

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
2018. május 24. napján tartandó nyílt, soros együttes ülésére
a 2017. évről készített éves összefoglaló belső ellenőrzési jelentés megtárgyalásához

Tisztelt Képviselőtestületek!

A Mesztegyői Közös Önkormányzati Hivatal belső ellenőrzési feladatait a Marcali Kistérségi Többcélú Társulás látta el 2018. március 31. napjáig.

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 2018. március 28. 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 27/2016. (XII.12.) számú határozatával fogadta el a Marcali Kistérségi Többcélú Társulás 2017. évi belső ellenőrzési ütemtervét, melyben 24 költségvetési szerv ellenőrzését írta elő. A belső ellenőrzés az ellenőrzési tervben foglalt ellenőrzésekből 24 ellenőrzést lefolytatott.

Az előterjesztés mellékletét képezik a Marcali Kistérségi Többcélú Társulásra vonatkozó összevont, és a Mesztegyői Közös Önkormányzati Hivatalhoz tartozó önkormányzatokat érintő 2017. 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 2017. 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 2017. 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 2017. 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 2017. 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 2017. 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 2017. 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 2017. évi éves összefoglaló belső ellenőrzési jelentést, és azt az előterjesztés szerinti tartalommal elfogadja.

Felelős: Máté-Botos Ivett polgármester

Hajdu Szabina jegyző

Határidő: azonnal

Mesztegyő, 2018. május 18.





Ügyiratszám:2885./3/2018

2017. ÉVI ÖSSZEFOGLALÓ ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

BESZÁMOLÓ A 2017. ÉVI BELSŐ ELLENŐRZÉSI TEVÉKENYSÉGRŐL

1./ A BELSŐ ELLENŐRZÉS ÁLTAL VÉGZETT TEVÉKENYSÉG BEMUTATÁSA

A Társulási Tanács 27/2016. (XII.12) számú határozatával fogadta el a Társulás 2017. évi belső ellenőrzési ütemtervét. 2017. évben 24 költségvetési szerv ellenőrzésének lefolytatása valósult meg az ellenőrzési programban foglaltak szerint.

A belső ellenőrök megvalósítható ajánlásokat tettek, a jelentések érdemi ajánlásokat és javaslatokat tartalmaztak. A megállapítások elfogadása 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, és 2017. évben központilag új program került bevezetésre.

1.1. A tervezés minőségének utólagos rövid értékelése

Az ellenőrzési ütemterv alapján 2017. évben kiemelt terület a szabályozottság volt, az önkormányzatok működését és gazdálkodását érintő jogszabályi változások belső szabályzatokban történő módosítása, aktualizálása és gyakorlati alkalmazásának vizsgálata.

A költségvetési szervek gazdálkodásának bevételi oldalán a normatív támogatások alátámasztását biztosító dokumentumok kerültek ellenőrzésre, a költségvetés tervezésével és megvalósításával kapcsolatos folyamatokon keresztül, kiadási oldalon a humán erőforrásra fordított források (bér, segélyek) felhasználásának szabályossága került vizsgálatra, mint az önkormányzati költségvetések meghatározó tényezője. A kockázatkezelés lefolytatásával a kiemelt területek mellett ellenőrzés történt még a hazai és EU pályázatok folyamatainak dokumentálásában, a leltározási feladatok ellátásában, tárgyi eszközök értékelésére, nyilvántartására vonatkozó folyamatok, és a gazdálkodási szabályzatokban rögzített szabályok, operatív gazdálkodás, belső kontrollrendszer szabályozottsága, bizonylati rend és fegyelem szabályozása, gépjárművek üzemanyag-felhasználására vonatkozó szabályozások és azok gyakorlati alkalmazásában. A kiadási oldalon a települési támogatások folyósításának folyamata.

A tervezés évről-évre a kockázatkezelés eredményére épül, amely adatai nagyban függenek az ellenőrizendő szervek adatszolgáltatásától. 2017. évben 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 és növelték a törvényi előírások betartását.

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

1.2.1 Elmaradt ellenőrzések

Az éves ellenőrzési ütemtervben rögzített 24 ellenőrzésből 24 költségvetési szerv ellenőrzése megvalósult, nem maradt el ellenőrzés.

1.2.2 Soron kívüli ellenőrzések

2017. 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

2017. évben utóellenőrzés nem történt.

1.2.5 Tanácsadói tevékenység

Az ellenőrzések folyamatában több alkalommal nyújtott tanácsadói tevékenységet a belső ellenőr.

Feljegyzésben és jelentésben rögzített tanácsadói tevékenység nyújtására került sor:

- Kéthely Közös Önkormányzati Hivatalnál Balatonújlak Község Önkormányzat elkészített szabályzatainak egyeztetésére, gazdálkodási szabályzatok követelményeivel kapcsolatosan.
- Kéthelyi Szociális Szolgáltató Központ intézkedési tervének összeállításával kapcsolatosan kérdések
- Marcali Múzeum 25 éves jubileumi jutalom jogviszonyával kapcsolatos tanácsadás
- Mesztegnyői Közös Önkormányzati Hivatal -kiküldetési rendelvénnyel alkalmazásának szabályaival és
- Kéthelyi Közös Önkormányzati Hivatal szabályzatainak felülvizsgálata és a kockázatkezelés alkalmazásával kapcsolatban került sor.

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

2.1. A belső ellenőrzési egység létszámhelyzete

A belső ellenőrzés feladatait Marcali Közös Önkormányzati Hivatal Belső ellenőrzési csoportja által foglalkoztatott belső ellenőrök látták el 2017. évben.

A társult önkormányzatok és intézményeik ellenőrzését 2017. 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 nem került kiírásra, helyettesítésre nem került sor.

2.3. A belső ellenőrök képzettségi szintje és gyakorlata

Az ellenőrzést végző munkatársak maradéktalanul megfeleltek *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.

2.4.1. Szakmai képzés

Az ellenőrök 2017. évben következő szakmai képzéseken vettek részt:

- 2017. június 7-8.: 1 fő
Kötelező mérlegképes továbbképzés
- A BET belső ellenőrök továbbképzése: 2 alkalommal 2 fő

ABPE. II. továbbképzés 2 fő Rendszerellenőrzés és Uniós támogatások ellenőrzése témakörben történt.

- Köztisztviselők kötelező továbbképzése e-learning keretében valósult meg:
 - Fenntartható önkormányzat 2. Szervezetfejlesztés az önkormányzatoknál
 - Fenntartható önkormányzat 4. Közzolgálati modernizáció
 - Államháztartási kontroll
 - Integritás, közigazgatási hivatásetika, antikorrupció
 - Interkulturális kommunikáció

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. Az ellenőrzött szervezeteknél a kollégák terheltsége jelentett nehézséget, amely miatt egyes esetekben az ellenőrzés lefolytatásához szükséges dokumentumok átadása elhúzódott, illetve a párhuzamosan zajló Kormányhivatal és Ász ellenőrzések miatt.

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.	5	5	5
4	Megfelelő magyarázatot kapott az elvégzett munkáról és annak céljáról.	5	5	5
5	A belső ellenőr a folyamatok jobbítására vonatkozó javaslatokat tették a felmerült problémák megoldására.	5	5	5
6	A belső ellenőr a folyamatok hatékonyságának, eredményességének és gazdaságosságának növelésére vonatkozó javaslatokat fogalmaztak meg.	5	5	5
7	Fogékonyak voltak az Ön problémáira és igényeire, és pozitív hozzáállást tanúsítottak.	5	5	5
II.	A szervezet megismerése			
	A belső ellenőrök:			
1	Megértették a vizsgált folyamatnak, illetve az Ön tevékenységének jellemzőit.	5	5	5
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	5	5	5

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.	5	5	5
3	Felismerték és jelezték a kontroll pontokkal vagy folyamatokkal kapcsolatos kérdéseket.	5	5	5
4	Megfelelően kommunikáltak az Ön szervezete minden szintjén.	5	5	5
5	Bizalmat keltettek az Ön vezetőiben és kivívták azok elismerését.	5	5	5
6	Jól képzettek / a feladatra felkészültek voltak.	5	5	5
7	Indokolt volt az információk és anyagok bekérése.	5	5	5
8	A napi tevékenységek megszakítása- amennyire lehetséges - minimális volt.	5	5	5
IV.	Hozzáadott érték / Megtérülés			
1	Az összes hozzáadott érték, amit a belső ellenőrzés nyújtott az Ön részlegének.	5	5	5

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

2.9. A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők

Belső ellenőrzés végrehajtását megakadályozó külső tényező 2017. évben nem merült fel, az ellenőrzések elkezdődtek. A lefolytatott ellenőrzések és az ütemterv között felelhető eltérés oka a tervezett belső ellenőrzés időszükségletében felmerült rendkívüli szervezési akadályok jelentették. A belső ellenőrzés során a települések jelentős adminisztratív leterhelése és a jogszabályi változások miatt bevezetett új programok idézték elő az ütemtervben rögzített menetrendben jelentkező változást. 2017. évben tagdíjmaradás ellenére az ütemben foglalt ellenőrzések megvalósultak.

Az utóellenőrzések a szűkös kapacitás miatt nem történtek. 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, továbbá a tervezett időkeretből valósultak meg a tanácsadói tevékenységek.

Az ellenőrzési tevékenység nyilvántartását a Bkr. 22. § és 50. § szerint vezetésre került, s az ellenőrzési dokumentumok az iktatási rendszer szerint tárolásra kerültek.

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

2017-ben végrehajtott ellenőrzések nyilvántartása						
önkormányzat	költségvetési szerv	ellenőrzés kezdő időpontja	ellenőrzés záró időpontja	ellenőrzés típusa	ellenőrzés tárgya	ellenőrzésre fordított munkanapok száma
Somogyiszentpál Község Önkormányzata	Községi Könyvtár	2017.03.30.	2017.04.10.	szabályszerűségi és rendszerellenőrzés	1. A szervezet szabályozottságának ellenőrzése, belső kontrollrendszer vizsgálata. 2. Létszám és személyi juttatással való gazdálkodás ellenőrzése.	8
Főnyed Község Önkormányzata	Balatonszentgyörgyi Közös Önkormányzati Hivatal	2017.04.27.	2017.05.09.	szabályszerűségi, pénzügyi és rendszerellenőrzés	1. A költségvetés végrehajtásának, szabályszerűségének, a jóváhagyott költségvetési előirányzatok felhasználásának, módosításának, nyilvántartásának ellenőrzése; a beszámoló készítés ellenőrzése. 2. Szociális ellátások, ellenőrzése.	8
Somogyisámon Község Önkormányzata	Somogyisítiai Közös Önkormányzati Hivatal	2017.05.22.	2017.05.30.	szabályszerűségi és rendszerellenőrzés	1. A költségvetés végrehajtásának, szabályszerűségének, a jóváhagyott költségvetési előirányzatok felhasználásának, módosításának, nyilvántartásának ellenőrzése; a beszámoló készítés ellenőrzése. 2. Létszám és személyi juttatással való gazdálkodás ellenőrzése.	8
Szőkedencs Község Önkormányzata	Somogyisítiai Közös Önkormányzati Hivatal	2017.06.06.	2017.06.15.	szabályszerűségi és rendszerellenőrzés	1. A költségvetés végrehajtásának, szabályszerűségének, a jóváhagyott költségvetési előirányzatok felhasználásának, módosításának, nyilvántartásának	8

					ellenőrzése; a beszámoló készítés ellenőrzése. 2. Létszám és személyi juttatással való gazdálkodás ellenőrzése.	
Kéthely Község Önkormányzata	Kéthelyi Szociális Szolgáltató Központ	2017.08.07.	2017.08.16.	szabályszerűségi és rendszerellenőrzés	1. Létszám és személyi juttatással való gazdálkodás ellenőrzése. 2. Operatív gazdálkodással összefüggő jogkörök szabályozottsága, kötelezettségvállalás, utalványozás, ellenjegyzés, érvényesítés szabályozottságának ellenőrzése.	8
Tapsony Község Önkormányzata	Mesztegyői Közös Önkormányzati Hivatal	2017.09.04.	2017.09.13.	szabályszerűségi és rendszerellenőrzés	1. A szervezet szabályozottságának ellenőrzése. Belső kontrollrendszer vizsgálata. 2. A költségvetés végrehajtásának, a szabályszerűségének, a jóváhagyott költségvetési előirányzatok felhasználásának, módosításának, nyilvántartásának ellenőrzése; a beszámoló készítés ellenőrzése.	8
Kelevíz Község Önkormányzata	Mesztegyői Közös Önkormányzati Hivatal	2017.07.03.	2017.07.12.	szabályszerűségi és rendszerellenőrzés	1. A költségvetés végrehajtásának, a szabályszerűségének, a jóváhagyott költségvetési előirányzatok felhasználásának, módosításának, nyilvántartásának ellenőrzése; a beszámoló készítés ellenőrzése. 2. Létszám és személyi juttatással való gazdálkodás ellenőrzése.	8

