

1. Napirend

BESZÁMOLÓ Tolmács Község Önkormányzata 2017. évi költségvetésének teljesítéséről

Tisztelt Képviselő-testület!

Tolmács Község Önkormányzatának 2017. évi gazdálkodásának pénzügyi fedezete folyamatosan biztosított volt. Az önkormányzat a kötelező feladatainak folyamatosan eleget tett, a működési kiadások fedezete rendelkezésre állt. A személyi és intézményi háttérrel takarékos gazdálkodással sikerült biztosítani.

Közszolgáltatási feladataink ellátásáról:

- Az ivóvízellátás a községben kiépített hálózatról biztosított, a hálózat üzemeltetését a DMRV Zrt. végzi. A kisebb hálózati problémák azonnal megoldásra kerültek, az ellátás 2017. 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 Kisbagoly Óvodában biztosított. Az óvoda eszközellátottságát tekintve jól felszereltnek mondható, a nevelés esztétikus, gyerekközpontú, barátságos környezetben biztosított. A gyermeklétszámot tekintve az intézmény kihasználtsága 128 %-os, 2017. 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 13 fő. A házi segítségnyújtás szociális ellátást az önkormányzat biztosítja a rászorulóknak részére, mely feladatot az önkormányzat foglalkoztatásában álló gondozó végzi, a gondozotti létszám 6 fő volt.
- A gyermekjóléti és családsegítő feladatok a Nagyoroszi székhellyel működő Társulás révén megoldottak. Az ügyintéző folyamatosan figyelemmel kíséri a gyermekek és gondozottak sorsát, a veszélyeztetett gyermekek családjával, illetve ellátásra szoruló személyekkel, családokkal történő kapcsolattartása rendszeres és magas színvonalú volt jelen beszámolási időszakban is.
- A közvilágítás, helyi közutak, köztemető, zöldterületek fenntartása, karbantartása megoldott. Ezen a területen az állami támogatással megvalósuló közcélú foglalkoztatás kiemelt jelentőséggel bír.
- A hivatal épületében működik a Könyvtár, amit az iskolásokon kívül a község felnőtt lakói is látogatnak, a közösségi ház szolgáltatásaként is. A könyvtár nem önálló könyvtárként üzemel, hanem 2007. évtől a megyei mozgókönyvtári hálózat részeként.
- A község kulturális életének jeles alkalmai: a farsangi jótékonyági rendezvény, falunapi rendezvények, szüreti felvonulás, idősek napja, adventi 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 programok szervezésével járul hozzá a falu közösségének összekovácsolásához.
- Az önkormányzat együttműködik az egyházzal a közös érdekek képviselésében, 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 Kisbogyó 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. A *4. melléklet* az Önkormányzat és Intézménye személyi juttatásainak és a foglalkoztatottak, választott tisztségviselők összetételét mutatja be.

I. Tolmács Község Önkormányzata

A bankszámla és pénztár nyitó egyenlege 2017. január 1-jén 21.441 ezer Ft volt, a záró egyenleg december 31-én 117.409 ezer Ft volt.

1. Bevételek alakulása

a) Működési bevételek

Önkormányzatok működési támogatásai bevétele 39.616 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 6.696 ezer Ft.
- Köznevelési feladatok támogatása, melyben az óvodai pedagógusok és segítők bérkiadásaihoz, valamint az óvoda működtetéshez kapott támogatás összege jelenik meg, összege 19.207 ezer Ft.
- Szociális, gyermekjóléti és gyermekékeztetési feladatok támogatására 9.595 ezer Ft bevétel keletkezett.
- Kulturális feladatok támogatása címén 1.200 ezer Ft a támogatás összege.
- Kiegészítő támogatásként a bérkompenzáció biztosítására 393 ezer Ft, szociális tűzifa vásárlásához 480 ezer Ft, minimálbér emelés kompenzálására 969 ezer Ft, polgármesteri béremelés támogatására 1.076 ezer Ft támogatást nyújtott az állam.

Egyéb működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről 10.711 ezer Ft, a teljesítés 83%, a közfoglalkoztatás volumene alul maradt a tervezetthez képest.

- közfoglalkoztatás támogatása Munkaügyi Központtól 7.806 ezer Ft,
- Erzsébet utalvány juttatás a gyermekvédelmi támogatottak részére 234 ezer Ft,

- Közös Hivatal 2017. évi fenntartás támogatására 2.671 ezer Ft bevétel Borsosberény Község Önkormányzatától.

Közhatalmi bevételek

- Helyi adóbevétel részleteiben nézve:
 - Magánszemélyek kommunális adójából 1.750 ezer Ft bevétel keletkezett, ami a tervezett bevétel 97 %-a.
 - Az iparüzési adó bevétel nehezen tervezhető, mivel a vállalkozások eredményességének függvénye, az éves bevétel 22.941 ezer Ft, a teljesítés 99 % a módosított előirányzathoz képest.
 - Késedelmi pótlékból és bírságból 599 ezer Ft bevétel realizálódott, a módosított előirányzathoz képest a teljesítés 99%.
- A gépjárműadó bevétel 1.898 ezer Ft volt, az előirányzathoz képest 99 % a teljesítés aránya.

Szolgáltatások bevételi összege 1.398 ezer Ft, a teljesítés 85%. Részleteiben: 228 ezer Ft a vendég étkezők térítési díja, 11 ezer Ft a köztisztasági (hulladékgyűjtő) zsák értékesítéséből származó bevétel, a helyiségbérleti díjak és közterület-használat bevétele együtt 1.150 ezer Ft, temető-gondozás térítése 9 ezer Ft.

Közvetített szolgáltatások ellenértéke 1.653 ezer Ft, mely az óvoda-iskola rezi költségéből az iskola fenntartó KLIK által megtérített rész. A teljesítés 99% az előirányzathoz képest.

Tulajdonosi bevételként jelentkezik az ÉMÁSZ részvények után kapott osztalék, összege 266 ezer Ft, a teljesítés 100%.

Ellátási díjak bevétele: az óvodás és iskolás gyermekek, szociális étkezők és szociális gondozottak térítési díja, összege 2.857 ezer Ft, a teljesítés 81 %-os.

Áfa bevétel 1.223 ezer Ft, a teljesítés 88%.

Kamatbevételként 1 ezer Ft realizálódott az év folyamán.

Egyéb pénzügyi műveletek bevétele: 4 ezer Ft, kerekítési eltérések elszámolásából. A teljesítés aránya 80%.

Egyéb működési bevétel összege 29 ezer Ft, ebből 5 ezer Ft kerekítési különbözetek elszámoláságól, 24 ezer Ft a sírhelymegváltásért kapott bevétel. Az előirányzathoz képest 37% a teljesítés.

Támogatások és kölcsönök visszatérülése államháztartáson kívülről: Börzsöny Térsége Egyesület működési célú támogatási kölcsönét visszafizette részünkre, 100 ezer Ft a bevétel, a teljesítés aránya 100 %.

b) Felhalmozási bevételek

Ingtatlanok értékesítése címén 18.505 ezer Ft bevételünk keletkezett, a teljesítés 100%. Az ipari célú külterületi föld-terület értékesítéséből 18.170 ezer Ft, rom terület értékesítéséből 335 ezer Ft bevétel keletkezett.

Támogatások és kölcsönök visszatérülése államháztartáson kívülről 132 ezer Ft, a teljesítés aránya 63%, a bevétel a lakás célú kölcsön visszatérítéséből keletkezett.

c) Finanszírozási bevételek

Pénzmaradvány igénybevétele címén 20.572 ezer Ft a bevétel.

Államháztartáson belüli megelőlegezésként 1.298 ezer Ft bevétel keletkezett a 2018. évi költségvetési támogatási előleg kiutalásával.

2. Kiadások alakulása

a) Működési kiadások

Foglalkoztatottak személyi juttatásai módosított előirányzata 18.180 ezer Ft, a teljesítés 14.448 ezer Ft, 79%. 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. A közfoglalkoztatás volumene alul maradt a tervezetthez képest, ez indokolja az alacsonyabb teljesítési arányt.

Választott tisztségviselők juttatásai: módosított előirányzata 9.390 ezer Ft, a teljesítés 9.305 ezer Ft, 99%. Ezen a címen a polgármesteri és képviselői tiszteletdíjak és költségtérítések kiadásai jelentkeznek.

