

3. Napirend

BESZÁMOLÓ Tolmács Község Önkormányzata 2019. évi költségvetésének teljesítéséről

Tisztelt Képviselő-testület!

Tolmács Község Önkormányzata 2019. 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 2019. 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 történnek.
- Az óvodai nevelés az önkormányzat fenntartásában helyben működő Tolmácsi Kisbogyó Óvodában biztosított. Az óvoda eszközellátottságát tekintve jól felszereltnek mondható, a nevelés esztétikus, gyerekközpontú, barátságos környezetben biztosított. A gyermeklétszámot tekintve az intézmény kihasználtsága 78 %-os, 2019. évi átlagban 30 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 12 fő. A házi segítségnyújtás szociális ellátást az önkormányzat biztosítja a rászorulóknak részére, mely feladatot az önkormányzat foglalkoztatásában álló gondozó végzi, a gondozotti létszám 3 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 2019. évben is támogatta az önkormányzat pénzbeli támogatás és pálya-karbantartás formájában.
- Az önkormányzat és a helyi civil szervezetek között igen jó az együttműködés, amit az Egyesületek és a Tolmács Sportjáért és Kultúrájáért Alapítvány által a pályázati lehetőségek kiaknázásában történő sikeres együttműködés is tükröz.

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

Az Önkormányzat és Tolmácsi Kisbagoly Óvoda intézmény bevételeinek és kiadásainak összesített pénzforgalmi mérlege az *1. mellékletben* található. A *2. mellékletben* az Önkormányzat és Intézménye bevételei feladatonkénti kimutatása található. A *3. mellékletben* az Önkormányzat és Intézménye kiadásai feladatonkénti és kiemelt jogcímenkénti bemutatása, valamint a létszám adatok bemutatása található. 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 2019. január 1-jén 28.141 ezer Ft volt, a záró egyenleg december 31-én 20.954 ezer Ft volt.

1. Bevételek alakulása

a) Működési bevételek

Önkormányzatok működési támogatásai bevétele 42.358 ezer Ft, mely a központi költségvetésből biztosított támogatások együttes összege, a teljesítés 100%-os.

- Települési önkormányzatok működési támogatása címén a zöldterületek-, közutak-, köztemető-, közvilágítás fenntartásához folyósított összeg 6.916 ezer Ft.
- Köznevelési feladatok támogatása, melyben az óvodai pedagógusok és segítők bérkiadásaihoz, valamint az óvoda működtetéshez kapott támogatás összege jelenik meg, összege 20.917 ezer Ft.
- Szociális, gyermekjóléti és gyermekétkeztetési feladatok támogatására 11.408 ezer Ft bevétel keletkezett.
- Kulturális feladatok támogatása címén 1.800 ezer Ft a támogatás összege.
- Kiegészítő támogatásként a szociális célú tüzelőanyag beszerzésre 972 ezer Ft támogatást nyújtott az állam.
- Előző évi beszámoló elszámolása kapcsán 346 ezer Ft támogatást utaltak részünkre.

Egyéb működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről 11.841 ezer Ft, a teljesítés 100%.

- Közfoglalkoztatás támogatása Munkaügyi Központtól 3.740 ezer Ft,
- Közös Hivatal 2019. évi fenntartás támogatására 2.700 ezer Ft bevétel Borsosberény Község Önkormányzatától,
- EFOP esélyegyenlőségi programok támogatásának összege 5.400 ezer Ft.

Közhatalmi bevételek

- Helyi adóbevétel részleteiben nézve:
 - Magánszemélyek kommunális adójából 1.592 ezer Ft bevétel keletkezett, ami a tervezett bevétel 99 %-a.
 - Az iparüzési adó bevétel nehezen tervezhető, mivel a vállalkozások eredményességének függvénye, az éves bevétel 24.706 ezer Ft, a teljesítés 100% a módosított előirányzathoz képest.
 - Késedelmi pótlékból és bírságból 55 ezer Ft bevétel realizálódott, a módosított előirányzathoz képest a teljesítés 92%.
- A gépjárműadó bevétel 1.870 ezer Ft volt, az előirányzathoz képest 100% a teljesítés aránya.

Szolgáltatások bevételi összege 1.715 ezer Ft, a teljesítés 99%. Részleteiben: 192 ezer Ft a vendég étkezők térítési díja, 20 ezer Ft a köztisztasági (hulladékgyűjtő) zsák értékesítéséből származó bevétel, 24 ezer Ft a sírhely megváltás bevétele, a helyiségbérleti díjak és közterület-használat bevétele együtt 1.479 ezer Ft.

Közvetített szolgáltatások ellenértéke 790 ezer Ft, mely az óvoda-iskola rezsi költségéből az iskola fenntartó által megtérített rész. A teljesítés 100% az előirányzathoz képest.

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

Ellátási díjak bevétele: az óvodás és iskolás gyermekek, szociális étkezők és szociális gondozottak térítési díja, összege 3.126 ezer Ft, a teljesítés 100 %-os.

Áfa bevétel 10.337 ezer Ft, a teljesítés 100%.

Egyéb működési bevétel összege 148 ezer Ft, ebből 136 ezer Ft területrendezési kiadások térítéseként kapott bevétel, 12 ezer Ft kerekítési különbözetek elszámolásából. Az előirányzathoz képest 86% a teljesítés.

b) Felhalmozási bevételek

Ingatlanok értékesítése címén 39.502 ezer Ft bevételünk keletkezett, a teljesítés 100%. A bevétel az ipari célú külterületi földterület értékesítéséből keletkezett.

Egyéb tárgyi eszközök értékesítéséből 1.930 ezer Ft a kapott bevétel, traktor és kisteher autó kerültek eladásra. A teljesítés 100% az előirányzathoz.

Támogatások és kölcsönök visszatérülése államháztartáson kívülről 22 ezer Ft, a teljesítés aránya 31%, a bevétel a lakás célú kölcsön visszatérítéséből keletkezett.

c) Finanszírozási bevételek

Pénzmaradvány igénybevétele címén 26.687 ezer Ft a bevétel.

Államháztartáson belüli megelőlegezésként 1.998 ezer Ft bevétel keletkezett a 2020. évi költségvetési támogatási előleg kiutalásával.

2. Kiadások alakulása

a) Működési kiadások

Foglalkoztatottak személyi juttatásai módosított előirányzata 15.232 ezer Ft, a teljesítés 15.221 ezer Ft, 100%. Ezen kiadások között jelentkezik egy fő kulturális szakember az IKSZT-ben, egy fő karbantartó, egy fő takarítónő, egy fő szociális gondozó, valamint a közcélú foglalkoztatottak részére biztosított bér.

Választott tisztségviselők juttatásai: módosított előirányzata 8.900 ezer Ft, a teljesítés 8.899 ezer Ft, 100%. Ezen a címen a polgármesteri és képviselői tiszteletdíjak és költségtérítések kiadásai jelentkeznek.

