

1. Napirend

BESZÁMOLÓ Tolmács Község Önkormányzata 2018. évi költségvetésének teljesítéséről

Tisztelt Képviselő-testület!

Tolmács Község Önkormányzata 2018. 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 2018. 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 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 78 %-os, 2018. évi átlagban 31 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 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 Közösségi 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.
- Közösségi szolgáltatások biztosítására pályázati támogatással beszerzett „falubusz” üzemel.
- A Nyugdíjas klub programok szervezésével és közösségi munkával járul hozzá a falu közösségi életéhez.

- Az önkormányzat együttműködik az egyházzal a közös érdekek képviselésében, az értékek megtartásában.
- A Sportegyesület működését 2018. 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 2018. január 1-jén 117.409 ezer Ft volt, a záró egyenleg december 31-én 28.141 ezer Ft volt.

1. Bevételek alakulása

a) Működési bevételek

Önkormányzatok működési támogatásai bevétele 40.542 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 7.886 ezer Ft.
- Köznevelési feladatok támogatása, melyben az óvodai pedagógusok és segítők bérkiadásaihoz, valamint az óvoda működtetéshez kapott támogatás összege jelenik meg, összege 19.319 ezer Ft.
- Szociális, gyermekjóléti és gyermekétkeztetési feladatok támogatására 9.630 ezer Ft bevétel keletkezett.
- Kulturális feladatok támogatása címén 1.800 ezer Ft a támogatás összege.
- Kiegészítő támogatásként a bérkompenzáció biztosítására 337 ezer Ft, szociális célú tüzelőanyag beszerzésre és téli rezsicsökkentés támogatására 1.570 ezer Ft támogatást nyújtott az állam.

Egyéb működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről 22.220 ezer Ft, a teljesítés 100%.

- Közfoglalkoztatás támogatása Munkaügyi Központtól 7.487 ezer Ft,
- Erzsébet utalvány juttatás a gyermekvédelmi támogatásra jogosultak részére 132 ezer Ft,
- Közös Hivatal 2018. évi fenntartás támogatására 2.600 ezer Ft bevétel Borsosberény Község Önkormányzatától,
- EFOP esélyegyenlőségi programok támogatásának összege 12.001 ezer Ft.

Közhatalmi bevételek

- Helyi adóbevétel részleteiben nézve:
 - Magánszemélyek kommunális adójából 1.617 ezer Ft bevétel keletkezett, ami a tervezett bevétel 90 %-a.
 - Az iparüzési adó bevétel nehezen tervezhető, mivel a vállalkozások eredményességének függvénye, az éves bevétel 23.652 ezer Ft, a teljesítés 93 % a módosított előirányzathoz képest.
 - Késedelmi pótlékból és bírságból 630 ezer Ft bevétel realizálódott, a módosított előirányzathoz képest a teljesítés 100%.
- A gépjárműadó bevétel 1.758 ezer Ft volt, az előirányzathoz képest 93 % a teljesítés aránya.

Szolgáltatások bevételi összege 1.474 ezer Ft, a teljesítés 95%. Részleteiben: 243 ezer Ft a vendég étkezők térítési díja, 9 ezer Ft a köztisztasági (hulladékgyűjtő) zsák értékesítéséből származó bevétel, a helyiségbérleti díjak és közterület-használat bevétele együtt 1.209 ezer Ft, temető-gondozás térítése 13 ezer Ft.

Közvetített szolgáltatások ellenértéke 907 ezer Ft, mely az óvoda-iskola rezsi költségéből az iskola fenntartó által megtérített rész. A teljesítés 91% az előirányzathoz képest.

Tulajdonosi bevételként jelentkezik az ÉMÁSZ részvények után kapott osztalék, összege 285 ezer Ft, a teljesítés 100%.

Ellátási díjak bevétele: az óvodás és iskolás gyermekek, szociális étkezők és szociális gondozottak térítési díja, összege 2.640 ezer Ft, a teljesítés 91 %-os.

Áfa bevétel 988 ezer Ft, a teljesítés 90%.

Egyéb működési bevétel összege 172 ezer Ft, ebből 136 ezer Ft biztosítói kártérítési bevétel, 15 ezer Ft kerekítési különbözetek elszámoláságól, 21 ezer Ft a sírhelymegváltásért kapott bevétel. Az előirányzathoz képest 86% a teljesítés.

b) Felhalmozási bevételek

Ingtatlanok értékesítése címén 4.000 ezer Ft bevételünk keletkezett, a teljesítés 100%. A bevétel az ipari célú külterületi földterület értékesítéséből keletkezett.

Egyéb tárgyi eszközök értékesítéséből 410 ezer Ft a kapott bevétel, bontott nyílászárók kerültek eladásra. A teljesítés 100% az előirányzathoz.

Támogatások és kölcsönök visszatérülése államháztartáson kívülről 26 ezer Ft, a teljesítés aránya 100%, a bevétel a lakás célú kölcsön visszatérítéséből keletkezett.

c) Finanszírozási bevételek

Pénzmaradvány igénybevétele címén 11.498 ezer Ft a bevétel.

Államháztartáson belüli megelőlegezésként 1.403 ezer Ft bevétel keletkezett a 2019. évi költségvetési támogatási előleg kiutalásával.

2. Kiadások alakulása

a) **Működési kiadások**

Foglalkoztatottak személyi juttatásai módosított előirányzata 15.965 ezer Ft, a teljesítés 15.672 ezer Ft, 98%. 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 9.251 ezer Ft, 99%. Ezen a címen a polgármesteri és képviselői tiszteletdíjak és költségtérítések kiadásai jelentkeznek.

Egyéb külső személyi juttatások 52 ezer Ft, a teljesítés 74%. Itt jelentkezik a rendezvényeken biztosított vendéglátás kiadási összege.

A munkaadót terhelő járulékok előirányzata 4.550 ezer Ft, a teljesítés 4.228 ezer Ft, 93 %.

Készletbeszerzésre fordított összeg 2.881 ezer Ft, az előirányzott összeg 92 %-a került felhasználásra. Itt kerülnek kimutatásra az irodaszer, nyomtatvány, üzemanyag és egyéb eszköz beszerzések, valamint a szociális tüzelőanyag beszerzés kiadása.

Kommunikációs szolgáltatások területén 1.057 ezer Ft a kiadás, az előirányzott 1.190 ezer Ft-hoz képest 89% a teljesítés. Ez a vezetékes telefon kiadást tartalmazza, valamint az internet elérés és számítógépes rendszer fenntartás költségeit.