Nem saját foglalkoztatottnak fizetett juttatások előirányzata 260 ezer Ft, a teljesítés 258 ezer Ft, 99%, itt jelentkezik a könyvtárosi megbízási díj.

A munkaadót terhelő járulékok előirányzata 5.039 ezer Ft, a teljesítés 4.501 ezer Ft, 89 %.

Készletbeszerzésre fordított összeg 2.643 ezer Ft, az előirányzott összeg 96 %-a került felhasználásra. Itt kerülnek kimutatásra az irodaszer, nyomtatvány, üzemanyag és egyéb eszköz beszerzések, valamint a szociális tüzelőanyag beszerzés kiadása.

Kommunikációs szolgáltatások területén 879 ezer Ft a kiadás, az előirányzott 910 ezer Ft-hoz képest 97% a teljesítés. Ez a vezetékes telefon kiadásokat tartalmazza, valamint az internet elérés és számítógépes rendszer fenntartás költségeit.

Szolgáltatási kiadások

- Közütemi díjak (áram, gáz, víz-díjak) összege 3.443 ezer Ft, az előirányzathoz, 3.700 ezer Ft-hoz képest 93%-os a teljesítés.
- Vásárolt ételmezés kiadása 6.735 ezer Ft, az előirányzat 96 %-a került felhasználásra - itt a gyermekek és szociális étkezők számára vásárolt ételmezés jelentkezik.
- Karbantartási kiadások összege 1.460 ezer Ft, az előirányzathoz képest a teljesítés 67%. A közösségi ház karbantartási munkálatai áthúzódnak a következő évre, ez indokolja az alacsonyabb teljesítési arányt.
- Közvetített szolgáltatás kiadás összege 1.206 ezer Ft, a teljesítés 89%. Itt jelentkeznek az iskola fenntartáshoz kapcsolódó, KLIK részére továbbszámlázott kiadások.
- Szakmai szolgáltatási kiadások összege 2.547 ezer Ft, a teljesítés 91 %. Részleteiben: településképi arculati kézikönyv elkészítése és kapcsolódó szakmai szolgáltatási kiadások 1.880 ezer Ft, ügyvédi és eljárási kiadások 167 ezer Ft, energetikai intézkedési terv 420 ezer Ft, geofizikai szakvélemény 80 ezer Ft.
- Egyéb szolgáltatások összege 2.988 ezer Ft, a teljesítés 94 %. Részleteiben a kiadások: hivatali működés kapcsán (pl. banki, postai kiadások, vagyonbiztosítás) 1.299 ezer Ft, község gazdálkodáshoz 315 ezer Ft (elsősorban a gépjárművekhez kapcsolódó biztosítási kiadás), orvosi rendelő rezszi térítés 125 ezer Ft, orvosi ügyeleti szolgáltatás 259 ezer Ft, könyvtár és kulturális rendezvények kiadásai 687 ezer Ft, óvodai szolgáltatási kiadások 150 ezer Ft, szociális tüzifa szállítási költsége 153 ezer Ft.

Áfa kiadások összege 5.869 ezer Ft, a teljesítés 81 %.

Kamat kiadás összege 8 ezer Ft, a teljesítés 100%.

Egyéb dologi kiadások összege 6.008 ezer Ft, a teljesítés 100%. Részleteiben: földvédelmi járulék és a terület alakítás eljárási díjai együtt 5.628 ezer Ft, gépjármű üzemeltetéshez kapcsolódó díjak 232 ezer Ft, tagdíjak és egyéb díjak 148 ezer Ft.

Ellátottak pénzbeli juttatásai: az önkormányzat által folyósított szociális ellátások összege, 2.528 ezer Ft, a teljesítés 78%. Részleteiben nézve:

- gyermekvédelmi kedvezményre jogosultak részére Erzsébet Utalvány juttatása 234 ezer Ft,
- Bursa Hungarica felsőoktatási ösztöndíj támogatás 200 ezer Ft,
- rendkívüli települési támogatás 1.244 ezer Ft,
- köztemetés 75 ezer Ft,
- beiskolázási támogatás 612 ezer Ft,
- szaloncukor juttatás 163 ezer Ft.

Elvonások és befizetések: a költségvetési beszámoló elszámolásai során kimutatott visszafizetési kötelezettség, összege 493 ezer Ft. A teljesítés 100% az előirányzathoz képest.

Egyéb működési célú támogatások államháztartáson belülre 20 ezer Ft, mely a Nagyoroszi Családsegítő Szolgálat részére utalt támogatás.

Egyéb működési célú támogatások államháztartáson kívülre 500 ezer Ft, a teljesítés 100%. Itt elsősorban a helyi civil szervezetek részére fizetett támogatások jelentkeznek kiadásként. Részleteiben:

- Sportegyesület részére 300 ezer Ft,
- Nyugdíjas Klub részére 150 ezer Ft,
- Általános Iskola Alapítványa részére 25 ezer Ft,
- Rákóczi Szövetség részére 25 ezer Ft.

b) Felhalmozási kiadások

Beruházási kiadások összege nettó 2.257 ezer Ft, a teljesítés 81%. Beruházáshoz kapcsolódó Áfa kiadás 242 ezer Ft.

Nettó beszerzési érték részleteiben:

I.világháborús emlékmű építése kapcsán 1.360 ezer Ft kiadás merült fel.

Közterületi virágládák beszerzése 217 ezer Ft kiadást jelentett.

Egyéb kisebb tárgyi eszköz beszerzések (nyomtató, fűnyírógép, mosógép, fényképezőgép) kiadása 680 ezer Ft.

Felújítási kiadások nettó összege 15.958 ezer Ft, a teljesítés 79%. Felújításhoz kapcsolódó Áfa kiadás 4.309 ezer Ft.

Nettó felújítási érték részleteiben:

Béke utca felújítása kapcsán 13.354 ezer Ft kiadás merült fel.

Járda felújítások 810 ezer Ft kiadást jelentettek.

Energetikai pályázat tervezési költsége 780 ezer Ft kiadást jelentett.

Postánál beton rámpa helyreállítása 294 ezer Ft-ba került.

Hidak felújításához a beszerzett anyag kiadása 720 ezer Ft.

c) Finanszírozási kiadások

Államháztartáson belüli megelőlegezések visszafizetése 1.178 ezer Ft kiadást jelent. Ez a 2016. decemberben folyósított 2017. évi költségvetési támogatás elszámolása kapcsán merült fel.

II. Tolmácsi Kisbagoly Óvoda

A bankszámla és pénztár nyitó egyenlege 2017. január 1-jén 148 ezer Ft volt, a záró egyenleg december 31-én 40 ezer Ft volt.

1. Bevételek alakulása

Pénzmaradvány igénybevétele címén 161 ezer Ft a bevétel.

Intézmény finanszírozás összege 18.025 ezer Ft, 97 %-ban teljesült az intézmény bankszámlájára történő átutalással, valamint járulék finanszírozás formájában.

2. Kiadások alakulása

Személyi juttatások együttes módosított előirányzata 15.130 ezer Ft, a teljesítés 14.684 ezer Ft, 97 %. Itt jelentkezik két fő óvónő, két fő dajka, egy fő élelmezésvezető, részmunkaidőben egy fő kisegítő részére kifizetett illetmény.

A munkaadót terhelő járulékok előirányzata 3.391 ezer Ft, a teljesítés 3.323 ezer Ft, a teljesítés 98 %.

Dologi kiadások előirányzata 175 ezer Ft, a teljesítés 129 ezer Ft, 74 %.

Az intézmény banki szolgáltatási kiadásai, valamint készletbeszerzéseinek összege jelentkezik itt.

Központi forráshoz kapcsoló bevételek elszámolása (5. melléklet)

Helyi önkormányzatok működésének általános támogatása

Önkormányzati hivatal fenntartásához és település-üzemeltetési feladatokhoz (zöldterület kezelés, közvilágítás, köztetető 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 5.650 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 32 fő gyermek után került igénylésre. A támogatási összeg 18.840 ezer Ft, a teljes összeg felhasználásra került.

Települési önkormányzatok szociális és gyermekjóléti feladatai

A szociális étkeztetés és a házi segítségnyújtás feladatokhoz az ellátottak után igényelt költségvetési támogatás együttes összege 1.165 ezer Ft. Az ellátotti létszám az éves elszámoláskor a szociális étkeztetésnél 13 fő, a házi segítségnyújtásnál 3 fő. Gyermekétkeztetés támogatására 5.600 ezer Ft támogatást kapott az önkormányzat, azonban a tényleges igénybevétel alul maradt a tervezetthez képest, ezért 212 ezer Ft visszafizetési kötelezettség keletkezett.