Egyéb külső személyi juttatások 1.180 ezer Ft, a teljesítés 100%. Itt jelentkezik a rendezvényeken biztosított vendéglátás kiadási összege.

A munkaadót terhelő járulékok előirányzata 4.100 ezer Ft, a teljesítés 4.091 ezer Ft, 100 %.

Készletbeszerzésre fordított összeg 3.851 ezer Ft, az előirányzott összeg 98%-a került felhasználásra. Itt kerülnek kimutatásra az irodaszer, nyomtatvány, üzemanyag és egyéb eszköz beszerzések, valamint a szociális tüzelőanyag beszerzés kiadása.

Kommunikációs szolgáltatások területén 1.165 ezer Ft a kiadás, az előirányzotthoz képest 94% 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 3.566 ezer Ft, az előirányzathoz, 3.600 ezer Ft-hoz képest 99%-os a teljesítés.
- Vásárolt ételmezés kiadása 7.184 ezer Ft, az előirányzat 100 %-a került felhasználásra - itt a gyermekek és szociális étkezők számára vásárolt ételmezés jelentkezik.
- Karbantartási kiadások összege 1.813 ezer Ft, az előirányzathoz képest a teljesítés 100%. Részleteiben: hivatali karbantartások 151 ezer Ft, fűnyíró- és gépjármű karbantartások 936 ezer Ft, közterületi karbantartások 463 ezer Ft, borház kerítés karbantartás 130 ezer Ft, közösségi házban 12 ezer Ft, óvodai karbantartás 121 ezer Ft.
- Közvetített szolgáltatás kiadás összege 813 ezer Ft, a teljesítés 100%. Itt jelentkeznek az iskola fenntartáshoz kapcsolódó, KLIK részére továbbszámlázott kiadások.
- Szakmai szolgáltatási kiadások összege 879 ezer Ft, a teljesítés 98%. Részletezve: belső ellenőrzés 100 ezer Ft, Kastély beruházás projekt szolgáltatás 729 ezer Ft, külterületi területrendezési kiadások 30 ezer Ft, konyha üzemeltetéshez szakmai szolgáltatás 20 ezer Ft.
- Egyéb szolgáltatások összege 14.319 ezer Ft, a teljesítés 100 %. Részleteiben a kiadások: hivatali működés kapcsán (pl. banki, postai, vagyont biztosítási kiadások) 1.858 ezer Ft, temetői hulladék szállítás 114 ezer Ft, orvosi rendelő rezszi hozzájárulás 115 ezer Ft, községgazdálkodáshoz 571 ezer Ft, orvosi ügyeleti szolgáltatás 372 ezer Ft, újság kiadás 83 ezer Ft, könyvtár és közösségi ház üzemeltetéséhez 851 ezer Ft, óvoda működtetéshez 211 ezer Ft, szociális tüzifa szállítás 175 ezer Ft, EFOP esélyegyenlőségi programok kiadása 9.969 ezer Ft.

Áfa kiadások összege 24.112 ezer Ft, a teljesítés 100 %.

Egyéb dologi kiadások összege 6.370 ezer Ft, a teljesítés 99%. Részleteiben: földvédelmi járulék és a terület alakítás eljárási díjai együtt 5.855 ezer Ft, gépjármű üzemeltetéshez kapcsolódó díjak 147 ezer Ft, szerzői jogdíj 83 ezer Ft, tagdíjak és egyéb díjak 285 ezer Ft.

Ellátottak pénzbeli juttatásai: az önkormányzat által folyósított szociális ellátások összege, 2.004 ezer Ft, a teljesítés 97%. Részleteiben nézve:

- települési támogatás 1.106 ezer Ft,
- iskolakezdési támogatás 828 ezer Ft,
- köztemetés 70 ezer Ft.

Elvonások és befizetések: a költségvetési beszámoló elszámolásai során kimutatott visszafizetési kötelezettség, összege 12 ezer Ft. A teljesítés 100% az előirányzathoz képest.

Egyéb működési célú támogatások államháztartáson kívülre 280 ezer Ft, a teljesítés 100%. Itt elsősorban a helyi civil szervezetek részére fizetett támogatások jelentkeznek kiadásként. Részleteiben:

- Sportegyesület részére 30 ezer Ft,
- Nyugdíjas Klub részére 200 ezer Ft,
- Bursa Hungarica felsőoktatási önkormányzati ösztöndíj 50 ezer Ft.

b) Felhalmozási kiadások

Felhalmozási kiadások összege 53.419 ezer Ft, a teljesítés 100%.

Beruházások:

Traktor beszerzés kiadása 5.363 ezer Ft.

Fából készült baglyas pad beszerzése 345 ezer Ft.

Egyéb kisebb eszközbeszerzések összege bruttó 734 ezer Ft, beszerzésre került: lombfűvő, kültéri izzó sor, hegesztő berendezés, router, porszívó, közterületi tábla, notebook.

Felújítások:

Kastély felújítás kiadása nettó 19.901 ezer Ft.

Szabadság utca felújítása bruttó 16.245 ezer Ft.

Kastély kerítés és járda építés 8.027 ezer Ft.

Óvoda utólagos padló hőszigetelés 954 ezer Ft.

Hivatal előtető felújítása 1.848 ezer Ft.

c) Finanszírozási kiadások

Államháztartáson belüli megelőlegezések visszafizetése 1.633 ezer Ft kiadást jelent, mely a 2018. decemberben folyósított 2019. évi költségvetési támogatás elszámolása kapcsán keletkezett.

Központi, irányító szervei támogatás folyósítása 23.448 ezer Ft, a teljesítés 100%. Az óvoda finanszírozás összege kerül itt kimutatásra.

II. Tolmácsi Kisbagoly Óvoda

A bankszámla és pénztár nyitó egyenlege 2019. január 1-jén 395 ezer Ft volt, a záró egyenleg december 31-én 4 ezer Ft volt.

1. Bevételek alakulása

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

Pénzmaradvány igénybevétele címén 395 ezer Ft a bevétel.

Intézmény finanszírozás összege 23.448 ezer Ft, 100%-ban teljesült az intézmény bankszámlájára történő átutalással, valamint járulék finanszírozás formájában.

2. Kiadások alakulása

Személyi juttatások együttes módosított előirányzata 19.611 ezer Ft, a teljesítés 100 %. Itt jelentkezik 3 fő óvónő, 2 fő dajka, 1 fő élelmezésvezető, részmunkaidőben 1 fő kisegítő részére kifizetett illetmény.

A munkaadót terhelő járulékok kiadása 4.122 ezer Ft, a teljesítés 100 %.

Dologi kiadások előirányzata 140 ezer Ft, a teljesítés 136 ezer Ft, 97 %.

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 6.916 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 30 fő gyermek után került igénylésre. A támogatási összeg 20.917 ezer Ft, a kedvező gyermeklétszám miatt további 356 ezer Ft támogatásra jogosult az önkormányzat, mely 2020. 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 1.294 ezer Ft. Az ellátotti létszám az éves elszámoláskor a szociális étkeztetésnél 12 fő, a házi segítségnyújtásnál 3 fő, az elszámolás szerint 55 ezer Ft pótlólagos támogatás jár részünkre. Gyermekétkeztetés támogatására 6.379 ezer Ft támogatást kapott az önkormányzat, azonban a tényleges igénybevétel alul maradt a tervezetthez képest, ezért 171 ezer Ft támogatást vissza kell fizetnünk.