Szolgáltatási kiadások

- Közüzemi díjak (áram, gáz, víz-díjak) összege 2.954 ezer Ft, az előirányzathoz, 3.000 ezer Ft-hoz képest 98%-os a teljesítés.
- Vásárolt ételmezés kiadása 5.414 ezer Ft, az előirányzat 98 %-a került felhasználásra - itt a gyermekek és szociális étkezők számára vásárolt ételmezés jelentkezik.
- Karbantartási kiadások összege 1.339 ezer Ft, az előirányzathoz képest a teljesítés 76%. Részleteiben: hivatali karbantartások 319 ezer Ft, fűnyíró- és gépjármű karbantartások 772 ezer Ft, közösségi ház karbantartás 173 ezer Ft, óvodai karbantartás 75 ezer Ft.
- Közvetített szolgáltatás kiadás összege 945 ezer Ft, a teljesítés 95%. Itt jelentkezik az iskola fenntartáshoz kapcsolódó, KLIK részére továbbszámlázott kiadások.
- Szakmai szolgáltatási kiadások összege 8.392 ezer Ft, a teljesítés 100 %. Részletezve: települési értéktár 100 ezer Ft, belső ellenőrzés 200 ezer Ft, szennyvíz szakmai szolgáltatás 600 ezer Ft, ügyvédi kiadások 133 ezer Ft, TOP energetikai beruházás közbeszerzés 5.508 ezer Ft, Kastély beruházás jogi szolgáltatás 1.644 ezer Ft, külterületi területrendezési kiadások 181 ezer Ft, konyha üzemeltetéshez szakmai szolgáltatás 26 ezer Ft.
- Egyéb szolgáltatások összege 3.849 ezer Ft, a teljesítés 95 %. Részleteiben a kiadások: hivatali működés kapcsán (pl. banki, postai, vagyonbiztosítási kiadások) 1.439 ezer Ft, temetői hulladék szállítás 153 ezer Ft, orvosi rendelő rezszi hozzájárulás 145 ezer Ft, községgazdálkodáshoz 251 ezer Ft, orvosi ügyeleti szolgáltatás 348 ezer Ft, könyvtár és közösségi ház üzemeltetéséhez 524 ezer Ft, óvoda működtetéshez 162 ezer Ft, egyesület végelszámolási szolgáltatás 135 ezer Ft, szociális tüzifa szállítás 140 ezer Ft, EFOP esélyegyenlőségi programok kiadása 552 ezer Ft.

Áfa kiadások összege 11.812 ezer Ft, a teljesítés 100 %.

Kamat kiadás összege 4 ezer Ft, a teljesítés 100%.

Egyéb dologi kiadások összege 2.331 ezer Ft, a teljesítés 99%. Részleteiben: földvédelmi járulék és a terület alakítás eljárási díjai együtt 1.761 ezer Ft, gépjármű üzemeltetéshez kapcsolódó díjak 132 ezer Ft, tagdíjak és egyéb díjak 438 ezer Ft.

Ellátottak pénzbeli juttatásai: az önkormányzat által folyósított szociális ellátások összege, 1.826 ezer Ft, a teljesítés 86%. Részleteiben nézve:

- gyermekvédelmi kedvezményre jogosultak részére Erzsébet Utalvány juttatása 132 ezer Ft.
- települési támogatás 837 ezer Ft,
- iskolakezdési támogatás 857 ezer Ft.

Elvonások és befizetések: a költségvetési beszámoló elszámolásai során kimutatott visszafizetési kötelezettség, összege 212 ezer Ft. A teljesítés 100% az előirányzathoz képest.

Egyéb működési célú támogatások államháztartáson kívülre 620 ezer Ft, a teljesítés 89%. Itt elsősorban a helyi civil szervezetek részére fizetett támogatások jelentkeznek kiadásként. Részleteiben:

- Sportegyesület részére 300 ezer Ft,
- Nyugdíjas Klub részére 100 ezer Ft,
- Rákóczi Szövetség részére 20 ezer Ft,
- Bursa Hungarica felsőoktatási önkormányzati ösztöndíj 200 ezer Ft.

b) Felhalmozási kiadások

Felhalmozási kiadások összege 118.867 ezer Ft, a teljesítés 98%.

Beruházások:

Tárgyalóasztal és székek vásárlása a Közösségi Házba, kiadása 976 ezer Ft.

Adatbiztonság miatti beruházási kiadások összege bruttó 1.157 ezer Ft.

Felújítások:

Borház felújítása bruttó 12.218 ezer Ft.

Óvoda épület energetikai felújítása bruttó 68.323 ezer Ft.

Kastély felújítás kiadása nettó 19.901 ezer Ft.

Sport és Sziluska utca felújítása bruttó 13.270 ezer Ft.

Sebességcsökkentő küszöb Zarándok utcában bruttó 993 ezer Ft.

Közösségi ház felújítási munkák bruttó 996 ezer Ft.

Közterületi hidak felújítása bruttó 1.033 ezer Ft.

c) Finanszírozási kiadások

Államháztartáson belüli megelőlegezések visszafizetése 1.364 ezer Ft kiadást jelent, mely a 2017. decemberben folyósított 2018. évi költségvetési támogatás elszámolása kapcsán keletkezett.

Központi, irányító szervi támogatás folyósítása 20.267 ezer Ft, a teljesítés 99%. Az óvoda finanszírozás összege kerül itt kimutatásra.

II. Tolmácsi Kisbagoly Óvoda

A bankszámla és pénztár nyitó egyenlege 2018. január 1-jén 40 ezer Ft volt, a záró egyenleg december 31-én 395 ezer Ft volt.

1. Bevételek alakulása

Egyéb működési célú átvett pénzeszközök bevétele 30 ezer Ft, Nógrádi Vegyipari Zrt. támogatása.

Pénzmaradvány igénybevétele címén 50 ezer Ft a bevétel.

Intézmény finanszírozás összege 20.267 ezer Ft, 99 %-ban teljesült az intézmény bankszámlájára történő átutalással, valamint járulék finanszírozás formájában.

2. Kiadások alakulása

Személyi juttatások együttes módosított előirányzata 17.031 ezer Ft, a teljesítés 16.491 ezer Ft, 97 %. Itt jelentkezik 3 fő óvónő, 2 fő dajka, 1 fő élelmezésvezető, részmunkaidőben 1 fő kisegítő részére kifizetett illetmény.

A munkaadót terhelő járulékok előirányzata 3.353 ezer Ft, a teljesítés 3.262 ezer Ft, a teljesítés 97 %.

Dologi kiadások előirányzata 240 ezer Ft, a teljesítés 199 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, köztemető fenntartása, közutak kezelése) általános támogatásban és polgármesteri illetmény 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 7.850 ezer Ft. A támogatási összegek az adott feladaton felhasználásra kerültek, visszafizetési kötelezettség nem keletkezett.

Települési önkormányzatok köznevelési feladatai

Ezen a jogcímen az óvodai feladathoz igényelt költségvetési támogatás összege jelenik meg. A támogatás a pedagógus és dajkai bér fedezeteként, valamint a működtetés kiadásaira szolgál. A támogatás átlagosan 31 fő gyermek után került igénylésre. A támogatási összeg 19.319 ezer Ft, a kedvező gyermeklétszám miatt további 175 ezer Ft támogatásra jogosult az önkormányzat, mely 2019. évben kerül kiutalásra.

Települési önkormányzatok szociális és gyermekjóléti feladatai

A szociális étkeztetés és a házi segítségnyújtás feladatokhoz az ellátottak után igényelt költségvetési támogatás együttes összege 1.239 ezer Ft. Az ellátotti létszám az éves elszámoláskor a szociális étkeztetésnél 10 fő, a házi segítségnyújtásnál 3 fő. Gyermekétkeztetés támogatására 5.791 ezer Ft támogatást kapott az önkormányzat, azonban a tényleges igénybevétel meghaladta a tervezettet, ezért 171 ezer Ft pótlólagos támogatás jár részünkre.