Nemesdéd Község Önkormányzata	Nagyszakácsi Község Önkormányzati Hivatal	2017.10.02.	2017.10.11.	szabályszerűségi, pénzügyi és rendszerellenőrzé s	1. A költségvetés végrehajtásának, szabályszerűségének, a jóváhagyott költségvetési előirányzatok felhasználásának, módosításának, nyilvántartásának ellenőrzése; a beszámoló készítés ellenőrzése. 2. Szociális ellátások.	8
Marcali Város Önkormányzata	Marcali Városi Kulturális Központ	2017.11.02.	2017.11.13.	szabályszerűségi és rendszerellenőrzé s	1. A költségvetés végrehajtásának, szabályszerűségének, a jóváhagyott költségvetési előirányzatok felhasználásának, módosításának, nyilvántartásának ellenőrzése; a beszámoló készítés ellenőrzése. 2. Operatív ellenőrzése. 2. Operatív gazdálkodással összefüggő jogkörök szabályozottsága, kötelezettségvállalás, utalványozás, ellenjegyzés, érvényesítés szabályozottságának ellenőrzése.	8
Marcali Város Önkormányzata	Marcali Városi Önkormányzat GAMESZ Szervezete	2017.11.20.	2017.11.28.	szabályszerűségi és rendszerellenőrzé s	1. A költségvetés végrehajtásának, szabályszerűségének, a jóváhagyott költségvetési előirányzatok felhasználásának, módosításának, nyilvántartásának ellenőrzése; a beszámoló készítés ellenőrzése. 2. A gépjárművek üzemanyag felhasználására vonatkozó intézményi szabályozások ellenőrzése.	7
Balatonkeresztúr Község Önkormányzata	Balatonkeresztúri Alapszolgáltatási	2017.12.08.	2017.12.18.	szabályszerűségi és	1. Létszám és személyi juttatással való gazdálkodás ellenőrzése.	7

Balatoni Szociális Társulás	Központ			rendszerellenőrzés	2. Operatív gazdálkodással összefüggő jogkörök szabályozottsága, kötelezettségvállalás, utalványozás, ellenjegyzés, érvényesítést szabályozottságának ellenőrzése.	
Somogyiszentpál Község Önkormányzata	Pusztakovácsi Közös Önkormányzati Hivatal	2018.01.15.	2018.01.23.	szabályszerűségi, pénzügyi és rendszerellenőrzés	1. A költségvetés végrehajtásának, szabályszerűségének, a jóváhagyott költségvetési előirányzatok felhasználásának, módosításának, nyilvántartásának ellenőrzése; a beszámoló készítés ellenőrzése. 2. Szociális ellátások.	7.
Mesztegyő Község Önkormányzata	Mesztegyői Szociális és Gyermekjóléti Intézmény	2017.01.16.	2017.01.25.	szabályszerűségi és rendszerellenőrzés	1. Létszám és személyi juttatással való gazdálkodás ellenőrzése. (Kérdőív: 5,10,14,15) 2. Operatív gazdálkodással összefüggő jogkörök szabályozottsága, kötelezettségvállalás, utalványozás, ellenjegyzés, érvényesítés szabályozottságának ellenőrzése. (Kérdőív: 4,8,15)	8
Nikla Község Önkormányzata	Nikla Községi Önkormányzat	2017.02.15.	2017.02.23.	szabályszerűségi és rendszerellenőrzés	1. A szervezet szabályozottságának ellenőrzése. Belső kontrollrendszer vizsgálata. (Kérdőív: 4,8) 2. A költségvetés végrehajtásának, szabályszerűségének, a jóváhagyott költségvetési előirányzatok felhasználásának, módosításának, nyilvántartásának ellenőrzése; a beszámoló készítés ellenőrzése. (Kérdőív: 3,4,5,6,7)	8

Marcali Város Önkormányzata	Szociális és Egészségügyi Szolgáltatási Központ	2017.03.22.	2017.03.31.	szabályszerűségi és rendszerellenőrzés	1.A szervezet szabályozottságának ellenőrzése. Belső kontrollrendszer vizsgálata.(Kérdőív: 4,8) 2. Lejtározási és selejtezési tevékenység ellenőrzése. (Kérdőív: 6,8)	8
Somogyzsífa Község Önkormányzata	Somogyzsífa Község Önkormányzata	2017.04.13.	2017.04.21.	szabályszerűségi, pénzügyi és rendszerellenőrzés	A költségvetés végrehajtásának, szabályszerűségének, a jóváhagyott költségvetési előirányzatok felhasználásának, módosításának, nyilvántartásának ellenőrzése; a beszámoló készítés ellenőrzése. (Kérdőív: 3,4,5,6,7) Szociális ellátások. (Kérdőív: 3,5)	8
Szenyér Község Önkormányzata	Szenyér Község Önkormányzata	2017.05.18.	2017.05.29.	szabályszerűségi, pénzügyi és rendszerellenőrzés	1.A bizonylati rend és fegyelem szabályszerűsége ellenőrzése. (Kérdőív: 4,8) 2.A gépjárművek üzemanyag felhasználására vonatkozó intézményi szabályozások ellenőrzése. (Kérdőív: 3,4,5,8) Falugondnoki szolgálat ellenőrzése	8
Kéthely Község Önkormányzat	Kéthelyi Közös Önkormányzati Hivatal	2017.06.19.	2017.06.30.	szabályszerűségi és rendszerellenőrzés	1.A bizonylati rend és fegyelem szabályszerűsége ellenőrzése. (Kérdőív: 4,8) 2.A tárgyi eszközök értékelésére, nyilvántartására vonatkozó szabályok betartásának ellenőrzése.(Kérdőív: 6,8)	8
Balatonszentgyörgy Község Önkormányzata	Balatonszentgyörgy Községi Önkormányzat	2017.07.17.	2017.07.25.	szabályszerűségi és rendszerellenőrzés	1.A szervezet szabályozottságának ellenőrzése. Belső kontrollrendszer vizsgálata.(Kérdőív: 4,8) 2.A költségvetés végrehajtásának, szabályszerűségének, a jóváhagyott költségvetési előirányzatok felhasználásának, módosításának, nyilvántartásának ellenőrzése; a beszámoló készítés ellenőrzése. (Kérdőív: 3,4,5,6,7)	8

Balatonberény Község Önkormányzata	Balatonberény Község Önkormányzata	2017.09.06.	2017.09.15.	szabályszerűségi, pénzügyi és rendszerellenőrzés	1. Operatív gazdálkodással összefüggő jogkörök szabályozottsága, kötelezettségvállalás, utalványozás, ellenjegyzés, érvényesítés 2. Szociális szabályozottsága, ellátások (Kérdőív: 3,5)	8
Vése Község Önkormányzata	Vése Községi Önkormányzat	2017.10.12.	2017.10.25	szabályszerűségi, pénzügyi és rendszerellenőrzés	1. Leltározási és selejtezési tevékenység ellenőrzése. (Kérdőív: 6,8) 2. Hazai és uniós forrásokkal kapcsolatos feladatok. (Kérdőív: 11)	8
Böhönye Község Önkormányzata	Böhönye Közös Önkormányzati Hivatal	2017.10.31.	2017.11.10.	szabályszerűségi és rendszerellenőrzés	1. A bizonylati rend és fegyelem szabályszerűsége ellenőrzése. (Kérdőív: 4,8) 2. A tárgyi eszközök értékelésére, nyilvántartására vonatkozó szabályok betartásának ellenőrzése. (Kérdőív: 6,8)	8
Marcali Város Önkormányzata	Marcali Városi Fürdő és Szabadidőközpont	2017.11.23.	2017.12.04.	szabályszerűségi és rendszerellenőrzés	1. A költségvetés végrehajtásának, szabályszerűségének, a jóváhagyott költségvetési előirányzatok felhasználásának, módosításának, nyilvántartásának ellenőrzése; a beszámoló készítés ellenőrzése. (Kérdőív: 3,4,5,6,7) 2. Létszám és személyi juttatással való gazdálkodás ellenőrzése. (Kérdőív: 5,10,14,15)	8
Pusztakovácsi Község Önkormányzata	Pusztakovácsi Közös Önkormányzati Hivatal	2017.12.08.	2017.12.18.	szabályszerűségi és rendszerellenőrzés	1. A bizonylati rend és fegyelem szabályszerűsége ellenőrzése. (Kérdőív: 4,8) 2. A tárgyi eszközök értékelésére, nyilvántartására vonatkozó szabályok betartásának ellenőrzése. (Kérdőív: 6,8)	8

3.2017. évi ellenőrzések kiemelt jelentőségű megállapításai

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

Ellenőrzött szerv	Rangsor	Megállapítás	Következtetés	Javaslat
Tapsony Község Önkormányzata	Kiemelt jelentőségű, magas kockázatú	Tapsony Község Önkormányzata a jogszabályokban előírt szabályokat egy részével rendelkezik, melyek általános megfogalmazású, minta-szabályzatok. Az egyéb, számviteli, pénzügyi-gazdálkodási szabályzatokat nem készítették el.	Tapsony Község Önkormányzata tevékenységét részben szabályozatlanul, szabálytalanul látta el. A jegyző nem gondoskodott teljes körűen a belső kontrollrendszer kialakításáról, működtetéséről. Az önkormányzat költségvetési rendelete nem tartalmazza teljes körűen az Áht. 23. §-ban meghatározott előírásokat és tartalmakat. A pénzügyi kifizetések nem a pénzügyi szabályzatban előírtak alapján történtek, a kifizetések dokumentáltsága hiányos.	Javaslom Tapsony Község Önkormányzata hiányzó szabályzatainak elkészítését, a meglévő szabályzatok teljes körű felülvizsgálatát, aktualizálását, a működésre jellemző sajátos szabályok meghatározását.
		A gazdálkodási szabályzatban a pénzügyi ellenjegyzői, valamint az érvényesítői feladatok ellátására minden szervezetre és minden ügyintézőre egy dokumentumon, összevontan végezték el a kijelölést.		Javaslom, hogy a gazdálkodási szabályzatban az egyes gazdálkodási jogkörökre vonatkozó kijelöléseket szervezetenként és személyenként végezzék el.
		Tapsony Község Önkormányzata szabályzata az önkormányzati tulajdonú gépek és gépjárművek használatáról nem határozza meg az igazoláshoz szükséges menetekmennyok típusát, használatát, valamint a gépjárművek és gépek üzemanyag ellátása, elszámolása szabályait, felelőseit.		Javaslom Tapsony Községi Önkormányzatnak az önkormányzati tulajdonú gépek és gépjárművek használatáról szóló szabályzata kiegészítését a menetekmennyok meghatározásával, használatának szabályozásával, a gépjárművek és gépek üzemanyag ellátása, elszámolása szabályzaival, valamint felelőseinek meghatározásával.
		A Mésztegyővi Közös Önkormányzati Hivatal jegyzője nem készítette el a szervezet ellenőrzési nyomvonalát, a szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendjét, valamint a kockázatkezelési eljárásrendet.		Javaslom, hogy a jegyző gondoskodjon a belső kontrollrendszer hiányzó dokumentumainak (ellenőrzési nyomvonal, szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendje, integrált kockázatkezelési eljárásrend) elkészítéséről.
		Tapsony Község Önkormányzata 2016. évi költségvetési rendelete nem tartalmazza teljes körűen az Áht. 23. §-ban meghatározott tartalmi elemeket.		Javaslom, hogy az Önkormányzat költségvetése az Áht. 23. § (1) ab) pontja alapján tartalmazza a költségvetési bevételi és kiadási előirányzatokat kötelező feladatok, önként vállalt feladatok és államigazgatási feladatok szerinti bontásban, valamint a (3) bekezdés alapján az általános tartalékról és a céltartalékról szóló rendelkezést.
		Tapsony Község Önkormányzata 2016. évi költségvetését egy alkalommal, a zárszámadást megelőzően módosították.		Javaslom, hogy az önkormányzat költségvetési rendeletét az Áht. 34. § (4) bekezdésben meghatározottaknak megfelelően az előirányzat-módosítás, előirányzat átcsoportosítás átvezetéseként – az első negyedév kivételével – negyedévenként módosítsák.
		A pénzügyi kifizetéseket nem a pénzügyi szabályzatban meghatározottak szerint végezték. Előleg felvételre, elszámolására nem került sor.		Javaslom, hogy a pénzügyi kifizetéseknél a pénzügyi szabályzatban a pénzügyi kifizetéseket, valamint az elszámolásra kiadott összegekkel kapcsolatos szabályokra vonatkozó előírásokat tartsák be.
		A megvizsgált pénzügyi bizonylatokon sok esetben az utalványozó és a kifizetésre kerülő összeg átvétele azonos személy.		Javaslom, hogy a pénzügyi kifizetéseknél az Áht. 60. § (2) bekezdésben meghatározott összeférhetetlenségi feltételt tartsák be: az utalványozó saját javára nem végezheti el az utalványozást.
		A 100.000 Ft-ot elérő kifizetések írásbeli közzétételére dokumentumai a bizonylatok mellől hiányoznak.		Javaslom, hogy a banki bizonylatoknál a 100.000 Ft-ot elérő írásbeli közzétételre dokumentumait a bizonylatokhoz csatolják.