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 3.192 ezer Ft.
- Szociális ágazatban dolgozók bérének kiegészítésére 44 ezer Ft a támogatási összeg.
- A közsférában foglalkoztatottak 2019. évi bérkompenzációja központi forrásból finanszírozott, a kapott támogatási összeg 231 ezer Ft.
- Polgármesteri illetmény kifizetéséhez kapott támogatás 1.121 ezer Ft összegben.
- Szociális célú tüzifa vásárlásra 972 ezer Ft támogatásban részesült az önkormányzat, a tüzifát kedvezőbb áron sikerült beszerezni, ezért 27 ezer Ft támogatást vissza kell utalni.
- Minimálbér emelés hatásának kompenzációjára 888 ezer Ft támogatást kapott az önkormányzat, mely támogatás felhasználásra került.
- Közművelődési érdekeltség növelő támogatásként 334 ezer Ft támogatást kaptunk, a felhasználásra 2020. évben kerül sor.

Az Önkormányzatnak az éves elszámolás során összesen 214 ezer Ft többlet támogatás iránti igénye keletkezett.

Maradvány alakulása (6. melléklet)

Alaptevékenység bevételeinek és kiadásainak egyenlege az Önkormányzatnál +15.092 ezer Ft, az Óvodánál -23.839 ezer Ft. A finanszírozási egyenleget is figyelembe véve az Önkormányzat +18.696 ezer Ft, az Óvoda +4 ezer Ft maradvánnyal zárta a 2019. évet.

Eredmény kimutatás (7. melléklet)

Jogsabályi kötelezettségből adódóan a költségvetési szerveknek is kell eredmény-kimutatást készíteni a beszámoló részeként. A tevékenység eredménye az Önkormányzatnál -8.773 ezer Ft, az Óvodánál +48 ezer Ft. A mérleg szerinti eredmény összege az Önkormányzatnál -8.773 ezer Ft, az óvodánál +48 ezer Ft.

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

Az Önkormányzat vagyonmérlegének főösszege 2019. december 31-én 623.463 ezer Ft.

A befektetett eszközöknél a nettó befektetett eszközérték 588.381 ezer Ft.

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

Pénzeszközök egyenlege 20.954 ezer Ft.

Követelés állomány záró összege 14.243 ezer Ft az értékvesztések figyelembe vételével. A követelés állomány növekedett a 2018. évi záró állományhoz képest, az iparüzési adónál jelentkezik elsősorban a változás.

Saját tőke összege 583.836 ezer Ft. A tárgyévi -8.773 ezer Ft mérleg szerinti eredmény csökkenti az előző időszaki záró állományt.

Kötelezettségek összege 4.062 ezer Ft, mely a 2019. évi költségvetési támogatási előleg és adótúlfizetések miatt jelentkezik elsősorban.

Passzív időbeli elhatárolás összege 35.565 ezer Ft, mely egyrészt a 2019. december havi illetmények és járulékok 2019. évre történő pénzforgalmi elszámolásából keletkezett, másrészt a 2019. évi felhalmozási célú támogatások elhatárolásából.

Az Óvoda vagyonmérlegének főösszege 2019. december 31-én 4 ezer Ft.

Pénzeszközök egyenlege 4 ezer Ft.

Saját tőke összege -1.446 ezer Ft.

Passzív időbeli elhatárolás összege 1.450 ezer Ft, mely a 2019. december havi illetmények és járulékok 2019. 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 veszélyhelyzet idejére vonatkozó jogszabályi rendelkezések értelmében a veszélyhelyzet megszűnését követő 30 napon belül, 2020. július 17. napjáig kell elfogadni a zárszámadási rendeletet.

A rendelet-tervezet:

- Társadalmi hatás: A rendeletnek társadalmi hatása nincs.
- Gazdasági hatása: A rendeletben foglalt teljesítés adatok tájékoztatást adnak a költségvetés végrehajtásáról, az önkormányzati gazdálkodásról.
- Költségvetési hatása: A zárszámadás közvetetten hatással van a következő időszaki költségvetési évre. Egyrészt a záró pénzmaradvány megállapítása által, másrészt a teljesítés adatok képet adnak, hogy mely területeken jelentkezett alul- illetve túltervezés.
- A rendeletnek közvetlen környezeti hatása nincs.
- A rendeletnek közvetlen egészségi hatása, egészségügyi következménye nincs.
- A tervezetnek adminisztratív terheket befolyásoló hatása: A rendelet megalkotásának az adminisztratív terheket tekintve új, többlet terheket eredményező hatása nincs, a rendelet alkalmazása az eddigi adminisztratív munka további szükségességét igényli.
- A rendelet megalkotásának szükségessége: A képviselő-testület a zárszámadásról rendeletet alkot. A rendelet megalkotása kötelező.
- A jogalkotás elmaradásának várható következményei: a jogalkotás elmaradásának következménye, hogy a fenntartó nem kap tájékoztatást a gazdálkodás eredményéről, valamint a rendelet alkotási mulasztásban megvalósuló jogszabálysértés miatt az önkormányzat felé törvényességi felügyeleti intézkedés várható.
- A rendelet alkalmazásához szükséges személyi, szervezeti, tárgyi és pénzügyi feltételek: a rendelet a meglévő szervezeti, személyi, tárgyi és pénzügyi feltételekkel alkalmazható, további feltételek biztosítását nem igényli, a szükséges feltételek rendelkezésre állnak.
- A rendelet a meglévő állapotokat tükrözi.

III. Borsosberényi Közös Önkormányzati Hivatal

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

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

A hivatal 1 fő jegyzővel és 10 fő ügyintézővel működött 2019. évben (ebből 1 fő ügyintéző részmunkaidőben került foglalkoztatásra). Elmondható, hogy a hivatal személyi állományát tekintve a dolgozók stabil, gyakorlott, jó szakmai felkészültséggel rendelkező (teljesítményértékelésük minősítése jó, 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.

2019. októberében a jegyzői munkakör megüresedett, ezt követően a jegyzői feladatok ellátásáról a jegyző helyettes gondoskodott. Az adminisztratív és ügyintézési feladatok zökkenőmentes ellátására 1 fő köztisztviselő határozott idejű foglalkoztatására történt intézkedés.

A Hivatal munkaszervezete a következő:

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

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

A Hivatal székhelyén is, és a kirendeltségeken is valamennyi közigazgatási ügy (pl. szociális ügyek, gyermekvédelmi 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 2019. 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 2019. évi gazdálkodásáról szóló önkormányzati rendeletébe.

A Borsosberényi Közös Önkormányzati Hivatal 2019. január 1-jei bankszámla egyenlege 1.282 ezer Ft, 2019. december 31-i záró bankszámla egyenlege 298 ezer Ft.

