

1. Napirend**BESZÁMOLÓ****Tolmács Község Önkormányzata 2016. évi költségvetésének teljesítéséről**

Tisztelt Képviselő-testület!

Tolmács Község Önkormányzatának 2016. 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.

Közzszolgáltatási feladataink ellátásáról:

- Az ivóvízellátás a községben kiépített hálózatról biztosított, a hálózat üzemeltetését a DMRV Zrt. végzi. A kisebb hálózati problémák azonnal megoldásra kerültek, az ellátás 2016. évben folyamatos volt.
- A települési szennyvíztisztítás megoldása fontos feladat. A beruházás megvalósításához elengedhetetlen az állami szerepvállalás, hiszen ilyen volumenű beruházást az önkormányzat nem tud önkormányzati saját erőből megvalósítani. A lakosság többségi véleménye alapján az önkormányzat a szennyvízkezelési kérdés műszaki megoldásaként a szennyvíz-csatornázás kiépítését célozta meg, melynek megvalósítása érdekében folyamatosan egyeztetések, intézkedések történtek.
- Az óvodai nevelés az önkormányzat fenntartásában helyben működő Tolmácsi Kisbogyó Óvodában biztosított. Az óvoda eszközellátottságát tekintve jól felszereltnek mondható, a nevelés esztétikus, gyerekközpontú, barátságos környezetben biztosított. A gyermeklétszámot tekintve az intézmény kihasználtsága 128 %-os, 2016. évi átlagban 32 fő gyermeklétszám került érvényesítésre az állami támogatás elszámolásánál.
- Az egészségügyi alapellátás körébe tartozó feladatok közül a háziorvosi, gyermekorvosi és fogorvosi szolgálat, a védőnői ellátás, valamint az orvosi ügyelet Rétság Város Önkormányzatával együttműködve került megoldásra, az ellátás helyben az önkormányzat által biztosított rendelőben történik. 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 17 fő. A házi segítségnyújtás szociális ellátást az önkormányzat biztosítja a rászorulóknak részére, mely feladatot az önkormányzat foglalkoztatásában álló gondozó végzi, a gondozotti létszám 7 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, idősök napja, adventi vásár és templomi koncert, és a nemzeti ünnepek.
- A falu közösségét építi a Községi Ház tevékenységével. Kulturális, sport és egyéb szórakoztató programokat és szolgáltatásokat kínál valamennyi korosztály számára. A falu életében központi szerepet játszik, folyamatosan megújuló programkínálat, kézműves foglalkozások, előadások, tanfolyamok várják a látogatókat.
- Községi szolgáltatások biztosítására pályázati támogatással beszerzett „falubusz” üzemel.

- A Nyugdíjas klub, Népdkör és Néptáncsoport programok szervezésével járul hozzá a falu közösségének összekovácsolásához.
- Az önkormányzat együttműködik az egyházzal a közös érdekek képviseletében, az értékek megtartásában.
- A Sportegyesület működését 2016. évben is támogatta az önkormányzat pénzbeli támogatás és pálya-karbantartás formájában.
- 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.

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.

I. Tolmács Község Önkormányzata

A bankszámla és pénztár nyitó egyenlege 2016. január 1-jén 6.581 ezer Ft volt, a záró egyenleg december 31-én 21.441 ezer Ft volt.

1. Bevételek alakulása

a) Működési bevételek

Önkormányzatok működési támogatásai bevétele 41.835 ezer Ft, mely a központi költségvetésből biztosított támogatások együttes összege, a teljesítés 100%-os.

- Települési önkormányzatok működési támogatása címén a hivatal-, zöldterületek-, közutak-, köztemető-, közvilágítás fenntartásához folyósított összeg 8.101 ezer Ft.
- Köznevelési feladatok támogatása, melyben az óvodai pedagógusok és segítők bérkiadásaihoz, valamint az óvoda működtetéshez kapott támogatás összege jelenik meg, összege 17.743 ezer Ft.
- Szociális, gyermekjóléti és gyermekétkeztetési feladatok támogatására 13.750 ezer Ft bevétel keletkezett.
- Kulturális feladatok támogatása címén 1.200 ezer Ft a támogatás összege.
- Egyéb központi támogatást a közszférában dolgozók bérkompenzációjának kifizetéséhez és a szociális tűzifa juttatáshoz biztosított az állam együtt 1.041 ezer Ft összegben.

Egyéb működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről 14.202 ezer Ft, a teljesítés 100 %.

- Közfoglalkoztatás támogatása Munkaügyi Központtól 10.121 ezer Ft,
- Borsosberény Község Önkormányzatától a Közös Hivatal fenntartására a 2015 évi elszámolásából 1.240 ezer Ft bevétel jelentkezett, a 2016. évi hozzájárulás 2.279 ezer Ft.

Közhatalmi bevételek

- Helyi adóbevétel részleteiben nézve:

- Magánszemélyek kommunális adójából 1.592 ezer Ft bevétel keletkezett, ami a tervezett bevétel 84 %-a.
- Az iparüzési adó bevétel nehezen tervezhető, mivel a vállalkozások eredményességének függvénye, az éves bevétel 28.874 ezer Ft, a teljesítés 93 %.
- Késedelmi pótlékból és bírságból 56 ezer Ft bevétel realizálódott, a módosított előirányzathoz képest a teljesítés 14%.
- A gépjárműadó bevétel 1.511 ezer Ft volt, az előirányzotthoz képest 86 % a teljesítés aránya.

Szolgáltatások bevételi összege 2.128 ezer Ft, a teljesítés 97%. Részleteiben: 381 ezer Ft a vendég étkezők térítési díja, 34 ezer Ft a köztisztasági (hulladékgyűjtő) zsák értékesítéséből származó bevétel, a helyiségbérleti díjak, vadászterületek bérleti díja és közterület-használat bevétele együtt 1.526 ezer Ft, szociális ebéd házhoz szállításának bevétele 187 ezer Ft.

Közvetített szolgáltatások ellenértéke 1.463 ezer Ft, mely az óvoda-iskola rezszi költségéből az iskola fenntartó KLIK által megtérített rész.

Tulajdonosi bevételként jelentkezik az ÉMÁSZ részvények után kapott osztalék, összege 209 ezer Ft, a teljesítés 100%.

Ellátási díjak bevétele: az óvodás és iskolás gyermekek, szociális étkezők és szociális gondozottak térítési díja, összege 3.312 ezer Ft, a teljesítés 87 %-os, időarányos.

Áfa bevétel 1.307 ezer Ft, a teljesítés 94%.

Egyéb működési bevétel összege 44 ezer Ft, ebből 10 ezer Ft a visszautalt Bursa Hungarica felsőoktatási ösztöndíj támogatásra utalt összeg egy része, 34 ezer Ft a temetőgondozáshoz és sírhelymegváltásért kapott bevétel. A módosításra kerülő előirányzathoz képest 44% a teljesítés.

Támogatások és kölcsönök visszatérülése államháztartáson kívülről 15 ezer Ft, ami temetési kiadásokhoz nyújtott kölcsön visszatérítésből keletkezett bevétel. A Börzsöny Térsége Egyesület részre nyújtott kölcsön visszatérítése 2017. évben várható, ez indokolja az alacsony 13%-os teljesítési arányt.

Egyéb pénzeszköz átvétel államháztartáson kívülről 313 ezer Ft, mely a Tolmács Kultúrájáért és Sportjáért Alapítvány támogatása a falunap megrendezéséhez.

b) Felhalmozási bevételek

Támogatások és kölcsönök visszatérülése államháztartáson kívülről 49 ezer Ft, a teljesítés aránya 34%, a bevétel a lakás célú kölcsön visszatérítésből keletkezett.

c) Finanszírozási bevételek

Pénzmaradvány igénybevétele címén 7.574 ezer Ft a bevétel.

Államháztartáson belüli megelőlegezésként 1.178 ezer Ft bevétel keletkezett a 2017. évi költségvetési támogatási előleg kiutalásával.

2. Kiadások alakulása

a) Működési kiadások

Foglalkoztatottak személyi juttatásai módosított előirányzata 14.255 ezer Ft, a teljesítés 14.250 ezer Ft, 100%. Ezen kiadások között jelentkezik egy fő kulturális szakember az IKSZT-ben, egy fő karbantartó, egy fő takarítónő, egy fő szociális gondozó, valamint a közcélú foglalkoztatottak részére biztosított bér.

Választott tisztségviselők juttatásai: módosított előirányzata 7.235 ezer Ft, a teljesítés 7.233 ezer Ft, 100 %. Ezen a címen a polgármesteri és képviselői tiszteletdíjak és költségtérítések kiadásai jelentkeznek.