Kélevez Község Önkormányzata	Kiemelt jelentőségű, magas kockázatú	Az Önkormányzat költségvetési rendeletét 2016. évben egy alkalommal, a zárszámadást megelőzőben módosították.	A költségvetési gazdálkodás, az egyes pénzügyi mozgások során a szükséges kontrollt nem biztosították. Az önkormányzat közalkalmazottai tekintetében nem tartották be a Kjt. közalkalmazotti alapnyilvántartásra, közalkalmazotti szabályzatra vonatkozó rendelkezéseit. A szabadságok megállapítása, nyilvántartása nem megfelelő.	Javasolom, hogy az önkormányzat költségvetési rendeletét az Áht. 34. § (4) bekezdésben meghatározottaknak megfelelően az előirányzat-módosítás, előirányzat átcsoportosítás átvezetéseként – az első negyedév kivételével – negyedévenként módosítsák. Javasolom, hogy a jövőben ügyeljenek arra, hogy a banki kifizetéseket megelőzően a bizonylatokhoz minden esetben készítsék el az utalványrendeletet, az egyes gazdálkodási jogkörökkel rendelkezők ezen végezzék el a kötelezettségvállalási, ellenjegyzési, érvényesítési, utalványozási feladatokat. A hiányzó utalványrendeleteket a szükséges aláírásokkal ellátva pótolják.
		A banki bizonylatokhoz a kifizetéseket megelőzően nem csatolták az utalványrendeletet, a kötelezettségvállalási, ellenjegyzési, érvényesítési, utalványozási feladatokat az egyes gazdálkodási jogkörökkel rendelkezők nem végezték el.		Javasolom, hogy az önkormányzat költségvetésének a Kjt. 83/B §-ban meghatározott alapnyilvántartást vezessék.
		Az önkormányzat közalkalmazottai Erzsébet utalványban részesültek. A bérén kívüli juttatások helyi szabályait nem határozták meg.		Javasolom, hogy a Kjt. 14. § szabályainak megfelelően közalkalmazotti képviselőt válasszanak, valamint, hogy a közalkalmazotti jogviszonnyal összefüggő egyes kérdéseket a Kjt. 17. §-ban meghatározottaknak megfelelően szabályozzák.
		Az önkormányzat közalkalmazottairól nem vezették a közalkalmazotti alapnyilvántartást.		Javasolom, hogy a közalkalmazottak pótszabadságát a Kjt. 57. §-ban meghatározottaknak megfelelően, a fizetési fokozat alapján határozzák meg.
		Az önkormányzatnál nem választottak közalkalmazotti képviselőt, közalkalmazotti szabályzattal nem rendelkeznek.		Javasolom, hogy ügyeljenek a jelenléti iveken, valamint a szabadság nyilvántartáson rögzített felhasználások egyezőségére.
		A közalkalmazottak 2016. évi, fizetési fokozat szerint járó pótszabadsága nem jól lett meghatározva.		A gazdálkodási szabályzatokat – a Szt. tv és az új Áhsz. előírásai alapján elkészített szabályzatait- megfelelőbb javaslatom a Társulás és a Társulás szerveire is kiegészíteni, a hiányzó szabályzatokat pótolni. Nyilvántartást naprakészen vezetni.
		A jelenléti iveken, valamint a szabadságnyilvántartáson rögzített felhasználó szabadságok között eltérés található		2015. októberben megváltozott a Kbt., hivatkozást a szabályzat felülvizsgálatánál javasolom aktualizálni: Kbt. közbeszerzés esetén a 2015. évi CXLI. törvényre hivatkozni.
		2016. évre elkészített egységes szabályzatgyűjteménye a jogszabályi változásokat követően nem került kiterjesztésre az intézményre, a pénzgazdálkodással kapcsolatos kötelezettségvállalás, utalványozás, érvényesítés és ellenjegyzés hatásköri rendje nem került belső szabályzatban rögzítésre.	Feladatellátásánál nem biztosították a jogszabályi követelményeket szabályozottság tekintetében. Nem került az aktualizált szabályzat hatálya kiterjesztésre, illetve a szabályzatban előírt nyilvántartás vezetésére.	Javasolom a szabályzat kiterjesztésénél a hivatkozásokat feltüntetni, egyes esetekben pontosan alponatokban meghatározni, hogy ki jogosult a feladat ellátására.
		A szabályzat 5. oldalán a kötelezettségvállalás értékének meghatározásánál a 2011. évi CVIII. törvényre hivatkozik. 2015. októberében megváltozott a Kbt.	A pénzgazdálkodási jogkörök szabályozottsága és gyakorlati alkalmazásában is hiányosságok kerültek megállapításra.	Javasolom, hogy a jogszabályi kötelezettségnek megfelelően mielőbb pótolják 2016. évre vonatkozóan a szabályzatot és a hozzá tartozó meghatalmazásokat, nyilvántartást. A kötelezettségvállalásra, pénzügyi ellenjegyzésre, teljesítés igazolására, érvényesítésre, utalványozásra jogosult személyekről és aláírás-mintájukról az Ávr. 60. § (3) bekezdése és a szabályzatukban meghatározottak szerint készítsék el a nyilvántartásokat.
		A szabályzat 6. oldalán a pénzügyi ellenjegyző feladata között tévesen a kötelezettség vállaló szerv vezetőjénél a polgármester szerepel és az önkormányzati hivatkozás a szabályzatban maradt.		

Mesztegnői Szociális és Gyermekjóléti Intézmény

		A tételes vizsgálat során megállapításra került, hogy a pénztár tételeknél a bizonylatokon nem szerepelnek az utalványozó- és pénztárellenőri aláírások. Nem szerepelnek a bankszámla kivonatok mellett az utalványok, az aláírások a dokumentumokon ezért nem is találhatóak. Az Intézménynél nem került az 5. számú közalkalmazotti nyilvántartás vezetésre. A személyi anyagokat személyenként külön tárolták, azonban nem vezették a közalkalmazotti nyilvántartást. A személyi anyagok kezelése és jogszabályban meghatározott adattartalommal történő vezetése az Intézmény feladata. Az Intézmény egyik dolgozójának munkába járás költségértítés helyetti kiküldetési költségértítésben részesült. A szabálytalan jogértelmezés következtében a lakóhelyről a telephelyig kiküldetési utazás került számfeljegyzésre minden nap.		Javaslom mielőbb pótolni a hiányzó dokumentumokat és aláírásokat. A személyi anyagokra vonatkozó nyilvántartás vezetését javaslom elvégezni. A munkáltatói jogokat a szerv vezetője gyakorolja, a személyi anyag vezetése is feladata, javaslom ezen a téren az 5 fő személyi anyagát-személyi iratait felülvizsgálni, kezelését szabályozni és a hiányzó dokumentumokat -erkölcsi bizonyítványokat- pótolni. Javaslom a szabályszerű költségértítés alkalmazását, az adómentesnél /9 Ft/ magasabb költségértítés szabályszerű elszámolását alkalmazni.
Nikla Községi Önkormányzat	Kiemelt jelentőségű Magas kockázatú	A Nikla Községi Önkormányzat részére a gazdálkodási szabályzatok egy részét 2016. évben elkészítették, azonban nem teljeskörűen. - számviteli politika - számlarend - beszerzés - Számlarendet és a Számlakeretet. - beszerzési szabályzatot - Kiküldetési szabályzatot - reprezentációs kiadások elszámolásának szabályzatát. A Hivatal nem működött a kockázatkezelési rendszert, nem rendelkezik 2016. évre hatályos kockázatkezelési szabállyal, és nem fogalmazta meg a kontrolltevékenységeket. Szabálytalanság bekövetkezése esetén hatályos eljárásrenddel /Bkr. 6.§/a Hivatal nem rendelkezett, Nikla Községi Önkormányzat gazdálkodására nem került kiterjesztésre. A Nikla Községi Önkormányzat részére az írásbeli kötelezettségvállalások ellenőrzésénél egy esetben nem volt megállapodás, 3 esetben eltérés mutatkozott a számlázott tételek és a szerződésben foglalt adatokban.	Jogszabályi kötelezettség nem került teljesítése a szabályozottság területén. A belső szabályok hiányával az előírt feladatokat sem tudták teljesíteni.	Javaslom, hogy a jogszabályi kötelezettségnek megfelelően pótolják a hiányzó szabályzatokat. Jogszabályi kötelezettségnek megfelelően javaslom a kockázatkezelési rendszer működtetését. Jogszabályi kötelezettségnek megfelelően javaslom a szabálytalansági eljárásrend kialakítását és az Önkormányzatra is kiterjesztetni. Javaslom, hogy a jogszabályi kötelezettségnek megfelelően az írásbeli kötelezettségvállalásra nagyobb hangsúlyt fektessenek.

3.1. Tanácsadói tevékenység

Az ellenőrzések folyamatában nyújtott tanácsadói tevékenységen kívül feljegyzésben és jelentésben rögzített tanácsadói tevékenység nyújtására 2017. évben sor került.

- Kéthely Közös Önkormányzati Hivatalnál Balatonújlak Község Önkormányzat elkészített szabályzatainak egyeztetésére, gazdálkodási szabályzatok követelményeivel kapcsolatosan.
- Kéthelyi Szociális Szolgáltató Központ intézkedési tervének összeállításával kapcsolatosan kérdések
- Marcali Múzeum 25 éves jubileumi jutalom jogviszonyával kapcsolatos tanácsadás
- Mesztegnyői Közös Önkormányzati Hivatal -kiküldetési rendelvény alkalmazásának szabályaival és
- Kéthelyi Közös Önkormányzati Hivatal szabályzatainak felülvizsgálata és a kockázatkezelés alkalmazásával kapcsolatban került sor.

