

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

Előterjesztés
Mesztegyő, Nikla, Tapsony, Gadány, Kelevíz, Csömend, Hosszúvíz
Önkormányzatok Képviselő-testületeinek
2019. május 13. napján tartandó nyílt, soros együttes ülésére
a 2018. évről készített éves összefoglaló belső ellenőrzési jelentés megtárgyalásához

Tisztelt Képviselő-testületek!

A Mesztegyői Közös Önkormányzati Hivatal belső ellenőrzési feladatait Forró Barbara belső ellenőr látja el 2018. április 01. napjától.

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. Forró Barbara belső ellenőr a fenti jelentést 2019. február 15. 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 képviselő-testület elé terjeszti jóváhagyásra.

A Ber. értelmében a belső ellenőr éves ellenőrzési jelentésben számol 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 ellenőr 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.

Az előterjesztés mellékletét képezik a Mesztegyői Közös Önkormányzati Hivatalhoz tartozó önkormányzatokat érintő 2018. évi összefoglaló éves ellenőrzési jelentések.

Kérem a Tisztelt Képviselő-testületeket az előterjesztés megtárgyalására, és a határozati javaslatok elfogadására.

Határozati javaslatok:

Mesztegyő Községi Önkormányzat Képviselő-testülete megtárgyalta a 2018. 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 Képviselő-testülete megtárgyalta a 2018. 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 Képviselő-testülete megtárgyalta a 2018. 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 Képviselő-testülete megtárgyalta a 2018. évi éves összefoglaló belső ellenőrzési jelentést, és azt az előterjesztés szerinti tartalommal elfogadja.

Felelős: Ósz János polgármester

Hajdu Szabina jegyző

Határidő: azonnal

Kelevíz Községi Önkormányzat Képviselő-testülete megtárgyalta a 2018. 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 Képviselő-testülete megtárgyalta a 2018. évi éves összefoglaló belső ellenőrzési jelentést, és azt az előterjesztés szerinti tartalommal elfogadja.

Felelős: Szabó István polgármester

Hajdu Szabina jegyző

Határidő: azonnal

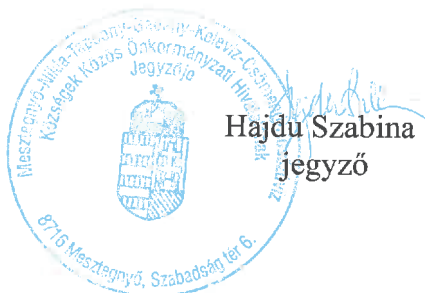
Hosszúvíz Községi Önkormányzat Képviselő-testülete megtárgyalta a 2018. évi éves összefoglaló belső ellenőrzési jelentést, és azt az előterjesztés szerinti tartalommal elfogadja.

Felelős: Máté-Botos Ivett polgármester

Hajdu Szabina jegyző

Határidő: azonnal

Mesztegyő, 2019. május 09.



2018. évről szóló összefoglaló ellenőrzési jelentés

Vezetői összefoglaló

Az éves összefoglaló ellenőrzési jelentés összeállítása a költségvetési szervek belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Bkr.) 48. §-a alapján, az ott megjelölt szempontok figyelembe vételével történt.

A 2018. évi éves belső ellenőrzési terv a Bkr. 31. §-nak rendelkezései szerint és az államháztartásért felelős miniszter által kiadott szakmai módszertani útmutató tartalmát figyelembe készült el.

A terv a Marcali Kistérségi Többcélú Társulás által kockázatelemzésalapján felállított prioritásokon és a rendelkezésre álló erőforrásokon alapul. A Képviselő-testület határozatával az önkormányzatok a 2018. évre szóló éves belső ellenőrzési tervét az alábbiak szerint jóváhagyta.

Táblázat

Gadány	Gadány Község Önkormányzata	1. Operatív gazdálkodással összefüggő jogkörök szabályozottsága, kötelezettségvállalás, utalványozás, ellenjegyzés, érvényesítés szabályozottságának ellenőrzése. (Kérdőív: 4,8,15) 2. Szociális ellátások. (Kérdőív: 3,5)	A szabályzatban rögzítésre kerültek-e a gazdálkodással összefüggő jogkörök, a gyakorlatban annak megfelelően történik-e az alkalmazása. Szociális ellátások folyamata szabályszerű-e, előírások szerint történik-e megállapítása, ellátás kifizetése.
Mesztegyő	Mesztegyői Óvoda	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)	A megtervezett éves előirányzat felhasználása, időarányos teljesítése; az analitikák és a főkönyv összefüggéseinek pontos, valósághű, zárt rendszerben történő biztosíthatósága; a pénzügyi elszámolások pontossága, számviteli nyilvántartások megfelelősége. A személyi juttatások tervezésének megalapozottsága, a teljesítést alátámasztó bizonylatok, dokumentumok ellenőrzése. (A munkaerő gazdálkodás, a munkaerő összetételének megfelelősége, az előírt szakképesítésnek való megfelelés, a szakmai képzettség változása. A személyi juttatások alakulása, a besorolások, kinevezések jogszerűségének áttekintése.)

Tapsony	Tapsony Község Önkormányzat Óvodája	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)	A megtervezett éves előirányzat felhasználása, időarányos teljesítése; az analitikák és a főkönyv összefüggéseinek pontos, valósághű, zárt rendszerben történő biztosíthatósága; a pénzügyi elszámolások pontossága, számviteli nyilvántartások megfelelősége. A személyi juttatások tervezésének megalapozottsága, a teljesítést alátámasztó bizonylatok, dokumentumok ellenőrzése. (A munkaerő gazdálkodás, a munkaerő összetételének megfelelősége, az előírt szakképesítésnek való megfelelés, a szakmai képzettség változása. A személyi juttatások alakulása, a besorolások, kinevezések jogszerűségének áttekintése.)
Nikla	Niklai Mézengúz Óvoda	1. Normatív támogatások igénylése, elszámolása. (Kérdőív: 3,6) 2.A pótlékok körének és mértékének meghatározása (Kérdőív: 3,4,14,15)	A normatívák igénylésének, elszámolásának, dokumentáltságának a törvényi előírásoknak való megfelelése. A pótlékok körének és mértékének meghatározása szabályszerűen történt-e.

Az összefoglaló éves ellenőrzési jelentésekre vonatkozóan a jogalkotó célja az átláthatóság biztosítása és a közpénzek felhasználásának hatékony elősegítése, a nyilvánosság megteremtésével annak érdekében, hogy a képviselő testület saját szervezete irányításával és feladatellátásának gyakorlatával is példát mutasson.

Tartalom

I. A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján	3
<i>I/1. Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése</i>	<i>4</i>
<i>I/1/a) A tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése, az ellenőrzések összesítése</i>	<i>4</i>
<i>I/1/b) Az ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja kapcsán tett jelentések száma és rövid összefoglalása</i>	<i>6</i>
<i>I/2. A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása</i>	<i>6</i>
<i>I/2/a) A belső ellenőrzési egység(ek) humán erőforrás-ellátottsága</i>	<i>6</i>
<i>I/2/b) A belső ellenőrzési egység és a belső ellenőrök szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása</i>	<i>6</i>
<i>I/2/c) Összeférhetetlenségi esetek</i>	<i>7</i>
<i>I/2/d) A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása</i>	<i>7</i>
<i>I/2/e) A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők</i>	<i>7</i>
<i>I/2/f) Az ellenőrzés nyilvántartása</i>	<i>7</i>
<i>I/2/g) Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok</i>	<i>7</i>

<i>I/3. A tanácsadó tevékenység bemutatása</i>	<i>7</i>
II. A belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési	7
tapasztalatok alapján.....	7
<i>II/1. A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok.....</i>	<i>7</i>
<i>II/2. A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése</i>	<i>12</i>
<i>1. Kontrollkörnyezet.....</i>	<i>13</i>
<i>2. Kockázatkezelés.....</i>	<i>13</i>
<i>4. Információ és kommunikáció</i>	<i>13</i>
<i>5. Nyomon követési rendszer (monitoring)</i>	<i>13</i>
III. Az intézkedési tervek megvalósítása	13

I. A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján (Bkr. 48. § a) pont)

A belső ellenőrzéssel kapcsolatos előírások összességében érvényesültek. Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 119. § (3)-(4) bekezdése alapján a jegyző köteles - a jogszabályok alapján meghatározott - belső kontrollrendszert működtetni, amely biztosítja a helyi önkormányzat rendelkezésére álló források szabályszerű, gazdaságos, hatékony és eredményes felhasználását. **A belső kontrollrendszeren belül** biztosítani kell a belső ellenőrzés működtetését az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutatók és a nemzetközi belső ellenőrzési standardok figyelembevételével. **A helyi önkormányzat belső ellenőrzése keretében gondoskodni kell a felügyelt költségvetési szervek ellenőrzéséről is.** Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 70. § (1) bekezdése alapján a belső ellenőrzés kialakításáról, megfelelő működtetéséről és függetlenségének biztosításáról a költségvetési szerv vezetője köteles gondoskodni.

A belső ellenőrzés a tevékenységét a Bkr. 17.§ (1) bekezdésében foglaltaknak megfelelően a nemzetközi, valamint az államháztartásért felelős miniszter által közzétett belső ellenőrzési standardok, útmutatók figyelembevételével, valamint a belső ellenőrzési vezető által – az államháztartásért felelős miniszter által közzétett belső ellenőrzési kézikönyv minta alkalmazásával - kidolgozott és a költségvetési szerv vezetője által jóváhagyott belső ellenőrzési kézikönyv szerint végezte.

A belső ellenőrzés független, tárgyilagos, bizonyosságot adó és tanácsadó tevékenység, melynek célja, hogy az önkormányzat működését fejlessze és eredményességét növelje. A tervezés és módosítása, kockázatelemzése alaposan kiterjedt minden olyan területre, amely a szabályos és a jogszabályi változásoknak megfelelő működést segíti és kontrollálja. A kockázatelemzés a kialakított értékelési szempontok alapján történt.

I/1. Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése
(Bkr. 48. § aa) pont)

A 2018. évi ellenőrzési terv 4 ellenőrzést tartalmazott. A belső ellenőrzés tervezési munkája során a jogszabályok, módszertani útmutatók, belső ellenőrzési kézikönyv eljárásrendjét követte.

A 2018 évre tervezett ellenőrzéseket maradéktalanul sikerült lebonyolítani és lezárni. A 2018.évben soron kívüli ellenőrzésre nem került sor.

I/1/a) A tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése, az ellenőrzések összesítése

Az ellenőrzés tárgya döntő részben a szabályozott, szabályszerű és hatékony működés feltételeinek és teljesülésének vizsgálatára irányult, az ellenőrzések célja a jogszabályoknak való megfelelés volt.

Ellenőrzött szervezet	Tárgy	Cél	Módszer
Gadány Község Önkormányzata	1. Operatív gazdálkodással összefüggő jogkörök szabályozottsága, kötelezettségvállalás, utalványozás, ellenjegyzés, érvényesítés szabályozottságának ellenőrzése. (Kérdőív: 4,8,15) 2. Szociális ellátások. (Kérdőív:3,5)	A szabályzatban rögzítésre kerültek-e a gazdálkodással összefüggő jogkörök, a gyakorlatban annak megfelelően történik-e az alkalmazása. Szociális ellátások folyamata szabályszerű-e, előírások szerint történik-e megállapítása, ellátás kifizetése.	A helyszíni ellenőrzés során a dokumentumok és nyilvántartások szűrőpróbaszerű, indokolt esetben tételes vizsgálata
Mesztegyői Óvoda	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)	A megtervezett éves előirányzat felhasználása, időarányos teljesítése; az analitikák és a főkönyv összefüggéseinek pontos, valósághű, zárt rendszerben történő biztosítottasága; a pénzügyi elszámolások pontossága, számviteli nyilvántartások megfelelősége. A személyi juttatások tervezésének megalapozottsága, a teljesítést alátámasztó bizonylatok, dokumentumok ellenőrzése. (A munkaerő gazdálkodás, a munkaerő összetételének	A helyszíni ellenőrzés során a dokumentumok és nyilvántartások szűrőpróbaszerű, indokolt esetben tételes vizsgálata

		megfelelősége, az előírt szakképesítésnek való megfelelés, a szakmai képzettség változása. A személyi juttatások alakulása, a besorolások, kinevezések jogszerűségének áttekintése.)	
Tapsony Község Önkormányzat Óvodája	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)	A megtervezett éves előirányzat felhasználása, időarányos teljesítése; az analitikák és a főkönyv összefüggéseinek pontos, valósághű, zárt rendszerben történő biztosítottága; a pénzügyi elszámolások pontossága, számviteli nyilvántartások megfeleltetése. A személyi juttatások tervezésének megalapozottsága, a teljesítést alátámasztó bizonylatok, dokumentumok ellenőrzése. (A munkaerő gazdálkodás, a munkaerő összetételének megfeleltetése, az előírt szakképesítésnek való megfelelés, a szakmai képzettség változása. A személyi juttatások alakulása, a besorolások, kinevezések jogszerűségének áttekintése.)	A helyszíni ellenőrzés során a dokumentumok és nyilvántartások szűrőpróbaszerű, indokolt esetben tételes vizsgálata
Niklai Mézengúz Óvoda	1. Normatív támogatások igénylése, elszámolása. (Kérdőív: 3,6) 2. A pótlékok körének és mértékének meghatározása (Kérdőív: 3,4,14,15)	A normatívák igénylésének, elszámolásának, dokumentáltságának a törvényi előírásoknak való megfeleltetése. A pótlékok körének és mértékének meghatározása szabályszerűen történt-e.	A helyszíni ellenőrzés során a dokumentumok és nyilvántartások szűrőpróbaszerű, indokolt esetben tételes vizsgálata.