Nem saját foglalkoztatottnak fizetett juttatások előirányzata 280 ezer Ft, a teljesítés 260 ezer Ft, 93%, itt jelentkezik a könyvtárosi megbízási díj.

A munkaadót terhelő járulékok előirányzata 4.765 ezer Ft, a teljesítés 4.755 ezer Ft, 100 %.

Készletbeszerzésre fordított összeg 1972 ezer Ft, az előirányzott összeg 95 %-a került felhasználásra. Itt kerülnek kimutatásra az irodaszer, nyomtatvány, üzemanyag és egyéb eszköz beszerzések.

Kommunikációs szolgáltatások területén 649 ezer Ft a kiadás, az előirányzott 678 ezer Ft-hoz képest 96% a teljesítés. Ez a vezetékes telefon kiadásokat tartalmazza, valamint az internet elérés és számítógépes rendszer fenntartás költségeit.

Szolgáltatási kiadások

- Közülemi díjak (áram, gáz, víz-díjak) összege 2.347 ezer Ft, az előirányzathoz, 2.748 ezer Ft-hoz képest 85%-os a teljesítés.
- Vásárolt ételmezés kiadása 6.959 ezer Ft, az előirányzat 99 %-a került felhasználásra - itt a gyermekek és szociális étkezők számára vásárolt ételmezés jelentkezik.
- Bérleti díj kiadás összege 16 ezer Ft, a teljesítés 40%-os. A hangosbemondó elhelyezése kapcsán merült fel ez a kiadás.
- Karbantartási kiadások összege 1.450 ezer Ft, a módosított előirányzathoz képest a teljesítés 94%.
- Közvetített szolgáltatás kiadás összege 1.036 ezer Ft, a teljesítés 97 %. Itt jelentkezik az iskola fenntartáshoz kapcsolódó, KLIK részére továbbszámlázott kiadások.
- Szakmai szolgáltatási kiadások összege 525 ezer Ft, a teljesítés 92 %. Az ügyvédi, tervezési, belső ellenőrzési kiadások jelentkeznek itt.
- Egyéb szolgáltatások összege 2.431 ezer Ft, a teljesítés 97 %. Részleteiben a kiadások: hivatali működés kapcsán (pl. banki, postai kiadások) 902 ezer Ft, község gazdálkodáshoz 347 ezer Ft (elsősorban a gépjárművekhez kapcsolódó biztosítási kiadás), eszköz bérlet a start közmunka programhoz 255 ezer Ft, orvosi ügyeleti szolgáltatás 260 ezer Ft, könyvtár és közösségi ház kiadásai 176 ezer Ft, falunapi kiadások 491 ezer Ft.

Különféle befizetések és egyéb dologi kiadások összege 5.857 ezer Ft, a teljesítés 89 %. Ebből: áfa kiadás összege 4.752 ezer Ft, egyéb dologi kiadások (adók, eljárási díjak, tagdíjak, kamatkiadások) 1.105 ezer Ft.

Ellátottak pénzbeli juttatásai: az önkormányzat által folyósított szociális ellátások összege, 2.394 ezer Ft, a teljesítés 68%. Részleteiben nézve:

- Bursa Hungarica felsőoktatási ösztöndíj támogatás 150 ezer Ft,
- rendkívüli települési támogatás 790 ezer Ft,
- szociális célú tűzifa juttatás 578 ezer Ft,
- beiskolázási támogatás 592 ezer Ft,
- gyermekvédelmi kedvezményre jogosultak részére Erzsébet Utalvány juttatása 284 ezer Ft.

Elvonások és befizetések: a költségvetési beszámoló elszámolásai során kimutatott visszafizetési kötelezettség, összege 836 ezer Ft. A teljesítés 100% az előirányzathoz képest.

Egyéb működési célú támogatások államháztartáson belülre 20 ezer Ft, mely a Felső-Tisza Vidéki Kistérségi Társulás részére utalt támogatás a jégkárak enyhítésére.

Kölcsönök nyújtása államháztartáson kívülre 100 ezer Ft, a teljesítés 100 %. Itt jelentkezik a Börzsöny Térsége Egyesület részére nyújtott kölcsön kiadása.

Egyéb működési célú támogatások államháztartáson kívülre 370 ezer Ft, a teljesítés 30 %. A támogatási keret részben került kiadásra, az igényeknek megfelelően. Itt elsősorban a helyi civil szervezetek részére fizetett támogatások jelentkeznek kiadásként. Részleteiben:

- Sportegyesület részére 250.000 Ft,
- Nyugdíjas Klub részére 100.000 Ft,
- Medicopter Alapítvány részére 20.000 Ft.

b) Felhalmozási kiadások

Beruházási kiadások összege 5.574 ezer Ft, a teljesítés a módosított előirányzathoz képest 99 %.

Ipari park kialakítása kapcsán 3.836 ezer Ft kiadás merült fel.

Tehergépjármű vásárlás 1.350 ezer Ft kiadást jelentett.

Lapvibrátor beszerzésének kiadása 388 ezer Ft.

Felújítási kiadások összege 6.134 ezer Ft, a teljesítés a módosított előirányzathoz képest 100 %.

Tavaszi utca felújítása kapcsán 5.804 ezer Ft kiadás merült fel.

Kastély felújításához tervezési költség 330 ezer Ft kiadást jelentett.

c) Finanszírozási kiadások

Államháztartáson belüli megelőlegezések visszafizetése 1.373 ezer Ft kiadást jelent. Ez a 2015. decemberben folyósított 2016. évi költségvetési támogatás elszámolása kapcsán merült fel.

II. Tolmácsi Kisbagoly Óvoda

A bankszámla és pénztár nyitó egyenlege 2016. január 1-jén 230 ezer Ft volt, a záró egyenleg december 31-én 148 ezer Ft volt.

1. Bevételek alakulása

Működési bevételek: közfoglalkoztatás támogatási bevétele 243 ezer Ft, a teljesítés 52%.

Pénzmaradvány igénybevétele címén 1.054 ezer Ft a bevétel.

Intézmény finanszírozás összege 18.551 ezer Ft, 99 %-ban teljesült az intézmény bankszámlájára történő átutalással, valamint járulék finanszírozás formájában.

2. Kiadások alakulása

Személyi juttatások együttes módosított előirányzata 12.752 ezer Ft, a teljesítés 12.499 ezer Ft, 98 %. Itt jelentkezik két fő óvónő, két fő dajka, egy fő élelmezésvezető, részmunkaidőben egy fő kisegítő részére kifizetett illetmény.

A munkaadót terhelő járulékok előirányzata 3.407 ezer Ft, a teljesítés 3.357 ezer Ft, a teljesítés 99 %.

Dologi kiadások előirányzata 3.017 ezer Ft, a teljesítés 2.858 ezer Ft, 95 %.

Az intézmény közüzemi- és szolgáltatási kiadásai, valamint készletbeszerzéseinek összege jelentkezik itt.

Beruházási kiadások előirányzata 974 ezer Ft, a teljesítés 973 ezer Ft, 100 %. Ez a kiadás a kültéri játékok beszerzéséhez kapcsolódik.

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. A település fenntartási támogatás összege 8.034 ezer Ft. 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, valamint a működtetés kiadásaira szolgál. A támogatás átlagosan 31 fő gyermek után került igénylésre. A támogatási összeg 17.917 ezer Ft, az elszámolásnál 174 ezer Ft többlet támogatás jár az önkormányzatnak.

Települési önkormányzatok szociális és gyermekjóléti feladatai

A szociális étkeztetés és a házi segítségnyújtás feladatokhoz az ellátottak után igényelt költségvetési támogatás együttes összege 2.011 ezer Ft. Az ellátotti létszám az éves elszámoláskor a szociális étkeztetésnél 17 fő, a házi segítségnyújtásnál 7 fő. A szociális étkeztetés tényadata 1 fővel alul maradt, ezért 55 ezer Ft visszafizetési kötelezettség keletkezett. Gyermekétkeztetés támogatására 6.033 ezer Ft támogatást kapott az önkormányzat, azonban a tényleges igénybevétel alul maradt a tervezetthez képest, ezért 147 ezer Ft visszafizetési kötelezettség keletkezett.

Települési önkormányzatok működésének kiegészítő támogatásai

- A könyvtári és közművelődési feladatok ellátásra 1.200 ezer Ft. A feladatellátáshoz a támogatás teljes összege felhasználásra került.
- Szociális feladatok támogatására kapott egyéb támogatás összege 5.573 ezer Ft.
- Szociális ágazatban dolgozók bérének kiegészítésére 132 ezer Ft a támogatási összeg.
- A közszférában foglalkoztatottak 2016. évi bérkompenzációja központi forrásból került finanszírozásra, a kapott támogatási összeg 646 ezer Ft.
- Szociális célú tűzifa vásárlás támogatása 462 ezer Ft.

