

## 2. Napirend

### **BESZÁMOLÓ Tolmács Község Önkormányzata 2014. évi költségvetésének éves teljesítéséről**

*Tisztelt Képviselő-testület!*

Tolmács Község Önkormányzatának 2014. évi gazdálkodásának pénzügyi fedezete folyamatosan biztosított volt. Az önkormányzat a kötelező feladatainak folyamatosan eleget tett, a működési kiadások fedezete rendelkezésre állt. A személyi és intézményi háttérrel takarékos gazdálkodással sikerült biztosítani.

#### Közszolgáltatási feladataink ellátásáról:

- Az ivóvízellátás a községben kiépített hálózatról biztosított, a hálózat üzemeltetésére a DMRV Zrt.-vel van érvényes szerződés. A kisebb hálózati problémák azonnal megoldásra kerültek, az ellátás 2014. évben folyamatos volt.
- A települési szennyvíztisztítás megoldása fontos feladat. A beruházás megvalósításához elengedhetetlen pályázati támogatás elnyerése, hiszen ilyen volumenű beruházást az önkormányzat nem tud az érdekeltségi hozzájárulásból és önkormányzati saját erőből megvalósítani. A fejlesztéshez igénybe vehető pénzügyi lehetőségek, pályázati kiírások figyelemmel kísérése folyamatos. Az év során elkészült a települési szennyvízkezelési program. A lakosság megtakarításai folyamatosan gyarapodtak a lakás-előtakarékossági számlákon, ami 2015. évben lejár, ugyanakkor a lakosság egy része már korábban felmondta a szerződését.
- Az óvodai nevelés a helyben működő óvodában biztosított. A 2013/14. nevelési évben a Tolmács-Bánk Intézményi Társulás fenntartásában működött az Óvoda intézmény, 2014. augusztus 1. napjával kezdte meg működését a Tolmácsi Kisbagoly Óvoda az önkormányzat fenntartásában. Az átszervezés következtében az óvoda fenntartója változott, a társulásban történő működtetés nem jelentett előnyt a partnerek számára, ezért a településenkénti külön intézményfenntartás mellett döntöttek, megszüntetve ezzel az Óvodai Intézményi Társulást is.  
Az óvoda eszközellátottságát tekintve jól felszereltnek mondható, a nevelés esztétikus környezetben biztosított. A gyermeklétszámot tekintve az intézmény kihasználtsága 84 %-os, 2014. évi átlagban 21 fő gyermeklétszám került érvényesítésre az állami támogatás elszámolásánál, mely gyereklétszám több éve stagnál.
- Az egészségügyi alapellátás körébe tartozó feladatok közül a háziorvosi, gyermekorvosi és fogorvosi szolgálat, valamint a védőnői ellátás Rétság Város Egyesített Egészségügyi Intézményével együttműködve került megoldásra, az ellátás helyben az önkormányzat által biztosított rendelőben történik. A rendelőt önkormányzatunk biztosítja az intézmény részére. Az orvosi rendelő akadálymentesített, felújított épületben helyezkedik el.
- A szociális alapellátás feladatán belül a községben felmerülő igényeknek megfelelően tesz eleget a helyi önkormányzat. A folyósított rendszeres- és eseti szociális ellátások által a rászoruló rétegek életkörülményeinek javítása a cél, ugyanakkor valamennyi korcsoport számára kidolgozott az ellátás rendje. A szociális étkezés lehetőségének biztosítása nagy segítség a rászorulóknak, az ellátotti létszám éves szinten 18 fő. A házi segítségnyújtás szociális ellátást az önkormányzat biztosítja a rászorulóknak részére, az önkormányzat foglalkoztatásában álló gondozó végzi a feladatot, a gondozotti létszám 4 fő volt.
- A gyermekjóléti és családsegítő feladatok a Nagyoroszi székhellyel működő társulás révén megoldottak. Az ügyintéző folyamatosan figyelemmel kíséri a gyermekek és gondozottak sorsát, a veszélyeztetett gyermekek családjával, illetve ellátásra szoruló személyekkel, családokkal történő kapcsolattartása rendszeres és magas színvonalú volt jelen beszámolási időszakban is.
- A közvilágítás, helyi közutak, köztemető, zöldterületek fenntartása, karbantartása megoldott. Ezen a területen az állami támogatással megvalósuló közcélú foglalkoztatás kiemelt jelentőséggel bír.
- A hivatal épületében működik a Könyvtár, amit az iskolásokon kívül a község felnőtt lakói is látogatnak, a közösségi ház szolgáltatásaként is. A könyvtár nem önálló könyvtárként üzemel, hanem 2007. évtől a megyei mozgókönyvtári hálózat részeként.

- A község kulturális életének jeles alkalmai: a farsangi jótékonyági rendezvény, falunapi rendezvények, szüreti felvonulás, idősek napja, adventi templomi koncert, és a nemzeti ünnepek.
- A falu közösségét építi a Községi Ház tevékenységével. Kulturális programokat és szolgáltatásokat kínál valamennyi korosztály részére. Pályázati támogatásból ifjúsági tábor, kézműves foglalkozások, koncertek, előadások, tanfolyamok megvalósítására is sor került.
- Községi szolgáltatások biztosítására pályázati támogatással beszerzett „falubusz” üzemel 2009. évtől. Ezzel került megoldásra többek között a szociális étkezők részére történő ebédkihordás.
- Az Ifjúsági Klub, Nyugdíjas klub, Népdalkör és Néptáncsoport programok szervezésével járul hozzá a falu közösségének összekovácsolásához.
- Az egyházzal az önkormányzat együttműködik a közös érdekek képviselésében, az értékek megtartásában. A Plébánia és Templom felújításában támogatta az Önkormányzat az Egyházat, támogatást megelőlegező kölcsön és vissza nem térítendő támogatás nyújtásával.
- A Sportegyesület működését 2014. évben is támogatta az önkormányzat pénzbeli támogatás és pálya-karbantartás formájában.
- Polgárőr Egyesület támogatását is fontosnak tartja az önkormányzat, ezért működési kiadásaihoz támogatásban részesültek az év folyamán.
- Az önkormányzat és a helyi civil szervezetek között igen jó az együttműködés, amit az Egyesületek és a Tolmács Sportjáért és Kultúrájáért Alapítvány által a pályázati lehetőségek kiaknázásában történő sikeres együttműködés is tükröz. 2014. évben a Kovács Géza tér kialakítása, ravatalozó épületéhez előtető építése, fűnyírótraktor és rendezvénysátor beszerzése történt a civil szervezetek közreműködésével.

Az Önkormányzat az igazgatási feladatok ellátására Borsosberény és Bánk településekkel közös önkormányzati hivatalt tart fenn 2013. január 1. napjától Borsosberényi Közös Önkormányzati Hivatal elnevezéssel. A feladatok szakszerű ellátása, a költségvetésben meghatározott célok végrehajtásához szükséges szervezeti háttér a mai kornak megfelelő színvonalon biztosított volt. A tolmácsi hivatalban egy korszerű, akadálymentesített épületben intézhetőek a lakosok és az önkormányzat ügyei.

Az Önkormányzat és Tolmácsi Kisbagoly Óvoda intézmény bevételeinek és kiadásainak összesített pénzforgalmi mérlege az *1. mellékletben* található. A *2. mellékletben* az Önkormányzat és Intézménye bevételei feladatonkénti kimutatása található. A *3. mellékletben* az Önkormányzat és Intézménye kiadásai feladatonkénti és kiemelt jogcímenkénti bemutatása, valamint a létszám adatok bemutatása található.

Az Önkormányzat bankszámla és pénztár nyitó egyenlege 2014. január 1-jén 22.869 ezer Ft volt, a záró egyenleg december 31-én 12.233 ezer Ft volt. A Tolmácsi Kisbagoly Óvoda banki záró egyenlege 2014. december 31-én 865 ezer Ft.

A következőkben a bevételek és kiadások bemutatása az előző napirendben szereplő, az önkormányzat 2014. évi költségvetésének módosításának figyelembe vételével készült.

## I. Önkormányzat

### 1. Bevételek alakulása

#### a) Működési bevételek

Önkormányzatok működési támogatásai bevétele 40.880 ezer Ft, mely a központi költségvetésből biztosított támogatások együttes összege.

- Települési önkormányzatok működési támogatása címén a hivatal-, zöldterületek-, közutak-, köztemető-, közvilágítás fenntartásához folyósított összeg 6.965 ezer Ft, a teljesítés 100 %-os.

- Köznevelési feladatok támogatása, melyben az óvodai pedagógusok és segítők bérkiadásaihoz, valamint az óvoda működtetéshez kapott támogatás összege jelenik meg, összege 17.564 ezer Ft, a teljesítés 100%.
- Szociális, gyermekjóléti és gyermekétkeztetési feladatok támogatására 7.881 ezer Ft bevétel keletkezett, a teljesítés 100%.
- Kulturális feladatok támogatása címén 868 ezer Ft a támogatás összege, a teljesítés 100%.
- Központosított támogatásként a lakott külterülettel kapcsolatos feladatokra és a 2013. december havi bérkompenzáció biztosítására, együtt 2.442 ezer Ft támogatást nyújtott az állam.
- Egyéb központi támogatást a közszférában dolgozók 2014. évi bérkompenzációjának kifizetéséhez biztosított az állam, valamint a 2013.évi beszámoló elszámolása kapcsán járó támogatás jelentkezik itt, együtt 5.160 ezer Ft összegben.