Az ellenőrzés során a megállapítások jogszabályi és egyéb szakmai szempontok alapján kerültek rögzítésre.

A belső ellenőrzés megállapításai:

4 kiemelt jelentőségű, a vezetés részéről azonnali intézkedést igénylő javaslat, 3 átlagos, illetve 3 csekély jelentőségűnek minősíthető megállapítás megfogalmazására került sor, melyek tekintetében intézkedési terv készült.

I/1/b) Az ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja kapcsán tett jelentések száma és rövid összefoglalása

Az ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás, vagy hiányosság gyanúja **nem merült fel**.

I/2. A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása
(Bkr. 48. § ab) pont)

A Pénzügyminisztérium által készített útmutatók és a belső ellenőrzési kézikönyvben rögzített eljárások, módszerek, jogok, kötelezettségek, nyilvántartások és iratminták segítenek abban, hogy az ellenőrzések minősége megfeleljen az elvárásoknak.

Az ellenőrzések lefolytatásának személyi és tárgyi akadályai nem voltak. Az ellenőrzések során az ellenőrzött szervezetek a szükséges anyagokat minden esetben az ellenőrzés rendelkezésére bocsátották. Az ellenőrzéssel érintett személyek rendelkezésre álltak, a felmerülő kérdéseket megbeszélték, tisztázták az ellenőrzés menetében.

Összeférhetetlenségi eset a vizsgálatok előkészítése és lefolytatása során nem merült fel.

Az ellenőrzési jelentések a helyszíni vizsgálat és a dokumentumok, bizonylatok áttekintése, interjúk lefolytatása után készültek el a belső ellenőrzési kézikönyvben előírt formai és tartalmi követelményeknek megfelelően.

Az ellenőrzési jelentések részletes megállapításai összefoglalással és javaslatokkal zárultak.

A belső ellenőr az ellenőrzött tevékenységgel kapcsolatosan minden esetben megfogalmazták ajánlásait a folyamatok hatékonyabb, eredményesebb ellátására.

I/2/a) A belső ellenőrzési egység(ek) humánerőforrás-ellátottsága

A belső ellenőrzést ellátó képzettségi szintje és gyakorlata megfelel a Bkr.-ben foglalt követelményeknek.

A jogszabályban előírt regisztráció 2010. évben megtörtént, azóta folyamatos.

A Hivatal 2018. évben nem rendelkezett belső ellenőrzési egységgel, illetve belső ellenőrrel. A tevékenység ellátását 2018. I. negyedévben a Marcali Kistérségi Többcélú Társulás keretében, majd 2018. április 1-től önálló külső szakember bevonásával oldotta meg. A megbízott belső ellenőr az Áht. 70. § (4) bekezdésében előírt engedéllyel, a közhiteles szakmai nyilvántartásban szerepel.

I/2/b) A belső ellenőrzési egység és a belső ellenőrök szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása

(Bkr. 18-19. §-a alapján)

A belső ellenőrzés funkcionális függetlensége 2018. évben teljes körűen biztosított volt. A belső ellenőrzés során a jelentéseket közvetlenül a jegyzőnek küldték meg. Az ellenőrzési tevékenységen kívül más feladatba a belső ellenőrzést végzők nem voltak bevonva.

I/2/c) Összeférhetetlenségi esetek
(Bkr. 20.§-a alapján)

2018. évben a megbízással, illetve az egyes ellenőrzéssel kapcsolatban összeférhetetlenségi helyzet nem merült fel.

I/2/d) A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása
2018. évben a belső ellenőri jogokkal kapcsolatban korlátozás nem merült fel.

I/2/e) A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők
A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényező nem volt.

I/2/f) Az ellenőrzés nyilvántartása

Az ellenőrzés teljes iratanyagának megőrzése a Hivatalban évenként, illetve elkülönítetten, nyomon követhető formában történik. A megbízólevél, ellenőrzési program és vizsgálati jelentés egy példánya az irattárba kerül.

Az elvégzett belső ellenőrzésekről a Bkr. 22. és 50. §- a szerinti nyilvántartást vezetése folyamatos.

I/2/g) Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok
Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére javaslat nem került megfogalmazásra.

I/3. A tanácsadó tevékenység bemutatása
(Bkr. 48. § ac) pont)

A tanácsadó tevékenység olyan hozzáadott értéket eredményező szolgáltatás, amelynek jellegét, hatókörét az érintettek határozzák meg anélkül, hogy felelősséget vállalna magára az ellenőr.

A belső ellenőrzés segítette az önkormányzat céljainak elérését azzal, hogy javaslatokat fogalmazott meg az intézmények belső kontrollrendszerének javítása, továbbfejlesztése érdekében.

II. A belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján
(Bkr. 48. § b) pont)

II/1. A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok
(Bkr. 48. § ba) pont)

Az ellenőrzések folyamatában a belső ellenőrök tájékoztatást adtak az ellenőrzötteknek a vizsgálat előrehaladásáról, a tapasztalatokról, megállapításokról. Az ellenőrzési jelentésekben a belső ellenőrzés javaslatai részletesen szerepeltek. A lezárt vizsgálatra előírt intézkedési terv készítési kötelezettséget teljesítették, a szükséges intézkedési tervet elkészült.

Az elvégzett ellenőrzések során tett fontosabb megállapítások, következtetések, javaslatok a 2018. évben a következők voltak:

1. Gadány Község Önkormányzat

Ellenőrzés tárgya:

1. Operatív gazdálkodással összefüggő jogkörök szabályozottsága, kötelezettségvállalás, utalványozás, ellenjegyzés, érvényesítés szabályozottságának ellenőrzése.
2. 2.Szociális ellátások.

Ellenőrzési időszak:

2018.06.12.-2018.06.21.

Főbb megállapítások:

Megállapítás	Rangsor	Kockázat/Hatás	Javaslat
Téves gyakorlat szerint a kiadási pénztárbizonylatok ügyfél részénél jogi személyek kerülnek feltüntetésre szabálytalanul, továbbá a térítési díjakról kiállított készpénzfizetési számla bevételezésnél a számla vevője került a pénztárbizonylatra, nem a befizető személye.	Kiemelt jelentőségű, magas kockázatú	A pénztárba történő befizetéseknél valós gazdasági eseményeket szabályos rögzíteni. Az átlátható pénzkezelés sérül, amennyiben nem természetes személy kerül a pénztárbizonylatra felvezetésre.	A pénztárbizonylatokat a készpénzt átvevő, befizető nevére kell kiállítani és annak aláírásával kell ellátni a pénztárbizonylatot.
Szabályzatukban a jogszabályi előírásoknak megfelelően 2017. január 1-vel hatályos szabályzatban az Áht 10. §. (5) bekezdésében és az Ávr. 13. § (2) bekezdésében meghatározottak szerint rögzítették a pénzgazdálkodás hatásköri rendjét. A teljesítés igazolás szabályozása, kijelölése túl részletes.	Csekély jelentőségű, alacsony kockázatú	Indokolatlan a teljesítésigazolások folyamatainak részletezése, amely tovább növeli a szabályzat terjedelmét.	Javaslom a következő felülvizsgálatnál, szabályzat aktualizálásánál e jogkört összevontan szabályozni, esetleg az Önkormányzatra vonatkozó többi pénzgazdálkodási jogkört ellátó személyek kijelölésénél feltüntetni. /Szabályzatuk 27. oldalán/

2. Niklai Mézengúz Óvoda

Ellenőrzés tárgya:

1. Normatív támogatások igénylése, elszámolása. (Kérdőív: 3,6)
2. A pótlékok körének és mértékének meghatározása (Kérdőív:3,4,14,15)

Ellenőrzési időszak:
2018.07.05.-2018.07.16.

Főbb megállapítások:

Megállapítás	Rangsor	Kockázat/Hatás	Javaslat
Nikla Községi Önkormányzat Képviselőtestületének 2/2016. (II.10.) önkormányzati rendelete Nikla Községi Önkormányzat 2016. évi költségvetéséről szól, 5. számú melléklete nem tartalmazza költségvetési szervének elfogadott létszámát.	Kiemelt jelentőségű/Magas kockázat	A törvényességi előírások figyelmen kívül hagyása	Javaslom a Képviselő-testület fogadja el intézményének létszámát, 2018. évi költségvetés módosításánál a feltárt hiányosságot pótolják.

3. Mésztegyői Óvoda

Ellenőrzés tárgya:

1. A költségvetés végrehajtásának, szabályszerűségének, a jóváhagyott költségvetési előirányzatok felhasználásának, módosításának ellenőrzése, a beszámoló készítésének ellenőrzése.
2. Létszám és személyi juttatással való gazdálkodás ellenőrzése

Ellenőrzési időszak:

2018.06.19.-2018.06.28.

Főbb megállapítások:

Megállapítás	Rangsor/ kockázat	kockázat/ Hatás	Javaslat
--------------	-------------------	-----------------	----------

Az Intézmény szervezeti és működési szabályzata 2015. évi, abban meghatározott költségtérítések időközben elavultak. Az oktatás.hu oldalra feltöltött szabályzatban a gépjármű költségtérítése 9 Ft, továbbá Erzsébet utalvány is meghatározásra került. Nyilvánosan a szabályzat nem érhető el.	Kiemelt jelentőségű/ Magas kockázatú	A törvényesség sérül a jogszabályi előírások figyelmen kívül hagyásával.	Javaslom az SzMSZ felülvizsgálatát elvégezni, a költségtérítésekre, juttatásokra vonatkozó fejezetek aktualizálásával. Javaslom az szabályzat felülvizsgálatánál a pénzügyi változásokat a gazdálkodást végző Hivatal szakembereivel is egyeztetni.
Szervezeti és Működési szabályzatot nem hagyta jóvá a fenntartó.	Kiemelt jelentőségű / Magas kockázat	A törvényesség sérül a jogszabályi előírások figyelmen kívül hagyása miatt.	Javaslom a felülvizsgált SzMSz a fenntartó általi jóváhagyására.
Mesztegnyő Környéki Társulási Tanács költségvetése nem érhető el nyilvánosan elektronikus formában.	Általános jelentőségű/ Közepes kockázatú	A törvényesség sérül a jogszabályi előírások figyelmen kívül hagyásával .	A Mötv. előírása érdekében javaslom a nyilvánosság biztosításának kialakítását.
A közalkalmazotti nyilvántartás vizsgálata során megállapításra került: - nincs betekintőlap mellékelve - a kjt nyilvántartás nem került vezetésre a megszűnt jogviszonyú	Általános jelentőségű/ Közepes kockázatú	A törvényesség sérül a jogszabályi előírások figyelmen kívül hagyásával.	Javaslom, a személyi anyagoknál a közalkalmazotti nyilvántartás elektronikus formában történő vezetését, folyamatos karbantartását elvégezni. A hiányzó személyekre is kiterjeszteni.

vezető esetében			A munkaköri leírásban a járandóság jogalapjára utalni, konkrét összeg szerepeltetésének mellőzését. Betekintő lapok elhelyezését a szigorú adatvédelmi szabályok betartása miatt.
- a munkaköri leírásban a járandóság összege nem lett felvezetve a módosított összeggel			

4.Tapsony Község Önkormányzat Óvodája

Ellenőrzés tárgya:

1. A költségvetés végrehajtásának, szabályszerűségének, a jóváhagyott költségvetési előirányzatok felhasználásának, módosításának ellenőrzése, a beszámoló készítésének ellenőrzése. (Kérdőív: 4,8)
2. Létszám és személyi juttatással való gazdálkodás ellenőrzése

Ellenőrzési időszak:

2018.06.28.-2018.07.09.