Az Önkormányzatnak az éves elszámolás során összesen 28 ezer Ft visszafizetési kötelezettsége keletkezett.

Maradvány alakulása (5. melléklet)

Alaptevékenység bevételeinek és kiadásainak egyenlege az Önkormányzatnál 31.743 ezer Ft, az Óvodánál -19.444 ezer Ft. A finanszírozási egyenleget is figyelembe véve az Önkormányzat +20.571 ezer Ft, az Óvoda +161 ezer Ft maradvánnyal zárta a 2016. évet.

Eredmény kimutatás (6. melléklet)

Jogszabályi kötelezettségből adódóan a költségvetési szerveknek is kell eredmény-kimutatást készíteni a beszámoló részeként. A tevékenység eredménye az Önkormányzatnál 3.599 ezer Ft, az Óvodánál -838 ezer Ft. A mérleg szerinti eredmény összege az Önkormányzatnál 3.571 ezer Ft, az óvodánál -838 ezer Ft.

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

Az Önkormányzat vagyonmérlegének főösszege 2016. december 31-én 505.742 ezer Ft.

A befektetett eszközöknél a nettó befektetett eszközérték 483.644 ezer Ft.

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

Pénzeszközök egyenlege 21.441 ezer Ft.

Követelés állomány záró összege 3.586 ezer Ft az értékvesztések figyelembe vételével. A követelés állomány csökkent a 2015.évi záró állományhoz képest.

Saját tőke összege 504.159 ezer Ft. A tárgyévi 3.571 ezer Ft mérleg szerinti eredmény növeli az előző időszaki záró állományt.

Kötelezettségek összege 2.461 ezer Ft, mely a 2017. évi költségvetési támogatási előleg és adótúlfizetések miatt jelentkezik elsősorban.

Passzív időbeli elhatárolás összege 2.051 ezer Ft, mely a 2016. december havi illetmények és járulékok 2016. évre történő pénzforgalmi elszámolásából keletkezett.

Az Óvoda vagyonmérlegének főösszege 2016. december 31-én 210 ezer Ft.

Pénzeszközök egyenlege 148 ezer Ft.

Követelés jellegű elszámolás összege 2 ezer Ft, a december havi hó-közi juttatás kifizetett összege.

Sajátos eszközoldali elszámolás az Erzsébet utalványok év végi záró állománya, 60 ezer Ft.

Saját tőke összege -1.122 ezer Ft.

Kötelezettségként jelentkezik a jutalom ki nem utalt összege, rendezés 2017. évben történik.

Passzív időbeli elhatárolás összege 1.283 ezer Ft, mely a 2016. december havi illetmények és járulékok 2016. évre történő pénzforgalmi elszámolásából keletkezett.

Rendelet tervezet - 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 hatás: A rendeletnek társadalmi hatása nincs.
- Gazdasági hatása: A rendeletben foglalt teljesítés adatok tájékoztatást adnak a költségvetés végrehajtásáról, az önkormányzati gazdálkodásról.
- Költségvetési hatása: A zárszámadás közvetetten 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 a rendelet alkotási mulasztásban megvalósuló jogszabálysértés miatt az önkormányzat felé törvényességi felügyeleti 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 tükrözi.

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 hivaltalt vagy közös önkormányzati hivaltalt 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 2016. évben (ebből 1 fő ügyintéző részmunkaidőben került foglalkoztatásra). Elmondható, hogy a hivatal személyi állományát tekintve a dolgozók stabil, gyakorlott, jó szakmai felkészültséggel rendelkező (teljesítményértékelésük minősítése 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 ügyirat-kezelési szabállyal rendelkezett.

A Hivatal székhelyén is, és a kirendeltségeken is valamennyi közigazgatási ügy (pl. szociális ügyek, gyermekvédelmi ügyek, hagyatéki ügyek, anyakönyvvezetés, állampolgársági ügyek, népszékvédelmi ügyek, helyi adó) helyben intéződnék, így az állampolgárok az ügyeiket helyben tudták intézni. Mind a székhelyen, mind a kirendeltségeken működött házipénztár, így az önkormányzat készpénzes kifizetései helyben kerültek rendezésre.

A számviteli feladatok (könyvelés, költségvetés, beszámoló, stb.) nagyrészt a Bánki Kirendeltségen kerültek ellátásra, mellyel koncentráltan, kiváló színvonalú szakmai munka valósult meg. A feladatok ellátása – az időnként felcsúcsosodó munkafeladatok ellenére – határidőre, pontosan megtörtént.

A Hivatalban foglalkoztatott köztisztviselők részére a jogszabályban előírtak alapján megállapított 2016. 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 ügyfelfogadás tekintetében fennakadást nem okozott.

Megállapítható, hogy a Hivatal székhelye és a kirendeltségek közötti együttműködés, feladatmegosztás, létszámgazdálkodás hatékonyan működött, sikerült érvényre juttatni 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 Önkormányzatának 2016. évi gazdálkodásáról szóló önkormányzati rendeletébe.

A Borsosberényi Közös Önkormányzati Hivatal 2016. január 1-jei bankszámla egyenlege 697 ezer Ft, 2016. december 31-ei záró bankszámla egyenlege 1.159 ezer Ft.

1. Bevételek alakulása

Működési bevételek: népszavazáshoz kapcsolódó feladatok ellátásához kapott állami támogatás bevétele 757 ezer Ft.

Intézmény finanszírozás éves összege 38.105 ezer Ft.

Pénzmaradvány 2015. évről 2.095 ezer Ft összeg bevételt jelentett.

2. Kiadások alakulása

Foglalkoztatottak személyi juttatásai: együttes előirányzata 30.241 ezer Ft, a teljesítés 29.775 ezer Ft, 98 %.

A munkaadót terhelő járulékok előirányzata 8.185 ezer Ft, a teljesítés 8.118 ezer Ft, 99 %. A járulékok összege a bérkiadások teljesítésével arányosan alakult.

Dologi kiadásoknál összesen 1.758 ezer Ft összegű kifizetés jelentkezett, a teljesítés 67%.

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

Pénzügyi elszámolás

A Hivatal működéséhez a központi költségvetésből támogatásban részesül a székhely szerinti önkormányzat.

Borsosberény Község Önkormányzata részére utalt 2016. évi költségvetési támogatás összege:

44.941.250 Ft

Borsosberény Község Önkormányzata által a Közös Hivatal részére (a hivatali működés finanszírozására) utalt összeg:

- 38.105.000 Ft

Borsosberény Község Önkormányzata által Bánk és Tolmács Önkormányzata részére, a hivatalban felmerülő dologi kiadásokra utalt hozzájárulás összege:

- 6.836.250 Ft

Pénzügyi elszámolás (hivatali kiadásokra fel nem használt összeg):

0 Ft

A költségvetési támogatás teljes összege felhasználásra került a Hivatal költségvetésében, illetve a tag önkormányzatok által megfizetett dologi kiadások formájában.

Összességében elmondható, hogy a hivatali működés személyi és dologi háttere biztosított volt a feladatok színvonalas ellátásához. A pénzügyi források a tervezett kiadások fedezeteként folyamatosan rendelkezésre álltak.

Kérjük, hogy a Hivatal 2016. évi működéséről és gazdálkodásáról szóló beszámolót és pénzügyi elszámolást szíveskedjenek megtárgyalni és elfogadni.

...../2017. (V.....) képviselő-testületi határozati j a v a s l a t

Tolmács Község Önkormányzatának Képviselő-testülete a Borsosberényi Közös Önkormányzati Hivatal 2016. évi gazdálkodásáról szóló beszámolót elfogadja.

A képviselő-testület a költségvetés 2016. évi teljesítését 40.957 ezer Ft bevétellel, ezen belül:

- | | |
|---------------------------|----------------|
| a) Működési bevétel | 757 ezer Ft, |
| b) Finanszírozási bevétel | 40.200 ezer Ft |

bevétellel jóváhagyja.

A költségvetés 2016. évi teljesítését 39.651 ezer Ft kiadással, ezen belül:

- | | |
|----------------------------------|-----------------|
| a) Személyi jellegű kiadás | 29.775 ezer Ft, |
| b) Munkaadókat terhelő járulékok | 8.118 ezer Ft, |
| c) Dologi kiadások | 1.758 ezer Ft, |

kiadással jóváhagyja.

Határidő: azonnal

Felelős: -

ÖSSZEGZÉS

Fentiek alapján az Önkormányzat 2016. 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 saját erőből valósultak meg, emellett több pályázat van bírálati szakaszban. Fentiek alapján a tevékenység eredményesnek mondható.

Kérjük a 2016. évi gazdálkodásról szóló beszámolót megtárgyalni és elfogadni szíveskedjenek.