#### Egyéb működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről

- A Közösségi Ház működtetéshez és programokhoz lehívott támogatás összege 3.175 ezer Ft,
- Közfoglalkoztatás támogatása Munkaügyi Központtól 13.662 ezer Ft.

#### Közhatalmi bevételek

- Helyi adóbevétel részleteiben nézve:
  - Magánszemélyek kommunális adójából 1.708 ezer Ft bevétel keletkezett, ami a tervezett bevétel 91 %-a.
  - Az iparüzési adó bevétel nehezen tervezhető, mivel a vállalkozások eredményességének függvénye. Ebben az adónemben jó a teljesítés, 18.990 ezer Ft, 90%.
  - Késedelmi pótlékból és bírságból 267 ezer Ft bevétel realizálódott, a teljesítés 32%.
- A gépjárműadó bevétel 1.586 ezer Ft volt, az előirányozotthoz képest 87 % a teljesítés aránya.

Szolgáltatások bevételi összege 1.824 ezer Ft, ebből 435 ezer Ft a vendég étkezők térítési díja, a busz bérbeadás, helyiségbérleti díjak és közterület-használat bevétele 1.389 ezer Ft (ebből jelentős a téli közfoglalkoztatásos képzésekhez kapcsolódó terembérleti díj összege, ami 311 ezer Ft).

Közvetített szolgáltatások ellenértéke 1.407 ezer Ft, mely az óvoda-iskola rezszi költségéből az iskola fenntartó KLIK által megtérített rész.

Tulajdonosi bevételek: összege 561 ezer Ft, mely az ÉMÁSZ részvényeink után kapott osztalék összege.

Ellátási díjak bevétele: az óvodás és iskolás gyermekek, szociális étkezők és szociális gondozottak térítési díja, összege 4.140 ezer Ft, a teljesítés 100%-os.

Áfa bevétel 1.508 ezer Ft, a teljesítés 100%.

Egyéb működési bevétel összege 570 ezer Ft, ebből 64 ezer Ft kártérítési bevétel, 174 ezer Ft végrehajtásból keletkezett bevétel, 295 ezer Ft településfejlesztési támogatási bevétel, 37 ezer Ft bevétel LTP megszüntetések miatti bevétel, áramdíj visszatérítésből 43 ezer Ft a bevétel.

#### **b) Felhalmozási bevételek**

Felhalmozási célú pénzátvétel államháztartáson belülről 5.524 ezer Ft, mely a napkollektorok beszerzéséhez kapott támogatás.

Ingatlan értékesítés bevétele 66 ezer Ft, mely földterület értékesítéséből keletkezett.

Támogatások és kölcsönök visszatérülése államháztartáson kívülről 13.439 ezer Ft, ebből 193 ezer Ft a lakás célú kölcsön visszatérítésből keletkezett bevétel, 13.246 ezer Ft az egyház és civil szervezetek részére nyújtott kölcsönök visszatérülése.

Államháztartáson belüli megelőlegezésként jelentkezik a 2015. évi állami támogatás előlege, 1.031 ezer Ft.

## 2. Kiadások alakulása

### a) Működési kiadások

Foglalkoztatottak személyi juttatásai módosított előirányzata 20.277 ezer Ft, a teljesítés 20.186 ezer Ft, 100 %. Ezen kiadások között jelentkeznek: a Községi Házban foglalkoztatottak, egy fő takarítónő, egy fő szociális gondozó, valamint a közcélú foglalkoztatottak részére biztosított juttatások.

Választott tisztségviselők juttatásai: előirányzata 3.797 ezer Ft, a teljesítés 3.640 ezer Ft, 96 %. Ezen a címen a polgármesteri és képviselői tiszteletdíjak és költségtérítések kiadásai jelentkeznek.

Nem saját foglalkoztatottnak fizetett juttatások előirányzata 2.694 ezer Ft, a teljesítés 1.651 ezer Ft, 61%, itt jelentkezik a könyvtárosi megbízási díj és a Községi Ház programjai megvalósításához kifizetett megbízási díjak összege.

A munkaadót terhelő járulékok előirányzata 5.068 ezer Ft, a teljesítés 5.019 ezer Ft, 99 %.

Készletbeszerzésre fordított összeg 2.261 ezer Ft, az előirányzott összeg 88 %-a került felhasználásra. Itt kerülnek kimutatásra az irodaszer, nyomtatvány, üzemanyag és egyéb eszköz beszerzések.

Kommunikációs szolgáltatások területén 908 ezer Ft a kiadás, az előirányzott 953 ezer Ft-hoz képest 95% a teljesítés. Ez a vezetékes telefon kiadásokat tartalmazza, valamint az internet elérés és számítógépes rendszer fenntartás költségeit.

#### Szolgáltatási kiadások

- Vásárolt ételmezés kiadása 5.524 ezer Ft, az előirányzat 94 %-a került felhasználásra - itt a gyermekek és szociális étkezők számára vásárolt ételmezés jelentkezik.
- Közüzemi díjak (áram, gáz, víz-díjak) összege 2.826 ezer Ft, az előirányzathoz, 3.445 ezer Ft-hoz képest 82%-os a teljesítés.
- Karbantartási kiadások összege 942 ezer Ft, a teljesítés 63 %.
- Közvetített szolgáltatás kiadás összege 1.722 ezer Ft, a teljesítés 95 %.
- Szakmai szolgáltatási kiadások összege 648 ezer Ft, a teljesítés 100 %.
- Egyéb szolgáltatások összege 5.156 ezer Ft, jellemzően a banki, postai költségek, hulladék szállítási díj, szippantási költség és egyéb kiadások (jelentős tétel a rendezési terv módosításhoz, illetve a digitalizáláshoz szükségszerűen megvásárolt települési digitális alaptérkép díja, 325 ezer Ft).

Különbéle befizetések és egyéb dologi kiadások között 5.325 ezer Ft kiadást jelent az áfa összege. Egyéb kiadás (pl .biztosítások, eljárási díjak) 1.904 ezer Ft.

Ellátottak pénzbeli juttatásai az önkormányzat által folyósított szociális ellátások, összege 4.729 ezer Ft, a, a teljesítés 100%. Részleteiben nézve:

- Közgyógy ellátás 24 ezer Ft,
- Foglalkoztatást helyettesítő támogatás 1.661 ezer Ft,
- Lakásfenntartási támogatás 1.196 ezer Ft,
- Bursa Hungarica ösztöndíj támogatás 80 ezer Ft,
- Rendszeres szociális segély 290 ezer Ft,
- Önkormányzati segély 269 ezer Ft,
- Beiskolázási segély összege 282 ezer Ft.
- Gyermekvédelmi támogatás utalván formájában 284 ezer Ft,
- Szociális tűzifa juttatás formájában 492 ezer Ft,

- Karácsonyi (szaloncukor) juttatás 151 ezer Ft.

Egyéb működési célú kiadások államháztartáson belülre: óvodai társulás részére átadott támogatási összeg 17.595 ezer Ft, közfoglalkoztatás elszámolásából a Munkaügyi Központ részére visszautalt összeg 43 ezer Ft, Rétság Kistérségi Társulás 2013. évi beszámolója kapcsán kapott támogatási összegének elkülönítése 2.262 ezer Ft.

Egyéb működési célú támogatások államháztartáson kívülre összege 1.648 ezer Ft. Ezek: az orvosi ügyelet és a helyi civil szervezetek részére fizetett támogatások.

#### **b) Felhalmozási kiadások**

Felhalmozási kiadások:

*Utak építése és felújítása* kapcsán 8.919 ezer Ft a kiadás összege.

*Telefon beszerzése* kapcsán 136 ezer Ft kiadás merült fel.

*Hidak felújítása* 255 ezer Ft kiadást jelentett

*Járda felújítására* 4.544 ezer Ft-t költöttünk.

*Napkollektor beszerzése* 5.523 ezer Ft kiadást jelentett.

*Iskola-óvoda épület felújítás* tervezési kiadásainak összege 752 ezer Ft.

Támogatások és kölcsönök nyújtása államháztartáson kívülre: a helyi civil szervezetek és az egyház fejlesztési céljaihoz nyújtott támogatást megelőlegező kölcsönök összege 13.582 ezer Ft, lakástámogatási kölcsön összege 200 ezer Ft.

Egyéb felhalmozási célú pénzeszköz átadás összege 500 ezer Ft, a parókia és templom felújításához nyújtott támogatás.

#### **c) Finanszírozási kiadások**

Központi, irányító szervi támogatások folyósítása: a Tolmácsi Kisbagoly Óvoda részére folyósított támogatás összege 6.012 ezer Ft.

### **Központi forráshoz kapcsoló bevételek elszámolása (4. melléklet)**

#### **Helyi önkormányzatok működésének általános támogatása**

Önkormányzati hivatal fenntartásához és település üzemeltetési feladatokhoz (zöldterület kezelés, közvilágítás, köztemető fenntartása, közutak kezelése) általános támogatásban részesül az önkormányzat. Ez az összeg alanyi jogon jár az önkormányzat számára, azonban a költségvetési támogatást az adott feladat finanszírozására kell felhasználni. Ez a támogatási összeg Tolmács Község Önkormányzata részére 3.788 ezer Ft és további 2.000 ezer Ft az egyéb kötelező feladatok támogatására. A támogatási összegek az adott feladaton felhasználásra kerültek, visszafizetési kötelezettség nem keletkezett.