Települési önkormányzatok működésének kiegészítő támogatásai

- A könyvtári és közművelődési feladatok ellátására 1.800 ezer Ft támogatás került kimutatásra. A támogatás felhasználásra került.
- Szociális feladatok támogatására kapott egyéb támogatás összege 2.515 ezer Ft.
- Szociális ágazatban dolgozók bérének kiegészítésére 86 ezer Ft a támogatási összeg.
- A közszférában foglalkoztatottak 2018. évi bérkompenzációja központi forrásból finanszírozott, a kapott támogatási összeg 372 ezer Ft.
- Polgármesteri illetmény kifizetéséhez kapott támogatás 1.170 ezer Ft összegben.
- Szociális célú tűzifa vásárlásra 622 ezer Ft támogatásban részesült az önkormányzat, a teljes összeg felhasználásra került. Téli rezsicsökkentési kiadások támogatására 948 ezer Ft támogatást kapott az önkormányzat, melyből 936 ezer Ft 2019. évben került felhasználásra, a különbözet 12 ezer Ft visszautalására került.
- Önkormányzati feladatellátást szolgáló fejlesztések pótlólagos támogatása címen 12.720 ezer Ft támogatást kapott a település útfelújításhoz, a támogatás felhasználásra került.

Az Önkormányzatnak az éves elszámolás során összesen 334 ezer Ft visszafizetési kötelezettsége keletkezett.

Maradvány alakulása (6. melléklet)

Alaptevékenység bevételeinek és kiadásainak egyenlege az Önkormányzatnál -69.583 ezer Ft, az Óvodánál -19.922 ezer Ft. A finanszírozási egyenleget is figyelembe véve az Önkormányzat +26.686 ezer Ft, az Óvoda +395 ezer Ft maradvánnyal zárta a 2018. évet.

Eredmény kimutatás (7. melléklet)

Jogszabályi kötelezettségből adódóan a költségvetési szerveknek is kell eredmény-kimutatást készíteni a beszámoló részeként. A tevékenység eredménye az Önkormányzatnál 3.089 ezer Ft, az Óvodánál -12 ezer Ft. A mérleg szerinti eredmény összege az Önkormányzatnál +3.085 ezer Ft, az óvodánál -12 ezer Ft.

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

Az Önkormányzat vagyonmérlegének főösszege 2018. december 31-én 597.648 ezer Ft.

A befektetett eszközöknél a nettó befektetett eszközérték 566.575 ezer Ft.

Az előző időszakhoz képest növekedést mutat az érték a beruházások miatt. Az értékcsökkenés elszámolása és az értékesített terület kivezetése megtörtént.

Pénzeszközök egyenlege 28.141 ezer Ft.

Követelés állomány záró összege 3.031 ezer Ft az értékvesztések figyelembe vételével. A követelés állomány csökkent a 2017. évi záró állományhoz képest, az iparüzési adónál jelentkezik elsősorban a változás.

Saját tőke összege 592.609 ezer Ft. A tárgyévi 3.085 ezer Ft mérleg szerinti eredmény növeli az előző időszak záró állományt.

Kötelezettségek összege 2.794 ezer Ft, mely a 2019. évi költségvetési támogatási előleg és adótúlfizetések miatt jelentkezik elsősorban.

Passzív időbeli elhatárolás összege 2.245 ezer Ft, mely a 2018. december havi illetmények és járulékok 2018. évre történő pénzforgalmi elszámolásából keletkezett.

Az Óvoda vagyonmérlegének főösszege 2018. december 31-én 395 ezer Ft.

Pénzeszközök egyenlege 395 ezer Ft.

Saját tőke összege -1.495 ezer Ft.

Kötelezettségek összege 2 ezer Ft.

Passzív időbeli elhatárolás összege 1.888 ezer Ft, mely a 2018. december havi illetmények és járulékok 2018. 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 hivaltalt vagy közös önkormányzati hivaltalt hoz létre. A Möt. 85.§ (2) bekezdése szerint a közös önkormányzati hivatalhoz tartozó települések összlakosság száma legalább kétezer fő, vagy a közös hivatalhoz tartozó települések száma legalább hét.

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

A Hivatal 1 fő jegyzővel és 10 fő ügyintézővel működött 2018. évben (ebből 2 fő ügyintéző részmunkaidőben került foglalkoztatásra). Elmondható, hogy a hivatal személyi állományát tekintve a dolgozók stabil, gyakorlott, jó szakmai felkészültséggel rendelkező (teljesítményértékelésük minősítése jó, 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, népeségnyilvántartás, helyi adó) helyben intéződnék, így az állampolgárok az ügyeiket helyben tudták intézni. Mind a székhelyen, mind a kirendeltségeken működött házipénztár, így az önkormányzat készpénzes kifizetései helyben kerültek rendezésre.

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

A Hivatalban foglalkoztatott köztisztviselők részére a jogszabályban előírtak alapján megállapított 2018. 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 2018. évi gazdálkodásáról szóló önkormányzati rendeletébe.

A Borsosberényi Közös Önkormányzati Hivatal 2018. január 1-ji bankszámla egyenlege 427 ezer Ft, 2018. december 31-i záró bankszámla egyenlege 1.282 ezer Ft.

1. Bevételek alakulása

Egyéb működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről 1.290 ezer Ft, a teljesítés 100%. Ez az országgyűlési képviselő választás kiadásaira kapott támogatás bevétele.

Intézmény finanszírozás éves összege 43.933 ezer Ft.

Pénzmaradvány 2017. évről 592 ezer Ft összeg bevételt jelentett.

2. Kiadások alakulása

Foglalkoztatottak személyi juttatásai: együttes előirányzata 35.947 ezer Ft, a teljesítés 35.268 ezer Ft, 98 %.

A munkaadót terhelő járulékok előirányzata 7.217 ezer Ft, a teljesítés 7.122 ezer Ft, 99 %. A járulékok összege a bérkiadások teljesítésével arányosan alakult.

Dologi kiadásoknál összesen 2.142 ezer Ft összegű kifizetés jelentkezett, a teljesítés 81%.

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:	51.733 ezer Ft
Hivatal finanszírozására utalt összeg 2018. évben:	- 43.933 ezer Ft
<u>Önkormányzatoknál maradt a hivatalok dologi kiadásaira 2018. évi költségvetés szerint:</u>	<u>- 7.800 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 2018. évi működéséről és gazdálkodásáról szóló beszámolót és pénzügyi elszámolást szíveskedjenek megtárgyalni és elfogadni.

...../2019. (V.....) képviselő-testületi határozati j a v a s l a t

Bánk Község Önkormányzatának Képviselő-testülete a Borsosberényi Közös Önkormányzati Hivatal 2018. évi gazdálkodásáról szóló beszámolót elfogadja.

A képviselő-testület a költségvetés 2018. évi teljesítését 45.815 ezer Ft bevétellel, ezen belül:

- | | |
|---------------------------|----------------|
| a) Működési célú bevétel | 1.290 ezer Ft |
| b) Finanszírozási bevétel | 44.525 ezer Ft |

bevétellel jóváhagyja.

A költségvetés 2018. évi teljesítését 44.533 ezer Ft kiadással, ezen belül:

- | | |
|----------------------------------|-----------------|
| a) Személyi jellegű kiadás | 35.268 ezer Ft, |
| b) Munkaadókat terhelő járulékok | 7.122 ezer Ft, |
| c) Dologi kiadások | 2.143 ezer Ft, |

kiadással jóváhagyja.