Tolmács, 2016. május 12.

Tisztelettel:

Hajnis Ferenc
polgármester

Tolmács Község Önkormányzata Képviselő-testületének

...../2017. (V.....)

önkormányzati rendelete

az Önkormányzat 2016. 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 2016. évi költségvetésének végrehajtásáról a következőket rendeli el:

- 1.§ Tolmács Község Önkormányzatának Képviselő-testülete az Önkormányzat 2016. évi költségvetésének végrehajtásáról szóló zárszámadást az 1. mellékletben foglaltak szerint
 - a) 106.960 ezer Ft bevétellel
 - b) 86.227 ezer Ft kiadással
 - c) 21.589 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 kapcsolatokról 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 2016. december 31-ei állapot szerinti vagyonát a 7a. melléklet tartalmazza.
(2) A Tolmácsi Kisbolygó Óvoda 2016. december 31-ei állapot szerinti vagyonát a 7b. melléklet tartalmazza.
- 9.§ . Ez a rendelet a kihirdetését követő napon lép hatályba.

Tolmács, 2017. május

Hajnis Ferenc
polgármester

Torma Andrea
jegyző

Kihirdetési záradék:

A Rendelet kihirdetve: 2017. május ...-én.

Torma Andrea
jegyző

az .../2017.(V.....) önkormányzati rendelet **i n d o k o l á s a**
az Önkormányzat 2016. 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 vagyon 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 közzszolgálati jogviszonyban ¹				Saját erőforrás összesen ²		Külső szolgáltató ³		Külső erőforrás összesen ⁴		Erőforrás összesen		Adminisztratív személyzet ⁵			
		terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény
		státusz (fő) ⁶		betöltött státusz (fő) ⁷		munkanap		fő		munkanap		munkanap		státusz (fő)		betöltött státusz (fő)	
Helyi önkormányzat (I.+II.)		0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	2,0	2,0	4,0	4,0	4,0	4,0	0,0	0,0	0,0	0,0
I.	Polgármesteri hivatal összesen			0,0				2,0	2,0	4,0	4,0	4,0	4,0				
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
1.												0,0	0,0				

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

² Közzszolgálati 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.

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

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

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

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

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

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

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

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

⁸ 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 hajtja végre az intézkedéseket, továbbá meggyőződni arról, hogy a végrehajtott

Tevékenységek

3. számú melléklet

Önkormányzat neve: Tolmács Község Önkormányzata	Ellenőrzések összesen ¹				Tanácsadás						Képzés				Egyéb tevékenység ²				Saját kapacitás összesen ³		Külső kapacitás összesen ⁴		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 embernapi ⁵		külső embernapi ⁶		saját embernapi		külső embernapi ⁷		saját embernapi		külső embernapi		saját embernapi		külső embernapi		embernapi	
Helyi önkormányzat (I.+II.)	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
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
aa) Saját szervezetnél	0,0	0,0	4,0	4,0															0,0	0,0	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
ac) Egyéb ellenőrzések	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
c) Terven felüli kapacitás		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
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
aa) Saját szervezetnél	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
ac) Egyéb ellenőrzések	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
c) Terven felüli kapacitás		0,0		0,0																0,0		0,0		0,0

¹ 2. sz. mellékletéről hivatkozva.

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

³ Ellenőrzésre, tanácsadásra, képzésre és egyéb tevékenységre fordított saját kapacitás összesen.

⁴ Ellenőrzésre, tanácsadásra, képzésre és egyéb tevékenységre fordított külső kapacitás összesen.

⁵ Saját embernapiok száma. Az embernapi a belső ellenőrzési tevékenység ellátásához kapcsolódó, azonban nem ellenőrzésre fordított kapacitás.

⁶ Külső embernapiok száma külső szolgáltató megbízása esetén a belső ellenőrzési tevékenység ellátásához kapcsolódó, azonban nem ellenőrzésre fordított kapacitás.

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

Intézkedések megvalósítása¹

4. számú melléklet

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

¹ Csak beszámolóhoz!

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

³ Tárgyévben jóváhagyott intézkedések, amelyeknek tárgyévi december 31-ig lejárt a határideje.

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

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

Éves ellenőrzési jelentés

Tolmács Község Önkormányzata

2016. 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) Összeférhetetlenségi 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 2016. 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, és a korábbi években is végezte a belső ellenőrzést az Önkormányzatnál.

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 2016. évi ellenőrzési terve az előző év kockázatelemzésén alapult.

Kockázati tényezők súlyozását végezték el a vezetők és annak összesítése képezte a kiválasztást.

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.

2016. 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 – 2016. 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 2016. 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 Önkormányzatai Hivatal vezetésének döntése alapján a 2016. 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, és a korábbi években is végezte a belső ellenőrzést az Önkormányzatnál.

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 2016. évi ellenőrzési terve kockázatelemzésen alapult.

A Társulás megszűnésével a belső ellenőrzési feladatok ellátási kötelezettsége visszazáll az önkormányzatokra. A 2016. évi belső ellenőrzési téma az Önkormányzati Hivatal vezetése és a Szolgáltató közötti egyeztetés során, kockázatelemzés alapján 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 2016. július 1-jén bízta meg a Szolgáltatót a Munkaügyi nyilvántartások ellenőrzése lefolytatására.

Soron kívüli, céllenőrzés 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.

2016. évben az alábbi ellenőrzés került elvégzésre:

<i>Tárgy</i>	<i>Cél</i>	<i>Módszer</i>
Munkaügyi nyilvántartások ellenőrzése	Annak megállapítása, hogy a munkaügyi nyilvántartások a jogszabályokban és belső szabályzatokban foglaltaknak megfelelőek-e.	Dokumentumok vizsgálata, elemzése Tételes tesztelés (vagy közvetlen, részletes vizsgálatok) Egyedi (szubsztantív) tesztelés

1/1.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.

Belső ellenőrök regisztrációja:

A belső ellenőr, illetve belső ellenőrzést végző személyek az Áht. 70.§ (4)-(5) bekezdésében előírt engedéllyel rendelkeznek.

Név	Regisztrációs szám
Balogh Béla	5113404
Lászlóné Pap Katalin	5113436
Próka Norbert	5113465
Drobinoha Tünde	5114803

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

A külső ellenőr megbízása miatt ez 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 összeférhetetlenségre 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: **Munkaügyi nyilvántartások ellenőrzése**

Megállapítás	Következtetés	Javaslat
Öt évnél nem régebbi fénykép helyett az önéletrajzon szereplő fénykép került a személyi anyagokban elhelyezésre.	Munkaügyi hatósági ellenőrzés során az ellenőrző szerv hiányosság- nak minősítheti.	A törvényben előírt megfelelő iratokat szükséges a személyi anyagban elhelyezni.
A személyi anyagokban lévő iratokról tartalomjegyzék nem került kitöltésre.	A személyi anyagok áttekintése nehézkes lehet.	Pótolják a 45/2012 (III. 20.) Kormány Rendeletben előírt tartalomjegyzék kitöltését.
Elévült közszolgálati alapnyilvántartási adatlapot alkalmazzák.	A jogi szabályozási változásokat nem követik nyomon.	A 45/2012 (III.20.) Kormányrendelet 3. sz. mellékletében szereplő közszolgálati alapnyilvántartási adatlapot szükséges használni.

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 hajtják végre,
 - b) az elszámolási kötelezettségeket teljesítik, 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

Az ellenőrzési megállapítások, javaslatok elfogadottak, ezért az intézkedési tervek készítése, felelősök, határidők kijelölése biztosított.

A javaslatok az egyeztetések után teljes körűen megfogalmazódtak a tervekben. Az intézkedések – az elkészült intézkedési terv alapján – folyamatos lesz, elmaradás esetén a feladatok elvégzéséről történő meggyőződés végett utóellenőrzés kezdeményezhető.

Tolmács, 2017. február 13.

Torma Andrea
jegyző

Lászlóné Pap Katalin
belső ellenőrzési vezető

Éves ellenőrzési jelentés

Tolmács Község Önkormányzata

2016. 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) Összeférhetetlenségi 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 tapasztalatok 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 2016. 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 végeztetett belső ellenőrzést, és a korábbi években is végezte a belső ellenőrzést az Önkormányzatnál.

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 tárgyévét 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 2016. évi ellenőrzési terve az előző év kockázatelemzésén alapult.

Kockázati tényezők súlyozását végezték el a vezetők és annak összesítése képezte a kiválasztást.

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 fogadosított intézkedések döntő hányadukban megvalósultak.

2016. 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 – 2016. 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 2016. 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 2016. 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, és a korábbi években is végezte a belső ellenőrzést az Önkormányzatnál.