Főbb megállapítások:

Megállapítás	Rangsor	Kockázat/Hatás	javaslat
A szervezeti és működési szabályzata az intézménynek 2016. évi. -Nem tartalmazza a fenntartó jóváhagyó határozat számát, továbbá, - az alapítás időpontja nem egyezik meg a törzskönyvi nyilvántartással.	Általános jelentőségű/ Közepes kockázatú	A törvényesség sérül a jogszabályi előírások figyelmen kívül hagyása miatt.	Javaslom a felülvizsgált SzMSz a fenntartó általi jóváhagyására, és gondoskodni a nyilvános adatbázisban az új SzMSZ megjelenéséről.

- Az oktatási hivatal honlapjára nem került feltöltésre.			
A személyi anyagok a jogszabályi kötelezettségnek megfelelő adatokat tartalmazta. Betekintő lapot és tartalomjegyzéket nem tartalmazott.	Csekély jelentőségű, Alacsony kockázatú	Adatvédelem - törvényesség betartása	Javaslom, hogy a Kjt. előírása szerinti tagoltságot a személyi anyagok vezetésénél fenntartani. Betekintő lapok elhelyezését és tartalomjegyzékkel történő kiegészítését javalom elvégezni az adatbiztonság javítása érdekében.
Szűrőpróba szerint kiválasztott tételek közül egy esetben került az írásbeli kötelezettségvállalás dokumentumának hiánya megállapításra. Ellenőrzés során a bizonylat pótlása megtörtént.	Csekély jelentőségű Alacsony kockázat	A törvényességi előírások figyelmen kívül hagyása jelenthet kockázatot a tevékenységben.	Javaslom, az előzetes írásbeli kötelezettségvállalás szabályainak betartására a fenntartási anyagok számlázásánál is figyeljenek.

II/2. A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése

(Bkr. 48. § bb) pont

A belső kontrollrendszer a költségvetési szerv által a kockázatok kezelésére és tárgyilagos bizonyosság megszerzése érdekében kialakított folyamatrendszer, amely azt a célt szolgálja, hogy a költségvetési szerv megvalósítsa a következő fő célokat:

- a tevékenységeket (műveleteket) szabályszerűen, valamint a megbízható gazdálkodás elveivel (gazdaságosság, hatékonyság és eredményesség) összhangban hajtsa végre,*
- teljesítse az elszámolási kötelezettségeket,*
- megvédje a szervezet erőforrásait a veszteségektől (károktól) és a nem rendeltetésszerű használattól.*

A költségvetési szerv belső kontrollrendszeréért a költségvetési szerv vezetője felelős, aki köteles a szervezet minden szintjén érvényesülő megfelelő kontrollkörnyezetet, kockázatkezelési

rendszert, kontrolltevékenységeket, információs és kommunikációs rendszert, monitoring rendszert kialakítani és működtetni.

1. Kontrollkörnyezet

Az ellenőrzés által elvégzett vizsgálatok eredményeként a külső körülményekre is tekintettel megfelelőnek ítéltető a kontrollkörnyezet minden területe, a célok és szervezeti felépítés, belső szabályzatok, feladat- és hatáskörök, folyamatok meghatározása és dokumentálása, humán erőforrás, etikai értékek és integritás, a működés és feltételeinek intézményi szabályos és szabályozott biztosítása. A gazdálkodást és a működést érintő szabályozók felülvizsgálata és aktualizálása folyamatos.

A jogszabálykövetés a gyakori szabályozóváltozások miatt fokozott terhet jelent a belső szabályozásban és annak gyakorlati alkalmazásában, amit esetenként befolyásol a gyakorlat és a szabályozás aszinkronja.

A kontrollkörnyezet működtetésének részeként mára kiépült egy világos, átlátható szervezeti struktúra, a felelősségi és hatásköri viszonyok pontos behatárolásával. A feladatok és felelősségi körök az SZMSZ-ben és az ahhoz tartozó szervezeti ábrában, munkaköri leírásokban jól elkülöníthetően jelennek meg.

2. Kockázatkezelés

A belső ellenőrzés tervezése kockázatelemzés alapján történik.

3. Kontrolltevékenységek

A kockázatok megelőzés, mérséklése érdekében a folyamatokba, belső szabályozó eszközökbe kontrollok beépítésére van szükség. A mindennapos munkavégzéshez a kontrolltevékenységeket folyamatba építetten kell kialakítani. Az ellenőrzött területekhez kapcsolódóan elsősorban a megelőző kontrollok beépítésére van szükség. A kontrolltevékenységek jelen vannak a szervezetek egészében, annak minden szintjén, különböző intenzitással, különböző gyakorisággal, és mélységben. Ilyen pl. a kötelezettségvállalást, az utalványozást megelőző pénzügyi ellenjegyzés.

4. Információ és kommunikáció

Az információáramlás és belső koordináció a SZMSZ-ben szabályozott. Ez biztosítja a vezetés által kitűzött célok, a teljesítésükkel összefüggő feladatok, a feladatok teljesítését szolgáló előírások, követelmények és feltételek minden munkatárs általi megismerhetőségét, illetve tájékoztatást nyújt a vezetők számára a feladatok végrehajtásának, a kitűzött célok elérésének helyzetéről, a célok elérését veszélyeztető kockázatokról.

Az iratkezelési szabályzat és a szabálytalanságkezelési szabályzatot elkészítették, amelyben rögzítették az eljárási rendet.

5. Nyomon követési rendszer (monitoring)

Monitoring-stratégiával szervezetünk nem rendelkezik. A tevékenységi célok megvalósításának nyomon követését a szokásos, és begyakorlott, a működési folyamatokba épített mindennapi operatív ellenőrzések biztosítják. A belső kontrollrendszer működéséről a beszámolás, a belső ellenőrzési jelentések és az éves összefoglaló ellenőrzési jelentésben történik.

III. Az intézkedési tervek megvalósítása

(Bkr. 48. § c) pont

Az ellenőrzött szervezetek vezetői az ellenőrzési jelentésekre intézkedési tervet készítettek határidő és felelős megjelölésével.

A belső ellenőrzés évenkénti bontásban nyilvántartást vezet az egyes ellenőrzött szervezetek intézkedési tervekben foglalt feladatainak végrehajtásáról a vonatkozó jogszabályban előírt tartalommal. A tervek teljesítése a soron következő ellenőrzés során vagy célzott utóellenőrzéssel kerülhet felülvizsgálatra.

A nyilvántartás alapján megállapítható, hogy az ellenőrzések által tett ajánlásokat, javaslatokat az ellenőrzött szervek elfogadták, azok végrehajtásáról gondoskodtak.

2019. február 15.

Előterjesztés

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

Önkormányzatok Képviselő-testületeink

2019. május 13. napján tartandó

nyílt, soros együttes ülésére

a Mesztegyői Közös Önkormányzati Hivatal

2018. évi költségvetésének módosításához

Tisztelt Képviselő-testületek!

A Mesztegyői Közös Önkormányzati Hivatal 2018. évi költségvetési főösszege a következők szerint módosul: 87 220 037 Ft-ról 85 258 630 Ft-ra (- 1 961 407 Ft) az alábbi sorok mentén.

Bevételek: A 2. mellékleten található egyéb működési támogatások növelése tartalmazza az országgyűlési választásra kapott pótnormatívát, az időközi választásra átadott pénzeszközt, illetve az ASP rendszer használatához és kialakításához kapott támogatást.

A finanszírozási bevétel (3. melléklet) csökkentésre került az előző évi pénzmaradvány összegével (-3 502 037 Ft), illetve növeltük a bérkompenzáció összegével (+103 933 Ft).

A működési bevételeket 210 100 Ft-tal, az egyéb tárgyi eszközök értékesítését 30 000 Ft-tal kellett megemelni.

Kiadások: Az előzőekben felsorolt változásoknak megfelelően a kiadási oldal is módosításra, pontosításra került.

A törvény szerinti illetmények csökkentésre került a pénzmaradvány összegével is, a külső személyi juttatások a választások kiadásait tartalmazzák.

A személyi juttatások alapján került javításra a munkaadót terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó összege.

A dologi kiadások a teljesítési adatokhoz mérten kerültek csökkentésre-növelésre, a bevétel-kiadás egyensúly fenntartása érdekében.

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

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

Határozati javaslatok:

Mesztegyő Községi Önkormányzat Képviselő-testülete a közös fenntartású Mesztegyői Közös Önkormányzati Hivatal 2018. évi költségvetésének módosítását

- bevételi oldalon 87 220 037 Ft-ról 85 258 630 Ft-ra
melyből: 61 842 333 Ft költségvetési támogatás,
13 674 527 Ft önkormányzati támogatás
melyből: - Mesztegyő 4 719 405 Ft
- Nikla 2 732 832 Ft
- Tapsony 2 608 456 Ft
- Gadány 1 205 763 Ft
- Kelevíz 1 174 669 Ft
- Csömend 1 067 567 Ft
- Hosszúvíz 165 836 Ft
1 787 286 Ft Kelevíz hozzájárulás
4 107 347 Ft működési célú támogatások
315 100 Ft működési bevételek
30 000 Ft felhalmozási bevételek
3 502 037 Ft előző év költségvetési pénzmaradvány,
 - kiadási oldalon 87 220 037 Ft-ról 85 258 630 Ft-ra
melyből: 61 454 126 Ft személyi jellegű kiadás
12 314 631 Ft munkaadót terhelő járulékok
11 489 873 Ft dologi kiadások
- jóváhagyja.

Felelős: Nagy László Péter polgármester
Hajdu Szabina jegyző
Határidő: azonnal

Nikla Községi Önkormányzat Képviselő-testülete a közös fenntartású Mesztegyői Közös Önkormányzati Hivatal 2018. évi költségvetésének módosítását

- bevételi oldalon 87 220 037 Ft-ról 85 258 630 Ft-ra
melyből: 61 842 333 Ft költségvetési támogatás,
13 674 527 Ft önkormányzati támogatás
melyből: - Mesztegyő 4 719 405 Ft
- Nikla 2 732 832 Ft
- Tapsony 2 608 456 Ft
- Gadány 1 205 763 Ft
- Kelevíz 1 174 669 Ft
- Csömend 1 067 567 Ft
- Hosszúvíz 165 836 Ft
1 787 286 Ft Kelevíz hozzájárulás
4 107 347 Ft működési célú támogatások
315 100 Ft működési bevételek
30 000 Ft felhalmozási bevételek
3 502 037 Ft előző év költségvetési pénzmaradvány,

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

- kiadási oldalon 87 220 037 Ft-ról 85 258 630 Ft-ra
melyből: 61 454 126 Ft személyi jellegű kiadás
12 314 631 Ft munkaadót terhelő járulékok
11 489 873 Ft dologi kiadások
- jóváhagyja.

Felelős: Dr. Fülöpné Kesztyüs Ágota polgármester
Hajdu Szabina jegyző
Határidő: azonnal

Tapsony Községi Önkormányzat Képviselő-testülete a közös fenntartású Mesztegyői Közös Önkormányzati Hivatal 2018. évi költségvetésének módosítását

- bevételi oldalon 87 220 037 Ft-ról 85 258 630 Ft-ra
melyből: 61 842 333 Ft költségvetési támogatás,
13 674 527 Ft önkormányzati támogatás
melyből: - Mesztegyő 4 719 405 Ft
- Nikla 2 732 832 Ft
- Tapsony 2 608 456 Ft
- Gadány 1 205 763 Ft
- Kelevíz 1 174 669 Ft
- Csömend 1 067 567 Ft
- Hosszúvíz 165 836 Ft
1 787 286 Ft Kelevíz hozzájárulás
4 107 347 Ft működési célú támogatások
315 100 Ft működési bevételek
30 000 Ft felhalmozási bevételek
3 502 037 Ft előző év költségvetési pénzmaradvány,
 - kiadási oldalon 87 220 037 Ft-ról 85 258 630 Ft-ra
melyből: 61 454 126 Ft személyi jellegű kiadás
12 314 631 Ft munkaadót terhelő járulékok
11 489 873 Ft dologi kiadások
- jóváhagyja.

Felelős: Fábos István polgármester
Hajdu Szabina jegyző
Határidő: azonnal

Gadány Községi Önkormányzat Képviselő-testülete a közös fenntartású Mesztegyői Közös Önkormányzati Hivatal 2018. évi költségvetésének módosítását

- bevételi oldalon 87 220 037 Ft-ról 85 258 630 Ft-ra
melyből: 61 842 333 Ft költségvetési támogatás,
13 674 527 Ft önkormányzati támogatás
melyből: - Mesztegyő 4 719 405 Ft
- Nikla 2 732 832 Ft
- Tapsony 2 608 456 Ft

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

- Gadány 1 205 763 Ft
- Kelevíz 1 174 669 Ft
- Csömend 1067 567 Ft
- Hosszúvíz 165 836 Ft

1 787 286 Ft Kelevíz hozzájárulás
4 107 347 Ft működési célú támogatások
315 100 Ft működési bevételek
30 000 Ft felhalmozási bevételek
3 502 037 Ft előző év költségvetési pénzmaradvány,

- kiadási oldalon 87 220 037 Ft-ról 85 258 630 Ft-ra

melyből: 61 454 126 Ft személyi jellegű kiadás
12 314 631 Ft munkaadót terhelő járulékok
11 489 873 Ft dologi kiadások

jóváhagyja.