1. Bevételek alakulása

Egyéb működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről 3.439 ezer Ft, a teljesítés 100%. Ez az európai parlamenti képviselő és az önkormányzati polgármester és képviselő választások kiadásaira kapott támogatás bevétele.

Működési bevételek közvetített irodai szolgáltatás bevétele 2 ezer Ft, a teljesítés 100%.

Intézmény finanszírozás éves összege 52.519 ezer Ft.

Pénzmaradvány 2018. évről 1.282 ezer Ft összeg bevételet jelentett.

2. Kiadások alakulása

Foglalkoztatottak személyi juttatásai: együttes előirányzata 44.793 ezer Ft, a teljesítés 44.763 ezer Ft, 100 %.

A munkaadót terhelő járulékok összege 8.594 ezer Ft, a teljesítés 100 %. A járulékok összege a bérkiadások teljesítésével arányosan alakult.

Dologi kiadásoknál összesen 3.454 ezer Ft összegű kifizetés jelentkezett, a teljesítés 90%.

A szakmai tevékenységhez közvetlenül kapcsoló számítógépes programok beszerzése, verzió követés, továbbképzések kiadása, adatvédelmi- és információbiztonsági kiadások, 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:	52.966 ezer Ft
Bérrendezési alapból kapott hivatali támogatás összege:	6.272 ezer Ft
Jó adatszolgáltató hivatalok támogatása:	350 ezer Ft
Garantált bérminimum emelése hatásának kompenzációja:	1.503 ezer Ft
Bérkompenzáció 2019. évi támogatása:	427 ezer Ft
Hivatal finanszírozására utalt összeg 2019. évben:	- 52.519 ezer Ft
<u>Önkormányzatoknál maradt a hivatalok dologi kiadásaira 2019. évi költségvetés szerint:</u>	<u>- 8.100 ezer Ft</u>
Hivatali kiadásokra át nem vezetett kiadás összege:	899 ezer Ft

A Hivatal 2020. évi kiadásainak fedezete a hivatal intézményi költségvetésében biztosított, nem indokolt az át nem vezetett kiadás intézmény finanszírozásként történő előírása. Az át nem vezetett 2019. évi támogatás egyenlő arányban (300 ezer Ft) megilleti az önkormányzatokat a hivatal fenntartás dologi kiadásaira.

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 2019. évi működéséről és gazdálkodásáról szóló beszámolót és pénzügyi elszámolást szíveskedjenek megtárgyalni és elfogadni.

...../2020. (VII.....) képviselő-testületi határozati j a v a s l a t

Tolmács Község Önkormányzatának Képviselő-testülete a Borsosberényi Közös Önkormányzati Hivatal 2019. évi gazdálkodásáról szóló beszámolót elfogadja.

A képviselő-testület a költségvetés 2019. évi teljesítését 57.243 ezer Ft bevétellel, ezen belül:

- | | |
|---------------------------|----------------|
| a) Működési célú bevétel | 3.441 ezer Ft |
| b) Finanszírozási bevétel | 53.802 ezer Ft |

bevétellel jóváhagyja.

A költségvetés 2019. évi teljesítését 56.811 ezer Ft kiadással, ezen belül:

- | | |
|----------------------------------|-----------------|
| a) Személyi jellegű kiadás | 44.763 ezer Ft, |
| b) Munkaadókat terhelő járulékok | 8.594 ezer Ft, |
| c) Dologi kiadások | 3.454 ezer Ft, |

kiadással jóváhagyja.

A képviselő-testület megállapítja, hogy az önkormányzati működéshez nyújtott állami támogatás 2019. évi elszámolása alapján a tagönkormányzatokat a hivatal dologi (fenntartási) kiadásaira 300 ezer Ft illeti meg.

Határidő: azonnal

Felelős: jegyző

ÖSSZEGZÉS

Fentiek alapján az Önkormányzat 2019. 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 2019. évi gazdálkodásról szóló beszámolót megtárgyalni és elfogadni szíveskedjenek.

Tolmács, 2020. július 2.

Tisztelettel:

Hajnis Ferenc
polgármester

2019. évi költségvetés bevételei és kiadásai teljesítése
előirányzat csoportok és kiemelt előirányzatok szerinti bontásban

Ft-ban

Megnevezés	Bevételek					
	I. Önkormányzat			II. Tolmácsi Kisbajcs Óvoda		
	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Teljesítés	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Teljesítés
Működési bevételek						
1 Működési célú támogatások államháztartáson belülről						
11 Önkormányzatok működési támogatásai						
111 Helyi önkormányzatok működésének általános támogatása	6 684 444	6 915 920	6 915 920			
112 Önkormányzatok egyes köznevelési feladatainak támogatása	20 414 033	20 917 283	20 917 283			
113 Önkormányzatok szociális gyermekjóléti és gyermekétkeztetési feladatainak támogatása	10 954 765	11 407 969	11 407 969			
114 Települési önkormányzatok kulturális feladatainak támogatása	1 800 000	1 800 000	1 800 000			
115 Működési célú költségvetési támogatások és kiegészítő támogatások		971 550	971 550			
116 Elszámolásból származó bevételek		345 533	345 533			
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	9 143 000	11 841 000	11 840 805			
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	1 700 000	1 600 000	1 591 790			
35 Termékek és szolgáltatások adói						
351 Értékesítési és forgalmi adók						
Helyi iparüzési adó	24 000 000	24 706 000	24 705 773			
352 Fogyasztási adók						
353 Pénzügyi monopóliumok nyereségét terhelő adók						
354 Gépjárműadók						
Belföldi gépjárművek adójának helyi önkormányzatot megillető része	1 800 000	1 870 000	1 870 009			
355 Egyéb áruhasználati és szolgáltatási adók						
36 Egyéb közhatalmi bevételek	600 000	60 000	55 095			
4 Működési bevételek						
401 Készletértékesítés bevétele						
402 Szolgáltatások ellenértéke	1 310 000	1 735 000	1 715 433			
403 Közvetített szolgáltatások ellenértéke	7 000 000	790 000	789 840			
404 Tulajdonosi bevételek	285 000	266 000	266 000			
405 Ellátási díjak	2 700 000	3 130 000	3 126 120			
406 Kiszámlázott általános forgalmi adó	9 636 000	11 340 000	11 337 015			
407 Általános forgalmi adó visszatérítése						
408 Kamatbevételek	188	1 000	217	95		
409 Egyéb pénzügyi műveletek bevételei						
411 Egyéb működési bevételek	50 000	148 000	147 768			
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:	98 077 430	99 845 255	99 804 120	95	30 000	30 000
Felhalmozási bevételek						
2 Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről						
21 Felhalmozási célú önkormányzati támogatások		334 000	334 000			
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	23 407 000	22 679 000	22 678 864			
5 Felhalmozási bevételek						
51 Immateriális javak értékesítése						
52 Ingatlanok értékesítése	31 879 000	39 502 180	39 502 180			
53 Egyéb tárgyi eszközök értékesítése	1 000 000	1 930 000	1 930 000			
54 Részeselek értékesítése						
55 Részeselek megszűnéséhez kapcsolódó bevételek						
7 Felhalmozási célú átvett pénzeszközök						
71 Garancia- és kezességvállalás megtérülései államháztartáson kívülről						
72 Támogatások és kölcsönök visszatérülése az Európai Uniótól						
73 Egyéb felhalmozási pénzeszköz átvétel államháztartáson kívülről						
74 Támogatások és kölcsönök visszatérülése államháztartáson kívülről	70 000	70 000	22 000			
Felhalmozási bevételek összesen:	56 356 000	64 515 180	64 467 044	0	0	0
Költségvetési bevételek (működési és felhalmozási) összesen:	154 433 430	164 360 435	164 271 164	95	30 000	30 000
Finanszírozási bevételek						
8 Finanszírozási bevételek						
81 Belföldi finanszírozás bevételei						
811 Hitel- és kölcsön felvétel államháztartáson kívülről						
812 Értékpapírok bevételei						
813 Maradvány igénybevétele	26 686 570	26 686 570	26 686 570	394 905	394 905	394 905
814 Államháztartáson belüli megelőlegezések		1 998 235	1 998 235			
815 Államháztartáson belüli megelőlegezések törlesztése						
816 Központi-, irányítószerzői támogatás				24 574 000	23 447 786	23 447 786
82 Külföldi finanszírozás bevételei						
83 Adóssághoz nem kapcsolódó származékos ügyletek bevételei						
Finanszírozási bevételek összesen:	26 686 570	28 684 805	28 684 805	24 968 905	23 842 691	23 842 691
Bevételek (költségvetési és finanszírozási) mindösszesen:	181 120 000	193 045 240	192 955 969	24 969 000	23 872 691	23 872 691