A belső ellenőrzés funkcionális függetlensége ebből eredően természetesen biztosított volt. Feladatát a jegyzővel való egyeztetéssel, a megkötött szerződés kiretekei 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 2016. évi ellenőrzési terve kockázatelemzésen alapult.

A Társulás megszűnésével a belső ellenőrzési feladatok ellátási kötelezettsége visszaszáll az önkormányzatokra. A 2016. évi belső ellenőrzési téma az Önkormányzati Hivatal vezetése és a Szolgáltató közötti egyeztetés során, kockázatelemzés alapján 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 2016. július 1-jén bízta meg a Szolgáltatót a Munkaügyi nyilvántartások ellenőrzése lefolytatására.

Soron kívüli, célellenőrzés 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.

2016. évben az alábbi ellenőrzés került elvégzésre:

<i>Tárgy</i>	<i>Cél</i>	<i>Módszer</i>
Munkaügyi nyilvántartások ellenőrzése	Annak megállapítása, hogy a munkaügyi nyilvántartások a jogszabályokban és belső szabályzatokban foglaltaknak megfelelőek-e.	Dokumentumok vizsgálata, elemzése Tételes tesztelés (vagy közvetlen, részletes vizsgálatok) Egyedi (szubsztantív) tesztelés

1/1.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.

Belső ellenőrök regisztrációja:

A belső ellenőr, illetve belső ellenőrzést végző személyek az Áht. 70.§ (4)-(5) bekezdésében előírt engedéllyel rendelkeznek.

Név	Regisztrációs szám
Balogh Béla	5113404
Lászlóné Pap Katalin	5113436
Próka Norbert	5113465
Drobinoha Tünde	5114803

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

A külső ellenőr megbízása miatt ez a feltétel természetesen teljesül. Az ellenőr az önkormányzati hivatal vezetőjével, a jegyzővel való egyeztetéssel végezte tevékenységét, a jegyzőnek való beszámolással 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 összeférhetetlenségre 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: **Munkaügyi nyilvántartások ellenőrzése**

Megállapítás	Következtetés	Javaslat
Öt évnél nem régebbi fénykép helyett az önéletrajzon szereplő fénykép került a személyi anyagokban elhelyezésre.	Munkaügyi hatósági ellenőrzés során az ellenőrző szerv hiányosság- nak minősítheti.	A törvényben előírt megfelelő iratokat szükséges a személyi anyagban elhelyezni.
A személyi anyagokban lévő iratokról tartalomjegyzék nem került kitöltésre.	A személyi anyagok áttekintése nehézkes lehet.	Pótolják a 45/2012 (III. 20.) Kormány Rendeletben előírt tartalomjegyzék kitöltését.
Elévült közszolgálati alapnyilvántartási adatlapot alkalmaznak.	A jogi szabályozási változásokat nem követik nyomon.	A 45/2012 (III.20.) Kormányrendelet 3. sz. mellékletében szereplő közszolgálati alapnyilvántartási adatlapot szükséges használni.

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 hajtásák végre,
- b) az elszámolási kötelezettségeket teljesítsék, és
- c) megvédjék az erőforrásokat a veszteségektől, károktól és nem rendeltetésszerű használattól.

(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 felmérik, 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

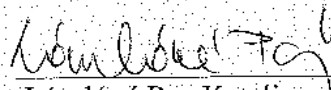
Az ellenőrzési megállapítások, javaslatok elfogadottak, ezért az intézkedési tervek készítése, felelősök, határidők kijelölése biztosított.

A javaslatok az egyeztetések után teljes körűen megfogalmazódtak a tervekben. Az intézkedések – az elkészült intézkedési terv alapján – folyamatos lesz, elmaradás esetén a feladatok elvégzéséről történő meggyőződés végett utóellenőrzés kezdeményezhető.

Tolmács, 2017. február 13.


Torma Andrea
jegyző




Lászlóné Pap Katalin
belső ellenőrzési vezető

Létszám és erőforrás

1. számú melléklet

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

1. Belső ellenőrzési vezetői, belső ellenőrzési feladatot ellátó személy közfoglalkoztatási, közalkalmazotti, szolgálati, gazdasági alkalmazotti jogviszonyban (a továbbiakban együttesen: Közfoglalkoztatási jogviszonyban álló belső ellenőrök munkanapjainak száma összesen).
2. Közfoglalkoztatási 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.

Tevékenységek

3. számú melléklet

Önkormányzat neve: Tolmács Község Önkormányzata	Ellenőrzések összesen ¹				Tanácsadás				Képzés				Egyéb tevékenység ²				Saját kapacitás összesen ³		Külső kapacitás összesen ⁴		Kapacitás összesen	
	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény
	saját ellenőrzési nap	külső ellenőrzési nap	db	saját emberrnap ⁵	külső emberrnap ⁶	saját emberrnap ⁷	külső emberrnap ⁷	saját emberrnap	külső emberrnap	saját emberrnap	külső emberrnap	saját emberrnap	külső emberrnap	saját emberrnap	külső emberrnap	saját emberrnap	külső emberrnap	saját emberrnap	külső emberrnap	emberrnap	emberrnap	
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	4,0	4,0	4,0
a) Saját szervezetről	0,0	0,0	4,0	4,0																4,0	4,0	4,0
ab) Irányított szervezetek	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
b) Soron kívüli kapacitás	0,0	0,0	0,0	0,0																0,0	0,0	0,0
c) Tervezett feladatok kapacitás	0,0	0,0	0,0	0,0																0,0	0,0	0,0
II. Irányított szervezetek 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
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
a) Saját szervezetről	0,0	0,0	0,0	0,0																0,0	0,0	0,0
ab) Irányított szervezetek	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
b) Soron kívüli kapacitás	0,0	0,0	0,0	0,0																0,0	0,0	0,0
c) Tervezett feladatok kapacitás	0,0	0,0	0,0	0,0																0,0	0,0	0,0

1 2. sz. mellékletből hivatkozva

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

3 Ellenőrzésre, tanácsadásra, képzésre és egyéb tevékenységre fordított saját kapacitás összesen.

4 Ellenőrzésre, tanácsadásra, képzésre és egyéb tevékenységre fordított külső kapacitás összesen.

5 Saját emberrnapok száma. Az emberrnap a belső ellenőrzési tevékenység ellátásához kapcsolódó, azonban nem ellenőrzésre fordított kapacitás.

6 Külső emberrnapok száma külső szolgáltatás megfizása esetén a belső ellenőrzési tevékenység ellátásához kapcsolódó, azonban nem ellenőrzésre fordított kapacitás.

7 Amennyiben a belső ellenőrzési tevékenységet teljes körűen külső szolgáltatón látja el, akkor az általa elvégzett képzést itt szükséges megjelölni.

Intézkedések megvalósítása¹

4. számú melléklet

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

¹ Csak beszámolóshoz!

² Pl.: tárgyévből járt le a határideje, új felelős kijelölésével egyidejűleg új határidő került kitűzésre; stb.

³ Tárgyévből jóváhagyott intézkedések, amelyeknek tárgyévi december 31-ig lejárt a határideje.

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

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

2016. évi költségvetés bevételei és kiadásai teljesítése
előirányzat csoportok és kiemelt előirányzatok szerinti bontásban