Határidő: azonnal

Felelős: -

ÖSSZEGZÉS

Fentiek alapján az Önkormányzat 2018. 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 elsősorban támogatásból valósultak meg. Fentiek alapján a tevékenység eredményesnek mondható.

Kérjük a 2018. évi gazdálkodásról szóló beszámolót megtárgyalni és elfogadni szíveskedjenek.

Tolmács, 2019. május 24.

Tisztelettel:

Hajnis Ferenc
polgármester

Tolmács Község Önkormányzata Képviselő-testületének

...../2019. (V.....)

önkormányzati rendelete

az Önkormányzat 2018. 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 2018. évi költségvetésének végrehajtásáról szóló zárszámadást az 1. mellékletben foglaltak szerint
 - a) 240.054.059 Ft bevétellel
 - b) 233.289.722 Ft kiadással
 - c) 6.764.337 Ft 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 Tolmácsi Kisbagoly Óvoda személyi juttatásainak és a foglalkoztatottaknak, választott tisztségviselőinek összetételét a 4. melléklet szerint hagyja jóvá.
- 6.§ A képviselő-testület az Önkormányzat központi költségvetési kapcsolatból 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 2018. december 31-ei állapot szerinti vagyonmérlegét a 8a. melléklet tartalmazza.
(2) A Tolmácsi Kisbagoly Óvoda 2018. december 31-ei állapot szerinti vagyonmérlegét a 8b. melléklet tartalmazza.
- 10.§ (1) Az Önkormányzat 2018. december 31-ei állapot szerinti vagyonkimutatását a 9a. melléklet tartalmazza.
(2) A Tolmácsi Kisbagoly Óvoda 2018. december 31-ei állapot szerinti vagyonkimutatását a 9b. melléklet tartalmazza.
- 11.§ . Ez a rendelet a kihirdetését követő napon lép hatályba.

Tolmács, 2019. május

Hajnis Ferenc
polgármester

Torma Andrea
jegyző

Kihirdetési záradék:

A Rendelet kihirdetve: 2019. május ...-én.

Torma Andrea
jegyző

az .../2019.(V.....) önkormányzati rendelet **i n d o k o l á s a**
az Önkormányzat 2018. 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.

2018. évi költségvetés bevételei és kiadásai teljesítése
előirányzat csoportok és kiemelt előirányzatok szerinti bontásban

Ft-ban

Bevételek						
Megnevezés	I. Önkormányzat			II. Toimácsi Kisbajoly 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	7 850 227	7 885 973	7 885 973			
112 Önkormányzatok egyes köznevelési feladatainak támogatása	18 409 366	19 318 900	19 318 900			
113 Önkormányzatok szociális gyermekjóléti és gyermekétkeztetési feladatainak támogatása	10 169 146	9 630 380	9 630 380			
114 Települési önkormányzatok kulturális feladatainak támogatása	1 800 000	1 800 000	1 800 000			
115 Működési célú költségvetési támogatások és kiegészítő támogatások		1 906 812	1 906 812			
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	12 059 000	22 219 929	22 219 929			
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	1 800 000	1 800 000	1 616 551			
35 Termékek és szolgáltatások adói						
351 Értékesítési és forgalmi adók						
Helyi iparüzési adó	25 500 000	25 500 000	23 651 856			
352 Fogyasztási adók						
353 Pénzügyi monopóliumok nyereségét terhelő adók						
354 Gépjárműadók						
Belföldi gépjárművek adójának helyi önkormányzatot megillető része	1 900 000	1 900 000	1 757 543			
355 Egyéb áruhasználati és szolgáltatási adók						
Tartózkodás után fizetett idegenforgalmi adó						
Talajterhelési díj						
36 Egyéb közhatalmi bevételek	600 000	630 090	630 090			
4 Működési bevételek						
401 Készletértékesítés bevétele						
402 Szolgáltatások ellenértéke	1 550 000	1 550 000	1 473 701			
403 Közvetített szolgáltatások ellenértéke	1 700 000	1 000 000	906 541			
404 Tulajdonosi bevételek	266 000	285 000	285 000			
405 Ellátási díjak	2 900 000	2 900 000	2 640 123			
406 Kiszámlázott általános forgalmi adó	1 283 000	1 094 000	987 975			
407 Általános forgalmi adó visszatérítése						
408 Kamatbevételek	1 227	91	91	496	496	
409 Egyéb pénzügyi műveletek bevételei	5 000	38	38			
411 Egyéb működési bevételek	50 000	200 000	172 165			
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						
65 Egyéb pénzeszköz átvétel államháztartáson kívülről					30 000	30 000
Működési bevételek összesen:	87 842 966	99 621 213	96 883 668	496	30 496	30 000
Felhalmozási bevételek						
2 Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről						
21 Felhalmozási célú önkormányzati támogatások		12 719 685	12 719 685			
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	47 087 000	8 084 000	8 084 000			
5 Felhalmozási bevételek						
51 Immateriális javak értékesítése						
52 Ingatlanok értékesítése		4 000 000	4 000 000			
53 Egyéb tárgyi eszközök értékesítése	1 200 000	410 000	410 000			
54 Részeselek értékesítése						
55 Részeselek megszüntetéséhez 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	72 000	26 000	26 000			
Felhalmozási bevételek összesen:	48 359 000	25 239 685	25 239 685	0	0	0
Költségvetési bevételek (működési és felhalmozási) összesen:	136 201 966	124 860 898	122 123 353	496	30 496	30 000
Finanszírozási bevételek						
8 Finanszírozási bevételek						
81 Belföldi finanszírozás bevételei						
811 Hitel- és kölcsön felvétel államháztartáson kívülről						
812 Értékpapírok bevételei						
813 Maradvány igénybevétele	116 526 034	116 497 801	116 497 801	50 504	50 504	50 504
814 Államháztartáson belüli megelőlegezések		1 402 905	1 402 905			
815 Államháztartáson belüli megelőlegezések törlesztése						
816 Központi-, irányítószervi támogatás				20 543 000	20 543 000	20 266 634
82 Külföldi finanszírozás bevételei						
83 Adóssághoz nem kapcsolódó származékos ügyletek bevételei						
Finanszírozási bevételek összesen:	116 526 034	117 900 706	117 900 706	20 593 504	20 593 504	20 317 138
Bevételek (költségvetési és finanszírozási) mindösszesen:	252 728 000	242 761 604	240 024 059	20 594 000	20 624 000	20 347 138