Kiadások						
Megnevezés	I. Önkormányzat			II. Tolmácsi Kisbajoly Óvoda		
	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Teljesítés	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Teljesítés
Működési kiadások						
1 Személyi juttatások						
11 Foglalkoztatottak személyi juttatásai						
1101 Törvény szerinti illetmények, munkabérek	16 721 000	14 712 000	14 711 689	19 424 000	17 544 500	17 544 496
1102 Normatív jutalmak						
1103 Céljuttatás, projektpremium				400 000	225 000	225 000
1104 Készletléti, ügyeleti, helyettesítési díj, túlóra, túlszolgálat						
1105 Végkielégítés						
1106 Jubileumi jutalom				0	1 043 500	1 043 500
1107 Béren kívüli juttatások	315 000	315 000	307 500	420 000	375 000	375 000
1108 Ruházati költségterítés						
1109 Közlekedési költségterítés				300 000	105 588	105 588
1110 Egyéb költségterítések						
1111 Lakhatási támogatások						
1112 Szociális támogatások						
1113 Foglalkoztatottak egyéb személyi juttatásai	105 000	205 000	202 133	150 000	317 352	317 352
12 Külső személyi juttatások						
121 Választott tisztségviselők juttatásai	9 400 000	8 900 000	8 899 002			
122 Munkavégzésre irányuló egyéb jogviszonyban nem saját foglalkoztatottnak fizetett juttatások						
123 Egyéb külső személyi juttatások		1 180 258	1 180 158			
2 Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	4 683 000	4 100 000	4 091 161	4 050 000	4 121 600	4 121 551
3 Dologi kiadások						
31 Készletbeszerzés						
311 Szakmai anyagok beszerzése	50 000	10 000	2 667		1 851	1 851
312 Üzemeltetési anyagok beszerzése	3 200 000	3 900 000	3 848 339	140 000	91 383	91 383
313 Árubeszerzés						
32 Kommunikációs szolgáltatások						
321 Informatikai szolgáltatások igénybevétele	400 000	400 000	398 335			
322 Egyéb kommunikációs szolgáltatások	840 000	840 000	766 353			
33 Szolgáltatási kiadások						
331 Közüzem díjak	3 100 000	3 600 000	3 566 353			
332 Vásárolt élelmiszer	5 700 000	7 200 000	7 183 743			
333 Bérleti és lízing díjak						
334 Karbantartási, kisjavítási szolgáltatások	1 500 000	1 816 057	1 813 404			
335 Közvetített szolgáltatások	1 000 000	812 741	812 741			
336 Szakmai tevékenységet segítő szolgáltatások	1 400 000	900 000	879 458			
337 Egyéb szolgáltatások	5 200 000	14 350 000	14 319 126	30 000	14 100	14 100
34 Kiküldetések, reklám- és propaganda kiadások						
341 Kiküldetések kiadásai				20 000	20 000	17 236
342 Reklám- és propagandakiadások						
35 Különféle befizetések és egyéb dologi kiadások						
351 Működési célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó	5 666 000	7 800 000	7 747 992	35 000	12 817	11 559
352 Fizetendő általános forgalmi adó	14 682 000	16 364 000	16 364 000			
353 Kamatkiadások						
354 Egyéb pénzügyi műveletek kiadásai	100	0	0			
355 Egyéb dologi kiadások	6 200 000	6 450 100	6 369 848			
4 Ellátottak pénzbeli juttatásai						
41 Társadalombiztosítási ellátások						
42 Családi támogatások (Óvodáztatási támogatás)						
43 Pénzbeli kárpótlások, kártérítések						
44 Betegséggel kapcsolatos (nem társadalombiztosítási) ellátások						
45 Foglalkoztatással, munkanélküliséggel kapcsolatos ellátások						
46 Lakhatással kapcsolatos ellátások						
47 Intézményi ellátottak pénzbeli juttatásai						
48 Egyéb nem intézményi ellátások						
Ellátások keret összege	2 000 000	2 065 000	2 004 079			
5 Egyéb működési célú kiadások						
501 Nemzetközi kötelezettségek						
5021 A helyi önkormányzatok előző évi elszámolásából származó kiadások		12 000	12 000			
503 Garancia- és kezességvállalás kiadásai államháztartáson belülre						
504 Támogatások és kölcsönök nyújtása államháztartáson belülre						
505 Támogatások és kölcsönök törlesztése államháztartáson belülre						
506 Egyéb működési célú támogatások államháztartáson belülre						
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	280 000	280 000			
513 Tartalékok	41 068 837	18 333 575	0			
Működési kiadások összesen:	123 930 937	114 545 731	95 760 081	24 969 000	23 872 691	23 868 616
Felhalmozási kiadások						
6 Beruházások						
61 Immateriális javak beszerzése, létesítése						
62 Ingatlanok beszerzése, létesítése						
63 Informatikai eszközök beszerzése, létesítése						
64 Egyéb tárgyi eszközök beszerzése, létesítése						
Traktor beszerzése	4 000 000	5 363 402	5 363 402			
Fából készült baglyas kültéri pad beszerzése		345 000	345 000			
Egyéb kisebb tárgyi eszköz beszerzések		587 615	587 615			
65 Részesedések beszerzése						
66 Meglévő részesedések növeléséhez kapcsolódó kiadások						
67 Beruházási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó	0	147 115	147 115			
7 Felújítások						
71 Ingatlanok felújítása						
Kastély felújítás építési munkák	19 900 000	19 900 788	19 900 788			
Óvoda épület áramhálózat fejlesztés	787 000	0	0			
Kastély kerítés és járda felújítás	5 600 000	7 493 100	7 493 100			
Óvoda utólagos padló hőszigetelés		750 600	750 600			
Szabadság utca felújítása		12 790 840	12 790 840			
Hivatal előtető felújítása		1 848 152	1 848 152			
72 Informatikai eszközök felújítása						
73 Egyéb tárgyi eszközök felújítása						
74 Felújítási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó	991 000	4 192 004	4 192 004			
8 Egyéb felhalmozási célú kiadások						
81 Garancia- és kezességvállalás kiadásai államháztartáson belülre						
82 Támogatások és kölcsönök nyújtása államháztartáson belülre						