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

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

A 2017. évi összefoglaló jelentés elkészítéséig a belső ellenőrzési vezető nem tett javaslatot a felügyeleti szerv részére fegyelmi eljárás megindítására.

II./1. A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok

1. A jelentősnek minősített ajánlások és javaslatok rövid összefoglalása,
2017 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.
2017. évben a kötelezettségvállalás dokumentumai, költségvetés végrehajtása is ellenőrzésre került, amely megállapításai alapján a kötelezettségvállalások nyilvántartásának dokumentálására tettünk javaslatot.
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 2017. évben teljes körűen megvalósult.

II. A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése /Bkr.48. bb/ általánosságban a vizsgált szervezetekre

Kontrollkörnyezet

Az ellenőrzési folyamatokban kiemelt figyelmet fordítottunk minden esetben a kontrollkörnyezet vizsgáltára. Megállapításaink szerint az ellenőrzött szervezetnél a belső szabályozottságban, a folyamatok meghatározásának dokumentálásában hiányosságokat tapasztaltunk.

Kockázatkezelési rendszert a vizsgált szervezetek nem működtetnek, elavult szabályzatok mellett általánosságban jellemző a kockázatkezelési rendszer működtetésének teljes hiánya.

Kontrolltevékenységek értékelésénél megállapítható, hogy a szervezetek működési szabályzatukban szervezeti egységeiket, munkaköröket átlátható formában elkülönítik. A feladatvégzés a kisebb szervezeteknél koncentráltabban jelentkezik, nagyobb létszámú szervezeteknél – gazdasági szervezettel nem rendelkezőknél – elkülönülnek, amely folyamatok munkamegosztási szabályokban rögzítettek.

Az információ, kommunikáció körében az ellenőrzött szervezeteknél az iktatási rendszer működését nem ellenőriztük, azonban az ellenőrzés során figyelemmel kísértük és nem tapasztaltunk kiemelkedő hiányosságot. A vizsgált területeken feltárt hiányosságok javítása, a szabálytalanságok megszüntetése érdekében a gyakorlati folyamatok módosítása általában jól beépült az érintett szervezeteknél, még intézkedési terv készítésének elmaradása esetén is.

Monitoring rendszer tartalmazza a belső ellenőrzést, amely a szervezeti célok megvalósítása érdekében mind a szervezet vezetőjének, mind a folyamatban érintetteknek visszajelzést ad munkavégzésükről. Az ellenőrzések és kontrollok kiemelkedően fontos tényezők, melyek a szabályozott szervezeti célok megvalósításában segítenek.

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 belső ellenőri kapacitás hiányában nem került vizsgálatra. 2017. évben 24 ellenőrzött szervezetnél lefolytatott vizsgálatból összesen 23 intézkedési terv készítését írtuk elő. Az összefoglaló belső ellenőrzési jelentés elkészítéséig összesen 12 db érkezett meg. Az ellenőrzések során összesen 160 db javaslatot tettünk, amelyre 91 db intézkedés érkezett az ellenőrzött szervezetektől.

A beszámolók még folyamatban vannak a szervek vezetői részéről, eddig az előírt 80 intézkedésből 40 valósult meg a visszaküldött beszámolók alapján.

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

2. Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok

2017. évben aktualizált belső ellenőrzési kézikönyv felülvizsgálata megtörtént, a kialakított nyomon-követési rendszer a belső ellenőrzési csoportnál kiépült. Az ellenőrzési jelentések aláírását követő dokumentumok elektronikus formában történő kezelése egyszerűsíti a szervezet vezetőinek a belső ellenőrzési megállapodások nyilvántartását, az intézkedési tervek és a beszámolók elkészítését. A belső ellenőrzésben foglalt megállapítások hasznosítására, a feltárt hiányosságok javítására, hiányosságok pótlására az ellenőrzött szervezeteknek kell nagyobb energiát fordítani. A belső ellenőröknek nagyobb figyelmet kell fordítani ezen határidők betartására, az intézkedések utóellenőrzésére. A fejlesztés megvalósítása a belső ellenőrök és az ellenőrzött szervezetek közös munkájával fejleszthető. A belső ellenőrzés által tett megállapításokra, javaslatokra intézkedési tervek elkészítésére, abban foglalt beszámolási határidők megtartására kiemelt figyelmet kell fordítani, amely kiemelt figyelemmel szerepel a munkafolyamatban.

Marcali, 2018. február 15.

Forró Barbara
belső ellenőrzési vezető

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

Előterjesztés
Mesztegyő, Nikla, Tapsony, Gadány, Kelevíz, Csömend, Hosszúvíz
Önkormányzatok Képviselőtestületeink
2018. május 24. napján tartandó
nyílt, soros együttes ülésére
a Mesztegyői Közös Önkormányzati Hivatal
2017. évi költségvetésének módosításához

Tisztelt Képviselőtestületek!

A Mesztegyői Közös Önkormányzati Hivatal 2017. évi költségvetési főösszege a következők szerint módosult: 81.287.060 Ft-ról 81.393.060 Ft-ra az alábbi sorok mentén.

A Közös Hivatal 2017. évi költségvetése 17 fő munkavállalóra került kiszámolásra, melyből csak 16 fő volt foglalkoztatva, így az egy főre vonatkozó éves bér összegével módosításra került a törvény szerinti illetmények sor. A céljuttatás, projektprémium alatt az ASP rendszer használatához és kialakításához kapott támogatásból a foglalkoztatottaknak jutott pénzösszeg szerepel. A foglalkoztatottak egyéb személyi juttatásai sort az utolsó negyedévben kapott kompenzáció összegével kellett módosítanunk. A személyi juttatások alapján került javításra a munkaadót terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó összege.

A dologi kiadásokon belül növelni kellett a készletbeszerzések, az informatikai szolgáltatások, a közüzemi díjak, a vásárolt élelemzés, a kiküldetések, a kamatkiadások és az egyéb dologi kiadások összegét. A beruházások között az év végén vásárolt fénymásológép ára került tervezésre.

A bevételek közül az egyéb működési bevételeket 46.000 Ft-tal, az egyéb tárgyi eszközök értékesítését 60.000 Ft-tal kellett megemelni.

Kérem a Tisztelt Képviselőtestületeket, hogy az előirányzat módosítások végett a Mesztegyői Közös Önkormányzati Hivatal 2017. évi költségvetés módosítását a fenti összegekkel hagyják jóvá!

Mesztegyői Közös Önkormányzati Hivatal

Jegyzőjétől

8716. Mesztegyő, Szabadság tér 6.

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

Határozati javaslatok:

Mesztegyő Községi Önkormányzat Képviselőtestülete a közös fenntartású Mesztegyői Közös Önkormányzati Hivatal 2017. évi költségvetésének módosítását

- bevételi oldalon 81.287.060 Ft-ról 81.393.060 Ft-ra
melyből: 62.642.147 Ft költségvetési támogatás,
12 872 000 Ft önkormányzati támogatás
melyből:
 - Mesztegyő 4 443 000 Ft
 - Nikla 2 572 000 Ft
 - Tapsony 2 455 000 Ft
 - Gadány 1 135 000 Ft
 - Kelevíz 1 106 000 Ft
 - Csömend 1 005 000 Ft
 - Hosszúvíz 156 000 Ft1 675 000 Ft Kelevíz hozzájárulás
1 002 000 Ft 2016. évi elmaradás
50 000 Ft közhatalmi bevételek
1 007 000 Ft működési bevételek
60 000 Ft felhalmozási bevételek
2 084 913 Ft előző év költségvetési pénzmaradvány,
- kiadási oldalon 81.287.060 Ft-ról 81.393.060 Ft-ra
melyből: 53.373.346 Ft személyi jellegű kiadás
13.465.201 Ft munkaadót terhelő járulékok
13.961.083 Ft dologi kiadások
593.430 Ft beruházás

jóváhagyja.

Felelős: Nagy László Péter polgármester

Hajdu Szabina jegyző

Határidő: azonnal

Nikla Községi Önkormányzat Képviselőtestülete a közös fenntartású Mesztegyői Közös Önkormányzati Hivatal 2017. évi költségvetésének módosítását

- bevételi oldalon 81.287.060 Ft-ról 81.393.060 Ft-ra
melyből: 62.642.147 Ft költségvetési támogatás,
12 872 000 Ft önkormányzati támogatás
melyből:
 - Mesztegyő 4 443 000 Ft
 - Nikla 2 572 000 Ft
 - Tapsony 2 455 000 Ft
 - Gadány 1 135 000 Ft
 - Kelevíz 1 106 000 Ft
 - Csömend 1 005 000 Ft
 - Hosszúvíz 156 000 Ft1 675 000 Ft Kelevíz hozzájárulás

Mesztegyői Közös Önkormányzati Hivatal

Jegyzőjétől

8716. Mesztegyő, Szabadság tér 6.

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

1 002 000 Ft 2016. évi elmaradás
50 000 Ft közhatalmi bevételek
1 007 000 Ft működési bevételek
60 000 Ft felhalmozási bevételek
2 084 913 Ft előző év költségvetési pénzmaradvány,

• kiadási oldalon 81.287.060 Ft-ról 81.393.060 Ft-ra
melyből: 53.373.346 Ft személyi jellegű kiadás
13.465.201 Ft munkaadót terhelő járulékok
13.961.083 Ft dologi kiadások
593.430 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 2017. évi költségvetésének módosítását

• bevételi oldalon 81.287.060 Ft-ról 81.393.060 Ft-ra
melyből: 62.642.147 Ft költségvetési támogatás,
12 872 000 Ft önkormányzati támogatás
melyből: - Mesztegyő 4 443 000 Ft
- Nikla 2 572 000 Ft
- Tapsony 2 455 000 Ft
- Gadány 1 135 000 Ft
- Kelevíz 1 106 000 Ft
- Csömend 1 005 000 Ft
- Hosszúvíz 156 000 Ft

1 675 000 Ft Kelevíz hozzájárulás
1 002 000 Ft 2016. évi elmaradás
50 000 Ft közhatalmi bevételek
1 007 000 Ft működési bevételek
60 000 Ft felhalmozási bevételek
2 084 913 Ft előző év költségvetési pénzmaradvány,

• kiadási oldalon 81.287.060 Ft-ról 81.393.060 Ft-ra
melyből: 53.373.346 Ft személyi jellegű kiadás
13.465.201 Ft munkaadót terhelő járulékok
13.961.083 Ft dologi kiadások
593.430 Ft beruházás

jóváhagyja.

Felelős: Fábos István polgármester

Hajdu Szabina jegyző

Határidő: azonnal

Mesztegyői Közös Önkormányzati Hivatal

Jegyzőtől

8716. Mesztegyő, Szabadság tér 6.

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

Gadány Községi Önkormányzat Képviselőtestülete a közös fenntartású Mesztegyői Közös Önkormányzati Hivatal 2017. évi költségvetésének módosítását

- bevételi oldalon 81.287.060 Ft-ról 81.393.060 Ft-ra
melyből: 62.642.147 Ft költségvetési támogatás,
12 872 000 Ft önkormányzati támogatás
melyből: - Mesztegyő 4 443 000 Ft
- Nikla 2 572 000 Ft
- Tapsony 2 455 000 Ft
- Gadány 1 135 000 Ft
- Kelevíz 1 106 000 Ft
- Csömend 1 005 000 Ft
- Hosszúvíz 156 000 Ft
1 675 000 Ft Kelevíz hozzájárulás
1 002 000 Ft 2016. évi elmaradás
50 000 Ft közhatalmi bevételek
1 007 000 Ft működési bevételek
60 000 Ft felhalmozási bevételek
2 084 913 Ft előző év költségvetési pénzmaradvány,
- kiadási oldalon 81.287.060 Ft-ról 81.393.060 Ft-ra
melyből: 53.373.346 Ft személyi jellegű kiadás
13.465.201 Ft munkaadót terhelő járulékok
13.961.083 Ft dologi kiadások
593.430 Ft beruházás

jóváhagyja.