Felelős: Ósz János polgármester
Hajdu Szabina jegyző
Határidő: azonnal

Kelevíz Községi Önkormányzat Képviselő-testülete a közös fenntartású Mesztegyői Közös Önkormányzati Hivatal 2018. évi költségvetésének módosítását

- bevételi oldalon 87 220 037 Ft-ról 85 258 630 Ft-ra

melyből: 61 842 333 Ft költségvetési támogatás,
13 674 527 Ft önkormányzati támogatás

melyből: - Mesztegyő 4 719 405 Ft
- Nikla 2 732 832 Ft
- Tapsony 2 608 456 Ft
- Gadány 1 205 763 Ft
- Kelevíz 1 174 669 Ft
- Csömend 1067 567 Ft
- Hosszúvíz 165 836 Ft

1 787 286 Ft Kelevíz hozzájárulás
4 107 347 Ft működési célú támogatások
315 100 Ft működési bevételek
30 000 Ft felhalmozási bevételek
3 502 037 Ft előző év költségvetési pénzmaradvány,

- kiadási oldalon 87 220 037 Ft-ról 85 258 630 Ft-ra

melyből: 61 454 126 Ft személyi jellegű kiadás
12 314 631 Ft munkaadót terhelő járulékok
11 489 873 Ft dologi kiadások

jóváhagyja.

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

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

Csömend Községi Önkormányzat Képviselő-testülete a közös fenntartású Mesztegyői Közös Önkormányzati Hivatal 2018. évi költségvetésének módosítását

- bevételi oldalon 87 220 037 Ft-ról 85 258 630 Ft-ra
melyből: 61 842 333 Ft költségvetési támogatás,
13 674 527 Ft önkormányzati támogatás
melyből: - Mesztegyő 4 719 405 Ft
- Nikla 2 732 832 Ft
- Tapsony 2 608 456 Ft
- Gadány 1 205 763 Ft
- Kelevíz 1 174 669 Ft
- Csömend 1 067 567 Ft
- Hosszúvíz 165 836 Ft
1 787 286 Ft Kelevíz hozzájárulás
4 107 347 Ft működési célú támogatások
315 100 Ft működési bevételek
30 000 Ft felhalmozási bevételek
3 502 037 Ft előző év költségvetési pénzmaradvány,
- kiadási oldalon 87 220 037 Ft-ról 85 258 630 Ft-ra
melyből: 61 454 126 Ft személyi jellegű kiadás
12 314 631 Ft munkaadót terhelő járulékok
11 489 873 Ft dologi kiadások

jóváhagyja.

Felelős: Szabó István polgármester

Hajdu Szabina jegyző

Határidő: azonnal

Hosszúvíz Községi Önkormányzat Képviselő-testülete a közös fenntartású Mesztegyői Közös Önkormányzati Hivatal 2018. évi költségvetésének módosítását

- bevételi oldalon 87 220 037 Ft-ról 85 258 630 Ft-ra
melyből: 61 842 333 Ft költségvetési támogatás,
13 674 527 Ft önkormányzati támogatás
melyből: - Mesztegyő 4 719 405 Ft
- Nikla 2 732 832 Ft
- Tapsony 2 608 456 Ft
- Gadány 1 205 763 Ft
- Kelevíz 1 174 669 Ft
- Csömend 1 067 567 Ft
- Hosszúvíz 165 836 Ft
1 787 286 Ft Kelevíz hozzájárulás
4 107 347 Ft működési célú támogatások
315 100 Ft működési bevételek
30 000 Ft felhalmozási bevételek
3 502 037 Ft előző év költségvetési pénzmaradvány,

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

- kiadási oldalon 87 220 037 Ft-ról 85 258 630 Ft-ra
melyből: 61 454 126 Ft személyi jellegű kiadás
12 314 631 Ft munkaadót terhelő járulékok
11 489 873 Ft dologi kiadások

jóváhagyja.

Felelős: Máté-Botos Ivett polgármester

Hajdu Szabina jegyző

Határidő: azonnal

Mesztegyő, 2019. május 09.



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

Ft-ban

#	Megnevezés	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Eltérés
01	Törvény szerinti illetmények, munkabérek (K1101)	56 157 537	51 693 363	-4 464 174
03	Céljuttatás, projektpremium (K1103)	0	580 498	580 498
07	Béren kívüli juttatások (K1107)	2 459 000	4 127 715	1 668 715
09	Közlekedési költség térítés (K1109)	1 500 000	1 500 000	0
13	Foglalkoztatottak egyéb személyi juttatásai (>=14) (K1113)	657 050	985 746	328 696
15	Foglalkoztatottak személyi juttatásai (=01+...+13) (K11)	60 773 587	58 887 322	-1 886 265
17	Munkavégzésre irányuló egyéb jogviszonyban nem saját foglalkoztatottnak fizetett juttatások (K122)	2 793 146	854 200	-1 938 946
18	Egyéb külső személyi juttatások (K123)	67 604	1 712 604	1 645 000
19	Külső személyi juttatások (=16+17+18) (K12)	2 860 750	2 566 804	-293 946
20	Személyi juttatások (=15+19) (K1)	63 634 337	61 454 126	-2 180 211
21	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó (=22+...+27) (K2)	11 209 700	12 314 631	1 104 931
22	ebből: szociális hozzájárulási adó (K2)	0	0	0
24	ebből: egészségügyi hozzájárulás (K2)	0	0	0
25	ebből: táppénz hozzájárulás (K2)	0	0	0
27	ebből: munkáltatót terhelő személyi jövedelemadó (K2)	0	0	0
29	Üzemeltetési anyagok beszerzése (K312)	2 500 000	2 275 015	-224 985
31	Készletbeszerzés (=28+29+30) (K31)	2 500 000	2 275 015	-224 985
32	Informatikai szolgáltatások igénybevétele (K321)	400 000	122 122	-277 878
33	Egyéb kommunikációs szolgáltatások (K322)	500 000	499 603	-397
34	Kommunikációs szolgáltatások (=32+33) (K32)	900 000	621 725	-278 275
35	Közütemi díjak (K331)	1 100 000	830 622	-269 378
36	Vásárolt élelmiszer (K332)	20 000	25 714	5 714
37	Bérleti és lízing díjak (>=38) (K333)	180 000	66 000	-114 000
39	Karbantartási, kisjavítási szolgáltatások (K334)	340 000	396 804	56 804

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

42	Szakmai tevékenységet segítő szolgáltatások (K336)	214 145	1 225 158	1 011 013
43	Egyéb szolgáltatások (>=44) (K337)	4 665 855	3 929 008	-736 847
44	ebből: biztosítási díjak (K337)	0	0	0
45	Szolgáltatási kiadások (=35+36+37+39+40+42+43) (K33)	6 520 000	6 473 306	-46 694
46	Kiküldetések kiadásai (K341)	400 000	400 000	0
48	Kiküldetések, reklám- és propagandakiadások (=46+47) (K34)	400 000	450 565	50 565
49	Működési célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó (K351)	2 050 000	1 663 563	-386 437
51	Kamatkiadások (>=52+53) (K353)	1 000	1 000	0
58	Egyéb dologi kiadások (K355)	5 000	4 699	-301
59	Különbféle befizetések és egyéb dologi kiadások (=49+50+51+54+58) (K35)	2 056 000	1 669 262	-386 738
60	Dologi kiadások (=31+34+45+48+59) (K3)	12 376 000	11 489 873	-886 127
265	Költségvetési kiadások (=20+21+60+118+188+197+202+264) (K1- K8)	87 220 037	85 258 630	-1 961 407

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

Ft-ban

#	Megnevezés	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Eltérés
32	Egyéb működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről (=33+...+42) (B16)	2 860 750	4 107 347	1 246 597
36	ebből: egyéb fejezeti kezelésű előirányzatok (B16)	0	2 902 575	2 902 575
39	ebből: helyi önkormányzatok és költségvetési szerveik (B16)	0	1 204 772	1 204 772
43	Működési célú támogatások államháztartáson belülről (=07+...+10+21+32) (B1)	2 860 750	4 107 347	1 246 597
168	Egyéb közhatalmi bevételek ($\geq 169 + \dots + 185$) (B36)	50 000	0	-50 000
186	Közhatalmi bevételek (=93+94+104+109+167+168) (B3)	50 000	0	-50 000
188	Szolgáltatások ellenértéke ($\geq 189 + 190$) (B402)	105 000	105 000	0
206	Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek ($\geq 207 + 208$) (B4082)	0	100	100
209	Kamatbevételek és más nyereségjellegű bevételek (=203+206) (B408)	0	100	100
219	Egyéb működési bevételek ($\geq 220 + 221$) (B411)	0	210 000	210 000
221	ebből: kiadások visszatérítései (B411)	0	0	0
222	Működési bevételek (=187+188+191+193+200+...+202+209+217+218+219) (B4)	105 000	315 100	210 100
227	Egyéb tárgyi eszközök értékesítése (B53)	0	30 000	30 000
231	Felhalmozási bevételek (=223+225+227+228+230) (B5)	0	30 000	30 000
284	Költségvetési bevételek (=43+79+186+222+231+257+283) (B1-B7)	3 015 750	4 452 447	1 436 697

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

Ft-ban

#	Megnevezés	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Eltérés
12	Előző év költségvetési maradványának igénybevétele (B8131)	3 502 037	3 502 037	0
14	Maradvány igénybevétele (=12+13) (B813)	3 502 037	3 502 037	0
17	Központi, irányító szervi támogatás (B816)	80 702 250	77 304 146	-3 398 104
23	Belföldi finanszírozás bevételei (=04+11+14+...+19+22) (B81)	80 702 250	77 304 146	-3 398 104
32	Finanszírozási bevételek (=23+29+30+31) (B8)	84 204 287	80 806 183	-3 398 104

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

Előterjesztés
Mesztegyő, Nikla, Tapsony, Gadány, Kelevíz, Csömend, Hosszúvíz
Önkormányzatok Képviselő-testületeinek
2019. május 13. napján tartandó nyílt, soros együttes ülésére
a Mesztegyői Közös Önkormányzati Hivatal
2018. évi költségvetésének végrehajtásához

Tisztelt Képviselő-testületek!

A Mesztegyői Közös Önkormányzati Hivatal 2018. évi költségvetése a hét társult önkormányzat által 80 857 250 Ft-os bevételi és kiadási főösszeggel került elfogadásra, amely módosításra került 85 258 630 Ft-ra.

A bevételek összesen 82 768 728 Ft-tal teljesültek, mely az alábbi összegekből tevődik össze.

A hét társult önkormányzat vállalta, hogy lakosságszám arányosan járul hozzá a Közös Hivatal működéséhez összesen 15 461 813 Ft-tal,

A költségvetés önkormányzati finanszírozása a következőképpen alakult:

Költségvetés önkormányzati finanszírozása: (Ft-ban)

	2018. évi módosított ei.	Mesztegyő részére átadott 2018.12.31.- ig	Mesztegyő által a Közös Hivatalnak átadott
Mesztegyő	4 719 405,-	4 719 405,-	11 582 292,-
Nikla	2 732 832,-	1 430 250,-	1 430 250,-
Tapsony	2 608 456,-	0,-	0,-
Gadány	1 205 763,-	0,-	0,-
Kelevíz	1 174 669,-	0,-	0,-
Csömend	1 067 567,-	0,-	0,-
Hosszúvíz	165 836,-	0,-	0,-
Kelevíz 50%-os bér hj.	1 787 286,-	0,-	0,-
Összesen:	15 461 813,-	6 149 655,-	13 012 542,-

A 2018. évben a fennmaradó tartozásokból a következő tételek kerültek átutalásra 2019.05.09.-ig:

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

	Tartozás összege	Átutalt összeg	Fennmaradó tartozás
Nikla	1 302 582,-	1 302 582,-	0,-
Tapsony	2 608 456,-	2 184 319,-	424 137,-
Gadány	1 205 763,-	600 000,-	605 763,-
Kelevíz	1 174 669,-	860 706,-	313 963,-
Csömend	1 067 567,-	1 067 567,-	0,-
Hosszúvíz	165 836,-	165 836,-	0,-
Kelevíz 50% bértám.	1 787 286,-	1 001 167,-	786 119,-

Az egyéb működési támogatások között szerepel: az országgyűlési választás 2 902 575 Ft, az időközi választás 765 350 Ft, az asp rendszerrel kapcsolatos tételek 439 422 Ft-ot tettek ki. A szolgáltatások ellenértékéből (fénymásolás és faxszolgáltatás) 70 010 Ft gyűlt össze, kamatként 13 Ft-ot írtak jóvá a bankszámlán. Egyéb működési bevételként (pl.: közüzemi díjak túlfizetéséből) összesen 146 241 Ft-ot írtunk jóvá. Régi számítógépek, monitorok 30 000 Ft értékben kerültek eladásra. Az előző évi maradvány összege (3 502 037 Ft) kizárólag a módosított előirányzat és a teljesítés oszlopában jelent meg.