#### **Települési önkormányzatok köznevelési feladatai**

Ezen a jogcímen az óvodai feladathoz igényelt költségvetési támogatás összege jelenik meg. A támogatás a pedagógus és dajkai bér fedezeteként szolgál, valamint a működtetési támogatás 22 fő gyermek után került igénylésre.

### **Települési önkormányzatok szociális és gyermekjóléti feladatai**

Pénzbeli ellátások kifizetéséhez hozzájárulásként 1.177 ezer Ft a támogatási összeg. Kistelepülések szociális kiadásaira 761 ezer Ft támogatásban részesült az önkormányzat.

A szociális étkeztetés, házi segítségnyújtás feladatokhoz igényelt költségvetési támogatás az ellátottak után együtt 2.446 ezer Ft. Az éves elszámolásban a házi segítségnyújtásnál az igényelt 10 fős ellátotti létszámhoz képest 4 fő a tényleges igénybevétel, így 870 ezer Ft visszafizetési kötelezettség keletkezett. Gyermekétkeztetés támogatására 2.154 ezer Ft támogatást kapott az önkormányzat.

### **Települési önkormányzatok kulturális feladatainak támogatása**

A könyvtári feladatok ellátására 867 ezer Ft támogatás kerül kimutatásra. A feladatellátáshoz a támogatás teljes összege felhasználásra került.

### **Egyes jövedelempótló támogatások kiegészítése**

Különböző szociális ellátások központi forrásból támogatásra kerültek. 90%-os támogatást nyújtott az állam a lakásfenntartási támogatáshoz, a rendszeres szociális segélyhez; 80%-ban kerül megtérítésre a foglalkoztatást helyettesítő támogatás. A lehívott támogatási összeg együttesen 2.666 e Ft, az előleggel történő elszámolás során 26 ezer Ft visszafizetési kötelezettség keletkezett.

### **Központosított előirányzatok**

Létszámcsökkentéssel kapcsolatos többletkiadásainkra támogatást kaptunk, melynek összege 2.319 ezer Ft.

Lakott külterülettel kapcsolatos többlet feladatokra 3 ezer Ft és 2013. évi bérkompenzációra 121 ezer Ft a kapott támogatási összeg.

### **Egyéb központi támogatás**

Szociális ágazatban dolgozók bérének kiegészítésére 86 ezer Ft a támogatási összeg.

A közszférában foglalkoztatottak 2014. évi bérkompenzációja központi forrásból került finanszírozásra, a kapott támogatási összeg 911 ezer Ft.

Szociális célú tüzifa vásárlás juttatására 427 ezer Ft támogatásban részesült az önkormányzat.

„Magyarország szeretlek!” program megvalósításához 195 ezer Ft támogatást kapott az önkormányzat.

### **Maradvány alakulása (5. melléklet)**

Alaptevékenység bevételeinek és kiadásainak egyenlege az Önkormányzatnál -8.959 ezer Ft, az Óvodánál -5.147 ezer Ft. A finanszírozási egyenleget is figyelembe véve az Önkormányzat +8.660 ezer Ft, az Óvoda +865 ezer Ft maradvánnyal zárta a 2014. évet.

### **Eredmény kimutatás (6. melléklet)**

Jogszábeli kötelezettségből adódóan a költségvetési szerveknek is kell eredmény-kimutatást készíteni a beszámoló részeként. A tevékenység eredménye az Önkormányzatnál -32.402 ezer Ft, az Óvodánál -153 ezer Ft. A mérleg szerinti eredmény összege az Önkormányzatnál -26.667 ezer Ft, az óvodánál -153 ezer Ft. A negatív mérleg szerinti eredményt nagyrészt az értékcsökkenési leírás 21 millió forintos összege okozza.

## **Vagyon alakulása (7a. és 7b. melléklet)**

Az Önkormányzat vagyonmérlegének főösszege 2014. december 31-én 514.935 ezer Ft.

A befektetett eszközöknél a nettó befektetett eszközérték 498.781 ezer Ft.

Az előző időszakhoz képest csökkenést mutat az érték, az értékcsökkenés elszámolása miatt.

Pénzeszközök egyenlege 12.233 ezer Ft.

Követelés állomány záró összege 3.921 ezer Ft az értékvesztések figyelembe vételével. A követelés állomány csökkent a 2013.évi záró állományhoz képest.

Saját tőke összege 507.781 ezer Ft. A tárgyévi -26.667 ezer Ft mérleg szerinti eredmény csökkenti az előző időszaki záró állományt.

Kötelezettségek összege 1.686 ezer Ft, mely a szállítói kötelezettség teljesítési időponthoz kötött elszámolásából jelentkezik.

Passzív időbeli elhatárolás összege 2.051 ezer Ft, mely a 2014. december havi illetmények és járulékok 2014. évre történő pénzforgalmi elszámolásából keletkezett.

Az Óvoda vagyonmérlegének főösszege 2014. december 31-én 865 ezer Ft.

Pénzeszközök egyenlege 865 ezer Ft.

Saját tőke összege a tárgyévi -153 ezer Ft mérleg szerinti eredmény.

Passzív időbeli elhatárolás összege 1.018 ezer Ft, mely a 2014. december havi illetmények és járulékok 2014. évre történő pénzforgalmi elszámolásából keletkezett.

Összességében a 2014. éves gazdálkodásról elmondható, hogy a bevételek és kiadások egyensúlyát sikerült megtartani. A működési feladatoknál jelentkező kiadások fedezete folyamatosan biztosított volt. A beruházások megvalósítására KEOP támogatásból, valamint saját forrásból került sor.

Az Önkormányzat stabil pénzügyi háttérrel rendelkezik, megfontolt, racionális gazdálkodás jellemzi. Az önkormányzat a feladatellátás színvonalának és a gazdálkodás biztonságának további megtartására törekszik.

## **Előzetes hatástanulmány**

A jegyző által elkészített zárszámadási rendelet-tervezetet a polgármester a költségvetési évet követő ötödik hónap utolsó napjáig terjeszti a képviselő-testület elé. A képviselő-testület a zárszámadásról rendeletet alkot.

A rendelet-tervezet:

- Társadalmi hatása: A rendeletnek társadalmi hatása nincs.
- Gazdasági hatása: A rendeletben foglalt teljesítés adatok tájékoztatást adnak a költségvetés végrehajtásáról, az önkormányzati gazdálkodásról.
- Költségvetési hatása: A zárszámadás közvetlenül hatással van a következő időszaki költségvetési évre. Egyrészt a záró pénzmaradvány megállapítása által, másrészt a teljesítés adatok képet adnak, hogy mely területeken jelentkezett alul- illetve túltervezés.
- A rendeletnek közvetlen környezeti hatása nincs.
- A rendeletnek közvetlen egészségi hatása, egészségügyi következménye nincs.
- A tervezetnek adminisztratív terheket befolyásoló hatása: A rendelet megalkotásának az adminisztratív terheket tekintve új, többlet terheket eredményező hatása nincs, a rendelet alkalmazása az eddigi adminisztratív munka további szükségességét igényli.
- A rendelet megalkotásának szükségessége: A képviselő-testület a zárszámadásról rendeletet alkot. A rendelet megalkotása kötelező.
- A jogalkotás elmaradásának várható következményei: a jogalkotás elmaradásának következménye, hogy a fenntartó nem kap tájékoztatást a gazdálkodás eredményéről, valamint az önkormányzat felé a zárszámadási rendelet megalkotására vonatkozóan törvényességi felüyeleti intézkedés várható.

- A rendelet alkalmazásához szükséges személyi, szervezeti, tárgyi és pénzügyi feltételek: a rendelet a meglévő szervezeti, személyi, tárgyi és pénzügyi feltételekkel alkalmazható, további feltételek biztosítását nem igényli, a szükséges feltételek rendelkezésre állnak.
- A rendelet a meglévő állapotokat nem érinti.

## II. Tolmácsi Kisbagoly Óvoda

### 1. Bevételek alakulása

#### a) Működési bevételek

Egyéb működési célú támogatás államháztartáson belülről a Munkaügyi Központtól kapott bértámogatás a dajka foglalkoztatásához, összege 102 ezer Ft.

#### b) Finanszírozási bevételek

Irányítószeri támogatást kap a Tolmácsi Kisbagoly Óvoda intézmény költségvetési kiadásaira, az önkormányzat által nyújtott támogatás jelentkezik itt bevételként, összege 6.012 ezer Ft.

### 2. Kiadások alakulása

#### a) Működési kiadások

Foglalkoztatottak személyi juttatásai módosított előirányzata 4.169 ezer Ft, a teljesítés 4.111 ezer Ft, 99 % . Itt az óvodai dolgozók bér kiadásai jelentkeznek.

A munkaadót terhelő járulékok előirányzata 1.114 ezer Ft, a teljesítés 1.089 ezer Ft, 98 %.

Készletbeszerzésre fordított összeg 32 ezer Ft munkaruha kiadás.

Egyéb dologi kiadás a számlavezetés díja, 17 ezer Ft összegben.