Felelős: Ósz János polgármester

Hajdu Szabina jegyző

Határidő: azonnal

Kelevíz Községi Önkormányzat Képviselőtestülete a közös fenntartású Mesztegyői Közös Önkormányzati Hivatal 2017. évi költségvetésének módosítását

- bevételi oldalon 81.287.060 Ft-ról 81.393.060 Ft-ra
melyből: 62.642.147 Ft költségvetési támogatás,
12 872 000 Ft önkormányzati támogatás
melyből: - Mesztegyő 4 443 000 Ft
- Nikla 2 572 000 Ft
- Tapsony 2 455 000 Ft
- Gadány 1 135 000 Ft
- Kelevíz 1 106 000 Ft
- Csömend 1 005 000 Ft
- Hosszúvíz 156 000 Ft
1 675 000 Ft Kelevíz hozzájárulás
1 002 000 Ft 2016. évi elmaradás
50 000 Ft közhatalmi bevételek
1 007 000 Ft működési bevételek

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

60 000 Ft felhalmozási bevételek
2 084 913 Ft előző év költségvetési pénzmaradvány,

- kiadási oldalon 81.287.060 Ft-ról 81.393.060 Ft-ra
- melyből: 53.373.346 Ft személyi jellegű kiadás
13.465.201 Ft munkaadót terhelő járulékok
13.961.083 Ft dologi kiadások
593.430 Ft beruházás

jóváhagyja.

Felelős: Vargáné Balatincz Krisztina polgármester
Hajdu Szabina jegyző
Határidő: azonnal

Csömend Községi Önkormányzat Képviselőtestülete a közös fenntartású Mesztegyői Közös Önkormányzati Hivatal 2017. évi költségvetésének módosítását

- bevételi oldalon 81.287.060 Ft-ról 81.393.060 Ft-ra
- melyből: 62.642.147 Ft költségvetési támogatás,
12 872 000 Ft önkormányzati támogatás
- melyből:
- | | |
|-------------|--------------|
| - Mesztegyő | 4 443 000 Ft |
| - Nikla | 2 572 000 Ft |
| - Tapsony | 2 455 000 Ft |
| - Gadány | 1 135 000 Ft |
| - Kelevíz | 1 106 000 Ft |
| - Csömend | 1 005 000 Ft |
| - Hosszúvíz | 156 000 Ft |
- 1 675 000 Ft Kelevíz hozzájárulás
1 002 000 Ft 2016. évi elmaradás
50 000 Ft közhatalmi bevételek
1 007 000 Ft működési bevételek
60 000 Ft felhalmozási bevételek
2 084 913 Ft előző év költségvetési pénzmaradvány,
- kiadási oldalon 81.287.060 Ft-ról 81.393.060 Ft-ra
- melyből: 53.373.346 Ft személyi jellegű kiadás
13.465.201 Ft munkaadót terhelő járulékok
13.961.083 Ft dologi kiadások
593.430 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 2017. évi költségvetésének módosítását

- bevételi oldalon 81.287.060 Ft-ról 81.393.060 Ft-ra
melyből: 62.642.147 Ft költségvetési támogatás,
12 872 000 Ft önkormányzati támogatás
melyből:

- Mesztegyő	4 443 000 Ft
- Nikla	2 572 000 Ft
- Tapsony	2 455 000 Ft
- Gadány	1 135 000 Ft
- Kelevíz	1 106 000 Ft
- Csömend	1 005 000 Ft
- Hosszúvíz	156 000 Ft

1 675 000 Ft Kelevíz hozzájárulás
1 002 000 Ft 2016. évi elmaradás
50 000 Ft közhatalmi bevételek
1 007 000 Ft működési bevételek
60 000 Ft felhalmozási bevételek
2 084 913 Ft előző év költségvetési pénzmaradvány,
- kiadási oldalon 81.287.060 Ft-ról 81.393.060 Ft-ra
melyből: 53.373.346 Ft személyi jellegű kiadás
13.465.201 Ft munkaadót terhelő járulékok
13.961.083 Ft dologi kiadások
593.430 Ft beruházás

jóváhagyja.

Felelős: Máté-Botos Ivett polgármester

Hajdu Szabina jegyző

Határidő: azonnal

Mesztegyő, 2018. május 22.



Ft-ban

K1-K8. Költségvetési kiadások				
#	Megnevezés	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Eltérés
2	3	4	5	6
01	Törvény szerinti illetmények, munkabérek (K1101)	49 286 000	45 833 885	-3 452 115
03	Céljuttatás, projektpremium (K1103)	0	152 621	152 621
07	Béren kívüli juttatások (K1107)	4 094 000	4 346 842	252 842
09	Közlekedési költségtérítés (K1109)	1 500 000	1 500 000	0
10	Egyéb költségtérítések (K1110)	0	0	0
13	Foglalkoztatottak egyéb személyi juttatásai (>=14) (K1113)	1 000 000	1 539 998	539 998
15	Foglalkoztatottak személyi juttatásai (=01+...+13) (K11)	55 880 000	53 373 346	-2 506 654
20	Személyi juttatások (=15+19) (K1)	55 880 000	53 373 346	-2 506 654
21	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó (=22+...+28) (K2)	12 190 000	13 465 201	1 275 201
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)	432 060	412 060	-20 000
30	Üzemeltetési anyagok beszerzése (K312)	1 700 000	2 560 737	860 737
32	Készletbeszerzés (=29+30+31) (K31)	2 132 060	2 972 797	840 737
33	Informatikai szolgáltatások igénybevétele (K321)	400 000	405 000	5 000
34	Egyéb kommunikációs szolgáltatások (K322)	600 000	600 000	0
35	Kommunikációs szolgáltatások (=33+34) (K32)	1 000 000	1 005 000	5 000
36	Közütemi díjak (K331)	1 000 000	1 073 209	73 209
37	Vásárolt ételmezés (K332)	0	20 000	20 000
38	Bérleti és lízing díjak (>=39) (K333)	425 000	425 000	0
40	Karbantartási, kisjavítási szolgáltatások (K334)	400 000	400 000	0
43	Szakmai tevékenységet segítő szolgáltatások (K336)	100 000	100 000	0
44	Egyéb szolgáltatások (K337)	5 000 000	5 000 000	0
45	ebből: biztosítási díjak (K337)	0	0	0

1. melléklet

46	Szolgáltatási kiadások (=36+37+38+40+41+43+44) (K33)	6 925 000	7 018 209	93 209
47	Kiküldetések kiadásai (K341)	400 000	434 077	34 077
49	Kiküldetések, reklám- és propagandakiadások (=47+48) (K34)	400 000	434 077	34 077
50	Működési célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó (K351)	2 505 000	2 505 000	0
52	Kamatkiadások (>=53+54) (K353)	0	1 000	1 000
59	Egyéb dologi kiadások (K355)	0	25 000	25 000
60	Különféle befizetések és egyéb dologi kiadások (=50+51+52+55+59) (K35)	2 505 000	2 531 000	26 000
61	Dologi kiadások (=32+35+46+49+60) (K3)	12 962 060	13 961 083	999 023
195	Informatikai eszközök beszerzése, létesítése (K63)	0	309 000	309 000
196	Egyéb tárgyi eszközök beszerzése, létesítése (K64)	201 000	201 000	0
199	Beruházási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó (K67)	54 000	83 430	29 430
200	Beruházások (=192+193+195+...+199) (K6)	255 000	593 430	338 430
268	Költségvetési kiadások (=20+21+61+121+191+200+205+267) (K1-K8)	81 287 060	81 393 060	106 000

Ft-ban

B1. - B7. költségvetési bevételek				
#	Megnevezés	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Eltérés
2	3	4	5	6
169	Egyéb közhatalmi bevételek ($\geq 170 + \dots + 184$) (B36)	50 000	50 000	0
185	Közhatalmi bevételek (=93+94+104+109+168+169) (B3)	50 000	50 000	0
187	Szolgáltatások ellenértéke ($\geq 188 + 189$) (B402)	630 000	630 000	0
205	Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek ($\geq 206 + 207$) (B4082)	1 000	1 000	0
208	Kamatbevételek és más nyereségjellegű bevételek (=202+205) (B408)	1 000	1 000	0
218	Egyéb működési bevételek ($\geq 219 + 220$) (B411)	330 000	376 000	46 000
220	ebből: kiadások visszatérítései (B411)	0	0	0
221	Működési bevételek (=186+187+190+192+199+...+201+208+216+217+218) (B4)	961 000	1 007 000	46 000
226	Egyéb tárgyi eszközök értékesítése (B53)	0	60 000	60 000
230	Felhalmozási bevételek (=222+224+226+227+229) (B5)	0	60 000	60 000
283	Költségvetési bevételek (=43+79+185+221+230+256+282) (B1-B7)	1 011 000	1 117 000	106 000

3. melléklet

Ft-ban

04 - B8. Finanszírozási bevételek				
#	Megnevezés	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Eltérés
2	3	4	5	6
12	Előző év költségvetési maradványának igénybevétele (B8131)	2 084 913	2 084 913	0
14	Maradvány igénybevétele (=12+13) (B813)	2 084 913	2 084 913	0
17	Központi, irányító szervi támogatás (B816)	78 191 147	78 191 147	0
23	Belföldi finanszírozás bevételei (=04+11+14+...+19+22) (B81)	80 276 060	80 276 060	0
32	Finanszírozási bevételek (=23+29+30+31) (B8)	80 276 060	80 276 060	0

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
2018. május 24. napján tartandó nyílt, soros együttes ülésére
a Mesztegyői Közös Önkormányzati Hivatal
2017. évi költségvetésének végrehajtásához

Tisztelt Képviselőtestületek!

A Mesztegyői Közös Önkormányzati Hivatal 2017. évi költségvetése a hét társult önkormányzat által 78.038.000 Ft-os bevételi és kiadási főösszeggel került elfogadásra, amely módosításra került 81.393.060 Ft-ra.

A bevételek összesen 81.297.401 Ft-tal teljesültek, mely az alábbi összegekből tevődik össze.

A hét társult önkormányzat vállalta, hogy lakosságszám arányosan járul hozzá a Közös Hivatal működéséhez összesen 15.549.000 Ft-tal, melyből Mesztegyő Község Önkormányzata a Közös Hivatal részére a teljes összeget átadta, beleértve Kelevíz Község 2016. évről áthúzódó tartozását is.

A költségvetés önkormányzati finanszírozása a következőképpen alakult:

Költségvetés önkormányzati finanszírozása: (Ft-ban)

	2017. évi	Mesztegyő részére	Mesztegyő által a Közös
	tervezett	átadott	Hivatalnak átadott
Mesztegyő	4.443.000,-	4.443.000,-	4.443.000,-
Nikla	2.572.000,-	2.572.000,-	2.572.000,-
Tapsony	2.455.000,-	1.841.251,-	2.455.000,-
Gadány	1.135.000,-	1.135.000,-	1.135.000,-
Kelevíz	1.106.000,-	0,-	1.106.000,-
Csömend	1.005.000,-	1.005.000,-	1.005.000,-
Hosszúvíz	156.000,-	156.000,-	156.000,-
Kelevíz 50%-os bér hj.	1.675.000,-	0,-	1.675.000,-
Kelevíz 2016. évi elmar.	1.002.000,-	639.198,-	1.002.000,-
Összesen:	15.549.000,-	11.791.449,-	15.549.000,-

Mesztegyői Közös Önkormányzati Hivatal

Jegyzőjétől

8716. Mesztegyő, Szabadság tér 6.

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

A 2018. évben a fennmaradó tartozásokból a következő tételek kerültek kiegyenlítésre:

	Átutalt összeg	Fennmaradó tartozás (Mesztegyő Község felé)
Kelevíz	1.321.412 Ft	1.822.390 Ft
Tapsony	613.749 Ft	0 Ft

Szolgáltatások ellenértékéből (fénymásolás és faxszolgáltatás) 627.771 Ft gyűlt össze, kamatként 273 Ft-ot írtak jóvá a bankszámlán. Egyéb működési bevételek (pl.: közüzemi díjak túlfizetéséből) összesen 333.297 Ft-ot írtak jóvá. Régi számítógépek 60.000 Ft értékben kerültek eladásra. Az előző évi maradvány összege (2.084.913 Ft) kizárólag a módosított előirányzat és a teljesítés oszlopában jelent meg.