Települési önkormányzatok működésének kiegészítő támogatásai

- A könyvtári és közművelődési feladatok ellátására 1.200 ezer Ft támogatás került kiutalásra. A feladatellátáshoz a támogatás teljes összege felhasználásra került.
- Településarculati kézikönyv elkészítéséhez 1.000 ezer Ft támogatást kapott az Önkormányzat, a kézikönyv elkészítésre került.
- Szociális feladatok támogatására kapott egyéb támogatás összege 2.460 ezer Ft.
- Szociális ágazatban dolgozók bérének kiegészítésére 158 ezer Ft a támogatási összeg.
- A közsférában foglalkoztatottak 2017. évi bérkompenzációja központi forrásból finanszírozott, a kapott támogatási összeg 439 ezer Ft.
- Minimálbér emelés hatásának ellensúlyozására 969 ezer Ft támogatásban részesült az Önkormányzat, a törvényi emelések megtörténtek.
- Polgármesteri illetmény emelés különbözetéhez támogatást kaptunk 1.076 ezer Ft összegben.
- Óvodapedagógusok munkáját segítő bér kiegészítéséhez 367 ezer Ft támogatásban részesültünk, a bér intézkedések megtörténtek.
- Szociális célú tüzifa vásárlásra 480 ezer Ft támogatásban részesült az önkormányzat, a teljes összeg felhasználásra került.

Az Önkormányzatnak az éves elszámolás során összesen 212 ezer Ft visszafizetési kötelezettsége keletkezett.

Maradvány alakulása (6. melléklet)

Alaptevékenység bevételeinek és kiadásainak egyenlege az Önkormányzatnál 113.831 ezer Ft, az Óvodánál -18.136 ezer Ft. A finanszírozási egyenleget is figyelembe véve az Önkormányzat +116.497 ezer Ft, az Óvoda +51 ezer Ft maradvánnyal zárta a 2017. évet.

Eredmény kimutatás (7. melléklet)

Jogsabályi kötelezettségből adódóan a költségvetési szerveknek is kell eredmény-kimutatást készíteni a beszámoló részeként. A tevékenység eredménye az Önkormányzatnál 85.369 ezer Ft, az Óvodánál -360 ezer Ft. A mérleg szerinti eredmény összege az Önkormányzatnál +85.365 ezer Ft, az óvodánál -360 ezer Ft.

Vagyon alakulása (8a. és 8b. melléklet)

Az Önkormányzat vagyonmérlegének főösszege 2017. december 31-én 593.818 ezer Ft.

A befektetett eszközöknél a nettó befektetett eszközérték 464.696 ezer Ft.

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

Pénzeszközök egyenlege 117.409 ezer Ft.

Követelés állomány záró összege 11.938 ezer Ft az értékvesztések figyelembe vételével. A követelés állomány emelkedett a 2016.évi záró állományhoz képest, az iparüzési adónál jelentkezik elsősorban a változás.

Saját tőke összege 589.524 ezer Ft. A tárgyévi 85.365 ezer Ft mérleg szerinti eredmény növeli az előző időszaki záró állományt.

Kötelezettségek összege 2.206 ezer Ft, mely a 2018. évi költségvetési támogatási előleg és adótúlfizetések miatt jelentkezik elsősorban.

Passzív időbeli elhatárolás összege 2.088 ezer Ft, mely a 2017. december havi illetmények és járulékok 2017. évre történő pénzforgalmi elszámolásából keletkezett.

Az Óvoda vagyonmérlegének főösszege 2017. december 31-én 50 ezer Ft.

Pénzeszközök egyenlege 40 ezer Ft.

Követelés jellegű elszámolás összege 10 ezer Ft, a december havi hó-közi juttatás kifizetett összege.

Saját tőke összege -1.482 ezer Ft.

Passzív időbeli elhatárolás összege 1.532 ezer Ft, mely a 2017. december havi illetmények és járulékok 2017. évre történő pénzforgalmi elszámolásából keletkezett.

Vagyon kimutatás (9a. és 9b. melléklet)

A vagyonmérlegben szereplő eszközállomány bruttó és nettó értéken is bemutatásra kerül. A „0” eszközértéken nyilvántartott és használatban lévő nagy- és kisértékű tárgyi eszközök számbavételre kerülnek. A vagyon részét képező kulturális javak mennyisége és értéke szerepel a kimutatásban. A könyvviteli mérlegben értékkel nem szereplő kötelezettségek bemutatásra kerülnek, ezek elsősorban kezesség- és garanciavállalások miatt keletkeznek.

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 hivatalt vagy közös önkormányzati hivatalt hoz létre. A Möt. 85.§ (2) bekezdése szerint a közös önkormányzati hivatalhoz tartozó települések összlakosság száma legalább kétezer fő, vagy a közös hivatalhoz tartozó települések száma legalább hét.

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

A Hivatal 1 fő jegyzővel és 10 fő ügyintézővel működött 2017. 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 jó, illetve kiváló) munkaerőnek tekinthetők, feladataik ellátására kiválóan alkalmasak.

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

A Hivatal munkaszervezete a következő:

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

Az ügyiratkezelés, iktatás és irattározás a székhelyen is és a kirendeltségeken is helyben, egységesen, azonos elvek alapján, azonos szoftverrel történt, a Hivatal egy 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, népességnyilvántartás, 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 Bányai 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 2017. évi rendes szabadság valamennyi alkalmazott részére a jogszabályban előírt határidőben kiadásra került, a szabadságok kiadása ütemezetten, szervezeten történt, így a munkafeladatok határidőben történő ellátása és az ügyfélfogadás tekintetében fennakadást nem okozott.

Megállapítható, hogy a Hivatal székhelye és a 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 2017. évi gazdálkodásáról szóló önkormányzati rendeletébe.

A Borsosberényi Közös Önkormányzati Hivatal 2017. január 1-ji bankszámla egyenlege 697 ezer Ft, 2017. december 31-i záró bankszámla egyenlege 1.159 ezer Ft.

1. Bevételek alakulása

Intézmény finanszírozás éves összege 40.995 ezer Ft.

Pénzmaradvány 2016. évről 1.306 ezer Ft összeg bevételt jelentett.

2. Kiadások alakulása

Foglalkoztatottak személyi juttatásai: együttes előirányzata 30.241 ezer Ft, a teljesítés 32.582 ezer Ft, 98 %.

A munkaadót terhelő járulékok előirányzata 8.185 ezer Ft, a teljesítés 7.373 ezer Ft, 99 %. A járulékok összege a bérkiadások teljesítésével arányosan alakult.

Dologi kiadásoknál összesen 1.754 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 költségvetési támogatás összege:	49.010 ezer Ft
Hivatal finanszírozására utalt összeg 2017. évben:	- 40.996 ezer Ft
<u>Önkormányzatoknál maradt a hivatalok dologi kiadásaira 2017. évi költségvetés szerint:</u>	<u>- 8.014 ezer Ft</u>
Hivatali kiadásokra át nem vezetett kiadás összege:	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 2017. évi működéséről és gazdálkodásáról szóló beszámolót és pénzügyi elszámolást szíveskedjenek megtárgyalni és elfogadni.

...../2018. (V.....) képviselő-testületi határozati j a v a s l a t

Tolmács Község Önkormányzatának Képviselő-testülete a Borsosberényi Közös Önkormányzati Hivatal 2017. évi gazdálkodásáról szóló beszámolót elfogadja.

A képviselő-testület a költségvetés 2017. évi teljesítését 42.301 ezer Ft bevétellel, ezen belül:

a) Finanszírozási bevétel	42.301 ezer Ft
---------------------------	----------------

bevétellel jóváhagyja.

A költségvetés 2017. évi teljesítését 41.709 ezer Ft kiadással, ezen belül:

a) Személyi jellegű kiadás	32.582 ezer Ft,
b) Munkaadókat terhelő járulékok	7.373 ezer Ft,
c) Dologi kiadások	1.754 ezer Ft,

kiadással jóváhagyja.

Határidő: azonnal

Felelős: -

ÖSSZEGZÉS

Fentiek alapján az Önkormányzat 2017. 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 2017. évi gazdálkodásról szóló beszámolót megtárgyalni és elfogadni szíveskedjenek.