Kiadások						
Megnevezés	I. Önkormányzat			II. Tolmácsi Kisbagny 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	14 955 000	14 760 540	14 760 540	15 871 000	15 871 000	15 637 534
1102 Normatív jutalmak						
1103 Céljuttatás, projektpremium	400 000	254 460	0	400 000	400 000	135 000
1104 Készenléti, ügyeleti, helyettesítési díj, túlóra, túlszolgálat						
1105 Végkielégítés						
1106 Jubileumi jutalom						
1107 Béren kívüli juttatások	250 000	270 000	270 000	420 000	420 000	397 500
1108 Ruházati költségterítés						
1109 Közlekedési költségterítés				160 000	160 000	153 180
1110 Egyéb költségterítések						
1111 Lakhatási támogatások						
1112 Szociális támogatások						
1113 Foglalkoztatottak egyéb személyi juttatásai	360 000	680 000	640 968	180 000	180 000	168 100
12 Külső személyi juttatások						
121 Választott tisztségviselők juttatásai	9 390 000	9 390 000	9 250 907			
122 Munkavégzésre irányuló egyéb jogviszonyban nem saját foglalkoztatottnak fizetett juttatások						
123 Egyéb külső személyi juttatások		70 000	51 821			
2 Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	4 550 000	4 550 000	4 228 133	3 353 000	3 353 000	3 262 059
3 Dologi kiadások						
31 Készletbeszerzés						
311 Szakmai anyagok beszerzése	120 000	120 000	30 115		26 000	5 197
312 Üzemeltetési anyagok beszerzése	2 700 000	3 000 000	2 850 590	110 000	150 000	148 775
313 Árubeszerzés						
32 Kommunikációs szolgáltatások						
321 Informatikai szolgáltatások igénybevétele	400 000	400 000	273 739			
322 Egyéb kommunikációs szolgáltatások	550 000	790 000	783 910			
33 Szolgáltatási kiadások						
331 Közüemi díjak	3 600 000	3 000 000	2 954 530			
332 Vásárolt élelmiszer	6 900 000	5 500 000	5 413 737			
333 Bérleti és lízing díjak						
334 Karbantartási, kisjavítási szolgáltatások	1 500 000	1 500 000	1 338 925			
335 Közvetített szolgáltatások	1 300 000	1 000 000	645 209			
336 Szakmai tevékenységet segítő szolgáltatások	7 632 000	8 400 000	8 391 855			
337 Egyéb szolgáltatások	3 373 000	4 050 000	3 849 411	50 000	27 000	21 852
34 Kiküldetések, reklám- és propaganda kiadások						
341 Kiküldetések kiadásai	50 000	0	0	20 000	20 000	11 245
342 Reklám- és propagandakiadások	50 000	0	0			
35 Különféle befizetések és egyéb dologi kiadások						
351 Működési célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó	7 217 000	5 560 000	5 556 589	30 000	17 000	11 791
352 Fizetendő általános forgalmi adó	1 000 000	6 255 000	6 255 000			
353 Kamatkiadások	10 000	4 173	4 173			
354 Egyéb pénzügyi műveletek kiadásai	1 387	6	6			
355 Egyéb dologi kiadások	400 000	2 350 000	2 330 736			
4 Ellátottak pénzbeli juttatásai						
41 Társadalombiztosítási ellátások						
42 Családi támogatások (Óvodáztatási támogatás)		132 000	132 000			
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	2 000 000	2 000 000	1 694 030			
Természetbeli ellátások keret összege						
5 Egyéb működési célú kiadások						
501 Nemzetközi kötelezettségek						
5021 A helyi önkormányzatok előző évi elszámolásából származó kiadások		212 160	212 160			
503 Garancia- és kezességvállalás kiadásai államháztartáson belülről						
504 Támogatások és kölcsönök nyújtása államháztartáson belülről						
505 Támogatások és kölcsönök törlesztése államháztartáson belülről						
506 Egyéb működési célú támogatások államháztartáson belülről	50 000					
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	700 000	700 000	620 000			
513 Tartalékok		24 642 052				
Működési kiadások összesen:	69 458 387	99 590 391	72 539 084	20 594 000	20 624 000	19 952 233
Felhalmozási kiadások						
6 Beruházások						
61 Immateriális javak beszerzése, létesítése						
62 Ingatlanok beszerzése, létesítése						
63 Informatikai eszközök beszerzése, létesítése	400 000	930 679	911 651			
64 Egyéb tárgyi eszközök beszerzése, létesítése	2 648 000	768 228	768 228			
65 Részesedések beszerzése						
66 Meglévő részesedések növeléséhez kapcsolódó kiadások						
67 Beruházási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó	815 000	453 568	453 568			
7 Felújítások						
71 Ingatlanok felújítása	123 494 000	97 188 124	95 335 363			
72 Informatikai eszközök felújítása						
73 Egyéb tárgyi eszközök felújítása	550 000	836 800	814 253			
74 Felújítási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó	33 493 000	21 086 592	20 584 486			
8 Egyéb felhalmozási célú kiadások						
81 Garancia- és kezességvállalás kiadásai államháztartáson belülről						
82 Támogatások és kölcsönök nyújtása államháztartáson belülről						
83 Támogatások és kölcsönök törlesztése államháztartáson belülről						
84 Egyéb felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről						
85 Garancia- és kezességvállalás kiadásai államháztartáson kívülre						
86 Támogatások és kölcsönök nyújtása államháztartáson kívülre						
87 Lakástámogatás						

89 Egyéb felhalmozási célú támogatások államháztartáson kívülre							
Felhalmozási kiadások összesen:	161 400 000	121 263 991	118 867 549	0	0	0	0
Költségvetési kiadások (működési és felhalmozási) összesen:	230 858 387	220 854 382	191 406 633	20 594 000	20 624 000	19 952 233	19 952 233
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	1 326 613	1 364 222	1 364 222				
915 Központi, irányító szervei támogatások folyósítása	20 543 000	20 543 000	20 266 634				
916 Pénzeszközök betétként elhelyezése							
92 Külföldi finanszírozás kiadásai							
93 Adóssághoz nem kapcsolódó származékos ügyletek kiadásai							
Finanszírozási kiadások összesen:	21 869 613	21 907 222	21 630 856	0	0	0	0
Kiadások (költségvetési és finanszírozási) mindösszesen:	252 728 000	242 761 604	213 037 489	20 594 000	20 624 000	19 952 233	19 952 233

2018. évi bevételek teljesítése feladatonkénti és kiemelt előirányzatonkénti bontásban

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	2 600 000		492 309					3 092 309
Központi költségvetés támogatásai							116 497 801	116 497 801
Község-gazdálkodás								0
Az önkormányzati vagyonnal való gazdálkodás			2 313 694			4 326 000		6 639 694
Város, községgazdálkodási egyéb szolgáltatások								0
Közüvilágítás								0
Köztemető-fenntartás és működtetés			34 000					34 000
Út, autópálya építése								0
Közüutak, hidak, alagutak üzemeltetése, fenntartása								0
Zöldterület kezelés	123 683							123 683
Munkahelyi étkeztetés			307 950					307 950
Központi költségvetés támogatásai								0
Közfoglalkoztatás								0
Téli közfoglalkoztatás - start-								0
Hosszabb időtartamú közfoglalkoztatás	7 115 811							7 115 811
Egészségügy								0
Család és nővédelmi egészségügyi gondozás								0
Szociális védelem								0
Gyermekvédelmi pénzbeli és természetbeni ellátások	132 000							132 000
Szociális étkeztetés			1 301 736					1 301 736
Házi segítségnyújtás			130 625					130 625
Lakáshoz jutást segítő támogatások						26 000		26 000
Egyéb szociális pénzbeli és természetbeni ellátások								0
Központi költségvetés támogatásai								0
Esélyegyenlőség elősegítését célzó tevékenységek és programok	12 001 069				1 984 000			13 985 069
Kultúra-sport								0
Könyvtári szolgáltatások								0
Közművelődés- közösségi részvétel fejlesztése	247 366					84 000		331 366
Közművelődés-hagyományos közösségi kulturális értékek gondozása							6 100 000	6 100 000
Sportlétesítmények működtetése és fejlesztése								0
Központi költségvetés támogatásai								0
Oktatás								0
Óvodai nevelés, ellátás működtetési feladatai								0
Gyermekétkeztetés köznevelési intézményben			1 885 320					1 885 320
Központi költségvetés támogatásai								0
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	40 542 065				12 719 685		1 402 905	54 664 655
Önkormányzati funkcióra nem sorolható bevételek		27 656 040						27 656 040
II. Tolmácsi Kisbogyó Óvoda								0
Óvodai nevelés, ellátás szakmai feladatai								0
Óvodai nevelés, ellátás működtetési feladatai				30 000				30 000
Finanszírozás								0
Intézményfinanszírozás							20 317 138	20 317 138
Bevétel összesen	62 761 994	27 656 040	6 465 634	30 000	14 703 685	4 410 000	6 126 000	138 217 844
								240 054 059