A kiadások összesen 77.795.364 Ft-tal teljesültek és az alábbi sorokat tartalmazták.

A személyi jellegű kiadásoknál a tervezett 53.699.000 Ft-ból 52.705.329 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 béren kívüli juttatások között szerepel a köztisztviselők cafetéria juttatása, mely elsősorban készpénz cafetéria, étkezési utalvány és OTP Szép kártya formájában került kifizetésre. A foglalkoztatottak egyéb személyi juttatásai között szerepelnek az anyakönyvvezetői pótlékok, a bérkompenzáció, a betegszabadság és a szemüveg támogatás. A céljuttatás, projektprémium alatt az ASP rendszer használatához és kialakításához kapott támogatásból a foglalkoztatottaknak jutott pénzösszeg szerepel.

A munkaadót terhelő járulékokra és szociális hozzájárulási adóként összesen 12.316.950 Ft-ot fizettünk ki.

Dologi kiadásokra 12.380.655 Ft-ot költöttünk. Az üzemeltetési anyagok beszerzése alatt az élelmiszereket, az irodaszereket és az egyéb kis értékű tárgyi eszközöket értjük, összesen 2.560.736 Ft értékben. Kommunikációs szolgáltatásokra 906.423 Ft-ot fordítottunk, amely a telefon és internet használati díjat jelenti. A közüzemi díjakra (villamos energia, földgáz) 1.073.209 Ft értékben érkeztek számlák.

Szolgáltatási kiadásokra 6.486.442 Ft-ot költöttünk. Ezen belül voltak bérleti és lízing díjak (fénymásológépek bérleti díja), karbantartási és kisjavítási munkák költségei (informatikai karbantartás) és egyéb szolgáltatások (fénymásológépek üzemeltetési díja, továbbképzési költségek, szociális és pénztár szoftverek frissítése, 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 403.993 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 2.018.852 Ft összegű működési célú előzetesen felszámított áfa tartozott. Banki költségként és egyéb dologi kiadásként (kerekítési különbözet) 4.209 Ft került elszámolásra.

Beruházások jogcímen 392.430 Ft értékben vásároltunk egy fénymásoló gépet.

A Közös Hivatal így **81.297.401 Ft** bevétellel, és **77.795.364 Ft** kiadással zárta a 2017-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 2017. 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 2017. 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 2017. évi költségvetésének végrehajtását megtárgyalta, azt az előterjesztés szerinti tartalommal elfogadja.

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 Mesztegyői Közös Önkormányzati Hivatal 2017. évi költségvetésének végrehajtását megtárgyalta, azt az előterjesztés szerinti tartalommal elfogadja.

Felelős: Ósz János polgármester

Hajdu Szabina jegyző

Határidő: azonnal

Kelevíz Községi Önkormányzat Képviselőtestülete a Mesztegyői Közös Önkormányzati Hivatal 2017. 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 2017. 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 2017. évi költségvetésének végrehajtását megtárgyalta, azt az előterjesztés szerinti tartalommal elfogadja.

Felelős: Máté-Botos Ivett polgármester

Hajdu Szabina jegyző

Határidő: azonnal

Mesztegyő, 2018. május 22.



Ft-ban

K1-K8. Költségvetési kiadások					
#	Megnevezés	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Teljesítés	%
2	3	4	5	6	7
01	Törvény szerinti illetmények, munkabérek (K1101)	49 286 000	45 833 885	45 535 433	99%
03	Céljuttatás, projektprémium (K1103)	0	152 621	152 621	100%
07	Béren kívüli juttatások (K1107)	4 094 000	4 346 842	4 158 342	96%
09	Közlekedési költségtérítés (K1109)	1 500 000	1 500 000	1 370 685	91%
10	Egyéb költségtérítések (K1110)	0	0	0	
13	Foglalkoztatottak egyéb személyi juttatásai (>=14) (K1113)	1 000 000	1 539 998	1 488 248	97%
15	Foglalkoztatottak személyi juttatásai (=01+...+13) (K11)	55 880 000	53 373 346	52 705 329	99%
20	Személyi juttatások (=15+19) (K1)	55 880 000	53 373 346	52 705 329	99%
21	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó (=22+...+28) (K2)	12 190 000	13 465 201	12 316 950	91%
22	ebből: szociális hozzájárulási adó (K2)	0	0	10 425 953	
25	ebből: egészségügyi hozzájárulás (K2)	0	0	1 044 153	
26	ebből: táppénz hozzájárulás (K2)	0	0	16 898	
28	ebből: munkáltatót terhelő személyi jövedelemadó (K2)	0	0	829 946	
29	Szakmai anyagok beszerzése (K311)	432 060	412 060	0	0%
30	Üzemeltetési anyagok beszerzése (K312)	1 700 000	2 560 737	2 560 736	100%
32	Készletbeszerzés (=29+30+31) (K31)	2 132 060	2 972 797	2 560 736	86%
33	Informatikai szolgáltatások igénybevétele (K321)	400 000	405 000	404 907	100%
34	Egyéb kommunikációs szolgáltatások (K322)	600 000	600 000	501 516	84%
35	Kommunikációs szolgáltatások (=33+34) (K32)	1 000 000	1 005 000	906 423	90%
36	Közüzem díjak (K331)	1 000 000	1 073 209	1 073 209	100%
37	Vásárolt ételmezés (K332)	0	20 000	18 983	95%
38	Bérleti és lízing díjak (>=39) (K333)	425 000	425 000	180 400	42%
40	Karbantartási, kisjavítási szolgáltatások (K334)	400 000	400 000	342 600	86%
43	Szakmai tevékenységet segítő szolgáltatások (K336)	100 000	100 000	77 539	78%
44	Egyéb szolgáltatások (K337)	5 000 000	5 000 000	4 793 711	96%
45	ebből: biztosítási díjak (K337)	0	0	48 540	

1. melléklet

46	Szolgáltatási kiadások (=36+37+38+40+41+43+44) (K33)	6 925 000	7 018 209	6 486 442	92%
47	Kiküldetések kiadásai (K341)	400 000	434 077	403 993	93%
49	Kiküldetések, reklám- és propagandakiadások (=47+48) (K34)	400 000	434 077	403 993	93%
50	Működési célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó (K351)	2 505 000	2 505 000	2 018 852	81%
52	Kamatkiadások (>=53+54) (K353)	0	1 000	646	65%
59	Egyéb dologi kiadások (K355)	0	25 000	3 563	14%
60	Különféle befizetések és egyéb dologi kiadások (=50+51+52+55+59) (K35)	2 505 000	2 531 000	2 023 061	80%
61	Dologi kiadások (=32+35+46+49+60) (K3)	12 962 060	13 961 083	12 380 655	89%
195	Informatikai eszközök beszerzése, létesítése (K63)	0	309 000	309 000	100%
196	Egyéb tárgyi eszközök beszerzése, létesítése (K64)	201 000	201 000	0	0%
199	Beruházási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó (K67)	54 000	83 430	83 430	100%
200	Beruházások (=192+193+195+...+199) (K6)	255 000	593 430	392 430	66%
268	Költségvetési kiadások (=20+21+61+121+191+200+205+267) (K1-K8)	81 287 060	81 393 060	77 795 364	96%

Ft-ban

B1. - B7. költségvetési bevételek					
#	Megnevezés	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Teljesítés	%
2	3	4	5	6	7
169	Egyéb közhatalmi bevételek ($\geq 170 + \dots + 184$) (B36)	50 000	50 000	0	0%
185	Közhatalmi bevételek (=93+94+104+109+168+169) (B3)	50 000	50 000	0	0%
187	Szolgáltatások ellenértéke ($\geq 188 + 189$) (B402)	630 000	630 000	627 771	100%
205	Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek ($\geq 206 + 207$) (B4082)	1 000	1 000	273	27%
208	Kamatbevételek és más nyereségjellegű bevételek (=202+205) (B408)	1 000	1 000	273	27%
218	Egyéb működési bevételek ($\geq 219 + 220$) (B411)	330 000	376 000	333 297	89%
220	ebből: kiadások visszatérítései (B411)	0	0	242 579	
221	Működési bevételek (=186+187+190+192+199+...+201+208+216+217+218) (B4)	961 000	1 007 000	961 341	95%
226	Egyéb tárgyi eszközök értékesítése (B53)	0	60 000	60 000	100%
230	Felhalmozási bevételek (=222+224+226+227+229) (B5)	0	60 000	60 000	100%
283	Költségvetési bevételek (=43+79+185+221+230+256+282) (B1-B7)	1 011 000	1 117 000	1 021 341	91%

Ft-ban

04 - B8. Finanszírozási bevételek					
#	Megnevezés	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Teljesítés	%
2	3	4	5	7	8
12	Előző év költségvetési maradványának igénybevétele (B8131)	2 084 913	2 084 913	2 084 913	100%
14	Maradvány igénybevétele (=12+13) (B813)	2 084 913	2 084 913	2 084 913	100%
17	Központi, irányító szervi támogatás (B816)	78 191 147	78 191 147	78 191 147	100%
23	Belföldi finanszírozás bevételei (=04+11+14+...+19+22) (B81)	80 276 060	80 276 060	80 276 060	100%
32	Finanszírozási bevételek (=23+29+30+31) (B8)	80 276 060	80 276 060	80 276 060	100%

4. melléklet

A Mesztegnyői 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 2017.évben

Ft-ban

Sor-szám	Megnevezés	Összeg
1.	Nyitó pénzkészlet 2017. január 01-én ebből	2 028 615
2.	Bankszámlák egyenlege	1 940 200
3.	Pénztárak és betétkönyvek egyenlege	88 415
4.	Bevételek (+)	79 312 259
5.	Kiadások (-)	77 795 364
6.	Záró pénzkészlet 2017. december 31-én ebből	3 545 510
7.	Bankszámlák egyenlege	3 466 915
8.	Pénztárak és betétkönyvek egyenlege	78 595

Ft-ban

Mérleg				
#	Megnevezés	Előző időszak	Módosítások (+/-)	Tárgyi időszak
1	2	3	4	5
02	A/I/2 Szellemi termékek	262 203	0	0
04	A/I Immateriális javak (=A/I/1+A/I/2+A/I/3)	262 203	0	0
06	A/II/2 Gépek, berendezések, felszerelések, járművek	798 971	0	500 920
10	A/II Tárgyi eszközök (=A/II/1+...+A/II/5)	798 971	0	500 920
28	A) NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ BEFEKTETETT ESZKÖZÖK (=A/I+A/II+A/III+A/IV)	1 061 174	0	500 920
47	C/II/1 Forintpénztár	88 415	0	78 595
50	C/II Pénztárak, csekkek, betétkönyvek (=C/II/1+C/II/2+C/II/3)	88 415	0	78 595
51	C/III/1 Kincstáron kívüli forintszámlák	1 940 200	0	3 466 915
53	C/III Forintszámlák (=C/III/1+C/III/2)	1 940 200	0	3 466 915
57	C) PÉNZESZKÖZÖK (=C/I+...+C/IV)	2 028 615	0	3 545 510
69	D/I/4 Költségvetési évben esedékes követelések működési bevételre (=D/I/4a+...+D/I/4i)	10	0	10
70	D/I/4a - ebből: költségvetési évben esedékes követelések készletértékesítés ellenértékére, szolgáltatások ellenértékére, közvetített szolgáltatások ellenértékére	10	0	10
101	D/I Költségvetési évben esedékes követelések (=D/I/1+...+D/I/8)	10	0	10
159	D) KÖVETELÉSEK (=D/I+D/II+D/III)	10	0	10
168	E/III/1 December havi illetmények, munkabérek elszámolása	0	0	65 800
169	E/III/2 Utalványok, bérletek és más hasonló, készpénz-helyettesítő fizetési eszköznek nem minősülő eszközök elszámolásai	165 571	0	0
170	E/III Egyéb sajátos eszközoldali elszámolások (=E/III/1+E/III/2)	165 571	0	65 800
171	E) EGYÉB SAJÁTOS ELSZÁMOLÁSOK (=E/I+E/II+E/III)	165 571	0	65 800