Tolmács, 2018. május 28.

Tisztelettel:

Hajnis Ferenc
polgármester

Éves ellenőrzési jelentés

Tolmács Község Önkormányzata

2017. 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 2017. 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 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 2017. 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.

2017. 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 – 2017. 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 2017. 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 2017. 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 2017. évi ellenőrzési terve kockázatelemzésen alapult.

A Társulás megszűnésével a belső ellenőrzési feladatok ellátási kötelezettsége visszazáll az önkormányzatokra. A 2017. 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 2017. július 1-jén bízta meg a Szolgáltatót a Óvoda normatíva támogatás igénylésének 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 ellenőrzötték 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.

2017. évben az alábbi ellenőrzés került elvégzésre:

<i>Tárgy</i>	<i>Cél</i>	<i>Módszer</i>
Óvoda normatíva támogatás igénylésének vizsgálata	Annak megállapítása, hogy a normatíva igénylésben szereplő adatok megfelelnek-e a valóságnak.	Dokumentumok vizsgálata, elemzése Tételes tesztelés (vagy közvetlen, részletes vizsgálatok) Egyedi (szubsztantív) tesztelés

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

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

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

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

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

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

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

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 összeférhetlenségre okot adó körülmény nem merült fel, amely akadályozta volna az ellenőrzések elfogulatlan végrehajtását és intézkedést tett volna szükségessé.

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

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

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

Az ellenőrzés végrehajtását nem akadályozta érdemlegesen semmiféle tényező.

I/2.f) Az ellenőrzések nyilvántartása

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

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

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

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

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

I/3. A tanácsadói tevékenység bemutatása

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

II. A BELSŐ KONTROLLRENDSZER MŰKÖDÉSÉNEK ÉRTÉKELÉSE ELLENŐRZÉSI TAPASZTALOK ALAPJÁN

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

A kiemelt megállapítások bemutatása:

Vizsgálat tárgya: **Óvoda normatíva támogatás igénylésének vizsgálata**

Megállapítás/Kategória	Következtetés	Javaslat
A normatíva igénylésnek nincs önálló eljárásrendje. Átlagos	Egyes folyamatok nem kerülnek pontos szabályozásra a belső eljárásrendekben.	Javasoljuk, hogy a normatíva igénylés készítését támogassa eljárásrend.
A nemzeti köznevelésről szóló 2011. évi CXC törvény 4. sz. melléklete szerinti, valamint az óvoda SZMSZ-e szerinti óvodai csoportlétszám túllépésre került. Kiemelt	Szabályozás és gyakorlat különbözik.	Javasoljuk felülvizsgálni az alapító okirat módosítását a felvehető gyermeklétszám és a csoportok számának növelése érdekében.
A felvételi és mulasztási napló vezetése nem áttekinthető. Átlagos	A szakmai feladatellátásra vonatkozó követelményeket nem tartják be.	Javasoljuk a felvételi és mulasztási napló elején előírt jelöléseket alkalmazni.

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 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, 2018. február 12.

Torma Andrea
jegyző

Lászlóné Pap Katalin
belső ellenőrzési vezető

Létszám és erőforrás

1. számú melléklet

Önkormányzat neve: Tolmács Község Önkormányzata	Belső ellenőr közszolgálati 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				0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0				
II. Irányított szervek összesen	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	2,0	2,0	4,0	4,0	4,0	4,0	0,0	0,0	0,0	0,0
1.											0,0	0,0				

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

² Közszolgálati jogviszonyban álló belső ellenőrök munkanapjainak száma összesen.

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

⁴ Külső szolgáltató munkanapjainak száma összesen.

⁵ Pl. titkárnő.

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

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

Ellenőrzések

2. számú melléklet

Önkormányzat neve: Toimács Község Önkormányzata	Szabályszerűségi ellenőrzés						Pénzügyi ellenőrzés						Rendszerellenőrzés						Teljesítmény-ellenőrzés						Informatikai ellenőrzés						Utóellenőrzés 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										
	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	db	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	db	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	db	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	db	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	ellenőri nap	ellenőri nap													
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	1,0	1,0	0,0	0,0	4,0	4,0	4,0	4,0				
I. Polgármesteri hivatal összesen	1,0	1,0	0,0	0,0	4,0	4,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	1,0	1,0	0,0	0,0	4,0	4,0	4,0	4,0				
aa) Saját szervezetnél	0,0	0,0			0,0	0,0	0,0	0,0			0,0	0,0							0,0	0,0			0,0	0,0							0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0				
ab) Irányított szerveknél	1,0	1,0			4,0	4,0																	0,0	0,0													1,0	1,0	0,0	0,0	4,0	4,0	4,0	4,0				
ac) Egyéb ellenőrzések ⁵																															0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0				
b) Soron kívüli ellenőrzések ⁶																																																
c) Terven felüli ellenőrzések ⁷																															0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0				
II. Irányított szervek összesen	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	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. Saját szervezetnél	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0				
aa) Saját szervezetnél																															0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0				
ab) Irányított szerveknél																															0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0				
ac) Egyéb ellenőrzések																															0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0				
b) Soron kívüli ellenőrzések																																																
c) Terven felüli ellenőrzések																															0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0				

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 kerül 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. Pk. 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 hajja 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		embernap					
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	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	0,0	0,0	4,0	4,0	4,0	4,0
aa) Saját szervezetnél	0,0	0,0	0,0	0,0																			0,0	0,0	0,0	0,0
ab) Irányított szerveknél	0,0	0,0	4,0	4,0																			0,0	0,0	4,0	4,0
ac) Egyéb ellenőrzések	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
c) Terven felüli kapacitás		0,0		0,0																				0,0		0,0
II. Irányított szervek összesen	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
1.	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
aa) Saját szervezetnél	0,0	0,0	0,0	0,0																			0,0	0,0	0,0	0,0
ab) Irányított szerveknél	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
b) Soron kívüli kapacitás	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

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	0,0	0,0	0,0
II. Irányított szervek összesen	0,0	3,0	3,0	100,0
1. [Irányított költségvetési szerv neve]				

¹ Csak beszámolóhoz!

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

³ Tárgyévben jóváhagyott intézkedések, amelyeknek tárgyév 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.

Tolmács Község Önkormányzata Képviselő-testületének

...../2018. (V.....)

önkormányzati rendelete

az Önkormányzat 2017. évi költségvetésének teljesítéséről (t e r v e z e t)

Tolmács Község Önkormányzatának Képviselő-testülete az Alaptörvény 32. cikk (2) bekezdésben meghatározott eredeti jogalkotói hatáskörében, 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 2017. évi költségvetésének végrehajtásáról szóló zárszámadást az 1. mellékletben foglaltak szerint
 - a) 224.468 ezer Ft bevétellel
 - b) 107.920 ezer Ft kiadással
 - c) 117.449 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 és a Bánki Törpe Óvoda személyi juttatásainak és a foglalkoztatottaknak, választott tisztségviselőinek összetételét a 4. melléklet szerint hagyja jóvá.
- 6.§ A képviselő-testület az Önkormányzat központi költségvetési kapcsolatokból származó bevételeinek elszámolását a 5. mellékletben foglaltak szerint hagyja jóvá.
- 7.§ A képviselő-testület az önkormányzat és intézménye maradvány kimutatását az 6. mellékletben foglaltak szerint jóváhagyja.
- 8.§ A képviselő-testület az önkormányzat és intézménye eredmény kimutatását a 7. mellékletben foglaltak szerint jóváhagyja.
- 9.§ (1) Az Önkormányzat 2017. december 31-ei állapot szerinti vagyonmérlegét a 8a. melléklet tartalmazza.
(2) A Tolmácsai Kisbagoly Óvoda 2017. december 31-ei állapot szerinti vagyonmérlegét a 8b. melléklet tartalmazza.
- 10.§ (1) Az Önkormányzat 2017. december 31-ei állapot szerinti vagyonkimutatását a 9a. melléklet tartalmazza.
(2) A Tolmácsai Kisbagoly Óvoda 2017. december 31-ei állapot szerinti vagyonkimutatását a 9b. melléklet tartalmazza.
- 11.§ . Ez a rendelet a kihirdetését követő napon lép hatályba.

Tolmács, 2018. május

Hajnis Ferenc
polgármester

Torma Andrea
jegyző

Kihirdetési záradék:

A Rendelet kihirdetve: 2018. május ...-én.