2018. évi kiadások teljesítése feladatonkénti és kiemelt előirányzatonkénti bontásban és az engedélyezett létszámkeret

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	9 562 596	1 607 256	6 012 812			1 157 797				18 340 461	5	
Község-gazdálkodás										0		
Az önkormányzati vagyonnal való gazdálkodás			16 422 892				88 223 868			104 646 760		
Város, községgazdálkodási egyéb szolgáltatások	3 582 679	869 270	650 375							5 102 324	3	
Közvilágítás			1 678 661							1 678 661		
Köztemető-fenntartás és működtetés			196 569							196 569		
Út, autópálya építése							13 269 595			13 269 595		
Közutak, hidak, alagutak üzemeltetése, fenntartása			856 876				2 027 292			2 884 168		
Zöldterület kezelés	114 918	20 183	864 050							999 151		
Munkahelyi étkeztetés			247 431							247 431		
Közfoglalkoztatás										0		
Téli közfoglalkoztatás										0		
Hosszabb időtartamú közfoglalkoztatás	6 105 634	615 804								6 721 438		6
Egészségügy										0		
Család és névelési egészségügyi gondozás										0		
Szociális védelem										0		
Gyermekvédelmi pénzbeli és természetbeni ellátások				132 000						132 000		
Szociális étkeztetés			1 817 788							1 817 788		
Házi segítségnyújtás	1 572 051	319 675	13 170							1 904 896	1	
Lakáshoz jutást segítő támogatások										0		
Egyéb szociális pénzbeli és természetbeni ellátások			966 922	1 694 030	200 000					2 860 952		
Esélyegyenlőség elősegítését célzó tevékenységek és pro	1 500 000	292 500	620 040			975 650	996 890			4 385 080		
Kultúra-sport										0		
Könyvtári szolgáltatások			100 835							100 835		
Közművelődés- közösségi részvétel fejlesztése	2 536 358	503 445	1 633 680							4 673 483	1	
Közművelődés-hagyományos közösségi kulturális értékek gondozása			6 551				12 216 457			12 223 008		
Sportlétesítmények működtetése és fejlesztése			77 645							77 645		
Oktatás										0		
Óvodai nevelés, ellátás működtetési feladatai			2 516 732							2 516 732		
Gyermekétkeztetés köznevelési intézményben			5 545 501							5 545 501		
Támogatások										0		
Háziorvosi alapellátás			266 746							266 746		
Háziorvosi ügyeleti ellátás			348 249							348 249		
Köznevelési intézmény működtetési feladatok										0		
Civil szervezetek működési támogatása			135 000		420 000					555 000		
Civil szervezetek program támogatása										0		
Egyházak tevékenységének támogatása										0		
Elszámolások										0		
Elszámolás a központi költségvetéssel					212 160				1 364 222	1 576 382		
Finanszírozás										0		
Intézményfinanszírozás									20 266 634	20 266 634		
II. Tolmácsi Kisbolygó Óvoda										0		
Óvodai nevelés, ellátás szakmai feladatai	14 102 009	2 785 406	11 245							16 898 660	4	
Óvodai nevelés, ellátás működtetési feladatai			187 615							187 615	1	
Gyermekétkeztetés köznevelési intézményben	2 389 305	476 653								2 865 958	1	
Kiadás összesen	41 465 550	7 490 192	41 177 385	1 826 030	832 160	2 133 447	116 734 102	0	21 630 856	233 289 722	16	6

2018. évi személyi juttatások és a foglalkoztatottak, választott tisztségviselők összetétele

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	1 512 051				60 000				
Egyéb bérrendszer: fizikai alkalmazottak, egyéb munkavállalók	4	7 304 558				210 000			487 418	
közfoglalkoztatottak	6	5 943 931							153 550	
Polgármester	1									6 052 307
Képviselő-testület tagjai	3									540 000
Alpolgármester	1									2 658 600
Foglalkoztatottak összesen	16	14 760 540	0	0	0	270 000	0	0	640 968	9 250 907
II. Tolmácsi Kisbagoly Óvoda										
Közalkalmazottak: A - B fizetési osztály	2	3 119 206	30 000			115 000	0		25 300	
C - D fizetési osztály	2	4 055 064	45 000			115 000	0		142 800	
pedagógus gyakornok	0	579 026	0			27 500	44 340			
pedagógus I.	1	3 718 676	0			80 000	89 928			
pedagógus vezetői megbízással	1	4 165 562	60 000			60 000	18 912			
Foglalkoztatottak összesen	6	15 637 534	135 000	0	0	397 500	153 180	0	168 100	0

Költségvetési kapcsolatokból származó bevételek

M e g n e v e z é s	Eredeti előirányzat		Módosított előirányzat		Tényszámok		Eltérés	
	Mutatószám	Összeg	Mutatószám	Összeg	Mutatószám	Összeg	Mutatószám	Összeg
I. Helyi önkormányzatok működésének általános támogatása								
1.1.a) Önkormányzati hivatal működésének támogatása								0
1.1.b) Település-üzemeltetéshez kapcsolódó feladat ellátás		5 018 500		5 018 500		5 018 500		
1.1.c) Egyéb önkormányzati feladatok támogatása		1 661 327		1 661 327		1 661 327		0
1.1.d) Lakott külterülettel kapcsolatos feladatok támogatása								0
1.1.e) Üdülöhelyi feladatok támogatása								0
II. Települési önkormányzatok egyes köznevelési feladatai								0
II.1. Óvodapedagógusok és nevelő munkát segítők bértámogatása		15 903 900		16 786 200		16 933 500		147 300
II.2. Óvoda működtetés támogatása	32-28	2 505 466	32-29	2 532 700	32-30	2 559 933		27 233
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	13	719 680	10	553 600	10	553 600		0
d (1) házi segítségnyújtás	3	685 000	3	685 000	3	685 000		0
III.5. Gyermekétkeztetés támogatása		6 249 466		5 790 808		5 961 808		171 000
Települési önkormányzatok működésének általános támogatása összesen		32 743 339	13	33 028 135	13	33 373 668	0	345 533
2017. évi áthúzódó bérkompenzáció				35 746		35 746		
Polgármesteri illetmény támogatása		1 170 400		1 170 400		1 170 400		
Szociális ágazati pótlék				85 972		85 972		0
A települési önkormányzatok szociális feladatainak egyéb támogatása		2 515 000		2 515 000		2 515 000		0
Nyilvános könyvtári és közművelődési feladatok támogatása		1 800 000		1 800 000		1 800 000		0
2018. évi bérkompenzáció				336 512		336 512		0
Önkormányzati fejlesztések pótlólagos támogatása				12 719 685		12 719 685		0
Szociális tűzifa vásárlás 2017. évi kiegészítő támogatása				124 460		124 460		0
Téli rezsicsökkentés támogatása				948 000		936 000		-12 000
Szociális tűzifa vásárlás támogatása				497 840		497 840		0
Települési önkormányzatok működésének kiegészítő támogatása összesen		5 485 400		20 233 615		20 221 615		-12 000
2017. évi beszámoló alapján kapott támogatás								0
Elszámolásból származó bevételek		0		0		0		0
Költségvetési kapcsolatból összesen:		38 228 739		53 261 750		53 595 283		333 533