6. melléklet

173	F/2 Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása	42 070	0	42 070
175	F) AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK (=F/1+F/2+F/3)	42 070	0	42 070
176	ESZKÖZÖK ÖSSZESEN (=A+B+C+D+E+F)	3 297 440	0	4 154 310
177	G/I Nemzeti vagyón induláskori értéke	4 450 875	0	4 450 875
178	G/II Nemzeti vagyón változásai	0	0	-719 921
181	G/III/3 Pénzeszközön kívüli egyéb eszközök induláskori értéke és változásai	561 485	0	561 485
182	G/III Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai (=G/III/1+G/III/2+G/III/3)	561 485	0	561 485
183	G/IV Felhalmozott eredmény	-5 934 760	0	-5 348 779
185	G/VI Mérleg szerinti eredmény	585 981	0	196 360
186	G/ SAJÁT TŐKE (= G/I+...+G/VI)	-336 419	0	-859 980
251	J/2 Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	3 633 859	0	5 014 290
253	J) PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK (=J/1+J/2+J/3)	3 633 859	0	5 014 290
254	FORRÁSOK ÖSSZESEN (=G+H+I+J)	3 297 440	0	4 154 310

7. melléklet

A Mesztgyői 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	500 920	1 061 174	0	1 061 174	500 920
2.	I. Immateriális javak	0	0	0	0	262 203	0	262 203	0
3.	II. Tárgyi eszközök	0	0	0	500 920	798 971	0	798 971	500 920
4.	- Ingatlanok és kapcs. vagyoni ért.Jog.	0	0	0	0	0	0	0	0
5.	- Gépek, berendezések és felsz.	0	0	0	500 920	798 971	0	798 971	500 920
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	627 879	0	0	0	627 879
13.	- Ingatlanok és kapcs. vagyoni é. jog	0	0	0	0	0	0	0	0
14.	- Gépek, berendezések, felszerelések	0	0	0	2 433 837	1 820 044	0	1 820 044	2 433 837
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	3 061 716	1 820 044	0	1 820 044	3 061 716

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
2018. május 24. napján tartandó
nyílt, soros együttes ülésére
a Mesztegyői Közös Önkormányzati Hivatal
2018. évi költségvetésének módosításához

Tisztelt Képviselőtestületek!

A Mesztegyői Közös Önkormányzati Hivatal 2018. évi költségvetési főösszege a következők szerint módosult: 80.857.250 Ft-ról 87.220.037 Ft-ra az alábbi sorok mentén.

Mivel év elején még nem lehetett tervezni az előző év költségvetési maradványának igénybevételeivel, ezért ez az összeg (3.502.037. Ft) a módosított előirányzatba került bele.

További nem tervezett bevétel az április 8-ai országgyűlési választás lebonyolítására kiutalt támogatási összeg, összesen 2.860.750 Ft értékben.

Ezeknek megfelelően kellett megemelni a személyi juttatások megfelelő sorait. Mivel a képviselőtestületek az előző évben engedélyezték a hivatalnak plusz egy fő pénzügyes foglalkoztatott felvételét, az akkor megbeszéltek szerint a maradvány összege törvény szerinti illetményként került tervezésre. A választásra kifizetett személyi illetmények a munkavégzésre irányuló egyéb jogviszonyként és egyéb külső személyi juttatásként lettek kifizetve.

Szükséges volt továbbá az egyéb szolgáltatásokból a szakmai tevékenységet segítő szolgáltatásokba átcsoportosítani 134.145 Ft-ot a köztisztviselők kötelező továbbképzéséhez.

Kérem a Tisztelt Képviselőtestületeket, hogy az előirányzat módosítások végett a Mesztegyői Közös Önkormányzati Hivatal 2018. évi költségvetés módosítását a fenti összegekkel hagyják jóvá!

Határozati javaslat:

Mesztegyő Községi Önkormányzat Képviselőtestülete a közös fenntartású Mesztegyői Közös Önkormányzati Hivatal 2018. évi költségvetésének módosítását

- 87.220.037 Ft bevétellel és

melyből: 61 738 400 Ft költségvetési támogatás,
17 176 564 Ft önkormányzati támogatás

melyből: - Mesztegyő 5 928 041 Ft
- Nikla 3 432 709 Ft
- Tapsony 3 276 479 Ft
- Gadány 1 514 558 Ft
- Kelevíz 1 475 501 Ft
- Csömend 1 340 970 Ft
- Hosszúvíz 208 306 Ft

1 787 286 Ft Kelevíz hozzájárulás,

2 860 750 Ft működési célú támogatások ÁH-n belülről,

50 000 Ft közhatalmi bevételek,

105 000 Ft működési bevétel,

3 502 037 Ft előző évi maradvány

- 87.220.037 Ft kiadással

melyből: 63 634 337 Ft személyi jellegű kiadás
11 209 700 Ft munkaadót terhelő járulékok
12 376 000 Ft dologi kiadások

jóváhagyja.

Felelős: Nagy László Péter polgármester

Hajdu Szabina jegyző

Határidő: azonnal

Nikla Községi Önkormányzat Képviselőtestülete a közös fenntartású Mesztegyői Közös Önkormányzati Hivatal 2018. évi költségvetésének módosítását

- 87.220.037 Ft bevétellel és

melyből: 61 738 400 Ft költségvetési támogatás,
17 176 564 Ft önkormányzati támogatás

melyből: - Mesztegyő 5 928 041 Ft
- Nikla 3 432 709 Ft
- Tapsony 3 276 479 Ft
- Gadány 1 514 558 Ft
- Kelevíz 1 475 501 Ft
- Csömend 1 340 970 Ft
- Hosszúvíz 208 306 Ft

1 787 286 Ft Kelevíz hozzájárulás,

2 860 750 Ft működési célú támogatások ÁH-n belülről,

50 000 Ft közhatalmi bevételek,

105 000 Ft működési bevétel,

3 502 037 Ft előző évi maradvány

- 87.220.037 Ft kiadással

melyből: 63 634 337 Ft személyi jellegű kiadás
11 209 700 Ft munkaadót terhelő járulékok

12 376 000 Ft dologi kiadások

jóváhagyja.

Felelős: Dr. Fülöpné Kesztyűs Ágota polgármester

Hajdu Szabina jegyző

Határidő: azonnal

Tapsony Községi Önkormányzat Képviselőtestülete a közös fenntartású Mesztegnyői Közös Önkormányzati Hivatal 2018. évi költségvetésének módosítását

- 87.220.037 Ft bevétellel és

melyből: 61 738 400 Ft költségvetési támogatás,

17 176 564 Ft önkormányzati támogatás

melyből:

- Mesztegnyő	5 928 041 Ft
- Nikla	3 432 709 Ft
- Tapsony	3 276 479 Ft
- Gadány	1 514 558 Ft
- Kelevíz	1 475 501 Ft
- Csömend	1 340 970 Ft
- Hosszúvíz	208 306 Ft

1 787 286 Ft Kelevíz hozzájárulás,

2 860 750 Ft működési célú támogatások ÁH-n belülről,

50 000 Ft közhatalmi bevételek,

105 000 Ft működési bevétel,

3 502 037 Ft előző évi maradvány

- 87.220.037 Ft kiadással

melyből: 63 634 337 Ft személyi jellegű kiadás

11 209 700 Ft munkaadót terhelő járulékok

12 376 000 Ft dologi kiadások

jóváhagyja.

Felelős: Fábos István polgármester

Hajdu Szabina jegyző

Határidő: azonnal

Gadány Községi Önkormányzat Képviselőtestülete a közös fenntartású Mesztegnyői Közös Önkormányzati Hivatal 2018. évi költségvetésének módosítását

- 87.220.037 Ft bevétellel és

melyből: 61 738 400 Ft költségvetési támogatás,

17 176 564 Ft önkormányzati támogatás

melyből:

- Mesztegnyő	5 928 041 Ft
- Nikla	3 432 709 Ft
- Tapsony	3 276 479 Ft
- Gadány	1 514 558 Ft
- Kelevíz	1 475 501 Ft
- Csömend	1 340 970 Ft
- Hosszúvíz	208 306 Ft

1 787 286 Ft Kelevíz hozzájárulás,

2 860 750 Ft működési célú támogatások ÁH-n belülről,

50 000 Ft közhatalmi bevételek,
105 000 Ft működési bevétel,
3 502 037 Ft előző évi maradvány

- 87.220.037 Ft kiadással

melyből: 63 634 337 Ft személyi jellegű kiadás
11 209 700 Ft munkaadót terhelő járulékok
12 376 000 Ft dologi kiadások

jóváhagyja.

Felelős: Ősz János polgármester

Hajdu Szabina jegyző

Határidő: azonnal

Kelevíz Községi Önkormányzat Képviselőtestülete a közös fenntartású Mesztegnyői Közös Önkormányzati Hivatal 2018. évi költségvetésének módosítását

- 87.220.037 Ft bevétellel és

melyből: 61 738 400 Ft költségvetési támogatás,
17 176 564 Ft önkormányzati támogatás

melyből: - Mesztegnyő 5 928 041 Ft
- Nikla 3 432 709 Ft
- Tapsony 3 276 479 Ft
- Gadány 1 514 558 Ft
- Kelevíz 1 475 501 Ft
- Csömend 1 340 970 Ft
- Hosszúvíz 208 306 Ft

1 787 286 Ft Kelevíz hozzájárulás,

2 860 750 Ft működési célú támogatások ÁH-n belülről,

50 000 Ft közhatalmi bevételek,

105 000 Ft működési bevétel,

3 502 037 Ft előző évi maradvány

- 87.220.037 Ft kiadással

melyből: 63 634 337 Ft személyi jellegű kiadás
11 209 700 Ft munkaadót terhelő járulékok
12 376 000 Ft dologi kiadások

jóváhagyja.

Felelős: Vargáné Balatincz Krisztina polgármester

Hajdu Szabina jegyző

Határidő: azonnal

Csömend Községi Önkormányzat Képviselőtestülete a közös fenntartású Mesztegnyői Közös Önkormányzati Hivatal 2018. évi költségvetésének módosítását

- 87.220.037 Ft bevétellel és

melyből: 61 738 400 Ft költségvetési támogatás,
17 176 564 Ft önkormányzati támogatás

melyből: - Mesztegnyő 5 928 041 Ft
- Nikla 3 432 709 Ft
- Tapsony 3 276 479 Ft

- Gadány	1 514 558 Ft
- Kelevíz	1 475 501 Ft
- Csömend	1 340 970 Ft
- Hosszúvíz	208 306 Ft

1 787 286 Ft Kelevíz hozzájárulás,
2 860 750 Ft működési célú támogatások ÁH-n belülről,
50 000 Ft közhatalmi bevételek,
105 000 Ft működési bevétel,
3 502 037 Ft előző évi maradvány

- 87.220.037 Ft kiadással

melyből: 63 634 337 Ft személyi jellegű kiadás
11 209 700 Ft munkaadót terhelő járulékok
12 376 000 Ft dologi kiadások

jóváhagyja.

Felelős: Szabó István polgármester
Hajdu Szabina jegyző

Határidő: azonnal

Hosszúvíz Községi Önkormányzat Képviselőtestülete a közös fenntartású Mesztegnyői Közös Önkormányzati Hivatal 2018. évi költségvetésének módosítását

- 87.220.037 Ft bevétellel és

melyből: 61 738 400 Ft költségvetési támogatás,
17 176 564 Ft önkormányzati támogatás
melyből: - Mesztegnyő 5 928 041 Ft
- Nikla 3 432 709 Ft
- Tapsony 3 276 479 Ft
- Gadány 1 514 558 Ft
- Kelevíz 1 475 501 Ft
- Csömend 1 340 970 Ft
- Hosszúvíz 208 306 Ft

1 787 286 Ft Kelevíz hozzájárulás,
2 860 750 Ft működési célú támogatások ÁH-n belülről,
50 000 Ft közhatalmi bevételek,
105 000 Ft működési bevétel,
3 502 037 Ft előző évi maradvány

- 87.220.037 Ft kiadással

melyből: 63 634 337 Ft személyi jellegű kiadás
11 209 700 Ft munkaadót terhelő járulékok
12 376 000 Ft dologi kiadások

jóváhagyja.