## III. Borsosberényi Közös Önkormányzati Hivatal

Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (továbbiakban: Möt.) 84. § (1) bekezdése 2013. január 1-jén lépett hatályba, mely szerint az önkormányzat képviselő-testülete az önkormányzat működésével, valamint a polgármester vagy a jegyző feladat- és hatáskörébe tartozó ügyek döntésre való előkészítésével és végrehajtásával kapcsolatos feladatok ellátására polgármesteri hivatalt vagy közös önkormányzati hivatalt hoz létre. A Möt. 85.§ (2) bekezdése szerint a közös önkormányzati hivatalhoz tartozó települések összlakosság száma legalább kétezer fő, vagy a közös hivatalhoz tartozó települések száma legalább hét.

A Borsosberényi Közös Önkormányzati Hivatal 2013. január 1. napjával kezdte meg működését. Az Önkormányzati Hivatal székhelye Borsosberény, Bánk és Tolmács településeken az Önkormányzati Hivatal kirendeltségei működtek.

A Hivatal 1 fő jegyzővel és 10 fő ügyintézővel működött 2014. évben (ebből 3 fő ügyintéző részmunkaidőben foglalkoztatott). Elmondható, hogy a hivatal személyi állományát tekintve a dolgozók stabil, gyakorlott, jó szakmai felkészültséggel rendelkező (teljesítményértékelésük minősítése jó, illetve kiváló) munkaerőnek tekinthetők, feladataik ellátására kiválóan alkalmasak.

A 10 fő köztisztviselő felett a munkáltatói jogokat a jegyző gyakorolta, a jegyző felett az egyéb munkáltatói jogokat Borsosberény község polgármestere gyakorolta.

A Hivatal munkaszervezete a következő:



A székhelyen és a kirendeltségeken is azonosan, minden nap volt ügyfélfogadás, hétfőtől csütörtökig 9.00 órától 16.00 óráig, pénteken pedig 9.00 órától 13.00 óráig.

Az ügyiratkezelés, iktatás és irattározás a székhelyen is és a kirendeltségeken is helyben, egységesen, azonos elvek alapján, azonos szoftverrel történt, a Hivatal egy ügyiratkezelési szabállyal rendelkezett.

A Hivatal székhelyén is, és a kirendeltségeken is valamennyi közigazgatási ügy (pl. szociális ügyek, gyermekvédelmi és gyámügyi ügyek, hagyatéki ügyek, anyakönyvvezetés, állampolgársági ügyek, néesség-nyilvántartás, helyi adó) helyben intéződnék, így az állampolgárok az ügyeiket helyben tudták intézni. Mind a székhelyen, mind a kirendeltségeken működik házi pénztár, így az önkormányzat készpénzes kifizetései helyben rendezhetők.

A számviteli feladatok (könyvelés, költségvetés, beszámoló, stb.) a Hivatal egészére, valamint a tag-önkormányzatokra és intézményeikre vonatkozóan a Bányai Kirendeltségen kerültek ellátásra, mellyel koncentráltan, kiváló színvonalú szakmai munka valósul meg. A feladatok ellátása – az időnként felcsúcsosodó munkafeladatok ellenére – határidőre, pontosan megtörtént.

A Hivatalban foglalkoztatott köztisztviselők részére a jogszabályban előírtak alapján megállapított 2014. évi rendes szabadság valamennyi alkalmazott részére a jogszabályban előírt határidőben kiadásra került, a szabadságok kiadása ütemezetten, szervezeten történt, így a munkafeladatok határidőben történő ellátása és az ügyfélfogadás tekintetében fennakadást nem okozott.

Megállapítható, hogy a Hivatal székhelye és a kirendeltségei közötti együttműködés, feladatmegosztás, létszámgazdálkodás hatékonyan működött, sikerült megvalósítani az „egy-szervezet tudat” elvét.

A Hivatal önállóan működő és gazdálkodó szervezet, gazdálkodását éves költségvetés alapján látta el. A Hivatal költségvetése és az éves gazdálkodásról szóló beszámoló a székhely önkormányzat költségvetési rendeletébe épül be, a tagönkormányzatok előzetes jóváhagyásával. A költségvetést érintő valamennyi kérdésben, (elfogadás, módosítás, beszámoló a teljesítésről) a társult önkormányzatok együttes, egybehangzó, határozati formában meghozott jóváhagyása szükséges. A beszámoló tehát – tagönkormányzatok elfogadását követően - beépül Borsosberény Község Önkormányzat 2014. évi gazdálkodásáról szóló önkormányzati rendeletébe.

A Borsosberényi Közös Önkormányzati Hivatal 2014. január 1-i bankszámla egyenlege 414 ezer Ft, 2014. december 31-i záró bankszámla egyenlege 31 ezer Ft.

## **1. Bevételek alakulása**

Egyéb működési célú támogatások bevétele államháztartáson belülről 3.320 ezer Ft, ez az országgyűlési képviselő, Európai Parlamenti képviselő és önkormányzati választások kiadásaihoz kapott állami támogatás összege.

Intézmény finanszírozás éves összege 34.009 ezer Ft.

Pénzmaradvány 2013. évről 414 ezer Ft összeg bevételt jelentett.

## **2. Kiadások alakulása**

Foglalkoztatottak személyi juttatásai: együttes előirányzata 25.621 ezer Ft, a teljesítés 25.589 ezer Ft, 100 %.

Külső személyi juttatások összege 1.737 ezer Ft, mely a választások kapcsán keletkezett, tervezett kiadás.

A munkaadót terhelő járulékok előirányzata 7.475 ezer Ft, a teljesítés 7.464 ezer Ft, 100 %. A járulékok összege a bérkiadások teljesítésével arányosan alakult.

Dologi kiadásoknál összesen 2.819 ezer Ft összegű kifizetés jelentkezett, a teljesítés 100 %.

A szakmai tevékenységhez közvetlenül kapcsoló számítógépes programok beszerzése, verzió követés, továbbképzések kiadása, irodaszer, nyomtatvány (választási kiadások kapcsán) beszerzésére fordított összeg jelentkezik kiadásként.

Egyéb működési célú támogatások kiadása államháztartáson belülré 102 ezer Ft, ez az országgyűlési képviselő és Európai Parlamenti képviselő választások elszámolása kapcsán feladatelmaradás miatt visszafizetett összeg.

## **ÖSSZEGZÉS**

Fentiek alapján az Önkormányzat 2014. évi gazdálkodásról elmondható, hogy a folyamatos működéshez szükséges személyi- és tárgyi feltételek pénzügyi háttere folyamatosan biztosított volt, pénzügyi likviditási probléma nem merült fel. Elsődleges cél a működés színvonalának megtartása volt. Fejlesztések részben pályázati támogatással, részben saját erőből valósultak meg. Ezen túlmenően a helyi civil szervezetek közreműködésével, pályázati források bevonásával is több fejlesztést tudhat magáénak a község, melyeket az önkormányzat támogatást megelőlegező kamatmentes kölcsönrel támogatott.

Kérjük a 2014. évi gazdálkodásról szóló beszámolót megtárgyalni és elfogadni szíveskedjenek.

Tolmács, 2015. április 22.

Tisztelettel:

Hajnis Ferenc  
polgármester

**...../2015. (IV.....) képviselő-testületi határozati javaslat**

Tolmács Község Önkormányzatának Képviselő-testülete a Tolmácsi Kisbagoly Óvoda 2014. éves gazdálkodásáról szóló beszámolót elfogadja.

A képviselő-testület a költségvetés teljesítését 6.114 ezer Ft bevétellel; - ezen belül:

Működési bevételek	102 ezer Ft,
Finanszírozási bevételek	6.012 ezer Ft,

jóváhagyja.

A költségvetés teljesítését 5.249 ezer Ft kiadással; - ezen belül:

Személyi jellegű kiadás	4.111 ezer Ft,
Munkaadókat terhelő járulékok	1.089 ezer Ft,
Dologi kiadások	49 ezer Ft,

jóváhagyja.

Határidő: azonnal

Felelős: -

**...../2015. (IV.....) képviselő-testületi határozati javaslat**

Tolmács Község Önkormányzatának Képviselő-testülete a Borsosberényi Közös Önkormányzati Hivatal 2014. éves gazdálkodásáról szóló beszámolót elfogadja.

A képviselő-testület a költségvetés teljesítését 37.743 ezer Ft bevétellel; - ezen belül:

Működési célú támogatások államháztartáson belülről	3.320 ezer Ft,
Irányítószerinti támogatás	34.009 ezer Ft,
Költségvetési maradvány igénybevétele	414 ezer Ft

jóváhagyja.

A költségvetés teljesítését 37.711 ezer Ft kiadással; - ezen belül:

Személyi jellegű kiadás	27.326 ezer Ft,
Munkaadókat terhelő járulékok	7.464 ezer Ft,
Dologi kiadások	2.819 ezer Ft,
Egyéb működési célú kiadások	102 ezer Ft

jóváhagyja.

Határidő: azonnal

Felelős: -

# Tolmács Község Önkormányzata Képviselő-testületének

...../2015. (IV.....)