83 Támogatások és kölcsönök törlesztése államháztartáson belülre						
84 Egyéb felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülre						
85 Garancia- és kezességvállalás kiadásai államháztartáson kívülre						
86 Támogatások és kölcsönök nyújtása államháztartáson kívülre						
87 Lakástámogatás						
89 Egyéb felhalmozási célú támogatások államháztartáson kívülre						
Felhalmozási kiadások összesen:	31 278 000	53 418 616	53 418 616	0	0	0
Költségvetési kiadások (működési és felhalmozási) összesen:	155 208 937	167 964 347	149 178 697	24 969 000	23 872 691	23 868 616
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	1 337 063	1 633 107	1 633 107			
915 Központi, irányító szervei támogatások folyósítása	24 574 000	23 447 786	23 447 786			
916 Pénzeszközök betétként elhelyezése						
92 Külföldi finanszírozás kiadásai						
93 Adóssághoz nem kapcsolódó származékos ügyletek kiadásai						
Finanszírozási kiadások összesen:	25 911 063	25 080 893	25 080 893	0	0	0
Kiadások (költségvetési és finanszírozási) mindösszesen:	181 120 000	193 045 240	174 259 590	24 969 000	23 872 691	23 868 616

2019. 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	2 700 000		330 147				26 686 570	29 716 717
Központi költségvetés támogatásai	6 915 920							6 915 920
Község-gazdálkodás								0
Az önkormányzati vagyonnal való gazdálkodás			12 835 591		22 678 864	41 432 180		76 946 635
Város, községgazdálkodási egyéb szolgáltatások	186 131		4 310					190 441
Közvilágítás								0
Köztemető-fenntartás és működtetés			28 000					28 000
Út, autópálya építése								0
Közutak, hidak, alagutak üzemeltetése, fenntartása								0
Zöldterület kezelés								0
Munkahelyi étkeztetés			244 210					244 210
Központi költségvetés támogatásai								0
Közfoglalkoztatás								0
Téli közfoglalkoztatás - start-								0
Hosszabb időtartamú közfoglalkoztatás	3 554 253							3 554 253
Egészségügy								0
Család és névelési egészségügyi gondozás								0
Szociális védelem								0
Gyermekvédelmi pénbeli és természetbeni ellátások								0
Szociális étkeztetés			1 571 475					1 571 475
Házi segítségnyújtás			111 250					111 250
Lakáshoz jutást segítő támogatások						22 000		22 000
Egyéb szociális pénbeli és természetbeni ellátások								0
Központi költségvetés támogatásai	11 407 969							11 407 969
Esélyegyenlőség elősegítését célzó tevékenységek és programok	5 400 421							5 400 421
Kultúra-sport								0
Könyvtári szolgáltatások								0
Közművelődés- közösségi részvétel fejlesztése								0
Közművelődés-hagyományos közösségi kulturális értékek gondozása								0
Sportlétesítmények működtetése és fejlesztése								0
Központi költségvetés támogatásai	1 800 000							1 800 000
Oktatás								0
Óvodai nevelés, ellátás működtetési feladatai								0
Gyermekétkeztetés köznevelési intézményben			2 257 410					2 257 410
Központi költségvetés támogatásai	20 917 283							20 917 283
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	1 317 083				334 000		1 998 235	3 649 318
Önkormányzati funkcióra nem sorolható bevételek		28 222 667						28 222 667
II. Tolmácsi Kisbogyó Óvoda								0
Óvodai nevelés, ellátás szakmai feladatai								0
Óvodai nevelés, ellátás működtetési feladatai				30 000				30 000
Finanszírozás								0
Intézményfinanszírozás							23 842 691	23 842 691
Bevétel összesen	54 199 060	28 222 667	17 382 393	30 000	23 012 864	41 432 180	22 000	216 828 660

2019. 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	9 723 287	1 691 561	5 143 343			65 910	1 848 152			18 472 253	5	
Község-gazdálkodás										0		
Az önkormányzati vagyonnal való gazdálkodás			24 040 243			5 363 402	27 929 703			57 333 348		
Város, községgazdálkodási egyéb szolgáltatások	5 065 004	983 078	1 245 587			20 080				7 313 749	2	
Közvilágítás			1 975 426							1 975 426		
Köztisztasági- és fenntartás és működtetés			157 311			8 945				166 256		
Út, autópálya építése							16 244 367			16 244 367		
Közüti, hidak, alagutak üzemeltetése, fenntartása			872 230			42 749				914 979		
Zöldterület kezelés	74 500	13 038	1 344 658			470 499				1 902 695	1	
Munkahelyi étkeztetés			230 628							230 628		
Közfoglalkoztatás										0		
Téli közfoglalkoztatás										0		
Hosszabb időtartamú közfoglalkoztatás	4 160 904	425 880	50 490							4 637 274		4
Egészségügy										0		
Család és nővédelmi egészségügyi gondozás										0		
Szociális védelem										0		
Gyermekvédelmi pénzbeli és természetbeni ellátások										0		
Szociális étkeztetés			2 502 408							2 502 408	1	
Házi segítségnyújtás	1 018 604	199 283	10 000							1 227 887	1	
Lakáshoz jutást segítő támogatások										0		
Egyéb szociális pénzbeli és természetbeni ellátások			2 327 473	2 004 079	50 000					4 381 552		
Esélyegyenlőség elősegítését célzó tevékenységek és programok	2 555 901	336 000	12 743 121							15 635 022		
Kultúra-sport										0		
Könyvtári szolgáltatások	468 000	81 900	185 266							735 166		
Közművelődés- közösségi részvétel fejlesztése	2 234 282	360 421	1 824 710			151 310				4 570 723	1	
Közművelődés-hagyományos közösségi kulturális értékek gondozása			130 000							130 000		
Sportlétesítmények működtetése és fejlesztése										0		
Oktatás										0		
Óvodai nevelés, ellátás működtetési feladatai			1 766 346			320 237	953 262			3 039 845		
Gyermekétkeztetés köznevelési intézményben			6 937 713							6 937 713		
Támogatások										0		
Háziorvosi alapellátás			213 209							213 209		
Háziorvosi ügyeleti ellátás			372 197							372 197		
Köznevelési intézmény működtetési feladatok										0		
Civil szervezetek működési támogatása					230 000					230 000		
Civil szervezetek program támogatása										0		
Egyházak tevékenységének támogatása										0		
Elszámolások										0		
Elszámolás a központi költségvetéssel					12 000				1 633 107	1 645 107		
Finanszírozás										0		
Intézményfinanszírozás									23 447 786	23 447 786		
II. Tolmácsi Kisbogyó Óvoda										0		
Óvodai nevelés, ellátás szakmai feladatai	17 259 636	3 634 170	1 943							20 895 749	5	
Óvodai nevelés, ellátás működtetési feladatai			134 186							134 186	1	
Gyermekétkeztetés köznevelési intézményben	2 351 300	487 381								2 838 681	1	
Kiadás összesen	44 911 418	8 212 712	64 208 488	2 004 079	292 000	6 443 132	46 975 484	0	25 080 893	198 128 206	18	4