ezer Ft-ban

Bevételek						
Megnevezés	I. Önkormányzat			II. Tolmácsi Kisbajcs Óvoda		
	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Teljesítés	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Teljesítés
Működési bevételek						
1 Működési célú támogatások államháztartáson belülről						
11 Önkormányzatok működési támogatásai						
111 Helyi önkormányzatok működésének általános támogatása	8 101	8 101	8 101			
112 Önkormányzatok egyes köznevelési feladatainak támogatása	17 309	17 743	17 743			
113 Önkormányzatok szociális gyermekjóléti és gyermekétkeztetési feladatainak támogatása	13 618	13 750	13 750			
114 Települési önkormányzatok kulturális feladatainak támogatása	1 200	1 200	1 200			
115 Működési célú költségvetési támogatások és kiegészítő támogatások		1 042	1 041			
12 Elvonások és befizetések bevételei						
13 Garancia- és kezességvállalás megtérülései államháztartáson belülről						
14 Támogatások és kölcsönök visszatérülése államháztartáson belülről						
15 Visszatérítendő támogatások és kölcsönök igénybevétele államháztartáson belülről						
16 Egyéb működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről	11 612	14 202	14 202	1 078	470	243
3 Közhatalmi bevételek						
31 Jövedelemadók						
32 Szociális hozzájárulási adó és járulékok						
33 Bérhez és foglalkoztatáshoz kapcsolódó adók						
34 Vagyoni típusú adók						
Építményadó						
Magánszemélyek kommunális adója	2 000	1 900	1 592			
35 Termékek és szolgáltatások adói						
351 Értékesítési és forgalmi adók						
Helyi iparüzési adó	19 400	31 200	28 874			
352 Fogyasztási adók						
353 Pénzügyi monopóliumok nyereségét terhelő adók						
354 Gépjárműadók						
Belföldi gépjárművek adójának helyi önkormányzatot megillető része	1 750	1 750	1 511			
355 Egyéb áruhasználati és szolgáltatási adók						
Tartózkodás után fizetett idegenforgalmi adó						
Talajterhelési díj						
36 Egyéb közhatalmi bevételek	500	400	56			
4 Működési bevételek						
401 Készletértékesítés bevétele						
402 Szolgáltatások ellenértéke	3 100	2 200	2 128			
403 Közvetített szolgáltatások ellenértéke	1 000	1 500	1 463			
404 Tulajdonosi bevételek	200	209	209			
405 Ellátási díjak	3 630	3 800	3 312			
406 Kiszámlázott általános forgalmi adó	1 210	1 390	1 307			
407 Általános forgalmi adó visszatérítése						
408 Kamatbevételek		1				
409 Egyéb pénzügyi műveletek bevételei		1	1			
411 Egyéb működési bevételek	100	100	44			
6 Működési célú átvett pénzeszközök						
61 Garancia- és kezességvállalás megtérülései államháztartáson kívülről						
62 Támogatások és kölcsönök visszatérülése az Európai Uniótól						
64 Támogatások és kölcsönök visszatérülése államháztartáson kívülről	0	115	15			
65 Egyéb pénzeszköz átvétel államháztartáson kívülről	15	313	313			
Működési bevételek összesen:	84 745	100 917	96 862	1 078	470	243
Felhalmozási bevételek						
2 Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről						
21 Felhalmozási célú önkormányzati támogatások						
22 Garancia- és kezességvállalás megtérülései államháztartáson belülről						
23 Támogatások és kölcsönök visszatérülése államháztartáson belülről						
24 Visszatérítendő támogatások és kölcsönök igénybevétele államháztartáson belülről						
25 Egyéb felhalmozási célú támogatások bevételei államháztartáson belülről						
5 Felhalmozási bevételek						
51 Immateriális javak értékesítése						
52 Ingatlanok értékesítése						
53 Egyéb tárgyi eszközök értékesítése						
54 Részesedések értékesítése						
55 Részesedések megszűnéséhez kapcsolódó bevételek						
7 Felhalmozási célú átvett pénzeszközök						
71 Garancia- és kezességvállalás megtérülései államháztartáson kívülről						
72 Támogatások és kölcsönök visszatérülése az Európai Uniótól						
73 Egyéb felhalmozási pénzeszköz átvétel államháztartáson kívülről						
74 Támogatások és kölcsönök visszatérülése államháztartáson kívülről	144	144	49			
Felhalmozási bevételek összesen:	144	144	49	0	0	0
Költségvetési bevételek (működési és felhalmozási) összesen:	84 889	101 061	96 911	1 078	470	243
Finanszírozási bevételek						
8 Finanszírozási bevételek						
81 Belföldi finanszírozás bevételei						
811 Hitel- és kölcsön felvétel államháztartáson kívülről						
812 Értékpapírok bevételei						
813 Maradvány igénybevétele		7 574	7 574		1 054	1 054
814 Államháztartáson belüli megelőlegezések		1 178	1 178			
815 Államháztartáson belüli megelőlegezések törlesztése						
816 Központi-, irányítószervi támogatás				15 134	18 626	18 551
82 Külföldi finanszírozás bevételei						
83 Adóssághoz nem kapcsolódó származékos ügyletek bevételei						
Finanszírozási bevételek összesen:	0	8 752	8 752	15 134	19 680	19 605
Bevételek (költségvetési és finanszírozási) mindösszesen:	84 889	109 813	105 663	16 212	20 150	19 848

Kiadások						
Megnevezés	I. Önkormányzat			II. Tolmácsi Kisbolygó Óvoda		
	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Teljesítés	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Teljesítés
Működési kiadások						
1 Személyi juttatások						
11 Foglalkoztatottak személyi juttatásai						
1101 Törvény szerinti illetmények, munkabérek	13 013	13 321	13 321	11 560	11 580	11 515
1102 Normatív jutalmak						
1103 Céljuttatás, projektpremium	160	304	303	150	330	330
1104 Készenléti, ügyeleti, helyettesítési díj, túlóra, túlszolgálat						
1105 Végkielégítés						
1106 Jubileumi jutalom						
1107 Béren kívüli juttatások	300	300	300	360	360	300
1108 Ruházati költségterítés						
1109 Közlekedési költségterítés				50	50	25
1110 Egyéb költségterítések						
1111 Lakhatási támogatások						
1112 Szociális támogatások						
1113 Foglalkoztatottak egyéb személyi juttatásai	180	330	326	432	432	328
12 Külső személyi juttatások						
121 Választott tisztségviselők juttatásai	6 314	7 235	7 233			
122 Munkavégzésre irányuló egyéb jogviszonyban nem saját foglalkoztatottnak fizetett juttatások	240	280	260			
123 Egyéb külső személyi juttatások						
2 Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	4 565	4 765	4 755	3 380	3 407	3 357
3 Dologi kiadások						
31 Készletbeszerzés						
311 Szakmai anyagok beszerzése	170	334	249		36	36
312 Üzemeltetési anyagok beszerzése	1 970	1 742	1 723	180	839	753
313 Árubeszerzés						
32 Kommunikációs szolgáltatások						
321 Informatikai szolgáltatások igénybevétele	200	224	221		16	16
322 Egyéb kommunikációs szolgáltatások	800	454	428		97	96
33 Szolgáltatási kiadások						
331 Közüemi díjak	3 400	2 748	2 347		652	652
332 Vásárolt élelmezés	6 550	7 000	6 959			
333 Bérleti és lízing díjak	40	40	16			
334 Karbantartási, kisjavítási szolgáltatások	3 050	1 535	1 450		265	265
335 Közvetített szolgáltatások	1 000	1 070	1 036			
336 Szakmai tevékenységet segítő szolgáltatások	500	570	525		30	30
337 Egyéb szolgáltatások	2 900	2 502	2 431	100	585	521
34 Kiküldetések, reklám- és propaganda kiadások						
341 Kiküldetések kiadásai	100	100	0			
342 Reklám- és propagandakiadások						
35 Különféle befizetések és egyéb dologi kiadások						
351 Működési célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó	5 465	4 452	4 085		497	489
352 Fizetendő általános forgalmi adó		1 000	667			
353 Kamatkiadások			29			
354 Egyéb pénzügyi műveletek kiadásai			1			
355 Egyéb dologi kiadások	1 500	1 100	1 077			
4 Ellátottak pénzbeli juttatásai						
41 Társadalombiztosítási ellátások						
42 Családi támogatások (Óvodáztatási támogatás)		285	284			
43 Pénzbeli kárpótlások, kártérítések						
44 Betegséggel kapcsolatos (nem társadalombiztosítási) ellátások						
45 Foglalkoztatással, munkanélküliséggel kapcsolatos ellátások						
Foglalkoztatást helyettesítő támogatás						
46 Lakhatással kapcsolatos ellátások						
Lakásfenntartási támogatás						
47 Intézményi ellátottak pénzbeli juttatásai						
Felsőoktatási intézmény hallgatói részére adott ösztöndíj						
48 Egyéb nem intézményi ellátások						
Pénzbeli ellátások keret összege	3 500	3 215	2 110			
Természetbeli ellátások keret összege						
5 Egyéb működési célú kiadások						
501 Nemzetközi kötelezettségek						
5021 A helyi önkormányzatok előző évi elszámolásából származó kiadások		837	836			
503 Garancia- és kezességvállalás kiadásai államháztartáson belülre						
504 Támogatások és kölcsönök nyújtása államháztartáson belülre						
505 Támogatások és kölcsönök törlesztése államháztartáson belülre						
506 Egyéb működési célú támogatások államháztartáson belülre		20	20			
507 Garancia- és kezességvállalás kiadásai államháztartáson kívülre						
508 Támogatások és kölcsönök nyújtása államháztartáson kívülre		100	100			
509 Árkiegészítések, ártámogatások						
510 Kamattámogatások						
512 Egyéb működési célú támogatások államháztartáson kívülre	1 000	880	370			
513 Tartalékok	8 306	20 766				
Működési kiadások összesen:	65 223	77 539	53 460	16 212	19 176	18 713
Felhalmozási kiadások						
6 Beruházások						
61 Immateriális javak beszerzése, létesítése						
62 Ingatlanok beszerzése, létesítése		3 020	3 020			
63 Informatikai eszközök beszerzése, létesítése						
64 Egyéb tárgyi eszközök beszerzése, létesítése	1 306	1 424	1 369		767	766
65 Részesedések beszerzése						
66 Meglévő részesedések növeléséhez kapcsolódó kiadások						
67 Beruházási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó	83	1 196	1 185		207	207
7 Felújítások						
71 Ingatlanok felújítása	1 000	4 830	4 830			
72 Informatikai eszközök felújítása						
73 Egyéb tárgyi eszközök felújítása						
74 Felújítási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó	270	1 305	1 304			
8 Egyéb felhalmozási célú kiadások						
81 Garancia- és kezességvállalás kiadásai államháztartáson belülre						
82 Támogatások és kölcsönök nyújtása államháztartáson belülre						
83 Támogatások és kölcsönök törlesztése államháztartáson belülre						
84 Egyéb felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülre						
85 Garancia- és kezességvállalás kiadásai államháztartáson kívülre						
86 Támogatások és kölcsönök nyújtása államháztartáson kívülre	250	250				
87 Lakástámogatás						