A kiadások összesen 82 432 502 Ft-tal teljesültek, és az alábbi sorokat tartalmazták.

A személyi jellegű kiadásoknál a tervezett 61 454 126 Ft-ból 58 732 256 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 szerepel az anyakönyvvezetői pótlékok és a szabadságmegváltás, bérkompenzáció. A céljuttatás, projektprémium alatt az ASP rendszer használatához és kialakításához kapott támogatásból a foglalkoztatottaknak jutott pénzösszeg szerepel. A külső személyi juttatások soron a választásokkal kapcsolatos kiadások szerepelnek 2 566 804 Ft összegben.

A munkaadót terhelő járulékokra és szociális hozzájárulási adóként összesen 12 211 373 Ft-ot fizettünk ki.

Dologi kiadásokra 11 488 873 Ft-ot költöttünk. Az üzemeltetési anyagok beszerzése alatt az élelmiszereket, az irodaszereket és az egyéb kis értékű tárgyi eszközöket értjük, összesen 2 275 015 Ft értékben. Kommunikációs szolgáltatásokra 621 725 Ft-ot fordítottunk, amely a telefon és internet használati díját jelenti.

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

Szolgáltatási kiadásokra 6 473 306 Ft-ot költöttünk. Ezen belül a közüzemi díjakra (villamos energia, földgáz) 830 622 Ft értékben érkeztek számlák. A bérleti és lízing díjak (fénymásolók bérleti díja), karbantartási és kisjavítási munkák költségei (informatikai karbantartás) és szakmai-egyéb szolgáltatások (könyvelői díj, fénymásolók üzemeltetési díja, továbbképzési költségek, szociális és pénztár szoftverek frissítése, postai, kiszállási és kiszállítási díjak, bankköltség) 5 616 970 Ft-ot tettek ki.

Belföldi kiküldetésre 450 565 Ft-ot fizetett ki a Hivatal. Ez az összeg nyújtott fedezetet a Közös Hivatal dolgozói számára a továbbképzések utazási költségeire, a települések szakmai anyagainak leadásával kapcsolatos utazási költségekre, valamint a saját gépkocsi-használattal felmerült kiadásokra.

A Közös Hivatal így **82 768 728 Ft** bevétellel, és **82 432 502 Ft** kiadással zárta a 2018-as évet.

Kérem a Tisztelt Képviselő-testületeket az előterjesztés megtárgyalására, és a határozati javaslatok elfogadására.

Határozati javaslatok:

Mesztegyő Községi Önkormányzat Képviselő-testülete a Mesztegyői Közös Önkormányzati Hivatal 2018. évi költségvetésének végrehajtását megtárgyalta, azt az előterjesztés szerinti tartalommal elfogadja.

Felelős: Nagy László Péter polgármester

Hajdu Szabina jegyző

Határidő: azonnal

Nikla Községi Önkormányzat Képviselő-testülete a Mesztegyői Közös Önkormányzati Hivatal 2018. évi költségvetésének végrehajtását megtárgyalta, azt az előterjesztés szerinti tartalommal elfogadja.

Felelős: Dr. Fülöpné Kesztyüs Ágota polgármester

Hajdu Szabina jegyző

Határidő: azonnal

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

Tapsony Községi Önkormányzat Képviselő-testülete a Mesztegyői Közös Önkormányzati Hivatal 2018. évi költségvetésének végrehajtását megtárgyalta, azt az előterjesztés szerinti tartalommal elfogadja.

Felelős: Fábos István polgármester

Hajdu Szabina jegyző

Határidő: azonnal

Gadány Községi Önkormányzat Képviselő-testülete a Mesztegyői Közös Önkormányzati Hivatal 2018. évi költségvetésének végrehajtását megtárgyalta, azt az előterjesztés szerinti tartalommal elfogadja.

Felelős: Ósz János polgármester

Hajdu Szabina jegyző

Határidő: azonnal

Kelevíz Községi Önkormányzat Képviselő-testülete a Mesztegyői Közös Önkormányzati Hivatal 2018. évi költségvetésének végrehajtását megtárgyalta, azt az előterjesztés szerinti tartalommal elfogadja.

Felelős: Vargáné Balatincz Krisztina polgármester

Hajdu Szabina jegyző

Határidő: azonnal

Csömend Községi Önkormányzat Képviselő-testülete a Mesztegyői Közös Önkormányzati Hivatal 2018. évi költségvetésének végrehajtását megtárgyalta, azt az előterjesztés szerinti tartalommal elfogadja.

Felelős: Szabó István polgármester

Hajdu Szabina jegyző

Határidő: azonnal

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

Hosszúvíz Községi Önkormányzat Képviselő-testülete a Mesztegyői Közös Önkormányzati Hivatal 2018. évi költségvetésének végrehajtását megtárgyalta, azt az előterjesztés szerinti tartalommal elfogadja.

Felelős: Máté-Botos Ivett polgármester

Hajdu Szabina jegyző

Határidő: azonnal

Mesztegyő, 2019. május 09.



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

Ft-ban

#	Megnevezés	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Teljesítés	%
01	Törvény szerinti illetmények, munkabérek (K1101)	52 655 500	51 693 363	49 202 883	95%
03	Céljuttatás, projektpremium (K1103)	0	580 498	580 498	100%
07	Béren kívüli juttatások (K1107)	2 459 000	4 127 715	4 127 715	100%
09	Közlekedési költségértítés (K1109)	1 500 000	1 500 000	1 268 610	85%
13	Foglalkoztatottak egyéb személyi juttatásai (>=14) (K1113)	657 050	985 746	985 746	100%
15	Foglalkoztatottak személyi juttatásai (=01+...+13) (K11)	57 271 550	58 887 322	56 165 452	95%
17	Munkavégzésre irányuló egyéb jogviszonyban nem saját foglalkoztatottnak fizetett juttatások (K122)	0	854 200	854 200	100%
18	Egyéb külső személyi juttatások (K123)	0	1 712 604	1 712 604	100%
19	Külső személyi juttatások (=16+17+18) (K12)	0	2 566 804	2 566 804	100%
20	Személyi juttatások (=15+19) (K1)	57 271 550	61 454 126	58 732 256	96%
21	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó (=22+...+27) (K2)	11 209 700	12 314 631	12 211 373	99%
22	ebből: szociális hozzájárulási adó (K2)	0	0	10 369 326	
24	ebből: egészségügyi hozzájárulás (K2)	0	0	962 870	
25	ebből: táppénz hozzájárulás (K2)	0	0	45 518	
27	ebből: munkáltatót terhelő személyi jövedelemadó (K2)	0	0	833 659	
29	Üzemeltetési anyagok beszerzése (K312)	2 500 000	2 275 015	2 275 015	100%
31	Készletbeszerzés (=28+29+30) (K31)	2 500 000	2 275 015	2 275 015	100%
32	Informatikai szolgáltatások igénybevétele (K321)	400 000	122 122	122 122	100%
33	Egyéb kommunikációs szolgáltatások (K322)	500 000	499 603	499 603	100%
34	Kommunikációs szolgáltatások (=32+33) (K32)	900 000	621 725	621 725	100%
35	Közüzemi díjak (K331)	1 100 000	830 622	830 622	100%
36	Vásárolt ételmezés (K332)	20 000	25 714	25 714	100%
37	Bérleti és lízing díjak (>=38) (K333)	180 000	66 000	66 000	100%
39	Karbantartási, kisjavítási szolgáltatások (K334)	340 000	396 804	396 804	100%

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

42	Szakmai tevékenységet segítő szolgáltatások (K336)	80 000	1 225 158	1 225 158	100%
43	Egyéb szolgáltatások (>=44) (K337)	4 800 000	3 929 008	3 929 008	100%
44	ebből: biztosítási díjak (K337)	0	0	48 540	
45	Szolgáltatási kiadások (=35+36+37+39+40+42+43) (K33)	6 520 000	6 473 306	6 473 306	100%
46	Kiküldetések kiadásai (K341)	400 000	450 565	450 565	100%
48	Kiküldetések, reklám- és propagandakiadások (=46+47) (K34)	400 000	450 565	450 565	100%
49	Működési célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó (K351)	2 050 000	1 663 563	1 663 563	100%
51	Kamatkiadások (>=52+53) (K353)	1 000	1 000	0	0%
58	Egyéb dologi kiadások (K355)	5 000	4 699	4 699	100%
59	Különféle befizetések és egyéb dologi kiadások (=49+50+51+54+58) (K35)	2 056 000	1 669 262	1 668 262	100%
60	Dologi kiadások (=31+34+45+48+59) (K3)	12 376 000	11 489 873	11 488 873	100%
265	Költségvetési kiadások (=20+21+60+118+188+197+202+264) (K1-K8)	80 857 250	85 258 630	82 432 502	97%

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

Ft-ban

#	Megnevezés	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Teljesítés	%
32	Egyéb működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről (=33+...+42) (B16)	0	4 107 347	4 107 347	100%
36	ebből: egyéb fejezeti kezelésű előirányzatok (B16)	0	0	2 902 575	
39	ebből: helyi önkormányzatok és költségvetési szerveik (B16)	0	0	1 204 772	
43	Működési célú támogatások államháztartáson belülről (=07+...+10+21+32) (B1)	0	4 107 347	4 107 347	100%
168	Egyéb közhatalmi bevételek (>=169+...+185) (B36)	50 000	0	0	
186	Közhatalmi bevételek (=93+94+104+109+167+168) (B3)	50 000	0	0	
188	Szolgáltatások ellenértéke (>=189+190) (B402)	105 000	105 000	70 010	67%
206	Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek (>=207+208) (B4082)	0	100	13	13%
209	Kamatbevételek és más nyereségjellegű bevételek (=203+206) (B408)	0	100	13	13%
219	Egyéb működési bevételek (>=220+221) (B411)	0	210 000	204 446	97%
221	ebből: kiadások visszatérítései (B411)	0	0	146 241	
222	Működési bevételek (=187+188+191+193+200+...+202+209+217+218+219) (B4)	105 000	315 100	274 469	87%
227	Egyéb tárgyi eszközök értékesítése (B53)	0	30 000	30 000	100%
231	Felhalmozási bevételek (=223+225+227+228+230) (B5)	0	30 000	30 000	100%
284	Költségvetési bevételek (=43+79+186+222+231+257+283) (B1-B7)	155 000	4 452 447	4 411 816	99%

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

Ft-ban

#	Megnevezés	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Teljesítés	%
12	Előző év költségvetési maradványának igénybevétele (B8131)	0	3 502 037	3 502 037	100%
14	Maradvány igénybevétele (=12+13) (B813)	0	3 502 037	3 502 037	100%
17	Központi, irányító szervi támogatás (B816)	80 702 250	77 304 146	74 854 875	97%
23	Belföldi finanszírozás bevételei (=04+11+14+...+19+22) (B81)	80 702 250	80 806 183	78 356 912	97%
32	Finanszírozási bevételek (=23+29+30+31) (B8)	80 702 250	80 806 183	78 356 912	97%

4. melléklet

Mesztegyői Közös Önkormányzati Hivatal

2018.évi engedélyezett létszámkeret

fő

Költségvetési szervek	Létszám	Teljes munkaidős	Rész-munkaidős (4 -6 órás)
Igazgatás	17	16	1
<i>Létszám összesen:</i>	<i>17</i>	<i>16</i>	<i>1</i>

5. melléklet
Mesztegyői Közös Önkormányzati Hivatal
A Pénzeszközök változása 2018.évben

Ft-ban

Sor-szám	Megnevezés	Összeg
1.	Nyitó pénzkészlet 2018. január 01-én ebből	3 545 510
2.	Bankszámlák egyenlege	3 466 915
3.	Pénztárak és betétkönyvek egyenlege	78 595
4.	Bevételek (+)	79 183 061
5.	Kiadások (-)	82 432 502
6.	Záró pénzkészlet 2018. december 31-én ebből	296 069
7.	Bankszámlák egyenlege	282 949
8.	Pénztárak és betétkönyvek egyenlege	13 120