Torma Andrea
jegyző

az .../2018.(V.....) önkormányzati rendelet **i n d o k o l á s a**
az Önkormányzat 2017. 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 bevételét, kiadását, 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 a eredménykimutatását tartalmaznia kell.

9. §-hoz

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

10. §-hoz

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

11.§-hoz

A rendelet a kihirdetését követő napon azonnal hatályba lép.

2017. évi költségvetés bevételei és kiadásai teljesítése
előirányzat csoportok és kiemelt előirányzatok szerinti bontásban

ezer Ft-ban

Bevételek						
Megnevezés	I. Önkormányzat			II. Tolmács 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	5 650	6 696	6 696			
112 Önkormányzatok egyes köznevelési feladatainak támogatása	18 038	19 207	19 207			
113 Önkormányzatok szociális gyermekjóléti és gyermekéktézeti feladatainak támogatása	10 184	9 595	9 595			
114 Települési önkormányzatok kulturális feladatainak támogatása	1 200	1 200	1 200			
115 Működési célú költségvetési támogatások és kiegészítő támogatások		2 918	2 918			
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	12 852	12 852	10 711			
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	1 800	1 800	1 750			
35 Termékek és szolgáltatások adói						
351 Értékesítési és forgalmi adók						
Helyi iparüzési adó	25 500	23 000	22 941			
352 Fogyasztási adók						
353 Pénzügyi monopóliumok nyereségét terhelő adók						
354 Gépjárműadók						
Belföldi gépjárművek adójának helyi önkormányzatot megillető része	1 750	1 900	1 898			
355 Egyéb áruhasználati és szolgáltatási adók						
Tartózkodás után fizetett idegenforgalmi adó						
Talajterhelési díj						
36 Egyéb közhatalmi bevételek	400	600	600			
4 Működési bevételek						
401 Készletértékesítés bevétele						
402 Szolgáltatások ellenértéke	1 750	1 640	1 399			
403 Közvetített szolgáltatások ellenértéke	1 550	1 660	1 653			
404 Tulajdonosi bevételek	200	266	266			
405 Ellátási díjak	3 500	3 500	2 857			
406 Kiszámlázott általános forgalmi adó	1 391	1 391	1 223			
407 Általános forgalmi adó visszatérítése						
408 Kamatbevételek	1	1	1	1	1	
409 Egyéb pénzügyi műveletek bevételei	1	5	4			
411 Egyéb működési bevételek	50	78	29			
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	100	100	100			
65 Egyéb pénzeszköz átvétel államháztartáson kívülről						
Működési bevételek összesen:	85 917	88 409	85 048	1	1	0
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		1 000	98 752			
5 Felhalmozási bevételek						
51 Immateriális javak értékesítése						
52 Ingatlanok értékesítése		18 505	18 505			
53 Egyéb tárgyi eszközök értékesítése	1 200	730				
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	209	209	132			
Felhalmozási bevételek összesen:	1 409	20 444	117 389	0	0	0
Költségvetési bevételek (működési és felhalmozási) összesen:	87 326	108 853	202 437	1	1	0
Finanszírozási bevételek						
8 Finanszírozási bevételek						
81 Belföldi finanszírozás bevételei						
811 Hitel- és kölcsön felvétel államháztartáson kívülről						
812 Értékpapírok bevételei						
813 Maradvány igénybevétele	20 500	20 572	20 572	161	161	
814 Államháztartáson belüli megelőlegezések		1 298	1 298			
815 Államháztartáson belüli megelőlegezések törlesztése						
816 Központi-, irányítószervi támogatás						
82 Külföldi finanszírozás bevételei						
83 Adóssághoz nem kapcsolódó származékos ügyletek bevételei						
Finanszírozási bevételek összesen:	20 500	21 870	21 870	0	161	161
Bevételek (költségvetési és finanszírozási) mindösszesen:	107 826	130 723	224 307	1	162	161

Kiadások						
Megnevezés	I. Önkormányzat			II. Tolmácsi Kisbajoly 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	17 110	17 015	13 574	13 421	13 713	13 472
1102 Normatív jutalmak						
1103 Céljuttatás, projektpremium	400	400	135	400	400	260
1104 Készenléti, ügyeleti, helyettesítési díj, túlóra, túlszolgálat						
1105 Végkielégítés						
1106 Jubileumi jutalom						
1107 Béren kívüli juttatások	300	300	275	360	455	440
1108 Ruházati költségtérítés						
1109 Közlekedési költségtérítés				50	111	61
1110 Egyéb költségtérítések						
1111 Lakhatási támogatások						
1112 Szociális támogatások						
1113 Foglalkoztatottak egyéb személyi juttatásai	390	465	464	432	451	451
12 Külső személyi juttatások						
121 Választott tisztségviselők juttatásai	9 390	9 390	9 305			
122 Munkavégzésre irányuló egyéb jogviszonyban nem saját foglalkoztatottnak fizetett juttatások	240	260	258			
123 Egyéb külső személyi juttatások						
2 Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	5 039	5 039	4 501	3 215	3 391	3 323
3 Dologi kiadások						
31 Készletbeszerzés						
311 Szakmai anyagok beszerzése	200	200	102			
312 Üzemeltetési anyagok beszerzése	2 500	2 550	2 541	120	120	110
313 Árubeszerzés						
32 Kommunikációs szolgáltatások						
321 Informatikai szolgáltatások igénybevétele	360	360	336			
322 Egyéb kommunikációs szolgáltatások	550	550	543			
33 Szolgáltatási kiadások						
331 Közüzemi díjak	3 400	3 700	3 444			
332 Vásárolt élelmiszer	7 000	7 000	6 735			
333 Bérleti és lízing díjak	40	40	0			
334 Karbantartási, kisjavítási szolgáltatások	2 180	2 180	1 460			
335 Közvetített szolgáltatások	1 200	1 360	1 206			
336 Szakmai tevékenységet segítő szolgáltatások	2 800	2 800	2 547			
337 Egyéb szolgáltatások	3 200	3 172	2 988	50	50	19
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	6 154	6 262	4 861	5	5	0
352 Fizetendő általános forgalmi adó	980	1 008	1 008			
353 Kamatkiadások		8	8			
354 Egyéb pénzügyi műveletek kiadásai	1	1	0			
355 Egyéb dologi kiadások	700	6 008	6 008			
4 Ellátottak pénzbeli juttatásai						
41 Társadalombiztosítási ellátások						
42 Családi támogatások (Óvodáztatási támogatás)		234	234			
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	2 500	3 000	2 294			
Természetbeli ellátások keret összege						
5 Egyéb működési célú kiadások						
501 Nemzetközi kötelezettségek						
5021 A helyi önkormányzatok előző évi elszámolásából származó kiadások		493	493			
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	50	50	20			
507 Garancia- és kezességvállalás kiadásai államháztartáson kívülre						
508 Támogatások és kölcsönök nyújtása államháztartáson kívülre						
509 Árkiegészítések, ártámogatások						
510 Kamattámogatások						
512 Egyéb működési célú támogatások államháztartáson kívülre	500	500	500			
513 Tartalékok	242	7 063				
Működési kiadások összesen:	67 526	81 508	65 840	18 053	18 696	18 136
Felhalmozási kiadások						
6 Beruházások						
61 Immateriális javak beszerzése, létesítése						
62 Ingatlanok beszerzése, létesítése						
63 Informatikai eszközök beszerzése, létesítése						
64 Egyéb tárgyi eszközök beszerzése, létesítése	1 630	2 776	2 257			
65 Részesedések beszerzése						
66 Meglévő részesedések növeléséhez kapcsolódó kiadások						
67 Beruházási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó	440	508	242			
7 Felújítások						
71 Ingatlanok felújítása	13 700	19 200	14 944			
72 Informatikai eszközök felújítása						
73 Egyéb tárgyi eszközök felújítása	780	1 014	1 014			
74 Felújítási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó	4 020	5 505	4 309			
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:	21 070	29 503	22 766	0	0
	Költségvetési kiadások (működési és felhalmozási) összesen:	88 596	111 011	88 606	18 053	18 136
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	1 178	1 178	1 178		
915	Központi, irányító szervei támogatások folyósítása					
916	Pénzeszközök betétként elhelyezése					
92	Külföldi finanszírozás kiadásai					
93	Adóssághoz nem kapcsolódó származékos ügyletek kiadásai					
	Finanszírozási kiadások összesen:	1 178	1 178	1 178	0	0
	Kiadások (költségvetési és finanszírozási) mindösszesen:	89 774	112 189	89 784	18 053	18 136