## önkormányzati rendelete

### az Önkormányzat 2014. évi költségvetésének teljesítéséről ( t e r v e z e t )

Tolmács Község Önkormányzatának Képviselő-testülete az Alaptörvény 32. cikk (2) bekezdésben és az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. tv. 91.§ (1) bekezdésben kapott felhatalmazás alapján, az Alaptörvény 32. cikk (1) bekezdés f) pontjában meghatározott feladatkörében eljárva az Önkormányzat 2014. évi költségvetésének végrehajtásáról a következőket rendeli el:

- 1.§ Tolmács Község Önkormányzatának Képviselő-testülete az Önkormányzat 2014. évi költségvetésének végrehajtásáról szóló zárszámadást az 1. mellékletben foglaltak szerint
  - a) 110.590 ezer Ft bevétellel
  - b) 123.665 ezer Ft kiadással
  - c) 13.098 ezer Ft számla-egyenleggel jóváhagyja.
- 2.§ A költségvetési bevételek és kiadások pénzforgalmi zárómérlegét az 1. melléklet tartalmazza.
- 3.§ A képviselő-testület a bevételeket forrásonként és feladatonként a 2. mellékletben foglaltak szerint fogadja el.
- 4.§ A képviselő-testület a kiadásokat, ezen belül a kiemelt kiadásokat feladatonként részletezve, valamint a tárgyévi átlagos állományi létszámot a 3. mellékletben foglaltaknak megfelelően jóváhagyja.
- 5.§ A képviselő-testület az önkormányzat központi költségvetési kapcsolatból származó bevételeinek elszámolását a 4. mellékletben foglaltak szerint hagyja jóvá.
- 6.§ A képviselő-testület az önkormányzat és intézménye maradvány kimutatását az 5. mellékletben foglaltak szerint jóváhagyja.
- 7.§ A képviselő-testület az önkormányzat és intézménye eredmény kimutatását a 6. mellékletben foglaltak szerint jóváhagyja.
- 8.§ (1) Az Önkormányzat 2014. december 31-ei állapot szerinti vagyonát a 7a. melléklet tartalmazza.  
(2) A Tolmácsi Kisbogyó Óvoda 2014. december 31-ei állapot szerinti vagyonát a 7b. melléklet tartalmazza.
- 9.§ . Ez a rendelet a kihirdetését követő napon lép hatályba.

Tolmács, 2015. április ....

Hajnis Ferenc  
polgármester

Torma Andrea  
jegyző

#### Kihirdetési záradék:

A Rendelet kihirdetve: 2015. április ...-én.

Torma Andrea  
jegyző

az .../2015.(IV.....) önkormányzati rendelet **i n d o k o l á s a**  
az Önkormányzat 2014. évi költségvetésének teljesítéséről

*Általános indokolás*

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 91.§ alapján a jegyző által elkészített zárszámadási rendelettervezetet a polgármester a költségvetési évet követő ötödik hónap utolsó napjáig terjeszti a képviselő-testület elé. A képviselő-testület a zárszámadásról rendeletet alkot.

*Részletes indokolás*

1-5.§-hoz

A helyi önkormányzatok zárszámadásának előterjesztésekor a képviselő-testület részére tájékoztatásul a helyi önkormányzat összes bevételeit, kiadásait, pénzeszközének változását a helyi önkormányzat rendeletében meghatározott tartalommal mérlegekben és kimutatásokban kell - szöveges indokolással együtt – bemutatni.

6. §-hoz

A helyi önkormányzat a költségvetési év végét követően a tényleges mutatók alapján, külön jogszabályban meghatározott határidőig, a költségvetési törvény szabályai szerint elszámol az igénybe vett normatív hozzájárulásokkal és támogatásokkal.

7. §-hoz

A zárszámadási rendeletnek a helyi önkormányzat és költségvetési szerveinek a pénzmaradvány kimutatását tartalmaznia kell.

8. §-hoz

A zárszámadási rendeletnek a helyi önkormányzat és költségvetési szerveinek vagyoni kimutatását tartalmaznia kell.

9.§-hoz

A rendelet a kihirdetését követő napon azonnal hatályba lép.

## Létszám és erőforrás

## 1. számú melléklet

Önkormányzat neve: Tolmács Község Önkormányzata	Belső ellenőr közszolgálati jogviszonyban <sup>1</sup>				Saját erőforrás összesen <sup>2</sup>		Külső szolgáltató <sup>3</sup>		Külső erőforrás összesen <sup>4</sup>		Erőforrás összesen		Adminisztratív személyzet <sup>5</sup>			
	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény
	státusz (fő) <sup>6</sup>		betöltött státusz (fő) <sup>7</sup>		munkanap		fő		munkanap		munkanap		státusz (fő)		betöltött státusz (fő)	
<b>Helyi önkormányzat (I.+II.)</b>	0,0	<b>0,0</b>	0,0	<b>0,0</b>	0,0	<b>0,0</b>	2,0	<b>2,0</b>	4,0	<b>4,0</b>	4,0	<b>4,0</b>	0,0	<b>0,0</b>	0,0	<b>0,0</b>
<b>I. Polgármesteri hivatal összesen</b>			0,0				2,0	<b>2,0</b>	4,0	<b>4,0</b>	4,0	<b>4,0</b>				
<b>II. Irányított szervek összesen</b>	0,0	<b>0,0</b>	0,0	<b>0,0</b>	0,0	<b>0,0</b>	0,0	<b>0,0</b>	0,0	<b>0,0</b>	0,0	<b>0,0</b>	0,0	<b>0,0</b>	0,0	<b>0,0</b>
<b>1.</b>											0,0	<b>0,0</b>				

1 Belső ellenőrzési vezetői, belső ellenőrzési feladatot ellátó személy közszolgálati, közalkalmazotti, szolgálati, igazságügyi alkalmazotti jogviszonyban (a továbbiakban együttesen:

2 Közszolgálati jogviszonyban álló belső ellenőrök munkanapjainak száma összesen.

3 Külső szolgáltató megbízása: ideiglenes kapacitás kiegészítés, speciális szakértelem vagy a belső ellenőrzési tevékenység teljeskörű ellátása.

4 Külső szolgáltató munkanapjainak száma összesen.

5 Pl. titkárnő.

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

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

Ellenőrzések

2. számú melléklet

Önkormányzat neve: Toimács Község Önkormányzata	Szabályszerűségi ellenőrzés						Pénzügyi ellenőrzés						Rendszerellenőrzés						Teljesítmény-ellenőrzés						Informatikai ellenőrzés						Utóellenőrzés <sup>8</sup>						Ellenőrzések összesen						Ellenőri napok összesen	
	terv <sup>1</sup>	tény <sup>2</sup>	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény						
	db	saját ellenőri nap <sup>3</sup>	külső ellenőri nap <sup>4</sup>	db	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	db	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	db	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	db	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	db	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	db	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	db	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	db	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	db	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	db	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	ellenőri nap	ellenőri nap									
<b>Helyi önkormányzat (I.+II.)</b>	1,0	1,0	0,0	0,0	4,0	4,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	1,0	1,0	0,0	0,0	4,0	4,0	4,0	4,0
I. Polgármesteri hivatal összesen	1,0	1,0	0,0	0,0	4,0	4,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	1,0	1,0	0,0	0,0	4,0	4,0	4,0	4,0
aa) Saját szervezetnél	1,0	1,0			4,0	4,0	0,0	0,0			0,0	0,0																																
ab) Irányított szervezetnél																																												
ac) Egyéb ellenőrzések <sup>5</sup>																																												
b) Soron kívüli ellenőrzések <sup>6</sup>																																												
c) Terven felüli ellenőrzések <sup>7</sup>																																												
II. Irányított szervek összesen	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
1. Irányított szervek összesen	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
aa) Saját szervezetnél																																												
ab) Irányított szervezetnél																																												
ac) Egyéb ellenőrzések																																												
b) Soron kívüli ellenőrzések																																												
c) Terven felüli ellenőrzések																																												

<sup>1</sup> Amennyiben előző évről áthúzódó ellenőrzésről van szó, illetve az ellenőrzés adott évben előreláthatólag nem kerül lezárásra, arányosan törtszámot kell megadni.

<sup>2</sup> Amennyiben előző évről áthúzódó ellenőrzésről van szó, illetve az ellenőrzés adott évben nem került lezárásra, arányosan törtszámot kell megadni.

<sup>3</sup> Saját ellenőri napok száma. Közszolgálati, közalkalmazotti, szolgálati, igazságügyi alkalmazotti jogviszonyban álló belső ellenőr kapacitása.

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

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

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

<sup>7</sup> Terven felülinek minősül az az ellenőrzés, amit a tervezett és a soron kívüli kapacitáson felül valósítanak meg pl. egy tervezett ellenőrzés helyett.