6. melléklet
 Mesztegyői Közös Önkormányzati Hivatal
 2018.évi Mérleg

Ft-ban

#	Megnevezés	Előző időszak	Módosítások (+/-)	Tárgyi időszak
06	A/II/2 Gépek, berendezések, felszerelések, járművek	500 920	0	361 082
10	A/II Tárgyi eszközök (=A/II/1+...+A/II/5)	500 920	0	361 082
28	A) NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ BEFEKTETETT ESZKÖZÖK (=A/I+A/II+A/III+A/IV)	500 920	0	361 082
47	C/II/1 Forintpénztár	78 595	0	13 120
50	C/II Pénztárak, csekkek, betétkönyvek (=C/II/1+C/II/2+C/II/3)	78 595	0	13 120
51	C/III/1 Kincstáron kívüli forintszámlák	3 466 915	0	282 949
53	C/III Forintszámlák (=C/III/1+C/III/2)	3 466 915	0	282 949
57	C) PÉNZESZKÖZÖK (=C/I+...+C/IV)	3 545 510	0	296 069
69	D/I/4 Költségvetési évben esedékes követelések működési bevételre (=D/I/4a+...+D/I/4i)	10	0	0
70	D/I/4a - ebből: költségvetési évben esedékes követelések készletértékesítés ellenértékére, szolgáltatások ellenértékére, közvetített szolgáltatások ellenértékére	10	0	0
101	D/I Költségvetési évben esedékes követelések (=D/I/1+...+D/I/8)	10	0	0
159	D) KÖVETELÉSEK (=D/I+D/II+D/III)	10	0	0
168	E/III/1 December havi illetmények, munkabérek elszámolása	65 800	0	149 430
170	E/III Egyéb sajátos eszközoldali elszámolások (=E/III/1+E/III/2)	65 800	0	149 430
171	E) EGYÉB SAJÁTOS ELSZÁMOLÁSOK (=E/I+E/II+E/III)	65 800	0	149 430
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)	4 154 310	0	848 651
177	G/I Nemzeti vagyon induláskori értéke	4 450 875	0	4 450 875
178	G/II Nemzeti vagyon változásai	-719 921	0	-719 921

6. melléklet
 Mesztegyői Közös Önkormányzati Hivatal
 2018.évi Mérleg

179	G/III Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai	561 485	0	561 485
180	G/IV Felhalmozott eredmény	-5 348 779	0	-5 152 419
182	G/VI Mérleg szerinti eredmény	196 360	0	-3 021 069
183	G/ SAJÁT TŐKE (= G/I+...+G/VI)	-859 980	0	-3 881 049
247	J/2 Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	5 014 290	0	4 729 700
249	J) PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK (=J/1+J/2+J/3)	5 014 290	0	4 729 700
250	FORRÁSOK ÖSSZESEN (=G+H+I+J)	4 154 310	0	848 651

7. melléklet
Mesztegyői Közös Önkormányzati Hivatal
2018.évi vagyonkimutatása

		Ft-ban		
Megnevezés	Sorszám	Előző év	Tárgyév	Index (%)
ESZKÖZÖK				
A/ NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ BEFEKTETETT ESZKÖZÖK	A	500 920	361 082	72,08
I. IMMATERIÁLIS JAVAK	A/I			
II. TÁRGYI ESZKÖZÖK	A/II	500 920	361 082	72,08
1. Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok	A/II/1			
2. Gépek, berendezések, felszerelések, járművek	A/II/2	500 920	361 082	72,08
a) Forgalomképtelen törzsvagyon	A/II/2/a			
b) Nemzetgazdasági szempontból kiemelt jelentőségű törzsvagyon	A/II/2/b			
c) Korlátozottan forgalomképes vagyon	A/II/2/c			
d) Üzleti vagyon	A/II/2/d	500 920	361 082	72,08
3. Tenyészállatok	A/II/3			
4. Beruházások, felújítások	A/II/4			
5. Tárgyi eszközök értékhelyesbítése	A/II/5			
III. BEFEKTETETT PÉNZÜGYI ESZKÖZÖK	A/III			
IV. KONCESSZIÓBA, VAGYONKEZELÉSBE ADOTT ESZKÖZÖK	A/IV			
B/ NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ FORGÓESZKÖZÖK	B			
I. Készletek	B/I			
II. Értékpapírok	B/II			
C/ PÉNZESZKÖZÖK	C	3 545 510	296 069	8,35
I. Lekötött bankbetétek	C/I			
II. Pénztárak, csekkek, betétkönyvek	C/II	78 595	13 120	16,69
III. Forintszámlák	C/III	3 466 915	282 949	8,16
IV. Devizaszámlák	C/IV			
D/ KÖVETELÉSEK	D	10		
I. Költségvetési évben esedékes követelések	D/I	10		
II. Költségvetési évet követően esedékes követelések	D/II			
III. Követelés jellegű sajátos elszámolások	D/III			
E/ EGYÉB SAJÁTOS ESZKÖZOLDALI ELSZÁMOLÁSOK	E	65 800	149 430	227,10
F/ AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK	F	42 070	42 070	100
ESZKÖZÖK ÖSSZESEN	A+...+F	4 154 310	848 651	20,43
FORRÁSOK				
G/ SAJÁT TŐKE	G	-859 980	-3 881 049	451,30
I. Nemzeti vagyon induláskori értéke	G/I	4 450 875	4 450 875	100
II. Nemzeti vagyon változásai	G/II	-719 921	-719 921	100
III. Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai	G/III	561 485	561 485	100
IV. Felhalmozott eredmény	G/IV	-5 348 779	-5 152 419	96,33
V. Eszközök értékhelyesbítésének forrása	G/V			
VI. Mérleg szerinti eredmény	G/VI	196 360	-3 021 069	-1 538,54
H/ KÖTELEZETTSÉGEK	H			
I/ KINCSTÁRI SZÁMLAVEZETÉSSSEL KAPCSOLATOS ELSZÁMOLÁSOK	I			
J/ PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK (=K/I+K/2+K/3)	J	5 014 290	4 729 700	94,32
FORRÁSOK ÖSSZESEN	G+...+J	4 154 310	848 651	20,43
MÉRLEGEN KÍVÜLI TÉTELEK				
"0"-ra írt eszközök	L/1	3061716	3061716	
Használatban lévő kisértékű immateriális javak, tárgyi eszközök	L/2			
Használatban lévő készletek	L/3			
01-02. számlacsoportban nyilvántartott eszközök (Áht-n belüli vagyonkezelésbe adott, bérbevett, letétbe, bizományba, üzemeltetésre átvett, stb.)	L/4			
A nemzeti vagyonról szóló 2011. évi CXCVI. törvény 1. § (2) bekezdés g) és h) pontja szerinti kulturális javak és régészeti leletek (bekerülési érték)	L/5			
Függő követelések	L/6			
Függő kötelezettségek	L/7			
Biztos (jövőbeni) követelések	L/8			

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

Előterjesztés
Mesztegyő, Nikla, Tapsony, Gadány, Kelevíz, Csömend, Hosszúvíz
Önkormányzatok Képviselő-testületeinek
2019. május 13. napján tartandó
nyílt, soros együttes ülésére
a Mesztegyői Közös Önkormányzati Hivatal
2019. évi költségvetésének módosításához

Tisztelt Képviselő-testületek!

A Mesztegyői Közös Önkormányzati Hivatal 2019. évi költségvetési főösszege a következők szerint módosult: 89 541 446 Ft-ról 92 393 129 Ft-ra az alábbi sorok mentén.

Módosításra kerül a bevételi oldal a május 26-ai Európai Parlamenti választás lebonyolítására kiutalt támogatási összeggel összesen + 2 851 683 Ft értékben, a kiadási oldalon a tartalék sor kerül megemelésre a választás lebonyolításáig, azt követően kerül átkönyvelésre a megfelelő költségnemre.

A gesztor önkormányzat által a Kiegyenlítő bérrendezési alap jogcímre benyújtott pályázat kedvező elbírálásban részesült (10 776 000 Forint), ennek megfelelően csökkennek az átadandó hozzájárulási összegek a következők szerint:

Település	2019. évi eredeti előirányzat	2019. évi módosított előirányzat
Mesztegyő	8 775 783	5 056 729
Nikla	5 081 731	2 928 165
Tapsony	4 850 451	2 794 898
Gadány	2 242 129	1 291 946
Kelevíz	2 184 309	1 258 630
Csömend	1 985 152	1 143 872
Hosszúvíz	308 373	177 689
Összesen:	25 427 929	14 651 929

Kérem a Tisztelt Képviselő-testületeket, hogy az előirányzat módosítások végett a Mesztegyői Közös Önkormányzati Hivatal 2019. évi költségvetés módosítását a fenti összegekkel hagyják jóvá!

Határozati javaslatok:

Mesztegyő Község Önkormányzatának Képviselő-testülete a közös fenntartású Mesztegyői Közös Önkormányzati Hivatal 2019. évi költségvetésének módosítását

- bevételi oldalon 89 541 446 Ft-ról 92 393 129 Ft-ra

melyből: 72 468 600 Ft költségvetési támogatás,
14 651 929 Ft önkormányzati támogatás

melyből:	- Mesztegyő	5 056 729 Ft
	- Nikla	2 928 165 Ft
	- Tapsony	2 794 898 Ft
	- Gadány	1 291 946 Ft
	- Kelevíz	1 258 630 Ft
	- Csömend	1 143 872 Ft
	- Hosszúvíz	177 689 Ft

2 170 817 Ft Kelevíz hozzájárulás

250 100 Ft működési bevétel,

- kiadási oldalon 89 541 446 Ft-ról 92 393 129 Ft-ra

melyből: 62 245 057 Ft személyi jellegű kiadás
12 281 539 Ft munkaadót terhelő járulékok
15 014 850 Ft dologi és egyéb folyó kiadás,
2 851 683 Ft egyéb működési célú kiadások

jóváhagyja.

Felelős: Nagy László Péter polgármester

Hajdu Szabina jegyző

Határidő: azonnal

Nikla Község Önkormányzatának Képviselő-testülete a közös fenntartású Mesztegyői Közös Önkormányzati Hivatal 2019. évi költségvetésének módosítását

- bevételi oldalon 89 541 446 Ft-ról 92 393 129 Ft-ra

melyből: 72 468 600 Ft költségvetési támogatás,
14 651 929 Ft önkormányzati támogatás

melyből:	- Mesztegyő	5 056 729 Ft
	- Nikla	2 928 165 Ft
	- Tapsony	2 794 898 Ft
	- Gadány	1 291 946 Ft
	- Kelevíz	1 258 630 Ft
	- Csömend	1 143 872 Ft
	- Hosszúvíz	177 689 Ft

2 170 817 Ft Kelevíz hozzájárulás

250 100 Ft működési bevétel,

- kiadási oldalon 89 541 446 Ft-ról 92 393 129 Ft-ra

melyből: 62 245 057 Ft személyi jellegű kiadás
12 281 539 Ft munkaadót terhelő járulékok
15 014 850 Ft dologi és egyéb folyó kiadás,
2 851 683 Ft egyéb működési célú kiadások

jóváhagyja.

Felelős: Dr. Fülöpné Kesztyüs Ágota polgármester

Hajdu Szabina jegyző

Határidő: azonnal

Tapsony Község Önkormányzatának Képviselő-testülete a közös fenntartású Mesztegnyői Közös Önkormányzati Hivatal 2019. évi költségvetésének módosítását

- bevételi oldalon 89 541 446 Ft-ról 92 393 129 Ft-ra

melyből: 72 468 600 Ft költségvetési támogatás,
14 651 929 Ft önkormányzati támogatás

melyből:	- Mesztegnyő	5 056 729 Ft
	- Nikla	2 928 165 Ft
	- Tapsony	2 794 898 Ft
	- Gadány	1 291 946 Ft
	- Kelevíz	1 258 630 Ft
	- Csömend	1 143 872 Ft
	- Hosszúvíz	177 689 Ft

2 170 817 Ft Kelevíz hozzájárulás

250 100 Ft működési bevétel,

- kiadási oldalon 89 541 446 Ft-ról 92 393 129 Ft-ra

melyből: 62 245 057 Ft személyi jellegű kiadás
12 281 539 Ft munkaadót terhelő járulékok
15 014 850 Ft dologi és egyéb folyó kiadás,
2 851 683 Ft egyéb működési célú kiadások

jóváhagyja.

Felelős: Fábos István polgármester

Hajdu Szabina jegyző

Határidő: azonnal

Gadány Község Önkormányzatának Képviselő-testülete a közös fenntartású Mesztegnyői Közös Önkormányzati Hivatal 2019. évi költségvetésének módosítását

- bevételi oldalon 89 541 446 Ft-ról 92 393 129 Ft-ra

melyből: 72 468 600 Ft költségvetési támogatás,
14 651 929 Ft önkormányzati támogatás

melyből:	- Mesztegnyő	5 056 729 Ft
	- Nikla	2 928 165 Ft
	- Tapsony	2 794 898 Ft
	- Gadány	1 291 946 Ft
	- Kelevíz	1 258 630 Ft
	- Csömend	1 143 872 Ft
	- Hosszúvíz	177 689 Ft

2 170 817 Ft Kelevíz hozzájárulás

250 100 Ft működési bevétel,

- kiadási oldalon 89 541 446 Ft-ról 92 393 129 Ft-ra

melyből: 62 245 057 Ft személyi jellegű kiadás
12 281 539 Ft munkaadót terhelő járulékok
15 014 850 Ft dologi és egyéb folyó kiadás,
2 851 683 Ft egyéb működési célú kiadások

jóváhagyja.