2017. 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		
I. Önkormányzat								
Igazgatás								
Önkormányzatok igazgatási tevékenysége	2 671		319	100			20 572	23 662
Központi költségvetés támogatásai	2 334						1 298	3 632
Község-gazdálkodás								0
Az önkormányzati vagyonnal való gazdálkodás			3 218		97 752	18 505		119 475
Város, községgazdálkodási egyéb szolgáltatások								0
Közvilágítás								0
Köztemető-fenntartás és működtetés			33					33
Út, autópálya építése								0
Közutak, hidak, alagutak üzemeltetése, fenntartása								0
Zöldterület kezelés								0
Munkahelyi étkeztetés			290					290
Központi költségvetés támogatásai	7 012							7 012
Közfoglalkoztatás								0
Téli közfoglalkoztatás - start-	1 180							1 180
Hosszabb időtartamú közfoglalkoztatás	6 625							6 625
Egészségügy								0
Család és nővédelmi egészségügyi gondozás								0
Szociális védelem								0
Gyermekvédelmi pénzbeli és természetbeni ellátások	234							234
Szociális étkeztetés			1 637					1 637
Házi segítségnyújtás			192					192
Lakáshoz jutást segítő támogatások						131		131
Egyéb szociális pénzbeli és természetbeni ellátások								0
Központi költségvetés támogatásai	4 263							4 263
Kultúra-sport								0
Könyvtári szolgáltatások								0
Közművelődés- közösségi részvétel fejlesztése					1 000			1 000
Sportlétesítmények működtetése és fejlesztése								0
Központi költségvetés támogatásai	1 200							1 200
Oktatás								0
Óvodai nevelés, ellátás működtetési feladatai								0
Gyermekétkeztetés köznevelési intézményben			1 743					1 743
Központi költségvetés támogatásai	24 808							24 808
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		27 190						27 190
II. Tolmácsai Kisbogyó Óvoda								0
Óvodai nevelés, ellátás szakmai feladatai								0
Óvodai nevelés, ellátás működtetési feladatai							161	161
Bevétel összesen	50 327	27 190	7 432	100	98 752	18 505	131	224 468

2017. 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	9 325	1 889	7 425			156			1 178	19 973	5	
Község-gazdálkodás										0		
Az önkormányzati vagyonnal való gazdálkodás			7 252					990		8 242		
Város, községgazdálkodási egyéb szolgáltatások	2 730	627	901							4 258	1	
Közvilágítás			1 588							1 588		
Köztemető- fenntartás és működtetés			56							56		
Út, autópálya építése								16 960		16 960		
Közutak, hidak, alagutak üzemeltetése, fenntartása			472					2 316		2 788		
Zöldterület kezelés			740			414				1 154		
Munkahelyi étkeztetés			311							311		
Közfoglalkoztatás										0		
Téli közfoglalkoztatás	1 066	133								1 199		
Hosszabb időtartamú közfoglalkoztatás	5 941	719	24							6 684		7
Egészségügy										0		
Család és névelési egészségügyi gondozás										0		
Szociális védelem										0		
Gyermekvédelmi pénzbeli és természetbeni ellátások			5	234						239		
Szociális étkeztetés			2 515							2 515		
Házi segítségnyújtás	2 162	488	23		20					2 693	1	
Lakáshoz jutást segítő támogatások										0		
Egyéb szociális pénzbeli és természetbeni ellátások			667	2 294						2 961		
Kultúra-sport										0		
Könyvtári szolgáltatások	160	37	106							303		
Közművelődés- közösségi részvétel fejlesztése	2 627	608	1 824			1 519				6 578	2	
Sportlétesítmények működtetése és fejlesztése			73							73		
Oktatás										0		
Óvodai nevelés, ellátás működtetési feladatai			2 870			410				3 280		
Gyermekétkeztetés köznevelési intézményben			6 523							6 523		
Támogatások										0		
Háziorvosi alapellátás			146									
Háziorvosi ügyeleti ellátás			259							259		
Köznevelési intézmény működtetési feladatok										0		
Civil szervezetek működési támogatása					500					500		
Civil szervezetek program támogatása										0		
Egyházak tevékenységének támogatása										0		
Elszámolások										0		
Elszámolás a központi költségvetéssel			8		493					501		
II. Tolmácsai Kisbogyó Óvoda										0		
Óvodai nevelés, ellátás szakmai feladatai	12 501	2 826								15 327	5	
Óvodai nevelés, ellátás működtetési feladatai			129							129		
Gyermekétkeztetés köznevelési intézményben	2 183	497								2 680	1	
Kiadás összesen	38 695	7 824	33 917	2 528	1 013	2 499	20 266	0	1 178	107 920	15	7

2017. évi személyi juttatások és a foglalkoztatottak, választott tisztségviselők összetétele

1000 Ft-ban

	Létszám	Törvény szerinti illetmények	Normatív jutalmak, céljuttatás	Készenléti, helyettesítési díj	Végkielégítés, jubileumi jutalom	Béren kívüli juttatások	Költségtérítések	Támogatások	Egyéb személyi juttatások	Választott tisztségviselők juttatásai
I. Önkormányzat										
Közalkalmazottak: A - B fizetési osztály	1	1 980	15			55				34
Egyéb bérrendszer: fizikai alkalmazottak, egyéb munkavállalók	3	4 742	120			220				267
közfoglalkoztatottak	7	6 852								163
Polgármester	1									5 998
Képviselő-testület tagjai	3									1 594
Alpolgármester	1									1 713
Foglalkoztatottak összesen	16	13 574	135	0	0	275	0	0	464	9 305
II. Tolmácsai Kisbajoly Óvoda										
Közalkalmazottak: A - B fizetési osztály	2	2 782	45			135	0			42
C - D fizetési osztály	2	3 674	80			140	0			408
pedagógus gyakornok	0	380	10			25	25			
pedagógus I.	1	2 567	65			70	20			
pedagógus vezetői megbízással	1	4 070	60			70	16			
Foglalkoztatottak összesen	6	13 473	260	0	0	440	61	0	450	0

Költségvetési kapcsolatokból származó bevételek

M e g n e v e z é s	Eredeti előirányzat		Módosított előirányzat		Tényszámok		Eltérés	
	Mutatósám	Összeg	Mutatósám	Összeg	Mutatósám	Összeg	Mutatósám	Összeg
I. Helyi önkormányzatok működésének általános támogatása								
1.1.a) Önkormányzati hivatal működésének támogatása								0
1.1.b) Település-üzemeltetéshez kapcsolódó feladat ellátás		5 647 809		5 647 809		5 647 809		
1.1.c) Egyéb önkormányzati feladatok támogatása		0		0		0		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		16 225 920		16 225 920		16 225 920		0
II.2. Óvoda működtetés támogatása	30-32	1 812 500	32-32	2 614 400	32-32	2 614 400		0
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	13	719 680	13	719 680		0
d (1) házi segítségnyújtás	7	915 000	3	445 000	3	445 000		0
III.5. Gyermekétkeztetés támogatása		5 812 670		5 812 670		5 600 510		-212 160
Települési önkormányzatok működésének általános támogatása összesen		31 412 929	16	31 468 029	16	31 255 869	0	-212 160
2016. évi áthúzódó bérkompenzáció				45 720		45 720		
Településképi arculati kézikönyv elkészítés támogatása				1 000 000		1 000 000		
Szociális ágazati pótlék				157 919		157 919		0
A települési önkormányzatok szociális feladatainak egyéb támogatása		2 460 000		2 460 000		2 460 000		0
Nyilvános könyvtári és közművelődési feladatok támogatása		1 200 000		1 200 000		1 200 000		0
2017. évi bérkompenzáció				393 206		393 206		0
Minimálbér emelés miatti többletkiadások támogatása				968 963		968 963		
Polgármesteri béremelés különbözetének támogatása				1 075 600		1 075 600		
Óvodapedagógusok munkáját segítők kiegészítő támogatása				367 000		367 000		
Szociális tűzifa vásárlás támogatása				480 060		480 060		0
Települési önkormányzatok működésének kiegészítő támogatása összesen		3 660 000		8 148 468		8 148 468		0
2014. évi beszámoló alapján kapott támogatás								0
Elszámolásból származó bevételek		0		0		0		0
Költségvetési kapcsolatból összesen:		35 072 929		39 616 497		39 404 337		-212 160