<sup>8</sup> Az intézkedések nyomon követése érdekében elrendelt ellenőrzés, amelynek célja, hogy a belső ellenőrzés bizonyosságot szerezzen az elfogadott intézkedések végrehajtásáról, vagy arról a tényről, hogy ha az ellenőrzött szerv, illetve az ellenőrzött szervezeti egység vezetője nem, vagy nem az elfogadott intézkedésnek megfelelően hajja végre az intézkedéseket, továbbá meggyőződni arról, hogy a végrehajtott

**Tevékenységek**

**3. számú melléklet**

Önkormányzat neve: Tolmács Község Önkormányzata	Ellenőrzések összesen <sup>1</sup>				Tanácsadás						Képzés				Egyéb tevékenység <sup>2</sup>				Saját kapacitás összesen <sup>3</sup>		Külső kapacitás összesen <sup>4</sup>		Kapacitás összesen			
	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény		
	saját ellenőri nap		külső ellenőri nap		db		saját embernap <sup>5</sup>		külső embernap <sup>6</sup>		saját embernap		külső embernap <sup>7</sup>		saját embernap		külső embernap		saját embernap		külső embernap		embernap			
	0,0	0,0	4,0	4,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	4,0	4,0	4,0	4,0	4,0	4,0
<b>Helyi önkormányzat (I.+II.)</b>	0,0	0,0	4,0	4,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	4,0	4,0	4,0	4,0	4,0	4,0
I. Polgármesteri hivatal összesen	0,0	0,0	4,0	4,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	4,0	4,0	4,0	4,0	4,0	4,0
aa) Saját szervezetnél	0,0	0,0	4,0	4,0															0,0	0,0	4,0	4,0	4,0	4,0	4,0	4,0
ab) Irányított szervezetnél	0,0	0,0	0,0	0,0															0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
ac) Egyéb ellenőrzések	0,0	0,0	0,0	0,0															0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
b) Soron kívüli kapacitás	0,0	0,0	0,0	0,0															0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
c) Terven felüli kapacitás		0,0		0,0																0,0		0,0		0,0		0,0
II. Irányított szervek összesen	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
1.	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
aa) Saját szervezetnél	0,0	0,0	0,0	0,0															0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
ab) Irányított szervezetnél	0,0	0,0	0,0	0,0															0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
ac) Egyéb ellenőrzések	0,0	0,0	0,0	0,0															0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
b) Soron kívüli kapacitás	0,0	0,0	0,0	0,0															0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
c) Terven felüli kapacitás		0,0		0,0																0,0		0,0		0,0		0,0

<sup>1</sup> 2. sz. mellékletéről hivatkozva.

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

<sup>3</sup> Ellenőrzésre, tanácsadásra, képzésre és egyéb tevékenységre fordított saját kapacitás összesen.

<sup>4</sup> Ellenőrzésre, tanácsadásra, képzésre és egyéb tevékenységre fordított külső kapacitás összesen.

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

<sup>6</sup> Külső embernapok száma külső szolgáltató megbízása esetén a belső ellenőrzési tevékenység ellátásához kapcsolódó, azonban nem ellenőrzésre fordított kapacitás.

<sup>7</sup> Amennyiben a belső ellenőrzési tevékenységet teljeskörűen külső szolgáltató látja el, akkor az általa elvégzett képzést itt szükséges megjeleníteni.



## Intézkedések megvalósítása<sup>1</sup>

## 4. számú melléklet

Önkormányzat neve: Tolmács Község Önkormányzata	Előző év(ek)ről áthúzódó intézkedések <sup>2</sup>	Tárgyévi intézkedések <sup>3</sup>	Ebből végrehajtott <sup>4</sup>	Megvalósítási arány
	db <sup>5</sup>			%
<b>Helyi önkormányzat (I.+II.)</b>	<b>0,0</b>	<b>3,0</b>	<b>3,0</b>	<b>100,0</b>
<b>I. Polgármesteri hivatal összesen</b>	<b>0,0</b>	<b>3,0</b>	<b>3,0</b>	<b>100,0</b>
<b>II. Irányított szervek összesen</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	
<b>1. [Irányított költségvetési szerv neve]</b>				

<sup>1</sup> Csak beszámolóhoz!

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

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

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

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

**Költségvetési kapcsolatokból származó bevételek**

Megnevezés	Eredeti előirányzat		Módosított előirányzat		Tényszámok		Eltérés	
	Mutatószám	Összeg	Mutatószám	Összeg	Mutatószám	Összeg	Mutatószám	Összeg
<b>I. Helyi önkormányzatok működésének általános támogatása</b>								
1.1.a) Önkormányzati hivatal működésének támogatása								0
1.1.b) Település-üzemeltetéshez kapcsolódó feladat ellátás		3 788 349		3 788 349		3 788 349		
1.1.d) Egyéb kötelező feladatok támogatása		2 000 000		2 000 000		2 000 000		0
<b>II. Települési önkormányzatok egyes köznevelési feladatai</b>								0
II.1. Óvodapedagógusok és nevelő munkát segítők bértámogatása		16 296 106		15 920 960		15 920 960		0
II.2. Óvoda működtetés támogatása	22	1 642 667	22	1 642 667	22	1 642 667		
<b>III. Települési önkormányzatok szociális és gyermekjóléti feladatai</b>								0
III.2. Hozzájárulás a pénzbeli szociális ellátásokhoz		1 176 556		1 176 556		1 176 556		0
III.3. Egyes szociális és gyermekjóléti feladatok támogatása								0
c (1) szociális étkeztetés	18	996 480	18	996 480	18	996 480		0
d (1) házi segítségnyújtás	10	1 450 000	10	1 450 000	4	580 000		-870 000
m (1) kistépülések szociális feladatainak támogatása		761 000		761 000		761 000		0
III.5. Gyermekétkeztetés támogatása		2 154 240		2 154 240		2 154 240		
<b>IV. Települési önkormányzatok kulturális feladatainak támogatása</b>								0
1. Könyvtári, közművelődési feladatok		867 540		867 540		867 540		
Múzeumi feladatok								
<b>Települési önkormányzatok működésének támogatása összesen</b>		<b>31 132 938</b>	<b>50</b>	<b>30 757 792</b>	<b>44</b>	<b>29 887 792</b>	<b>0</b>	<b>-870 000</b>
<b>Egyes jövedelempótló támogatások kiegészítése</b>				<b>2 666 533</b>		<b>2 640 745</b>		<b>-25 788</b>
Létszámcsökkentés támogatás				2 318 766		2 318 766		0
2013. évi bérkompenzáció				120 650		120 650		0
Lakott külterülettel kapcsolatos feladatok		2 570		2 570		2 570		0
<b>Központosított előirányzatok összesen</b>		<b>2 570</b>		<b>2 441 986</b>		<b>2 441 986</b>		<b>0</b>
<b>Vis maior támogatás</b>								<b>0</b>
Szociális- és gyermekvédelmi ágazati pótlék				86 360		86 360		0
2014. évi bérkompenzáció				910 971		910 971		0
Szociális tűzifa vásárlás támogatása				426 720		426 720		0
"Itthon vagy - Magyarország szeretlek" programsorozat				195 000		195 000		0
<b>Egyéb központi támogatás</b>		<b>0</b>		<b>1 619 051</b>		<b>1 619 051</b>		<b>0</b>
<b>Költségvetési kapcsolatból összesen:</b>		<b>31 135 508</b>		<b>37 485 362</b>		<b>36 589 574</b>		<b>-895 788</b>

# **Éves ellenőrzési jelentés**

**Tolmács Község Önkormányzata**

**2014. évben elvégzett belső ellenőrzésről**

## Tartalomjegyzék

### Vezetői összefoglaló

#### I. A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása

*I/1. Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése*

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

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/2. A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása*

I/2.a) A belső ellenőrzési egység humánerőforrás ellátottsága

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

I/2.c) Összeférhetlenségi esetek

I/2.d) A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása

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

I/2.f) Az ellenőrzések nyilvántartása

I/2.g) Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok

*I/3. A tanácsadó tevékenység bemutatása*

#### II. A belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalok alapján

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

*II/2. A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése*

#### III. Az intézkedési tervek megvalósítása

Mellékletek:

1. sz. melléklet	Létszám és erőforrás
2. sz. melléklet	Ellenőrzések
3. sz. melléklet	Tevékenységek
4. sz. melléklet	Intézkedések megvalósítása

## VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ

Tolmács Község Önkormányzata 2012. december 31-ig tagja volt a Rétság Kistérség Többcélú Társulásnak (továbbiakban: Társulás). A Társulás feladata volt a belső ellenőrzési tevékenység ellátása. A Társulások számára a belső ellenőrzési tevékenységre a magyar állam költségvetésében normatívát biztosított.

2013. január 1-jétől a belső ellenőrzési feladatok finanszírozása azonban megszűnt, de az Önkormányzatoknak a feladatellátás kötelező maradt. A Társulás és a munkaszervezet 2013. január 1-jétől a belső ellenőrzési tevékenység ellátását nem biztosította.

Tolmács Község Önkormányzat vezetésének és Borsosberényi Közös Önkormányzati Hivatal vezetésének döntése alapján a 2014. évi belső ellenőrzési tevékenységének elvégzésére a Danubius Expert Audit Kft-t, mint külső szolgáltatót (továbbiakban: Szolgáltató) bízta meg, mely társaság korábban Dunakanyar Többcélú Önkormányzati Kistérségi Társulás tagjainak végezett belső ellenőrzést.

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Kormányrendelet 49. § (3) bekezdése szerint „Helyi önkormányzati költségvetési szerv esetén a belső ellenőrzési vezető az éves ellenőrzési jelentést megküldi a jegyzőnek a tárgyévet követő év február 15-ig”. Tolmács Község Önkormányzat esetében ez most úgy érvényesül, hogy a Szolgáltató által kijelölt belső ellenőrzési vezető a jelentést megküldi a jegyzőnek.

Tolmács Község Önkormányzata 2014. évi ellenőrzési terve az előző év kockázatelemzésén alapult.

