonkimutatása

Ft-ban

	Megnevezés	Törzsvagyon				Törzsvagyonon kívüli egyéb vagyon		Összesen	
		Forgalomképtelen		Korlátozottan forgalomképes		Előző év	Tárgyév	Előző év	Tárgyév
		Előző év	Tárgyév	Előző év	Tárgyév				
E S Z K Ö Z Ö K									
1.	A) Befektetett eszközök összesen	0	0	0	0	1 220 566	1 061 174	1 220 566	1 061 174
2.	I. Immateriális javak	0	0	0	0	294 687	262 203	294 687	262 203
3.	II. Tárgyi eszközök	0	0	0	0	925 879	798 971	925 879	798 971
4.	- Ingatlanok és kapcs. vagyoni ért.Jog.	0	0	0	0	0	0	0	0
5.	- Gépek, berendezések és felsz.	0	0	0	0	925 879	798 971	925 879	798 971
6.	- Járművek	0	0	0	0	0	0	0	0
7.	- Beruházások, felújítások	0	0	0	0	0	0	0	0
8.	III. Befektetett pénzügyi eszközök	0	0	0	0	0	0	0	0
9.	- Egyéb tartós részesedés	0	0	0	0	0	0	0	0
10.	- Tartósan adott kölcsön	0	0	0	0	0	0	0	0
11.	IV. Üzemeltetésre, kezelésre, koncesszióba adott vagyonkezelésbe vett eszközök	0	0	0	0	0	0	0	0
Mérlegben nem szereplő eszközök és kötelezettségek									
0-ra leírt eszközök állománya (Bruttó értékben)									
12.	- Immateriális javak	0	0	0	0	0	0	0	0
13.	- Ingatlanok és kapcs. vagyoni é. jog	0	0	0	0	0	0	0	0
14.	- Gépek, berendezések, felszerelések	0	0	0	0	1 820 044	1 820 044	1 820 044	1 820 044
15.	- Járművek	0	0	0	0	0	0	0	0
16.	- Üzemeltetésre, kezelésre átad. eszk.	0	0	0	0	0	0	0	0
17.	0-ra leírt eszközök összesen:	0	0	0	0	1 820 044	1 820 044	1 820 044	1 820 044