Maradvány kimutatás

ezer Ft-ban

Sor-szám	Megnevezés	Állomány 2017. december 31.	
		Tolmács Község Önkormányzata	Tolmácsi Kisbagoly Óvoda
1.	Alaptevékenység költségvetési bevételei	202 437	
2.	Alaptevékenység költségvetési kiadásai	88 606	18136
3.	Alaptevékenység költségvetési egyenlege	113 831	-18 136
4.	Alaptevékenység finanszírozási bevételei	21 870	18186
5.	Alaptevékenység finanszírozási kiadásai	19 204	0
6.	Alaptevékenység finanszírozási egyenlege	2 666	18 186
7.	Alaptevékenység maradványa	116 497	51
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	116 497	51
16.	Alaptevékenység kötelezettségvállalással terhelt maradványa	212	0
17.	Alaptevékenység szabad maradványa	116 285	51
18.	Vállalkozási tevékenység kötelezettségvállalással terhelt maradványa	0	0
19.	Vállalkozási tevékenység szabad maradványa	0	0

Eredmény kimutatás

ezer Ft-ban

Sor-szám	Megnevezés	Állomány 2017. december 31.	
		Tolmács Község Önkormányzata	Tolmácsi Kisbagoly Óvoda
1.	Tevékenység nettó eredményszámléletű bevétele	41 661	0
2.	Aktivált saját teljesítmények értéke	0	0
3.	Egyéb eredményszámléletű bevételek	170 907	18025
4.	Anyagjellegű ráfordítások	21 388	129
5.	Személyi jellegű ráfordítások	28 550	18256
6.	Értékcsökkenési leírás	24 923	0
7.	Egyéb ráfordítások	52 338	0
8.	Tevékenységek eredménye	85 369	-360
9.	Pénzügyi műveletek eredményszámléletű bevételei	4	0
10.	Pénzügyi műveletek ráfordításai	8	0
11.	Pénzügyi műveletek eredménye	-4	0
12.	Mérleg szerinti eredmény	85 365	-360

Tolmács Község Önkormányzata vagyonmérlege

1000 Ft-ban

Eszközök	állományi érték		Források	állományi érték	
	2016.12.31	2017.12.31		2016.12.31	2017.12.31
A/I Immateriális javak	1 260	2 028	G/I Nemzeti vagyon induláskori értéke	685 233	685 233
A/II/1 Ingatlanok	459 927	445 449	G/III Egyéb eszközök induláskori értéke	22 870	22 870
A/II/2 Gépek, berendezések, felszerelések, járműv	16 405	12 687	G/IV Felhalmozott eredmény	-207 515	-203 944
A/II/4 Beruházások	4 031	2 511	G/VI Mérleg szerinti eredmény	3 571	85 365
A/II Tárgyi eszközök	480 363	460 647	G) Saját tőke	504 159	589 524
A/III/1 Tartós részesedések	2 021	2 021	H/I Költségvetési évben esedékes kötelezettség	321	0
A/III Befektetett pénzügyi eszközök	2 021	2 021	H/II Költségvetési évet követő kötelezettség	1 178	1 298
A) Befektetett eszközök összesen	483 644	464 696	H/III Kötelezettség jellegű sajátos elszámolások	962	908
B/I Készletek			H) Kötelezettségek	2 461	2 206
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	272	51	K) Passzív időbeli elhatárolások	2 051	2 088
C/III Forintszámlák	21 169	117 358			
C/V Idegen pénzeszközök					
C) Pénzeszközök összesen	21 441	117 409			
D/I Költségvetési évben esedékes követelések	3 239	11 771			
D/II Költségvetési évet követő követelések	211	126			
D/III Követelés jellegű sajátos elszámolások	136	41			
D) Követelések összesen	3 586	11 938			
E) Sajátos eszközoldali elszámolások		-225			
F) Aktív időbeli elhatárolások	0	0			
Eszközök összesen	508 671	593 818	Források összesen	508 671	593 818

Tolmácsi Kisbagoly Óvoda vagyonmérlege

1000 Ft-ban

Eszközök	állományi érték		Források	állományi érték	
	2016.12.31	2017.12.31		2016.12.31	2017.12.31
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	-284	-1 122
A/II/4 Beruházások			G/VI Mérleg szerinti eredmény	-838	-360
A/II Tárgyi eszközök	0	0	G) Saját tőke	-1 122	-1 482
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	0
B/I Készletek			H) Kötelezettségek	49	0
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	1 283	1 532
C/III Forintszámlák	148	40			
C/V Idegen pénzeszközök					
C) Pénzeszközök összesen	148	40			
D/I Költségvetési évben esedékes követelések					
D/II Költségvetési évet követő követelések					
D/III Követelés jellegű sajátos elszámolások	2	10			
D) Követelések összesen	2	10			
E) Sajátos eszközoldali elszámolások	60	0			
F) Aktív időbeli elhatárolások					
Eszközök összesen	210	50	Források összesen	210	50

Tolmács Község Önkormányzata vagyonkimutatása
2017. december 31.

A KÖNYVVITELI MÉRLEGBEN SZEREPLŐ ESZKÖZÖK

1000 Ft-ban

ESZKÖZÖK		Bruttó érték	Nettó érték
A	NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ BEFEKTETETT ESZKÖZÖK (I + II + III + IV)		
I.	Immateriális javak		
	<i>Fogalomképtelen törzsvagyon</i>		
	<i>kizárólagosan önkormányzati tulajdonú vagyon</i>		
	<i>nemzetgazdasági szempontból kiemelt jelentőségű vagyon</i>		
	<i>Korlátozottan forgalomképes törzsvagyon</i>	2 860	2028
	<i>Üzleti vagyon</i>		
II.	Tárgyi eszközök (1 + 2 + 3 + 4 + 5)		
	1. Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok		
	<i>Fogalomképtelen törzsvagyon</i>		
	<i>kizárólagosan önkormányzati tulajdonú vagyon</i>		
	<i>nemzetgazdasági szempontból kiemelt jelentőségű vagyon</i>	527 834	324675
	<i>Korlátozottan forgalomképes törzsvagyon</i>	131 472	102816
	<i>Üzleti vagyon</i>	17 958	17958
	2. Gépek, berendezések és felszerelések, járművek		
	<i>Fogalomképtelen törzsvagyon</i>		
	<i>kizárólagosan önkormányzati tulajdonú vagyon</i>		
	<i>nemzetgazdasági szempontból kiemelt jelentőségű vagyon</i>		
	<i>Korlátozottan forgalomképes törzsvagyon</i>		
	<i>Üzleti vagyon</i>	33 604	11327
	3. Tenyészállatok		
	<i>Fogalomképtelen törzsvagyon</i>		
	<i>kizárólagosan önkormányzati tulajdonú vagyon</i>		
	<i>nemzetgazdasági szempontból kiemelt jelentőségű vagyon</i>		
	<i>Korlátozottan forgalomképes törzsvagyon</i>		
	<i>Üzleti vagyon</i>		
	4. Beruházások, felújítások		
	<i>Beruházások</i>		
	<i>Felújítások</i>	2 511	2511
	5. Tárgyi eszközök értékhelyesbítése		
	<i>Fogalomképtelen törzsvagyon</i>		
	<i>kizárólagosan önkormányzati tulajdonú vagyon</i>		
	<i>nemzetgazdasági szempontból kiemelt jelentőségű vagyon</i>		
	<i>Korlátozottan forgalomképes törzsvagyon</i>		
	<i>Üzleti vagyon</i>		
III.	Befektetett pénzügyi eszközök		
	1. Tartós részesedés		
	<i>Fogalomképtelen törzsvagyon</i>		
	<i>kizárólagosan önkormányzati tulajdonú vagyon</i>		
	<i>nemzetgazdasági szempontból kiemelt jelentőségű vagyon</i>		
	<i>Korlátozottan forgalomképes törzsvagyon</i>		
	<i>Üzleti vagyon</i>	2 021	2021
	2. Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapír		
	<i>Fogalomképtelen törzsvagyon</i>		
	<i>kizárólagosan önkormányzati tulajdonú vagyon</i>		
	<i>nemzetgazdasági szempontból kiemelt jelentőségű vagyon</i>		
	<i>Korlátozottan forgalomképes törzsvagyon</i>		
	<i>Üzleti vagyon</i>		
	3. Befektetett pénzügyi eszközök értékhelyesbítése		
	<i>Fogalomképtelen törzsvagyon</i>		
	<i>kizárólagosan önkormányzati tulajdonú vagyon</i>		