A Társulás megszűnése miatt az Önkormányzati Hivatal vezetése és a Szolgáltató közötti egyeztetés során került a 2014. évi belső ellenőrzési téma kiválasztásra.

A lefolytatott ellenőrzésről készített jelentés összhangban van az ellenőrzési programmal, teljesítette az ellenőrzés kitűzött célját.

Tartalmát tekintve megfelel a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31) Kormányrendelet 39. §-ában foglaltaknak.

Az ellenőrzési jelentésben szereplő megállapítások alapján az Önkormányzati Hivatal vezetője által foganatosított intézkedések döntő hányadukban megvalósultak.

2014. évben olyan súlyos szabálytalanságot, hiányosságot nem állapított meg az ellenőrzés, amely büntető, szabálysértési, fegyelmi, vagy kártérítési felelősségre vonási eljárás kezdeményezését tette volna szükségessé.

## I A BELSŐ ELLENŐRZÉS ÁLTAL VÉGZETT TEVÉKENYSÉG BEMUTATÁSA

2013., 2014. években az önkormányzati költségvetési szervek belső ellenőrzését az alábbi jogszabályok határozták meg:

- államháztartásról szóló 2011. évi CXCV törvény (továbbiakban Áht.)
- az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII.31.) Kormányrendelet
- a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Kormányrendelet (továbbiakban Bkr.)
- Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX törvény

Jelen összefoglaló ellenőrzési jelentés Tolmács Község Önkormányzata által szerződés keretében megbízott belső ellenőr által 2014. évben lefolytatott hivatali belső ellenőrzésre és azok tapasztalataira terjed ki.

Tolmács Község Önkormányzata 2012. december 31-ig tagja volt a Rétság Kistérség Többcélú Társulásnak (továbbiakban: Társulás). A Társulás feladata volt a belső ellenőrzési tevékenység ellátása. A Társulások számára a belső ellenőrzési tevékenységre a magyar állam költségvetésében normatívát biztosított.

2013. január 1-jétől a belső ellenőrzési feladatok finanszírozása azonban megszűnt, de az Önkormányzatoknak a feladatellátás kötelező maradt. A Társulás és a munkaszervezet 2013. január 1-jétől a belső ellenőrzési tevékenység ellátását nem biztosította.

Tolmács Község Önkormányzat vezetésének és Borsosberényi Közös Önkormányzati Hivatal vezetésének döntése alapján a 2014. évi belső ellenőrzési tevékenységének elvégzésére a Danubius Expert Audit Kft-t, mint külső szolgáltatót (továbbiakban: Szolgáltató) bízta meg, mely társaság korábban Dunakanyar Többcélú Önkormányzati Kistérségi Társulás tagjainak végezett belső ellenőrzést.

A belső ellenőrzés funkcionális függetlensége ebből eredően természetesen biztosított volt. Feladatát a jegyzővel való egyeztetéssel, a megkötött szerződés keretei által meghatározottan látta el, a jogszabályok és a Nemzetgazdasági Minisztérium útmutatói felhasználásával.

Az ellenőrök független, objektív ellenőrzési tevékenységükkel segítették az Önkormányzati Hivatal szabályszerű, hatékony és eredményes működését.

### **I/1. Az ellenőrzési tervben foglalt feladatok végrehajtásának értékelése**

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

Tolmács Község Önkormányzat 2014. évi ellenőrzési terve kockázatelemzésen alapult.

A Társulás megszűnésével a belső ellenőrzési feladatok ellátási kötelezettsége visszazáll az önkormányzatokra. A 2014. évi belső ellenőrzési téma az Önkormányzati Hivatal

vezetése és a Szolgáltató közötti egyeztetés során került kiválasztásra. Így a belső ellenőrzés továbbra is segíti a szervezet működése szempontjából fontos célok elérését, a működés és a gazdálkodás szabályszerűségét, hatékonyságát és eredményességét.

Az Önkormányzat belső ellenőrzési feladat ellátási kötelezettsége miatt Tolmács Község Önkormányzata 2014. október 1-jén bízta meg a Szolgáltatót a Házipénztár ellenőrzése vizsgálat lefolytatására.

Soron kívüli, céll ellenőrzés elrendelésére nem került sor az év folyamán, így terven felüli ellenőrzés nem volt.

A lefolytatott ellenőrzésről készített jelentés összhangban van az ellenőrzési programmal, teljesítette a belső ellenőrzés célját. Tartalmát tekintve megfelel a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Kormányrendelet 39. §-ában előírtakkal.

A jelentésben tett megállapítások megfelelően alátámasztottak voltak, az ellenőrzöttek részéről az előzetes egyeztetés során módosítási igények nem merültek fel.

A javaslatok úgy kerültek megfogalmazásra, hogy azok világosak és lényegre törőek legyenek, a későbbi teljesítés ellenőrizhető legyen. A javaslatok megfogalmazásakor figyelembe vette az ellenőr a vizsgált szervezeti egység működésére vonatkozó sajátosságokat, törekedett érdemi és végrehajtható intézkedések megfogalmazására.

2014. évben az alábbi ellenőrzés került elvégzésre:

<i><b>Tárgy</b></i>	<i><b>Cél</b></i>	<i><b>Módszer</b></i>
<b>Házipénztár ellenőrzése</b>	Annak megállapítása, hogy az önkormányzatnál szabályszerűen és megfelelően történik-e a házipénztár nyilvántartás, kezelés.	Dokumentumok vizsgálata, elemzése Tételes tesztelés (vagy közvetlen, részletes vizsgálatok) Egyedi (szubsztantív) tesztelés Bizonylatolás Rovancsolás

*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 ellenőrzés olyan cselekményt, mulasztást vagy hiányosságot nem tárt fel, amelyek következtében büntető, szabálysértési, kártérítési vagy fegyelmi eljárás kezdeményezését kellett volna kezdeményezni.

## **I/2. A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása**

Az ellenőrzés kereteit a szerződés biztosította, melynek időkerete a szükséges vizsgálatokat és a célok elérését lehetővé tette. A vizsgálatok során az ellenőrzött munkatársak konstruktív hozzáállása és közreműködése segítette az ellenőrzések lefolytatását, akadályok nem merültek fel a végrehajtás során. A megállapítások előzetesen egyeztetésre kerültek és úgy nyerték el végső formájukat a jelentések.

### I/2.a) A belső ellenőrzési egység humánerőforrás ellátottsága

Tolmács Község Önkormányzatánál belső ellenőr nincs foglalkoztatva, a szervezet méretére és a megváltozott tevékenységre való tekintettel a vezetés a belső ellenőrzés külső kapacitással való megoldása mellett döntött, melyet szerződés keretében megbízott külső szakértővel biztosított.

A megbízott külső ellenőr a jogszabályi feltételeknek megfelel, rendelkezik az előírt végzettséggel és a regisztrált államháztartási belső ellenőrök között nyilván van tartva.

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

A külső ellenőr megbízása miatt az a feltétel természetesen teljesül. Az ellenőr az önkormányzati hivatal vezetőjével, a jegyzővel való egyeztetéssel végezte tevékenységét, a jegyzőnek való beszámolóval és a jelentések neki való átadásával.

A Bkr. 19. § (1) bekezdésében foglaltak megvalósulásra kerültek, biztosított volt a belső ellenőrök funkcionális függetlensége

Az ellenőr operatív tevékenység ellátásában nem vett részt.

### I/2.c) Összeférhetetlenségi esetek

Az ellenőrzések során a Bkr. 20. §-a szerinti összeférhetlenségre okot adó körülmény nem merült fel, amely akadályozta volna az ellenőrzések elfogulatlan végrehajtását és intézkedést tett volna szükségessé.

### I/2.d) A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása

Az ellenőrzés végrehajtását a Bkr. 25. §-ában foglalt ellenőrzési jogok semmiféle korlátozása nem akadályozta. Az ellenőr a szükséges dokumentumokat megkapta, az érintettekkel konzultálhatott és a szükséges segítséget megkapta az ellenőrzések végrehajtásához.

### I/2.e) A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők

Az ellenőrzés végrehajtását nem akadályozta érdemlegesen semmiféle tényező.



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

Az elvégzett ellenőrzésről készült jelentést a Szolgáltató a jegyzőnek átadta. A Bkr. 22. és 50. §-ai szerinti nyilvántartást a belső ellenőr vezeti a szerződés szerint és átadja a jegyzőnek az év lezárásával megőrzésre.

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

Tolmács Község Önkormányzata jogszabály által előírt belső ellenőrzése a szabályos, gazdaságos, hatékony és eredményes munkavégzés érdekében a jelenlegi kisebb szervezet és létszám mellett a megbízásos formában biztonsággal megoldható, amennyiben az önkormányzat, illetve a hivatal tevékenységében, feladatellátásában nem következik be jelentősebb változás a jövőben.

A külső kapacitás biztosítja a függetlenséget, a jegyzővel való egyeztetés a tervben és a neki való beszámolás pedig biztosítja a javaslatok hasznosulását a vezetői intézkedések formájában. Ezáltal az Önkormányzati Hivatal tevékenységének szabályszerűségét, jogszabályoknak való megfelelését, de ezen túl a gazdaságosabb, hatékonyabb és eredményesebb munkavégzést is.