Maradvány kimutatás

Ft-ban

Sor- szá m	Megnevezés	Állomány 2018. december 31.	
		Tolmács Község Önkormányzata	Tolmácsi Kisbagoly Óvoda
1.	Alaptevékenység költségvetési bevételei	122 123 353	30000
2.	Alaptevékenység költségvetési kiadásai	191 706 633	19952233
3.	Alaptevékenység költségvetési egyenlege	-69 583 280	-19 922 233
4.	Alaptevékenység finanszírozási bevételei	117 900 706	20317138
5.	Alaptevékenység finanszírozási kiadásai	21 630 856	0
6.	Alaptevékenység finanszírozási egyenlege	96 269 850	20 317 138
7.	Alaptevékenység maradványa	26 686 570	394 905
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	26 686 570	394 905
16.	Alaptevékenység kötelezettségvállalással terhelt maradványa	1 349 063	1943
17.	Alaptevékenység szabad maradványa	25 337 507	392 962
18.	Vállalkozási tevékenység kötelezettségvállalással terhelt maradványa	0	0
19.	Vállalkozási tevékenység szabad maradványa	0	0

Eredmény kimutatás

Ft-ban

Sor- szá m	Megnevezés	Állomány 2018. december 31.	
		Tolmács Község Önkormányzata	Tolmácsi Kisbagoly Óvoda
1.	Tevékenység nettó eredményszámléletű bevétele	21 910 522	0
2.	Aktivált saját teljesítmények értéke	0	0
3.	Egyéb eredményszámléletű bevételek	105 519 525	20 296 634
4.	Anyagjellegű ráfordítások	26 210 665	188 920
5.	Személyi jellegű ráfordítások	29 359 266	20 108 300
6.	Értékcsökkenési leírás	6 555 422	0
7.	Egyéb ráfordítások	62 215 221	11883
8.	Tevékenységek eredménye	3 089 473	-12 469
9.	Pénzügyi műveletek eredményszámléletű bevételei	129	0
10.	Pénzügyi műveletek ráfordításai	4 179	0
11.	Pénzügyi műveletek eredménye	-4 050	0
12.	Mérleg szerinti eredmény	3 085 423	-12 469

Tolmács Község Önkormányzata vagyonmérlege

Ft-ban

Eszközök	állományi érték		Források	állományi érték	
	2017.12.31	2018.12.31		2017.12.31	2018.12.31
A/I Immateriális javak	2 028 400	1 072 000	G/I Nemzeti vagyon induláskori értéke	685 232 550	685 232 550
A/II/1 Ingatlanok	445 449 415	479 653 524	G/III Egyéb eszközök induláskori értéke	22 869 572	22 869 572
A/II/2 Gépek, berendezések, felszerelések, járműv	12 686 899	8 338 461	G/IV Felhalmozott eredmény	-203 944 294	-118 578 823
A/II/4 Beruházások	2 511 330	75 489 838	G/VI Mérleg szerinti eredmény	85 365 471	3 085 423
A/II Tárgyi eszközök	460 647 644	563 481 823	G) Saját tőke	589 523 299	592 608 722
A/III/1 Tartós részesedések	2 021 000	2 021 000	H/I Költségvetési évben esedékes kötelezettség	0	0
A/III Befektetett pénzügyi eszközök	2 021 000	2 021 000	H/II Költségvetési évet követő kötelezettség	1 298 380	1 337 063
A) Befektetett eszközök összesen	464 697 044	566 574 823	H/III Kötelezettség jellegű sajátos elszámolások	908 529	1 456 778
B/I Készletek			H) Kötelezettségek	2 206 909	2 793 841
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	50 950	103 090	K) Passzív időbeli elhatárolások	2 088 319	2 245 216
C/III Forintszámlák	117 357 734	28 038 318			
C/IV Idegen pénzeszközök					
C) Pénzeszközök összesen	117 408 684	28 141 408			
D/I Költségvetési évben esedékes követelések	11 771 093	2 884 548			
D/II Költségvetési évet követő követelések	126 000	102 000			
D/III Követelés jellegű sajátos elszámolások	40 706	45 000			
D) Követelések összesen	11 937 799	3 031 548			
E) Sajátos eszközoldali elszámolások	-225 000	-100 000			
F) Aktív időbeli elhatárolások	0	0			
Eszközök összesen	593 818 527	597 647 779	Források összesen	593 818 527	597 647 779

Tolmácsi Kisbagoly Óvoda vagyonmérlege

Ft-ban

Eszközök	állományi érték		Források	állományi érték	
	2017.12.31	2018.12.31		2017.12.31	2018.12.31
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	-1 122 415	-1 482 113
A/II/4 Beruházások			G/VI Mérleg szerinti eredmény	-359 698	-12 469
A/II Tárgyi eszközök	0	0	G) Saját tőke	-1 482 113	-1 494 582
A/III/1 Tartós részesedések			H/I Költségvetési évben esedékes kötelezettség		1 943
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	0	0
B/I Készletek			H) Kötelezettségek	0	1 943
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	1 532 617	1 887 544
C/III Forintszámlák	40 312	394 905			
C/IV Idegen pénzeszközök					
C) Pénzeszközök összesen	40 312	394 905			
D/I Költségvetési évben esedékes követelések					
D/II Költségvetési évet követő követelések					
D/III Követelés jellegű sajátos elszámolások	10 192				
D) Követelések összesen	10 192	0			
E) Sajátos eszközoldali elszámolások	0	0			
F) Aktív időbeli elhatárolások					
Eszközök összesen	50 504	394 905	Források összesen	50 504	394 905

Tolmács Község Önkormányzata vagyonkimutatása
2018. december 31.

A KÖNYVVITELI MÉRLEGBEN SZEREPLŐ ESZKÖZÖK

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>	1 600 000	1072000
	<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>	527 843 826	331621506
	<i>Korlátozottan forgalomképes törzsvagyon</i>	160 685 490	125424684
	<i>Üzleti vagyon</i>	23 421 983	22607334
	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>	17 763 230	8338461
	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>	75 489 838	75489838
	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>	2 021 000	2021000
	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.	Pénztárak, csekkek, betétkönyvek	103 090
	III.	Forintszámlák	28 141 408
	IV.	Devizaszámlák	28141408

A KÖNYVVITELI MÉRLEGBEN NEM SZEREPLŐ ESZKÖZÖK

Ft-ban

Megnevezés		Bruttó érték	Nettó érték
1.	"0"-ra leírt eszközök		
	Immateriális javak	1 260 000	0
	Tárgyi eszközök		
	Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok		
	Gépek, berendezések, felszerelések, járművek	26 905 726	0
	Tenyészállatok		
2.	Használatban lévő kisértékű eszközök		
	Immateriális javak		
	Tárgyi eszközök		
	Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok		
	Gépek, berendezések, felszerelések, járművek	637 000	0
	Tenyészállatok		
3.	01 számlacsoportban nyilvántartott befektetett eszközök		
	államháztartáson belüli vagyonkezelésbe adott eszközök	7 955 000	2245000
	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		

Ft-ban

Megnevezés		Mennyiség (db)	Érték
	Kulturális javak és régészeti leletek állománya		
	képzőművészeti alkotások	1	1360000
	régészeti leletek		
	kép- és hangarchívum		
	gyűjtemények		
	kulturális javak		

A KÖNYVVITELI MÉRLEGBEN ÉRTÉKKEL NEM SZEREPLŐ KÖTELEZETTSÉGEK

Ft-ban

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

Tolmácsi Kisbagoly Óvoda vagyonkimutatása
2018. december 31.