89 Egyéb felhalmozási célú támogatások államháztartáson kívülre	250	250				
Felhalmozási kiadások összesen:	3 159	12 275	11 708	0	974	973
Költségvetési kiadások (működési és felhalmozási) összesen:	68 382	89 814	65 168	16 212	20 150	19 686
Finanszírozási kiadások						
9 Finanszírozási kiadások						
91 Belföldi finanszírozás kiadásai						
911 Hitel- és kölcsön törlesztés államháztartáson kívülre						
912 Értékpapírok kiadásai						
913 Államháztartáson belüli megelőlegezések folyósítása						
914 Államháztartáson belüli megelőlegezések visszafizetése	1 373	1 373	1 373			
915 Központi, irányító szervi támogatások folyósítása	15 134	18 626	18 551			
916 Pénzeszközök betétként elhelyezése						
92 Külföldi finanszírozás kiadásai						
93 Adóssághoz nem kapcsolódó származékos ügyletek kiadásai						
Finanszírozási kiadások összesen:	16 507	19 999	19 924	0	0	0
Kiadások (költségvetési és finanszírozási) mindösszesen:	84 889	109 813	85 092	16 212	20 150	19 686

2016. évi bevételek teljesítése feladatonkénti és kiemelt előirányzatonkénti bontásban

1000 Ft-ban

Feladatok	Működési bevételek				Felhalmozási bevételek			Finanszírozási bevételek	Összesen
	Működési célú támogatások államháztartáson belülről	Közhatalmi bevételek	Működési bevételek	Működési célú átvett pénzeszközök	Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről	Felhalmozási bevételek	Felhalmozási célú átvett pénzeszközök		
I. Önkormányzat									
Igazgatás									
Önkormányzatok igazgatási tevékenysége	3 519		261					7 574	11 354
Központi költségvetés támogatásai				10			31	1 178	1 219
Község-gazdálkodás									0
Az önkormányzati vagyonnal való gazdálkodás			3 382						3 382
Város, községgazdálkodási egyéb szolgáltatások	277		7						284
Közüvilágítás									0
Közütemető-fenntartás és működtetés			28						28
Út, autópálya építése									0
Közüutak, hidak, alagutak üzemeltetése, fenntartása									0
Zöldterület kezelés									0
Munkahelyi étkeztetés			484						484
Közüponti költségvetés támogatásai	9 143								9 143
Közüfoglalkoztatás									0
Téli közüfoglalkoztatás - start-	5 501								5 501
Hosszabb időtartamú közüfoglalkoztatás	4 620								4 620
Egészségügy									0
Család és növénydelmi egészségügyi gondozás									0
Szociális védelem									0
Gyermekevénydelmi pénzbeli és természetbeni ellátások	284								284
Szociális étkeztetés			2 211						2 211
Házi segítségnyújtás			345						345
Lakáshoz jutást segítő támogatások							18		18
Egyéb szociális pénzbeli és természetbeni ellátások				5					5
Közüponti költségvetés támogatásai	13 750								13 750
Kultúra-sport									0
Könyvtári szolgáltatások									0
Közüművelődés- közüsségi részvétel fejlesztése				313					313
Sportlétesítmények működtetése és fejlesztése									0
Közüponti költségvetés támogatásai	1 200								1 200
Oktatás									0
Óvodai nevelés, ellátás működtetési feladatai									0
Gyermekevénydelés köznevelési intézményben			1 745						1 745
Közüponti költségvetés támogatásai	17 743								17 743
Támogatások									0
Háziorvosi ügyeleti ellátás									0
Civil szervezetek működési támogatása									0
Civil szervezetek program támogatása									0
Egyházak tevékenységének támogatása									0
Elszámolások									0
Elszámolás a központi költségvetéssel									0
Önkormányzati funkcióra nem sorolható bevételek		32 034							32 034
II. Tolmácsai Kisbagoly Óvoda									0
Óvodai nevelés, ellátás szakmai feladatai								1 054	1 054
Óvodai nevelés, ellátás működtetési feladatai	243							18 551	18 794
Bevétel összesen	56 280	32 034	8 463	328	0	0	49	28 357	125 511

2016. évi kiadások teljesítése feladatonkénti és kiemelt előirányzatonkénti bontásban és az engedélyezett létszámkeret

1000 Ft-ban

Feladatok	Működési kiadások					Felhalmozási kiadások			Finanszírozási kiadások	Összesen	Engedélyezett létszámkeret (fő)	
	Személyi juttatások	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	Dologi kiadások	Ellátottak pénzbeli juttatásai	Egyéb működési célú kiadások	Beruházások	Felújítások	Egyéb felhalmozási célú kiadások			Foglalkoztatottak	Közfoglalkoztatottak
I. Önkormányzat										0		
Igazgatás										0		
Önkormányzatok igazgatási tevékenysége	7 233	1 807	4 305		40				18 551	31 936	5	
Község-gazdálkodás										0		
Az önkormányzati vagyonnal való gazdálkodás			1 443							1 443		
Város, községgazdálkodási egyéb szolgáltatások	883	258	1 518			3 835	330			6 824	1	
Közvilágítás			1 653							1 653		
Köztisztaság- fenntartás és működtetés			35							35		
Út, autópálya építése							5 804			5 804		
Közutak, hidak, alagutak üzemeltetése, fenntartása			788							788		
Zöldterület kezelés			405							405		
Munkahelyi étkeztetés			426							426		
Közfoglalkoztatás										0		
Téli közfoglalkoztatás	3 571	486	991			1 739				6 787		
Hosszabb időtartamú közfoglalkoztatás	3 920	530	59							4 509		8
Egészségügy										0		
Család és névelési egészségügyi gondozás										0		
Szociális védelem										0		
Gyermekevédelmi pénzbeli és természetbeni ellátások				284						284		
Szociális étkeztetés			2 895							2 895		
Házi segítségnyújtás	1 716	469	20							2 205	1	
Lakáshoz jutást segítő támogatások										0		
Egyéb szociális pénzbeli és természetbeni ellátások				2 110						2 110		
Kultúra-sport										0		
Könyvtári szolgáltatások	260	152	310							722		
Közművelődés- közösségi részvétel fejlesztése	4 161	1 053	1 951							7 165	3	
Sportlétesítmények működtetése és fejlesztése										0		
Oktatás										0		
Óvodai nevelés, ellátás működtetési feladatai			5							5		
Gyermekekétkeztetés köznevelési intézményben			6 177							6 177		
Támogatások										0		
Háziorvosi ügyeleti ellátás			260							260		
Köznevelési intézmény működtetési feladatok										0		
Civil szervezetek működési támogatása					450					450		
Civil szervezetek program támogatása										0		
Egyházak tevékenységének támogatása										0		
Elszámolások										0		
Elszámolás a központi költségvetéssel					836				1 373	2 209		
II. Tolmácsai Kisbajcs Óvoda										0		
Óvodai nevelés, ellátás szakmai feladatai	10 365	2 773								13 138	5	
Óvodai nevelés, ellátás működtetési feladatai	303	83	2 857			973				4 216		
Gyermekekétkeztetés köznevelési intézményben	1 831	501								2 332	1	
Kiadás összesen	34 243	8 112	26 098	2 394	1 326	6 547	6 134	0	19 924	104 778	15	8