Az anyagi lehetőségektől függően célszerű mérlegelni az ellenőrzések számának esetleges növelését, és az egyszerűbb szabályszerűségi ellenőrzések mellett a rendszer és teljesítmény ellenőrzések is nagyobb szerepet kapjanak.

## **I/3. A tanácsadói tevékenység bemutatása**

A Hivatalnál külön felkérés nem történt tanácsadói tevékenységre a vezetés részéről a megbízás keretében, ilyen jellegű tevékenység csak az ellenőrzésekhez kapcsolódóan folyt.

## II. A BELSŐ KONTROLLRENDSZER MŰKÖDÉSÉNEK ÉRTÉKELÉSE ELLENŐRZÉSI TAPASZTALOK ALAPJÁN

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

A kiemelt megállapítások bemutatása:

Vizsgálat tárgya: **Házipénztár ellenőrzése**

Megállapítás	Következtetés	Javaslat
A pénzkezelési szabályzat a hivatkozott jogszabályi változások miatt nem időszerű.	A jogi szabályozási változásokat nem követik a belső szabályozások.	Az új jogszabályoknak megfelelő Pénzkezelési Szabályzatban elkészítése és bevezetése szükséges.
A kiadási számlákhoz kapcsolódó kötelezettség-vállalás nyilvántartása hiányzik.	A kötelezettség-vállalások nyilvántartása csak a könyveléskor kerülhet rögzítésre.	2014.01.01-től alkalmazott új könyvelési program használatával a kötelezettség-vállalás nyilvántartása megoldott, azonban javasoljuk, hogy havonta vizsgálják felül ellenőrzésekkel a kötelezettség-vállalás nyilvántartását, vezetését.
A Pénzkezelési Szabályzatban előírt 100.000.-Ft-os házipénztári keretösszeget néhány esetben túllépték.	A korábban megállapított házipénztári keretösszeg nagysága alacsony.	A Pénzkezelési Szabályzatban a házipénztári keretösszeg nagyságát módosítsák.

### II/2. A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése

A 2012. 01.01-jétől érvénybe lépett szabályozás szerint az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény a költségvetési szervek belső kontrollrendszere címmel az alábbiakban fogalmaz:

69. § (1) A belső kontrollrendszer a kockázatok kezelése és tárgyilagos bizonyosság megszerzése érdekében kialakított folyamatrendszer, amely azt a célt szolgálja, hogy megvalósuljanak a következő célok:

- a) a működés és gazdálkodás során a tevékenységeket szabályszerűen, gazdaságosan, hatékonyan, eredményesen hajtsák végre,
- b) az elszámolási kötelezettségeket teljesítsék, és

c) megvédjék az erőforrásokat a veszteségektől, károktól és nem rendeltetésszerű használatától.

(2) A belső kontrollrendszer létrehozásáért, működtetéséért és fejlesztéséért a költségvetési szerv vezetője felelős az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutatók figyelembevételével.

E megfogalmazás nagyon tömören, de egyben érthetően foglalja össze a belső kontrollrendszer mibenlétét, hármas célrendszerét és természetesen a felelősség kérdését is.

További támpontot jelent a Bkr. is e témakörben, amikor az értelmező rendelkezések között a belső ellenőrzés fogalmánál meghatározásában a következőt írja:

Belső ellenőrzés: független, tárgyilagos bizonyosságot adó és tanácsadó tevékenység, amelynek célja, hogy az ellenőrzött szervezet működését fejlessze és eredményességét növelje, az ellenőrzött szervezet céljai elérése érdekében rendszerszemléletű megközelítéssel és módszeresen értékeli, illetve fejleszti az ellenőrzött szervezet irányítási és belső kontrollrendszerének hatékonyságát.

Ezekből kitűnik, hogy az utólagos monitoring körébe tartozó belső ellenőrzés végső soron az irányítási és a fent taglalt belső kontrollrendszer hatékonyságának értékelésén és fejlesztésén keresztül járul hozzá az intézményi célok minél teljesebb megvalósulásához. Az is megállapítható, hogy a korábban jellemző szabályossági és szabályszerűségi követelmények mellett jelenleg más sokkal inkább az erőforrásokkal való hatékonyabb és eredményesebb gazdálkodás kerül előtérbe, továbbá a minden szinten megfelelő információval való ellátottság.

3.§ A költségvetési szerv vezetője felelős a belső kontrollrendszer keretében – a szervezet minden szintjén érvényesülő – megfelelő

- a) kontrollkörnyezet,
- b) kockázatkezelési rendszer,
- c) kontrolltevékenységek,
- d) információs és kommunikációs rendszer, és
- e) nyomon követési rendszer (monitoring) kialakításáért, működtetéséért és fejlesztéséért.

A belső kontrollrendszer előzőekben említett öt elemének a Hivatalban való működéséről a vizsgálatok tapasztalati és a beszámolás alapján az alábbiak foglalhatók össze:

## 1. KONTROLLKÖRNYEZET

A kontroll környezet keretében az önkormányzat stratégiai célrendszere a gazdasági programban rögzítésre került.

A szervezeti célok elérése érdekében az alapvető feladatok írásban rögzítésre kerültek, az egyes szervezeti egységek funkciója szabályozott.

A humán erőforrás a feladatellátáshoz biztosított. A feladat és felelősségi körök szabályozottak.

## 2. KOCKÁZATKEZELÉS

A kockázatok kezelésére elemzés készült, meghatározásra kerültek a szervezeti célok.

A kockázati tényezőket a szervezeti egységek felméri, a csökkentésre szükséges intézkedéseket megteszik.

### 3. KONTROLL TEVÉKENYSÉG

Kötelezettségvállalási, engedélyezési eljárások szabályozottak, a gazdálkodás területére az ellenőrzési nyomvonal kialakított, a feladatok és felelőségek köre megosztott, mely biztosítja a hatékony kontrollt.

A FEUVE rendszer működtetése, az egyes tevékenységek feladatköri elkülönítése biztosított a különféle eljárási rendek, hozzáférési, beszámolási eljárások szabályozottan történnek.

A belső ellenőrzési rendszer működtetése szerződés keretében megbízott külső szakértő bevonásával valósul meg. Az ellenőrzési megállapításokra intézkedési tervek 2014. január 30-án elkészültek, a végrehajtás folyamatosan történik. A megállapítások alapján a kontroll tevékenységek módosításra kerülnek.

### 4. INFORMÁCIÓ ÉS KOMMUNIKÁCIÓ

A Polgármesteri Hivatal és a képviselők közötti információáramlás a Szervezeti és Működési Szabályzatban rögzített. A Hivatal rendelkezik WEB elérhetőséggel, itt történik a közérdekű adatok nyilvánosságának biztosítása is.

A kommunikáció rendszere biztosítja, hogy a megfelelő információk a megfelelő időben eljussanak az illetékes szervezethez, szervezeti egységhez, illetve személyhez.

### 5. MONITORING

A költségvetési szerv monitoring rendszere az operatív tevékenységek keretében megvalósuló folyamatos és eseti nyomon követésből, valamint az operatív tevékenységektől függetlenül működő belső ellenőrzésből áll.

A belső kontrollrendszer monitoring eleme a Polgármesteri Hivatalnál az önkormányzati adatszolgáltatásokban, a statisztikai adatszolgáltatásokban, a beszámolóknak az önkormányzatot érintő főbb adatok ismertetésével, elemzésével valósul meg.

Az önkormányzati szintű feladatellátásról, a kitűzött célok megvalósításáról a beszámolás, a tájékoztatás a képviselő-testület éves munkatervében foglaltak szerint történik.

A függetlenül működő belső ellenőrzés tevékenységét a vonatkozó jogszabályok, a nemzetközi és a magyarországi államháztartási belső ellenőrzési standardok, a pénzügyminiszter által közzétett módszertani útmutatók és kézikönyv minta alapján a határozzák meg.

## III. AZ INTÉZKEDÉSI TERVEK MEGVALÓSÍTÁSA

A javaslatok az egyeztetések után szinte kivétel nélkül megfogalmazódtak a tervekben. Az intézkedések jelentős részének megvalósítása áthúzódhat a következő évre.

„Házipénztár ellenőrzése” című vizsgálatához

Javaslat	Intézkedés	Határidő
Az új jogszabályoknak megfelelő Pénzkezelési Szabályzatban elkészítése és bevezetése szükséges.	Az új Pénzkezelési Szabályzat elkészült, 2014.01.01-én került bevezetésre.	Bevezetése: 2014.01.01.
2014.01.01-től alkalmazott új könyvelési program használatával a kötelezettségvállalás nyilvántartása megoldott, azonban javasoljuk, hogy havonta vizsgálják felül ellenőrzésekkel a kötelezettség-vállalás nyilvántartását, vezetését.	Kötelezettségvállalás nyilvántartását havonta a pénzügyi ellenjegyző vizsgálja felül.	Bevezetése: 2015.03.01.
A Pénzkezelési Szabályzatban a házipénztári keretösszeg nagyságát módosítsák.	Az új Pénzkezelési Szabályzatban a házipénztári keretösszeg nagysága 500.000.-Ft-ra került módosításra.	Bevezetése: 2014.01.01.

Tolmács, 2015. február 12.

---

Torma Andrea  
jegyző

---

Lászlóné Pap Katalin  
belső ellenőrzési vezető