Felelős: Máté-Botos Ivett polgármester
Hajdu Szabina jegyző

Határidő: azonnal

Mesztegnyő, 2018. május 22.



1. melléklet
 Mesztegyői Közös Önkormányzati Hivatal
 2018.évi költségvetési kiadásai

#	Megnevezés	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Eltérés
01	Törvény szerinti illetmények, munkabérek (K1101)	52 655 500	56 157 537	3 502 037
02	Normatív jutalmak (K1102)	0	0	0
03	Céljuttatás, projektpremium (K1103)	0	0	0
04	Készenléti, ügyeleti, helyettesítési díj, túlóra, túlszolgálat (K1104)	0	0	0
05	Végkielégítés (K1105)	0	0	0
06	Jubileumi jutalom (K1106)	0	0	0
07	Béren kívüli juttatások (K1107)	2 459 000	2 459 000	0
08	Ruházati költségtérítés (K1108)	0	0	0
09	Közlekedési költségtérítés (K1109)	1 500 000	1 500 000	0
10	Egyéb költségtérítések (K1110) (szemüveg)	0	0	0
11	Lakhatási támogatások (K1111)	0	0	0
12	Szociális támogatások (K1112)	0	0	0
13	Foglalkoztatottak egyéb személyi juttatásai (K1113)	657 050	657 050	0
14	Foglalkoztatottak személyi juttatásai (=01+...+13) (K11)	57 271 550	60 773 587	3 502 037
15	Választott tisztségviselők juttatásai (K121)	0	0	0
16	Munkavégzésre irányuló egyéb jogviszonyban nem saját foglalkoztatottnak fizetett juttatások (K122)	0	2 793 146	2 793 146
17	Egyéb külső személyi juttatások (K123)	0	67 604	67 604
18	Külső személyi juttatások (=15+16+17) (K12)	0	2 860 750	2 860 750
19	Személyi juttatások (=14+18) (K1)	57 271 550	63 634 337	6 362 787
20	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó (K2)	11 209 700	11 209 700	0
21	Szakmai anyagok beszerzése (K311)	0	0	0
22	Üzemeltetési anyagok beszerzése (K312)	2 500 000	2 500 000	0
23	Árubeszerzés (K313)	0	0	0
24	Készletbeszerzés (=21+22+23) (K31)	2 500 000	2 500 000	0
25	Informatikai szolgáltatások igénybevétele (K321)	400 000	400 000	0
26	Egyéb kommunikációs szolgáltatások (K322)	500 000	500 000	0
27	Kommunikációs szolgáltatások (=25+26) (K32)	900 000	900 000	0
28	Közütemi díjak (K331)	1 100 000	1 100 000	0
29	Vásárolt élelmezés (K332)	20 000	20 000	0
30	Bérleti és lízing díjak (K333)	180 000	180 000	0
31	Karbantartási, kisjavítási szolgáltatások (K334)	340 000	340 000	0
32	Közvetített szolgáltatások (K335)	0	0	0
33	Szakmai tevékenységet segítő szolgáltatások (K336)	80 000	214 145	134 145
34	Egyéb szolgáltatások (K337)	4 800 000	4 665 855	-134 145
35	Szolgáltatási kiadások (=28+...+34) (K33)	6 520 000	6 520 000	0
36	Kiküldetések kiadásai (K341)	400 000	400 000	0
37	Reklám- és propagandakiadások (K342)	0	0	0
38	Kiküldetések, reklám- és propagandakiadások (=36+37)	400 000	400 000	0

1. melléklet
 Mesztegyői Közös Önkormányzati Hivatal
 2018.évi költségvetési kiadásai

39	Működési célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó (K351)	2 050 000	2 050 000	0
40	Fizetendő általános forgalmi adó (K352)	0	0	0
41	Kamatkiadások (K353)	1 000	1 000	0
42	Egyéb pénzügyi műveletek kiadásai (K354)	0	0	0
43	Egyéb dologi kiadások (K355)	5 000	5 000	0
44	Különféle befizetések és egyéb dologi kiadások (=39+...+43) (K35)	2 056 000	2 056 000	0
45	Dologi kiadások (=24+27+35+38+44) (K3)	12 376 000	12 376 000	0
54	Ellátottak pénzbeli juttatásai (=46+...+53) (K4)	0	0	0
71	Egyéb működési célú kiadások (=55+59+...+70) (K5)	0	0	0
72	Immateriális javak beszerzése, létesítése (K61)	0	0	0
73	Ingatlanok beszerzése, létesítése (K62)	0	0	0
74	Informatikai eszközök beszerzése, létesítése (K63)	0	0	0
75	Egyéb tárgyi eszközök beszerzése, létesítése (K64)	0	0	0
76	Részesedések beszerzése (K65)	0	0	0
77	Meglévő részesedések növ.kapcs. kiadások (K66)	0	0	0
78	Beruházási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó (K67)	0	0	0
79	Beruházások (=72+...+78) (K6)	0	0	0
80	Ingatlanok felújítása (K71)	0	0	0
81	Informatikai eszközök felújítása (K72)	0	0	0
82	Egyéb tárgyi eszközök felújítása (K73)	0	0	0
83	Felújítási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó (K74)	0	0	0
84	Felújítások (=80+...+83) (K7)	0	0	0
85	Felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból származó kifizetés államháztartáson belülre (K81)	0	0	0
86	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása államháztartáson belülre (K82)	0	0	0
87	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök törlesztése államháztartáson belülre (K83)	0	0	0
88	Egyéb felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülre (K84)	0	0	0
89	Felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból származó kifizetés államháztartáson kívülre (K85)	0	0	0
90	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása államháztartáson kívülre (K86)	0	0	0
91	Lakástámogatás (K87)	0	0	0
92	Felhalmozási célú támogatások az Európai Uniónak (K88)	0	0	0
93	Egyéb felhalmozási célú támogatások államháztartáson kívülre (K89)	0	0	0
94	Egyéb felhalmozási célú kiadások (=85+...+93) (K8)	0	0	0
95	Költségvetési kiadások (=19+20+45+54+71+79+84+94) (K1-K8)	80 857 250	87 220 037	6 362 787

2. melléklet
 Mesztegyői Közös Önkormányzati Hivatal
 2018.évi költségvetési bevételei

#	Megnevezés	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Eltérés
07	Önkormányzatok működési támogatásai (=01+...+06) (B11)	0	0	0
12	Egyéb működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről (B16)	0	2 860 750	2 860 750
13	Működési célú támogatások államháztartáson belülről (=07+...+12) (B1)	0	2 860 750	2 860 750
19	Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről (=14+...+18) (B2)	0	0	0
20	Magánszemélyek jövedelemadói (B311)	0	0	0
21	Társaságok jövedelemadói (B312)	0	0	0
22	Jövedelemadók (=20+21) (B31)	0	0	0
31	Termékek és szolgáltatások adói (=26+...+30) (B35)	0	0	0
32	Egyéb közhatalmi bevételek (B36) (Igazgatás szolg.díj)	50 000	50 000	0
33	Közhatalmi bevételek (=22+...+25+31+32) (B3)	50 000	50 000	0
34	Készletértékesítés ellenértéke (B401)	0	0	0
35	Szolgáltatások ellenértéke (B402) (fénymásolás, telefon díj)	105 000	105 000	0
36	Közvetített szolgáltatások ellenértéke (B403)	0	0	0
37	Tulajdonosi bevételek (B404)	0	0	0
38	Ellátási díjak (B405)	0	0	0
39	Kiszámlázott általános forgalmi adó (B406)	0	0	0
40	Általános forgalmi adó visszatérítése (B407)	0	0	0
41	Kamatbevételek (B408)	0	0	0
42	Egyéb pénzügyi műveletek bevételei (B409)	0	0	0
43	Biztosító által fizetett kártérítés (B410)	0	0	0
44	Egyéb működési bevételek (B411)	0	0	0
45	Működési bevételek (=34+...+44) (B4)	105 000	105 000	0
46	Immateriális javak értékesítése (B51)	0	0	0
47	Ingatlanok értékesítése (B52)	0	0	0
48	Egyéb tárgyi eszközök értékesítése (B53)	0	0	0
49	Részesedések értékesítése (B54)	0	0	0
50	Részesedések megszűnéséhez kapcsolódó bevételek (B55)	0	0	0
51	Felhalmozási bevételek (=46+...+50) (B5)	0	0	0
52	Működési célú garancia- és kezességvállalásból származó megtérülések államháztartáson kívülről (B61)	0	0	0
53	Működési c. visszatér.tám., kölcs.visszatér.EU-tól (B62)	0	0	0
54	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatér.kormányoktól és más nemz. szervezetektől (B63)	0	0	0
55	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése államháztartáson kívülről (B64)	0	0	0
56	Egyéb működési célú átvett pénzeszközök (B65)	0	0	0
57	Működési célú átvett pénzeszközök (=52+...+56) (B6)	0	0	0
63	Felhalmozási célú átvett pénzeszközök (=58+...+62) (B7)	0	0	0
64	Költségvetési bevételek (=13+19+33+45+51+57+63) (B1-B7)	155 000	3 015 750	2 860 750

3. melléklet
 Mesztegyői Közös Önkormányzati Hivatal
 2018.évi finanszírozási bevételei

#	Megnevezés	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Eltérés
04	Hitel-, kölcsönfelvétel pénzügyi vállalkozástól (=01+02+03) (B811)	0	0	0
09	Belföldi értékpapírok bevételei (=05+...+08) (B812)	0	0	0
10	Előző év költségvetési maradványának igénybevétele (B8131)	0	3 502 037	3 502 037
11	Előző év vállalkozási maradványának igénybevétele (B8132)	0	0	0
12	Maradvány igénybevétele (=10+11) (B813)	0	3 502 037	3 502 037
13	Államháztartáson belüli megelőlegezések (B814)	0	0	0
14	Államháztartáson belüli megelőlegezések törlesztése (B815)	0	0	0
15	Központi, irányító szervi támogatás (B816)	80 702 250	80 702 250	0
16	Lekötött bankbetétek megszüntetése (B817)	0	0	0
17	Központi költségvetés sajátos finanszírozási bevételei (B818)	0	0	0
18	Hosszú lejáratú tulajdonosi kölcsönök bevételei (B8191)	0	0	0
19	Rövid lejáratú tulajdonosi kölcsönök bevételei (B8192)	0	0	0
20	Tulajdonosi kölcsönök bevételei (=18+19) (B819)	0	0	0
21	Belföldi finanszírozás bevételei (=04+09+12+...+17+20) (B81)	80 702 250	84 204 287	3 502 037
22	Forgatási célú külföldi értékpapírok beváltása, értékesítése (B821)	0	0	0
23	Befektetési célú külföldi értékpapírok beváltása, értékesítése (B822)	0	0	0
24	Külföldi értékpapírok kibocsátása (B823)	0	0	0
25	Hitelek, kölcsönök felvétele külföldi kormányoktól és nemzetközi szervezetektől (B824)	0	0	0
26	Hitelek, kölcsönök felvétele külföldi pénzintézetektől (B825)	0	0	0
27	Külföldi finanszírozás bevételei (=22+...+26) (B82)	0	0	0
28	Adóssághoz nem kapcsolódó származékos ügyletek bevételei (B83)	0	0	0
29	Váltóbevételek (B84)	0	0	0
30	Finanszírozási bevételek (=21+27+28+29) (B8)	80 702 250	84 204 287	3 502 037