Felelős: Ósz János polgármester

Hajdu Szabina jegyző

Határidő: azonnal

Kelevíz Község Önkormányzatának Képviselő-testülete a közös fenntartású Mesztegnyői Közös Önkormányzati Hivatal 2019. évi költségvetésének módosítását

- bevételi oldalon 89 541 446 Ft-ról 92 393 129 Ft-ra
melyből: 72 468 600 Ft költségvetési támogatás,
14 651 929 Ft önkormányzati támogatás
melyből: - Mesztegnyő 5 056 729 Ft
- Nikla 2 928 165 Ft
- Tapsony 2 794 898 Ft
- Gadány 1 291 946 Ft
- Kelevíz 1 258 630 Ft
- Csömend 1 143 872 Ft
- Hosszúvíz 177 689 Ft
2 170 817 Ft Kelevíz hozzájárulás
250 100 Ft működési bevétel,

- kiadási oldalon 89 541 446 Ft-ról 92 393 129 Ft-ra
melyből: 62 245 057 Ft személyi jellegű kiadás
12 281 539 Ft munkaadót terhelő járulékok
15 014 850 Ft dologi és egyéb folyó kiadás,
2 851 683 Ft egyéb működési célú kiadások
jóváhagyja.

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

Csömend Község Önkormányzatának Képviselő-testülete a közös fenntartású Mesztegnyői Közös Önkormányzati Hivatal 2019. évi költségvetésének módosítását

- bevételi oldalon 89 541 446 Ft-ról 92 393 129 Ft-ra
melyből: 72 468 600 Ft költségvetési támogatás,
14 651 929 Ft önkormányzati támogatás
melyből: - Mesztegnyő 5 056 729 Ft
- Nikla 2 928 165 Ft
- Tapsony 2 794 898 Ft
- Gadány 1 291 946 Ft
- Kelevíz 1 258 630 Ft
- Csömend 1 143 872 Ft
- Hosszúvíz 177 689 Ft
2 170 817 Ft Kelevíz hozzájárulás
250 100 Ft működési bevétel,

- kiadási oldalon 89 541 446 Ft-ról 92 393 129 Ft-ra
melyből: 62 245 057 Ft személyi jellegű kiadás
12 281 539 Ft munkaadót terhelő járulékok
15 014 850 Ft dologi és egyéb folyó kiadás,
2 851 683 Ft egyéb működési célú kiadások
jóváhagyja.

Felelős: Szabó István polgármester
Hajdu Szabina jegyző
Határidő: azonnal

Hosszúvíz Község Önkormányzatának Képviselő-testülete a közös fenntartású Mesztegyői Közös Önkormányzati Hivatal 2019. évi költségvetésének módosítását

- bevételi oldalon 89 541 446 Ft-ról 92 393 129 Ft-ra
melyből: 72 468 600 Ft költségvetési támogatás,
14 651 929 Ft önkormányzati támogatás
melyből:

- Mesztegyő	5 056 729 Ft
- Nikla	2 928 165 Ft
- Tapsony	2 794 898 Ft
- Gadány	1 291 946 Ft
- Kelevíz	1 258 630 Ft
- Csömend	1 143 872 Ft
- Hosszúvíz	177 689 Ft

2 170 817 Ft Kelevíz hozzájárulás
250 100 Ft működési bevétel,

- kiadási oldalon 89 541 446 Ft-ról 92 393 129 Ft-ra
melyből: 62 245 057 Ft személyi jellegű kiadás
12 281 539 Ft munkaadót terhelő járulékok
15 014 850 Ft dologi és egyéb folyó kiadás,
2 851 683 Ft egyéb működési célú kiadások
jóváhagyja.

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

Mesztegyő, 2019. május 09.



Hajdu Szabina
jegyző

1.melléklet
 Mesztegyői Közös Önkormányzati Hivatal
 2019.évi költségvetési kiadásai

forintban					
Sor-szám	Rovat megnevezése	Rovat száma	2019.évi előirányzat	2019.évi módosított előirányzat	Eltérés
01	Törvény szerinti illetmények, munkabérek	K1101	57 395 706	57 395 706	0
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	441 000	441 000	0
07	Béren kívüli juttatások	K1107	2 218 351	2 218 351	0
08	Ruházati költségterítés	K1108	0	0	0
09	Közlekedési költségterítés	K1109	1 500 000	1 500 000	0
10	Egyéb költségterítések	K1110	0	0	0
11	Lakhatási támogatások	K1111	0	0	0
12	Szociális támogatások	K1112	0	0	0
13	Foglalkoztatottak egyéb személyi juttatásai	K1113	690 000	690 000	0
14	Foglalkoztatottak személyi juttatásai (=01+...+13)	K11	62 245 057	62 245 057	0
15	Választott tisztségviselők juttatásai	K121	0	0	0
16	Munkavégzésre irányuló egyéb jogviszonyban nem saját foglalkoztatottnak fizetett juttatások	K122	0	0	0
17	Egyéb külső személyi juttatások	K123	0	0	0
18	Külső személyi juttatások (=15+16+17)	K12	0	0	0
19	Személyi juttatások (=14+18)	K1	62 245 057	62 245 057	0
20	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	K2	12 281 539	12 281 539	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	175 000	175 000	0
26	Egyéb kommunikációs szolgáltatások	K322	550 000	550 000	0
27	Kommunikációs szolgáltatások (=25+26)	K32	725 000	725 000	0
28	Közüzem díjak	K331	1 000 000	1 000 000	0
29	Vásárolt ételmezés	K332	30 000	30 000	0
30	Bérleti és lízing díjak	K333	0	0	0
31	Karbantartási, kisjavítási szolgáltatások	K334	450 000	450 000	0
32	Közvetített szolgáltatások	K335	0	0	0
33	Szakmai tevékenységet segítő szolgáltatások	K336	3 680 000	3 680 000	0
34	Egyéb szolgáltatások	K337	4 300 000	4 300 000	0
35	Szolgáltatási kiadások (=28+...+34)	K33	9 460 000	9 460 000	0
36	Kiküldetések kiadásai	K341	500 000	500 000	0
37	Reklám- és propagandakiadások	K342	0	0	0
38	Kiküldetések, reklám- és propagandakiadások (=36+37)	K34	500 000	500 000	0

1.melléklet
 Mesztegyői Közös Önkormányzati Hivatal
 2019.évi költségvetési kiadásai

forintban					
Sor-szám	Rovat megnevezése	Rovat száma	2019.évi előirányzat	2019.évi módosított előirányzat	Eltérés
39	Működési célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó	K351	1 823 850	1 823 850	0
40	Fizetendő általános forgalmi adó	K352	0	0	0
41	Kamatkiadások	K353	0	0	0
42	Egyéb pénzügyi műveletek kiadásai	K354	0	0	0
43	Egyéb dologi kiadások	K355	6 000	6 000	0
44	<i>Különféle befizetések és egyéb dologi kiadások (=39+...+43)</i>	<i>K35</i>	<i>1 829 850</i>	<i>1 829 850</i>	<i>0</i>
45	Dologi kiadások (=24+27+35+38+44)	K3	15 014 850	15 014 850	0
54	Ellátottak pénzbeli juttatásai (=46+...+53)	K4	0	0	0
70	Tartalékok	K513	0	2 851 683	2 851 683
71	Egyéb működési célú kiadások (=55+59+...+70)	K5	0	2 851 683	2 851 683
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 növeléséhez kapcsolódó kiadások	K66	0	0	0
78	Beruházási célú előzetesen felszámított általános forg	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 áfa	K74	0	0	0
84	Felújítások (=80+...+83)	K7	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	89 541 446	92 393 129	2 851 683

2.melléklet
 Mesztegyői Közös Önkormányzati Hivatal
 2019.évi költségvetési bevételei

forintban					
Sor-szám	Rovat megnevezése	Rovat száma	2019.évi előirányzat	2019.évi módosított előirányzat	eltérés
07	Önkormányzatok működési tám. (=01+...+06)	B11	0	0	0
08	Elvonások és befizetések bevételei	B12	0	0	0
09	Működési célú garancia- és kezességvállalásból származó megtérülések államháztartáson belülről	B13	0	0	0
10	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése államháztartáson belülről	B14	0	0	0
11	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök igénybevétele államháztartáson belülről	B15	0	0	0
12	Egyéb működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről	B16	0	2 851 683	2 851 683
13	Működési célú támogatások államháztartáson belülről (=07+...+12)	B1	0	2 851 683	2 851 683
19	Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről (=14+...+18)	B2	0	0	0
33	Közhatalmi bevételek (=22+...+25+31+32)	B3	0	0	0
34	Készletértékesítés ellenértéke	B401	0	0	0
35	Szolgáltatások ellenértéke	B402	100 000	100 000	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	Befektetett pénzügyi eszközökből származó bevételek	B4081	0	0	0
42	Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek	B4082	100	100	0
43	Kamatbevételek és más nyereségjellegű bevételek (=41+42)	B408	100	100	0
44	Részesedésekből származó pénzügyi műv.bev.	B4091	0	0	0
45	Más egyéb pénzügyi műveletek bevételei	B4092	0	0	0
46	Egyéb pénzügyi műveletek bevételei (=44+45)	B409	0	0	0
47	Biztosító által fizetett kártérítés	B410	0	0	0
48	Egyéb működési bevételek	B411	150 000	150 000	0
49	Működési bevételek (=34+...+40+43+46+...+48)	B4	250 100	250 100	0
55	Felhalmozási bevételek (=50+...+54)	B5	0	0	0
61	Működési célú átvett pénzeszközök (=56+...+60)	B6	0	0	0
67	Felhalmozási célú átvett pénzeszközök (=62+...+66)	B7	0	0	0
68	Költségvetési bevételek (=13+19+33+49+55+61+67)	B1-B7	250 100	3 101 783	2 851 683

3.melléklet
 Mesztegyői Közös Önkormányzati Hivatal
 2019.évi finanszírozási bevételei

					forintban
Sor-szám	Rovat megnevezése	Rovat száma	2019.évi előirányzat	2019.évi módosított előirányzat	Eltérés
04	<i>Hitel-, kölcsönfelvétel pénzügyi vállalkozástól (=01+02+03)</i>	B811	0	0	0
09	<i>Belföldi értékpapírok bevételei (=05+..+08)</i>	B812	0	0	0
10	Előző év költségvetési maradványának igénybevétele	B8131	0	0	0
11	Előző év vállalkozási maradványának igénybevétele	B8132	0	0	0
12	<i>Maradvány igénybevétele (=10+11)</i>	B813	0	0	0
13	Államháztartáson belüli megelőlegezések	B814	0	0	0
14	Államháztartáson belüli megelőlegezések törlesztése	B815	0	0	0
15	Központi, irányító szervi támogatás	B816	89 291 346	89 291 346	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	<i>Tulajdonosi kölcsönök bevételei (=18+19)</i>	B819	0	0	0
21	<i>Belföldi finanszírozás bevételei (=04+09+12+...+17+20)</i>	B81	89 291 346	89 291 346	0
27	<i>Külföldi finanszírozás bevételei (=22+...+26)</i>	B82	0	0	0
28	Adóssághoz nem kapcsolódó származékos ügyletek bevételei	B83	0	0	0
29	Váltóbevételek	B84	0	0	0
30	<i>Finanszírozási bevételek (=21+27+28+29)</i>	B8	89 291 346	89 291 346	0

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

Előterjesztés

Mesztegyő, Nikla, Tapsony, Gadány, Kelevíz, Csömend, Hosszúvíz
Önkormányzatok Képviselő-testületeinek
2019. május 13. napján tartandó nyílt, soros együttes ülésére
a belső ellenőrzési feladatok ellátásáról szóló megbízási szerződés jóváhagyásához

Tisztelt Képviselő-testületek!

A Mesztegyői Közös Önkormányzati Hivatalhoz tartozó önkormányzatok esetében a belső ellenőrzési feladatokat a Marcali Kistérség Többcélú Társulás látta el 2018. március 31. napjáig.

2018. április 01. napjától 2019. március 31. napjáig a fenti feladatokat Forró Barbara belső ellenőr látta el.

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzésről szóló 370/2011. (XII.31.) Kormányrendelet (a továbbiakban Bkr.) 15. § (4a) bekezdése alapján a közös hivatalt alkotó önkormányzatok képviselő-testületeinek döntése alapján a belső ellenőrzést a közös hivatal jegyzője alakítja ki. E rendelkezés értelmében a Mesztegyői Közös Önkormányzati Hivatal Jegyzője 2019. április 01. napi hatállyal 2021. március 31-ig (határozott időre) megbízási szerződést kötött Forró Barbara egyéni vállalkozóval a Bkr. szerinti feladatok ellátására.