2019. 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	958 604				60 000				
Egyéb bérrendszer: fizikai alkalmazottak, egyéb munkavállalók	5	9 648 866				247 500			145 448	
közfoglalkoztatottak	4	4 104 219							56 685	
Polgármester	1									5 992 199
Képviselő-testület tagjai	3									547 258
Alpolgármester	1									2 359 545
Foglalkoztatottak összesen	15	14 711 689	0	0	0	307 500	0	0	202 133	8 899 002
II. Tolmácsi Kisbolygó Óvoda										
Közalkalmazottak: A - B fizetési osztály	1	3 429 480	15 000		1 043 500	100 000	0		13 500	
C - D fizetési osztály	2	5 701 892	100 000			150 000	0		131 700	
pedagógus gyakornok	0									
pedagógus I.	2	4 147 079	50 000			65 000	86 580		172 152	
pedagógus vezetői megbízással	1	4 266 045	60 000			60 000	19 008			
Foglalkoztatottak összesen	6	17 544 496	225 000	0	1 043 500	375 000	105 588	0	317 352	0

Költségvetési kapcsolatból származó bevételek

Megnevezés	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		0
1.1.c) Egyéb önkormányzati feladatok támogatása		545 444		545 444		545 444		0
1.1.d) Lakott külterülettel kapcsolatos feladatok támogatása								0
1.1.e) Üdülőhelyi feladatok támogatása								0
II. Települési önkormányzatok egyes köznevelési feladatai								0
II.1. Óvodapedagógusok és nevelő munkát segítők bértámogatása		17 524 500		17 670 216		17 961 650		291 434
II.2. Óvoda működtetés támogatása	31-27	2 889 533	30-28	2 857 067	30-30	2 922 000		64 933
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	608 960	11	608 960	12	664 320		55 360
d (1) házi segítségnyújtás	3	685 000	3	685 000	3	685 000		0
III.5. Gyermekétkeztetés támogatása		6 468 805		6 379 592		6 208 592		-171 000
Települési önkormányzatok működésének általános támogatása összesen		33 740 742	14	33 764 779	15	34 005 506	0	240 727
Polgármesteri illetmény támogatása		1 120 500		1 120 500		1 120 500		
Szociális ágazati pótlék				44 417		44 417		0
A települési önkormányzatok szociális feladatainak egyéb támogatása		3 192 000		3 192 000		3 192 000		0
Nyilvános könyvtári és közművelődési feladatok támogatása		1 800 000		1 800 000		1 800 000		0
2019. évi bérkompenzáció				231 476		231 476		0
Szociális tűzifa vásárlás 2019.				971 550		944 404		-27 146
Közművelődési érdekeltség-növelő támogatás*				334 000		334 000		0
Minimálbér emelés hatásának kompenzációja				888 000		888 000		0
Települési önkormányzatok működésének kiegészítő támogatása összesen		6 112 500		8 581 943		8 554 797		-27 146
2018. évi beszámoló alapján kapott támogatás				345 533		345 533		0
Elszámolásból származó bevételek		0		345 533		345 533		0
Költségvetési kapcsolatból összesen:		39 853 242		42 692 255		42 905 836		213 581

* A támogatás felhasználása 2020. évben történik.

Maradvány kimutatás

Ft-ban

Sor- szá m	Megnevezés	Állomány 2019. december 31.	
		Tolmács Község Önkormányzata	Tolmácsi Kisbagoly Óvoda
1.	Alaptevékenység költségvetési bevételei	164 271 164	30 000
2.	Alaptevékenység költségvetési kiadásai	149 178 697	23 868 616
3.	Alaptevékenység költségvetési egyenlege	15 092 467	-23 838 616
4.	Alaptevékenység finanszírozási bevételei	28 684 805	23 842 691
5.	Alaptevékenység finanszírozási kiadásai	25 080 893	0
6.	Alaptevékenység finanszírozási egyenlege	3 603 912	23 842 691
7.	Alaptevékenység maradványa	18 696 379	4 075
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	0
12.	Vállalkozási tevékenység finanszírozási kiadásai	0	0
13.	Vállalkozási tevékenység finanszírozási egyenlege	0	0
14.	Vállalkozási tevékenység maradványa	0	0
15.	Összes maradvány	18 696 379	4 075
16.	Alaptevékenység kötelezettségvállalással terhelt maradványa		0
17.	Alaptevékenység szabad maradványa	18 696 379	4 075
18.	Vállalkozási tevékenység kötelezettségvállalással terhelt maradványa	0	0
19.	Vállalkozási tevékenység szabad maradványa	0	0

Eredmény kimutatás

Ft-ban

Sor- szá m	Megnevezés	Állomány 2019. december 31.	
		Tolmács Község Önkormányzata	Tolmácsi Kisbagoly Óvoda
1.	Tevékenység nettó eredményszámléletű bevétele	34 348 991	0
2.	Aktivált saját teljesítmények értéke	0	0
3.	Egyéb eredményszámléletű bevételek	96 409 195	23 477 786
4.	Anyagjellegű ráfordítások	31 769 375	122 719
5.	Személyi jellegű ráfordítások	29 124 569	23 294 766
6.	Értékcsökkenési leírás	23 619 538	0
7.	Egyéb ráfordítások	55 017 740	11 467
8.	Tevékenységek eredménye	-8 773 036	48 834
9.	Pénzügyi műveletek eredményszámléletű bevételei	217	0
10.	Pénzügyi műveletek ráfordításai	0	0
11.	Pénzügyi műveletek eredménye	217	0
12.	Mérleg szerinti eredmény	-8 772 819	48 834