		<i>nemzetgazdasági szempontból kiemelt jelentőségű vagyon</i>	
		<i>Korlátozottan forgalomképes törzsvagyon</i>	
		<i>Üzleti vagyon</i>	
IV.	Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök		
B	NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ FORGÓESZKÖZÖK (I + II)		
I.	Készletek		
II.	Értékpapírok		
C	PÉNZESZKÖZÖK (I + II + III + IV)		
I.	Lekötött bankbetétek		
II.	Pénztárok, csekkek, betétkönyvek	51	51
III.	Forintszámlák	117 358	117358
IV.	Devizaszámlák		

A KÖNYVVITELI MÉRLEGBEN NEM SZEREPLŐ ESZKÖZÖK

1000 Ft-ban

Megnevezés		Bruttó érték	Nettó érték
1.	"0"-ra leírt eszközök		
	Immateriális javak		
	Tárgyi eszközök		
	Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok		
	Gépek, berendezések, felszerelések, járművek	8 936	0
	Tenyészállatok		
2.	Használatban lévő kisértékű eszközök		
	Immateriális javak		
	Tárgyi eszközök		
	Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok		
	Gépek, berendezések, felszerelések, járművek	637	0
	Tenyészállatok		
3.	01 számlacsoportban nyilvántartott befektetett eszközök		
	államháztartáson belüli vagyonkezelésbe adott eszközök	7 955	2245
	bérbe vett befektetett eszközök		
	letétbe, bizományba, üzemeltetésre átvett befektetett eszközök		
	PPP konstrukcióban használt befektetett eszközök		
3.	02 számlacsoportban nyilvántartott készletek		
	bérbe vett készletek		
	letétbe, bizományba vett eszközök		
	intervenciós készletek		

1000 Ft-ban

Megnevezés		Mennyiség (db)	Érték
	Kulturális javak és régészeti leletek állománya		
	képzőművészeti alkotások	1	1360
	régészeti leletek		
	kép- és hangarchívum		
	gyűjtemények		
	kulturális javak		

A KÖNYVVITELI MÉRLEGBEN ÉRTÉKKEL NEM SZEREPLŐ KÖTELEZETTSÉGEK

1000 Ft-ban

Megnevezés		Mennyiség (db)	Érték
a.)	Kezességvállalás (tőke összege)	0	0
b.)	Garanciavállalás	0	0

Tolmácsi Kisbagoly Óvoda vagyonkimutatása
2017. december 31.

A KÖNYVVITELI MÉRLEGBEN SZEREPLŐ ESZKÖZÖK

1000 Ft-ban

ESZKÖZÖK		Bruttó érték	Nettó érték
A	NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ BEFEKTETETT ESZKÖZÖK (I + II +III + IV)		
I.	Immateriális javak		
	<i>Fogalomképtelen törzsvagyon</i>		
	<i>kizárólagosan önkormányzati tulajdonú vagyon</i>		
	<i>nemzetgazdasági szempontból kiemelt jelentőségű vagyon</i>		
	<i>Korlátozottan forgalomképes törzsvagyon</i>		
	<i>Üzleti vagyon</i>		
II.	Tárgyi eszközök (1 + 2 + 3 + 4 + 5)		
	1. Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok		
	<i>Fogalomképtelen törzsvagyon</i>		
	<i>kizárólagosan önkormányzati tulajdonú vagyon</i>		
	<i>nemzetgazdasági szempontból kiemelt jelentőségű vagyon</i>		
	<i>Korlátozottan forgalomképes törzsvagyon</i>		
	<i>Üzleti vagyon</i>		
	2. Gépek, berendezések és felszerelések, járművek		
	<i>Fogalomképtelen törzsvagyon</i>		
	<i>kizárólagosan önkormányzati tulajdonú vagyon</i>		
	<i>nemzetgazdasági szempontból kiemelt jelentőségű vagyon</i>		
	<i>Korlátozottan forgalomképes törzsvagyon</i>		
	<i>Üzleti vagyon</i>		
	3. Tenyészállatok		
	<i>Fogalomképtelen törzsvagyon</i>		
	<i>kizárólagosan önkormányzati tulajdonú vagyon</i>		
	<i>nemzetgazdasági szempontból kiemelt jelentőségű vagyon</i>		
	<i>Korlátozottan forgalomképes törzsvagyon</i>		
	<i>Üzleti vagyon</i>		
	4. Beruházások, felújítások		
	<i>Beruházások</i>		
	<i>Felújítások</i>		
	5. Tárgyi eszközök értékhelyesbítése		
	<i>Fogalomképtelen törzsvagyon</i>		
	<i>kizárólagosan önkormányzati tulajdonú vagyon</i>		
	<i>nemzetgazdasági szempontból kiemelt jelentőségű vagyon</i>		
	<i>Korlátozottan forgalomképes törzsvagyon</i>		
	<i>Üzleti vagyon</i>		
III.	Befektetett pénzügyi eszközök		
	1. Tartós részesedés		
	<i>Fogalomképtelen törzsvagyon</i>		
	<i>kizárólagosan önkormányzati tulajdonú vagyon</i>		
	<i>nemzetgazdasági szempontból kiemelt jelentőségű vagyon</i>		
	<i>Korlátozottan forgalomképes törzsvagyon</i>		
	<i>Üzleti vagyon</i>		
	2. Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapír		
	<i>Fogalomképtelen törzsvagyon</i>		
	<i>kizárólagosan önkormányzati tulajdonú vagyon</i>		
	<i>nemzetgazdasági szempontból kiemelt jelentőségű vagyon</i>		
	<i>Korlátozottan forgalomképes törzsvagyon</i>		
	<i>Üzleti vagyon</i>		
	3. Befektetett pénzügyi eszközök értékhelyesbítése		
	<i>Fogalomképtelen törzsvagyon</i>		
	<i>kizárólagosan önkormányzati tulajdonú vagyon</i>		

		<i>nemzetgazdasági szempontból kiemelt jelentőségű vagyon</i>		
		<i>Korlátozottan forgalomképes törzsvagyon</i>		
		<i>Üzleti vagyon</i>		
	IV.	Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök		
B		NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ FORGÓESZKÖZÖK (I + II)		
	I.	Készletek		
	II.	Értékpapírok		
C		PÉNZESZKÖZÖK (I + II + III + IV)		
	I.	Lekötött bankbetétek		
	II.	Pénztárok, csekkek, betétkönyvek		
	III.	Forintszámlák	40	40
	IV.	Devizaszámlák		

A KÖNYVVITELI MÉRLEGBEN NEM SZEREPLŐ ESZKÖZÖK

1000 Ft-ban

Megnevezés		Bruttó érték	Nettó érték
1.	"0"-ra leírt eszközök		
	Immateriális javak		
	Tárgyi eszközök		
	Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok		
	Gépek, berendezések, felszerelések, járművek		
	Tenyészállatok		
2.	Használatban lévő kisértékű eszközök		
	Immateriális javak		
	Tárgyi eszközök		
	Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok		
	Gépek, berendezések, felszerelések, járművek		
	Tenyészállatok		
3.	01 számlacsoportban nyilvántartott befektetett eszközök		
	államháztartáson belüli vagyonkezelésbe adott eszközök		
	bérbe vett befektetett eszközök		
	letétbe, bizományba, üzemeltetésre átvett befektetett eszközök		
	PPP konstrukcióban használt befektetett eszközök		
3.	02 számlacsoportban nyilvántartott készletek		
	bérbe vett készletek		
	letétbe, bizományba vett eszközök		
	intervenciós készletek		

1000 Ft-ban

Megnevezés		Mennyiség (db)	Érték
	Kulturális javak és régészeti leletek állománya		
	képzőművészeti alkotások		
	régészeti leletek		
	kép- és hangarchívum		
	gyűjtemények		
	kulturális javak		

A KÖNYVVITELI MÉRLEGBEN ÉRTÉKKEL NEM SZEREPLŐ KÖTELEZETTSÉGEK

1000 Ft-ban

Megnevezés		Mennyiség (db)	Érték
a.)	Kezességvállalás (tőke összege)	0	0
b.)	Garanciavállalás	0	0