A belső ellenőrzés díja az előző évihez képest változatlan.

A megbízási szerződés az előterjesztés mellékletét képezi.

Kérem a Tisztelt Képviselő-testületeket az előterjesztés megtárgyalására, és a határozati javaslatok elfogadására.

Határozati javaslatok:

Mesztegyő Községi Önkormányzat Képviselő-testülete jóváhagyja az előterjesztés mellékletét képező, a Mesztegyői Közös Önkormányzati Hivatal Jegyzője és Forró Barbara egyéni vállalkozó között a belső ellenőrzési feladatok ellátására vonatkozó megbízási szerződést. A képviselő-testület a Mesztegyő Község Önkormányzatát terhelő átalánydíj forrását a mindenkor költségvetésében biztosítja.

Felelős: Nagy László Péter polgármester

Határidő: értelem szerint

Nikla Községi Önkormányzat Képviselő-testülete jóváhagyja az előterjesztés mellékletét képező, a Mesztegnyői Közös Önkormányzati Hivatal Jegyzője és Forró Barbara egyéni vállalkozó között a belső ellenőrzési feladatok ellátására vonatkozó megbízási szerződést. A képviselő-testület a Nikla Község Önkormányzatát terhelő átalánydíj forrását a mindenkori költségvetésében biztosítja.

Felelős: Dr. Fülöpné Kesztyüs Ágota polgármester
Határidő: értelem szerint

Tapsony Községi Önkormányzat Képviselő-testülete jóváhagyja az előterjesztés mellékletét képező, a Mesztegnyői Közös Önkormányzati Hivatal Jegyzője és Forró Barbara egyéni vállalkozó között a belső ellenőrzési feladatok ellátására vonatkozó megbízási szerződést. A képviselő-testület a Tapsony Község Önkormányzatát terhelő átalánydíj forrását a mindenkori költségvetésében biztosítja.

Felelős: Fábos István polgármester
Határidő: értelem szerint

Gadány Községi Önkormányzat Képviselő-testülete jóváhagyja az előterjesztés mellékletét képező, a Mesztegnyői Közös Önkormányzati Hivatal Jegyzője és Forró Barbara egyéni vállalkozó között a belső ellenőrzési feladatok ellátására vonatkozó megbízási szerződést. A képviselő-testület a Gadány Község Önkormányzatát terhelő átalánydíj forrását a mindenkori költségvetésében biztosítja.

Felelős: Ósz János polgármester
Határidő: értelem szerint

Kelevíz Községi Önkormányzat Képviselő-testülete jóváhagyja az előterjesztés mellékletét képező, a Mesztegnyői Közös Önkormányzati Hivatal Jegyzője és Forró Barbara egyéni vállalkozó között a belső ellenőrzési feladatok ellátására vonatkozó megbízási szerződést. A képviselő-testület a Kelevíz Község Önkormányzatát terhelő átalánydíj forrását a mindenkori költségvetésében biztosítja.

Felelős: Vargáné Balatincz Krisztina polgármester
Határidő: értelem szerint

Csömend Községi Önkormányzat Képviselő-testülete jóváhagyja az előterjesztés mellékletét képező, a Mesztegnyői Közös Önkormányzati Hivatal Jegyzője és Forró Barbara egyéni vállalkozó között a belső ellenőrzési feladatok ellátására vonatkozó megbízási szerződést. A képviselő-testület a Csömend Község Önkormányzatát terhelő átalánydíj forrását a mindenkori költségvetésében biztosítja.

Felelős: Szabó István polgármester
Határidő: értelem szerint

Hosszúvíz Községi Önkormányzat Képviselő-testülete jóváhagyja az előterjesztés mellékletét képező, a Mesztegyői Közös Önkormányzati Hivatal Jegyzője és Forró Barbara egyéni vállalkozó között a belső ellenőrzési feladatok ellátására vonatkozó megbízási szerződést. A képviselő-testület a Hosszúvíz Község Önkormányzatát terhelő átalánydíj forrását a mindenkori költségvetésében biztosítja.

Felelős: Máté-Botos Ivett polgármester
Határidő: értelem szerint

Mesztegyő, 2019. május 09.



MEGBÍZÁSI SZERZŐDÉS

amely létrejött egyrészről

Mesztegyői Közös Önkormányzati Hivatal

Képviseli: Hajdu Szabina jegyző
Székhelye: 8716 Mesztegyő, Szabadság tér 6.
Adószáma: 15803902-1-14
Statisztikai jelzőszáma: 15803902-8411-325-14
Törzskönyvi azonosító szám (PIR): 803900
Bankszámlaszáma: 67000090-11030829-00000000

(továbbiakban: Megbízó),

másrészről

Forró Barbara e. v.

Székhelye: 8700 Marcali, Karikó utca 13.
Nyilvántartási száma: 18064681
Belső ellenőri regisztráció szám: 5113477
Adószáma: 75121857-1-34
Bankszámlaszáma: K&H Bank 10403947-81545654-55511018

(a továbbiakban: Megbízott, együttesen: Felek) között, az alábbi tárgyban és feltételek szerint.

1. Előzmények

1.1. Megbízó szervezetét létrehozó önkormányzatok az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Áht.) 70. § (1) bekezdés szerinti belső ellenőrzési feladatukat a Marcali Kistérség Többcélú Társulás keretében látták el 2018. március 31. napjáig.

1.2. 2018. április 01. napjától 2019. március 31. napjáig a belső ellenőrzési feladatokat Forró Barbara belső ellenőr látta el.

1.3. A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Bkr.) 15. § (4a) bekezdése alapján a közös hivatalt alkotó önkormányzatok képviselő-testületeinek döntése alapján a belső ellenőrzést a közös hivatal jegyzője alakítja ki.

2. A szerződés tárgya

2.1. Megbízó megbízza Megbízottat a Bkr. 56. §, valamint Megbízó belső ellenőrzési szabályzata alapján az alábbi szervezetek a belső ellenőrzési feladatainak ellátásával:

- a) Mesztegyői Közös Önkormányzati Hivatal
- b) Csömend Község Önkormányzata
- c) Gadány Község Önkormányzata
- d) Hosszúvíz Község Önkormányzata
- e) Kelevíz Község Önkormányzata
- f) Mesztegyő Község Önkormányzata
- g) Nikla Község Önkormányzata
- ga) Niklai Mézengúz Óvoda

- h) Tapsony Község Önkormányzata
 - ha) Tapsony Község Önkormányzat Óvodájára
- i) Mesztegnyő Környéki Önkormányzatok Társulása
 - ia) Mesztegnyői Óvoda
 - ib) Mesztegnyői Szociális és Gyermekjóléti Intézmény
- j) Mesztegnyői Roma Nemzetiségi Önkormányzat
- k) Niklai Roma Nemzetiségi Önkormányzat
- l) Tapsonyi Roma Nemzetiségi Önkormányzat

2.2. Jelen megbízási szerződést a felek határozott időre, 2019. április 01. napjától 2021. március 31. napjáig kötik meg.

3. A megbízás tartalma

3.1. Megbízott feladata:

Elemzi, vizsgálja és értékeli a belső kontrollrendszerek kiépítésének, működésének jogszabályoknak és szabályzatoknak való megfelelését, valamint működésének gazdaságosságát, hatékonyságát és eredményességét.

Elemzi, vizsgálja a rendelkezésére álló erőforrásokkal való gazdálkodást, a vagyon megóvását és gyarapítását, valamint az elszámolások megfelelését, a beszámolók valódiságát.

A vizsgált folyamatokkal kapcsolatban megállapításokat, következtetéseket és javaslatokat fogalmaz meg a kockázati tényezők, hiányosságok megszüntetése, kiküszöbölése vagy csökkentése, a szabálytalanságok megelőzése, illetve feltárása érdekében, valamint a költségvetési szerv működése eredményességének növelése, és a belsőkontroll rendszerek javítása, továbbfejlesztése érdekében.

Nyomon követi az ellenőrzési jelentések alapján megtett intézkedéseket.

Ellátja a Bkr. 22. §-a szerinti belső ellenőrzési vezetői feladatokat is.

3.2. Megbízott jogaira, kötelezettségeire a Bkr. vonatkozó rendelkezései az irányadók.

3.3. A belső ellenőri jelentést magyar nyelven kell elkészíteni.

4. Belső ellenőri díj és annak megfizetése

4.1. Felek megállapodnak, hogy a megbízási díjat havi átalánydíjban határozzák meg. A Megbízott a szerződés hatálya alá tartozó szervezeteknek állítja ki a számlát az alábbiak szerint:

- 1. részlet 2019.08.31. napjáig,
- 2. részlet 2020.03.31. napjáig,
- 3. részlet 2020.08.31. napjáig,
- 4. részlet 2021.03.31. napjáig.

4.2. A havi átalánydíj összege:

a) Mesztegnyői Közös Önkormányzati Hivatal	4.500 Ft
b) Csömend Község Önkormányzata	6.500 Ft
c) Gadány Község Önkormányzata	6.500 Ft
d) Hosszúvíz Község Önkormányzata	2.000 Ft
e) Kelevíz Község Önkormányzata	6.500 Ft

f) Mesztegnyő Község Önkormányzata	20.000 Ft
g) Nikla Község Önkormányzata	12.000 Ft
h) Tapsony Község Önkormányzata	12.000 Ft
i) Mesztegnyő Környéki Önkormányzatok Társulása	10.000 Ft
j) Mesztegnyői Roma Nemzetiségi Önkormányzat	1.000 Ft
k) Niklai Roma Nemzetiségi Önkormányzat	1.000 Ft
l) Tapsonyi Roma Nemzetiségi Önkormányzat	1.000 Ft

4.3. Megbízottat a 4.2. pontban rögzített megbízási díjon felül egyéb jogcímen nem illeti meg ellenszolgáltatás, Megbízó előlegfizetésre nem köteles.

4.4. A fizetést a Megbízott bankszámlaszámára kell teljesíteni a számlán szereplő határidőig, tárgyhót követő hónap 15-ig. Késedelmes fizetés esetén a mindenkori Ptk. szerinti késedelmi kamat kerül felszámolásra.

4.5. Amennyiben Megbízottól független körülmény következtében a belső ellenőri feladatok határidőben nem kezdhetők el, illetve nem teljesíthetők, a Megbízott tájékoztatja erről a Megbízót, valamint jogosult a belső ellenőri munkát és a szerződést felfüggeszteni.

4.6. Amennyiben késedelem történik és/vagy többlet feladatok elvégzése válik szükségessé, a Megbízóval történő külön megállapodás szükséges a Megbízott további díjazására.

4.7. Amennyiben a Megbízott neki felróható okok miatt nem teljesíti a jogszabályok és jelen szerződésben rögzített feladatait, abban az esetben a Megbízó nem köteles megfizetni az arra a munkára jutó arányos megbízási díjat.

5. Egyéb rendelkezések

5.1. A Bkr. a belső ellenőrzési feladatokat illető módosítása jelen szerződés részét képezi.

5.2. A Felek megállapodnak, hogy a jelen szerződéssel kapcsolatban esetlegesen felmerülő vitás kérdéseket elsősorban egymás közötti megállapodással kísérik meg rendezni. Ennek sikertelensége esetén bármely vita eldöntésére, amely a jelen szerződésből, vagy azzal összefüggésben, annak megszegésével, megszűnésével, érvényességével, vagy értelmezésével kapcsolatban keletkezik, a Felek kikötik a Marcali Járásbíróság illetékességét.

5.3. Jelen szerződésben nem szabályozott kérdésekben a Ptk. rendelkezéseit kell alkalmazni.

Felek a szerződést, mint ügyleti akaratukkal mindenben egyezőt átolvasás és értelmezés után jóváhagyólag írják alá.

Marcali, 2019. március 29.



Hajdu Szabina
Hajdu Szabina jegyző
Megbízó

Forró Barbara
Forró Barbara e.
Megbízott



Záradék

Jelen szerződést

Csömend Községi Önkormányzat Képviselő-testülete a .../2019. (.....),
Gadány Községi Önkormányzat Képviselő-testülete a .../2019. (.....),
Hosszúvíz Községi Önkormányzat Képviselő-testülete a .../2019. (.....),
Kelevíz Községi Önkormányzat Képviselő-testülete a .../2019. (.....),
Mesztegyő Községi Önkormányzat Képviselő-testülete a .../2019. (.....),
Nikla Községi Önkormányzat Képviselő-testülete a .../2019. (.....),
Tapsony Községi Önkormányzat Képviselő-testülete a .../2019. (.....),
a Mesztegyő Környéki Önkormányzatok Társulása a .../2019. (.....),
Mesztegyői Roma Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testülete a .../2019. (.....),
Niklai Roma Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testülete a .../2019. (.....),
Tapsonyi Roma Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testülete a .../2019. (.....),

számú határozatával hagyta jóvá.