A KÖNYVVITELI MÉRLEGBEN SZEREPLŐ ESZKÖZÖK

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.	Pénztárak, csekkek, betétkönyvek		
	III.	Forintszámlák	394 905	394905
	IV.	Devizaszámlák		

A KÖNYVVITELI MÉRLEGBEN NEM SZEREPLŐ ESZKÖZÖK

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		

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

Ft-ban

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

Éves ellenőrzési jelentés

Tolmács Község Önkormányzata

2018. évben elvégzett belső ellenőrzésről

Tartalomjegyzék

Vezetői összefoglaló

I. A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása

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

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

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

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

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

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

I/2.c) Összeférhetlenségi esetek

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

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

I/2.f) Az ellenőrzések nyilvántartása

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

I/3. A tanácsadó tevékenység bemutatása

II. A belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalok alapján

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

II/2. A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése

III. Az intézkedési tervek megvalósítása

Mellékletek:

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

VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ

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

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

Tolmács Község Önkormányzat vezetésének és Borsosberényi Közös Önkormányzati Hivatal vezetésének döntése alapján a 2018. 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 2018. 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.

2018. 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 – 2018. 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 2018. 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 2018. 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 tárgyévvel vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése, az ellenőrzések összesítése

Tolmács Község Önkormányzat 2018. évi ellenőrzési terve kockázatelemzésen alapult.

A Társulás megszűnésével a belső ellenőrzési feladatok ellátási kötelezettsége visszazáll az önkormányzatokra. A 2018. 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 2018. június 25-én bízta meg a Szolgáltatót a Költségvetés készítés vizsgálatának ellenőrzése lefolytatására.

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

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

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

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

2018. évben az alábbi ellenőrzés került elvégzésre:

<i>Tárgy</i>	<i>Cél</i>	<i>Módszer</i>
Költségvetés készítésének vizsgálata	Annak megállapítása, hogy a 2018. évi költségvetés készítése megalapozottan, analitikus kimutatásokkal alátámasztottan történt-e.	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) Összeférhetlenségi 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, hatékonyágának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok

A kiemelt megállapítások bemutatása:

Vizsgálat tárgya: **Költségvetés készítésének vizsgálata**

Megállapítás/Kategória	Következtetés	Javaslat
A költségvetés készítésének nincs önálló eljárásrendje. Átlagos	Egyes folyamatok nem kerülnek pontos szabályozásra a belső eljárásrendekben.	Támogassa a költségvetés készítését eljárásrend.
A költségvetési rendeletben tartalmi kiegészítések szükségesek. Átlagos	A költségvetési rendelet nem elég részletes vagy pontatlan tartalmi elemeket tartalmaz.	Javasolt a költségvetési rendeletet a jogszabályi előírások szerint elkészíteni.

II/2. A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése

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

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

- a) a működés és gazdálkodás során a tevékenységeket szabályszerűen, gazdaságosan, hatékonyan, eredményesen hajtsák végre,
- b) az elszámolási kötelezettségeket teljesítsék, és
- c) megvédjék az erőforrásokat a veszteségektől, károktól és nem rendeltetésszerű használatától.

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

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

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

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

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

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

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

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

1. KONTROLLKÖRNYEZET

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

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

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

2. KOCKÁZATKEZELÉS

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

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

3. KONTROLL TEVÉKENYSÉG

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

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

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

4. INFORMÁCIÓ ÉS KOMMUNIKÁCIÓ

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

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

5. MONITORING

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

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

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

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

III. AZ INTÉZKEDÉSI TERVEK MEGVALÓSÍTÁSA

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, 2019. február 15.

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				2,0	2,0	4,0	4,0	4,0	4,0				
II. Irányított szervek összesen	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
1.											0,0	0,0				

1 Belső ellenőrzési vezetői, belső ellenőrzési feladatot ellátó személy 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	1,0	1,0			4,0	4,0	0,0	0,0			0,0	0,0																									1,0	1,0	0,0	0,0	4,0	4,0	4,0	4,0
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
ac) Egyéb ellenőrzések ⁵																																					0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
b) Soron kívüli ellenőrzések ⁶																																					0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
c) Terven felüli ellenőrzések ⁷																																					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. Irányított szervek összesen	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
aa) Saját szervezetnél																																					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 ellenőrzések																																					0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
c) Terven felüli ellenőrzések																																					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 került lezárásra, arányosan törtszámot kell megadni.

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

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

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

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

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

⁸ Az intézkedések nyomon követése érdekében elrendelt ellenőrzés, amelynek célja, hogy a belső ellenőrzés bizonyosságot szerezzen az elfogadott intézkedések végrehajtásáról, vagy arról a tényről, hogy ha az ellenőrzött szerv, illetve az ellenőrzött szervezeti egység vezetője nem, vagy nem az elfogadott intézkedésnek megfelelően 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 embernap ⁵	külső embernap ⁶	saját embernap	külső embernap ⁷	saját embernap	külső embernap	saját embernap	külső embernap	saját embernap	külső embernap	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	4,0	4,0	4,0	4,0
I. Polgármesteri hivatal összesen	0,0	0,0	4,0	4,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	4,0	4,0	4,0	4,0
aa) Saját szervezetnél	0,0	0,0	4,0	4,0															0,0	0,0	4,0	4,0	4,0	4,0
ab) Irányított szervezetnél	0,0	0,0	0,0	0,0															0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
ac) Egyéb ellenőrzések	0,0	0,0	0,0	0,0															0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
b) Soron kívüli kapacitás	0,0	0,0	0,0	0,0															0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
c) Terven felüli kapacitás		0,0		0,0																0,0		0,0		0,0
II. Irányított szervek összesen	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
1.	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
aa) Saját szervezetnél	0,0	0,0	0,0	0,0															0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
ab) Irányított szervezetnél	0,0	0,0	0,0	0,0															0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
ac) Egyéb ellenőrzések	0,0	0,0	0,0	0,0															0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
b) Soron kívüli kapacitás	0,0	0,0	0,0	0,0															0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
c) Terven felüli kapacitás		0,0		0,0																0,0		0,0		0,0

¹ 2. sz. mellékletéről hivatkozva.

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

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

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

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

⁶ Külső embernapok 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 megvalósítása ¹

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	2,0	2,0	100,0
I. Polgármesteri hivatal összesen	0,0	2,0	2,0	100,0
II. Irányított szervek összesen	0,0	0,0	0,0	0,0
1. <i>[Irányított költségvetési szerv neve]</i>				

¹ Csak beszámolóhoz!

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

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

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

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