Költségvetési kapcsolatokból származó bevételek

M e g n e v e z é s	Eredeti előirányzat		Módosított előirányzat		Tényszámok		Eltérés	
	Mutatószám	Összeg	Mutatószám	Összeg	Mutatószám	Összeg	Mutatószám	Összeg
I. Helyi önkormányzatok működésének általános támogatása								
1.1.a) Önkormányzati hivatal működésének támogatása								0
1.1.b) Település-üzemeltetéshez kapcsolódó feladat ellátás		5 732 806		5 732 806		5 732 806		
1.1.c) Egyéb önkormányzati feladatok támogatása		2 298 980		2 298 980		2 298 980		0
1.1.d) Lakott külterülettel kapcsolatos feladatok támogatása		2 550		2 550		2 550		0
1.1.e) Üdülőhelyi feladatok támogatása								0
II. Települési önkormányzatok egyes köznevelési feladatai								0
II.1. Óvodapedagógusok és nevelő munkát segítők bértámogatása		15 263 300		15 263 300		15 410 400		147 100
II.2. Óvoda működtetés támogatása	30-31	2 045 700	31-31	2 480 000	31-32	2 506 668		26 668
II.5. Kiegészítő támogatás minősítésből adódó többletfeladatokhoz								0
III. Települési önkormányzatok szociális és gyermekjóléti feladatai								0
III.3. Egyes szociális és gyermekjóléti feladatok támogatása								0
c (1) szociális étkeztetés	18	996 480	18	996 480	17	941 120		-55 360
d (1) házi segítségnyújtás	7	1 015 000	7	1 015 000	7	1 015 000		0
III.5. Gyermekétkeztetés támogatása		6 032 662		6 032 662		5 885 782		-146 880
Települési önkormányzatok működésének általános támogatása összesen		33 387 478	25	33 821 778	24	33 793 306	0	-28 472
2015. évi áthúzódó bérkompenzáció				67 056		67 056		
A települési önkormányzatok szociális feladatainak egyéb támogatása		5 573 381		5 573 381		5 573 381		0
Szociális ágazati pótlék				132 415		132 415		0
Nyilvános könyvtári és közművelődési feladatok támogatása		1 200 000		1 200 000		1 200 000		0
2015. évi bérkompenzáció				579 120		579 120		0
Szociális tűzifa vásárlás támogatása				462 280		462 280		0
Települési önkormányzatok működésének kiegészítő támogatása összesen		6 773 381		8 014 252		8 014 252		0
2014. évi beszámoló alapján kapott támogatás								0
Elszámolásból származó bevételek		0		0		0		0
Költségvetési kapcsolatból összesen:		40 160 859		41 836 030		41 807 558		-28 472

Maradvány kimutatás

ezer Ft-ban

Sor-szám	Megnevezés	Állomány 2016. december 31.	
		Tolmács Község Önkormányzata	Tolmácsi Kisbagoly Óvoda
1.	Alaptevékenység költségvetési bevételei	96 911	242
2.	Alaptevékenység költségvetési kiadásai	65 168	19686
3.	Alaptevékenység költségvetési egyenlege	31 743	-19 444
4.	Alaptevékenység finanszírozási bevételei	8 752	19605
5.	Alaptevékenység finanszírozási kiadásai	19 924	0
6.	Alaptevékenység finanszírozási egyenlege	-11 172	19 605
7.	Alaptevékenység maradványa	20 571	161
8.	Vállalkozási tevékenység költségvetési bevételei	0	0
9.	Vállalkozási tevékenység költségvetési kiadásai	0	0
10.	Vállalkozási tevékenység költségvetési egyenlege	0	0
11.	Vállalkozási tevékenység finanszírozási bevételei	0	
12.	Vállalkozási tevékenység finanszírozási kiadásai	0	
13.	Vállalkozási tevékenység finanszírozási egyenlege	0	0
14.	Vállalkozási tevékenység maradványa	0	0
15.	Összes maradvány	20 571	161
16.	Alaptevékenység kötelezettségvállalással terhelt maradványa	28	0
17.	Alaptevékenység szabad maradványa	20 543	161
18.	Vállalkozási tevékenység kötelezettségvállalással terhelt maradványa	0	0
19.	Vállalkozási tevékenység szabad maradványa	0	0

Eredmény kimutatás*ezer Ft-ban*

Sor-szám	Megnevezés	Állomány 2016. december 31.	
		Tolmács Község Önkormányzata	Tolmácsi Kisbagoly Óvoda
1.	Tevékenység nettó eredményszámlázatú bevétele	40 058	0
2.	Aktivált saját teljesítmények értéke	0	0
3.	Egyéb eredményszámlázatú bevételek	62 784	18793
4.	Anyagjellegű ráfordítások	17 054	2369
5.	Személyi jellegű ráfordítások	26 177	15800
6.	Értékcsökkenési leírás	23 118	0
7.	Egyéb ráfordítások	32 894	1462
8.	Tevékenységek eredménye	3 599	-838
9.	Pénzügyi műveletek eredményszámlázatú bevételei		0
10.	Pénzügyi műveletek ráfordításai	28	0
11.	Pénzügyi műveletek eredménye	-28	0
12.	Mérleg szerinti eredmény	3 571	-838

Tolmács Község Önkormányzata vagyonmérlege

1000 Ft-ban

Eszközök	állományi érték		Források	állományi érték	
	2015.12.31	2016.12.31		2015.12.31	2016.12.31
A/I Immateriális javak	1 260	1 260	G/I Nemzeti vagyon induláskori értéke	685 233	685 233
A/II/1 Ingatlanok	470 479	459 927	G/III Egyéb eszközök induláskori értéke	22 869	22 870
A/II/2 Gépek, berendezések, felszerelések, járművek	19 489	16 405	G/IV Felhalmozott eredmény	-200 321	-207 515
A/II/4 Beruházások	751	4 031	G/VI Mérleg szerinti eredmény	-7 195	3 571
A/II Tárgyi eszközök	490 719	480 363	G) Saját tőke	500 586	504 159
A/III/1 Tartós részesedések	2 021	2 021	H/I Költségvetési évben esedékes kötelezettség	407	321
A/III Befektetett pénzügyi eszközök	2 021	2 021	H/II Költségvetési évet követő kötelezettség	1 783	1 178
A) Befektetett eszközök összesen	494 000	483 644	H/III Kötelezettség jellegű sajátos elszámolások	594	962
B/I Készletek			H) Kötelezettségek	2 784	2 461
B/II Értékpapírok			I) Egyéb sajátos forrásoldali elszámolások	0	0
B) Forgóeszközök összesen	0	0	J) Kincstári számlavezetés elszámolásai	0	0
C/II Pénztárak, csekkek, betétkönyvek	97	272	K) Passzív időbeli elhatárolások	2 372	2 051
C/III Forintszámlák	6 484	21 169			
C/IV Idegen pénzeszközök					
C) Pénzeszközök összesen	6 581	21 441			
D/I Költségvetési évben esedékes követelések	3 192	3 239			
D/II Költségvetési évet követő követelések	339	211			
D/III Követelés jellegű sajátos elszámolások	1 630	136			
D) Követelések összesen	5 161	3 586			
E) Sajátos eszközoldali elszámolások					
F) Aktív időbeli elhatárolások	0	0			
Eszközök összesen	505 742	508 671	Források összesen	505 742	508 671

Tolmácsi Kisbagoly Óvoda vagyonmérlege

1000 Ft-ban

Eszközök	állományi érték		Források	állományi érték	
	2015.12.31	2016.12.31		2015.12.31	2016.12.31
A/I Immateriális javak	0	0	G/I Nemzeti vagyon induláskori értéke		
A/II/1 Ingatlanok			G/III Egyéb eszközök induláskori értéke		
A/II/2 Gépek, berendezések, felszerelések, járművek			G/IV Felhalmozott eredmény	-153	-284
A/II/4 Beruházások			G/VI Mérleg szerinti eredmény	-131	-838
A/II Tárgyi eszközök	0	0	G) Saját tőke	-284	-1 122
A/III/1 Tartós részesedések			H/I Költségvetési évben esedékes kötelezettség		
A/III Befektetett pénzügyi eszközök	0	0	H/II Költségvetési évet követő kötelezettség		
A) Befektetett eszközök összesen	0	0	H/III Kötelezettség jellegű sajátos elszámolások		49
B/I Készletek			H) Kötelezettségek	0	49
B/II Értékpapírok			I) Egyéb sajátos forrásoldali elszámolások	0	0
B) Forgóeszközök összesen	0	0	J) Kincstári számlavezetés elszámolásai	0	0
C/II Pénztárak, csekkek, betétkönyvek			K) Passzív időbeli elhatárolások	1 338	1 283
C/III Forintszámlák	230	148			
C/IV Idegen pénzeszközök					
C) Pénzeszközök összesen	230	148			
D/I Költségvetési évben esedékes követelések					
D/II Költségvetési évet követő követelések					
D/III Követelés jellegű sajátos elszámolások	824	2			
D) Követelések összesen	824	2			
E) Sajátos eszközoldali elszámolások		60			
F) Aktív időbeli elhatárolások					
Eszközök összesen	1 054	210	Források összesen	1 054	210