Tolmács Község Önkormányzata vagyonmérlege

Ft-ban

Eszközök	állományi érték		Források	állományi érték	
	2018.12.31	2019.12.31		2018.12.31	2019.12.31
A/I Imateriális javak	1 072 000	544 000	G/I Nemzeti vagyon induláskori értéke	685 232 550	685 232 550
A/II/1 Ingatlanok	479 653 524	575 579 873	G/III Egyéb eszközök induláskori értéke	22 869 572	22 869 572
A/II/2 Gépek, berendezések, felszerelések, járművek	8 338 461	10 236 147	G/IV Felhalmozott eredmény	-118 578 823	-115 493 400
A/II/4 Beruházások	75 489 838	0	G/VI Mérleg szerinti eredmény	3 085 423	-8 772 819
A/II Tárgyi eszközök	563 481 823	585 816 020	G) Saját tőke	592 608 722	583 835 903
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	1 337 063	1 702 191
A) Befektetett eszközök összesen	566 574 823	588 381 020	H/III Kötelezettség jellegű sajátos elszámolások	1 456 778	2 359 789
B/I Készletek			H) Kötelezettségek	2 793 841	4 061 980
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	103 090	306 360	K) Passzív időbeli elhatárolások	2 245 216	35 565 129
C/III Forintszámlák	28 038 318	20 647 868			
C/IV Idegen pénzeszközök					
C) Pénzeszközök összesen	28 141 408	20 954 228			
D/I Költségvetési évben esedékes követelések	2 884 548	3 218 852			
D/II Költségvetési évet követő követelések	102 000	10 878 912			
D/III Követelés jellegű sajátos elszámolások	45 000	145 000			
D) Követelések összesen	3 031 548	14 242 764			
E) Sajátos eszközoldali elszámolások	-100 000	-115 000			
F) Aktív időbeli elhatárolások	0	0			
Eszközök összesen	597 647 779	623 463 012	Források összesen	597 647 779	623 463 012

Tolmácsi Kisbagoly Óvoda vagyonmérlege

Ft-ban

Eszközök	állományi érték		Források	állományi érték	
	2018.12.31	2019.12.31		2018.12.31	2019.12.31
A/I Imateriális 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	-1 482 113	-1 494 582
A/II/4 Beruházások			G/VI Mérleg szerinti eredmény	-12 469	48 834
A/II Tárgyi eszközök	0	0	G) Saját tőke	-1 494 582	-1 445 748
A/III/1 Tartós részesedések			H/I Költségvetési évben esedékes kötelezettség	1 943	1 943
A/III Befektetett pénzügyi eszközök	0	0	H/II Költségvetési évet követő kötelezettség		0
A) Befektetett eszközök összesen	0	0	H/III Kötelezettség jellegű sajátos elszámolások	0	0
B/I Készletek			H) Kötelezettségek	1 943	0
B/II Értékpapírok			I) Egyéb sajátos forrásoldali elszámolások	0	0
B) Forgóeszközök összesen	0	0	J) Kincstári számlavezetés elszámolásai	0	0
C/II Pénztárak, csekkek, betétkönyvek			K) Passzív időbeli elhatárolások	1 887 544	1 449 823
C/III Forintszámlák	394 905	4 075			
C/IV Idegen pénzeszközök					
C) Pénzeszközök összesen	394 905	4 075			
D/I Költségvetési évben esedékes követelések					
D/II Költségvetési évet követő követelések					
D/III Követelés jellegű sajátos elszámolások					
D) Követelések összesen	0	0			
E) Sajátos eszközoldali elszámolások	0	0			
F) Aktív időbeli elhatárolások					
Eszközök összesen	394 905	4 075	Források összesen	394 905	4 075

Tolmács Község Önkormányzata vagyonkimutatása
2019. 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	544000
	<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>	642 746 844	427547855
	<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>	22 049 252	10236147
	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>	0	0
	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	306 360
	III.	Forintszámlák	20 647 868
	IV.	Devizaszámlák	20 647 868

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	28 004 179	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.)	Kezességvállalás (tőke összege)	0	0
b.)	Garanciavállalás	0	0

Tolmácsi Kisbagoly Óvoda vagyonkimutatása
2019. 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	4 075	4075
	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.)	Kezességvállalás (tőke összege)	0	0
b.)	Garanciavállalás	0	0

Tolmács Község Önkormányzata Képviselő-testületének

...../2020. (VII.....)

önkormányzati rendelete

az Önkormányzat 2019. 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 2019. évi költségvetésének végrehajtásáról a következőket rendeli el:

- 1.§ Tolmács Község Önkormányzatának Képviselő-testülete az Önkormányzat 2019. évi költségvetésének végrehajtásáról szóló zárszámadást az 1. mellékletben foglaltak szerint
 - a) 216.828.660 Ft bevétellel
 - b) 198.128.206 Ft kiadással
 - c) 18.700.454 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 kapcsolatokból származó bevételeinek elszámolását a 5. mellékletben foglaltak szerint hagyja jóvá.
- 7.§ A képviselő-testület az önkormányzat és intézménye maradvány kimutatását az 6. mellékletben foglaltak szerint jóváhagyja.
- 8.§ A képviselő-testület az önkormányzat és intézménye eredmény kimutatását a 7. mellékletben foglaltak szerint jóváhagyja.
- 9.§ (1) Az Önkormányzat 2019. december 31-ei állapot szerinti vagyonmérlegét a 8a. melléklet tartalmazza.
(2) A Tolmácsi Kisbagoly Óvoda 2019. december 31-ei állapot szerinti vagyonmérlegét a 8b. melléklet tartalmazza.
- 10.§ (1) Az Önkormányzat 2019. december 31-ei állapot szerinti vagyonkimutatását a 9a. melléklet tartalmazza.
(2) A Tolmácsi Kisbagoly Óvoda 2019. december 31-ei állapot szerinti vagyonkimutatását a 9b. melléklet tartalmazza.
- 11.§ . Ez a rendelet a kihirdetését követő napon lép hatályba.

Tolmács, 2020. július

Hajnis Ferenc
polgármester

Henczné Hekli Bernadett
jegyző helyettes

Kihirdetési záradék:

A Rendelet kihirdetve: 2020. július ...-én.

Henczné Hekli Bernadett
jegyző helyettes

az .../2020.(VII.....) önkormányzati rendelet **i n d o k o l á s a**
az Önkormányzat 2019. évi költségvetésének teljesítéséről

Általános indokolás

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

A veszélyhelyzet idejére vonatkozó jogszabályi rendelkezések értelmében a veszélyhelyzet megszűnését követő 30 napon belül, 2020. július 17. napjáig kell elfogadni a zárszámadási rendeletet.

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 vagyonszármazékát tartalmaznia kell.

10. §-hoz

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

11.§-hoz

A rendelet a kihirdetését követő napon azonnal hatályba lép.

Éves ellenőrzési jelentés

Tolmács Község Önkormányzata

2019. évben elvégzett belső ellenőrzésről

Tartalomjegyzék

Vezetői összefoglaló

I. A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása

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

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

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

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

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

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

I/2.c) Összeférhetetlenségi esetek

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

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

I/2.f) Az ellenőrzések nyilvántartása

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

I/3. A tanácsadó tevékenység bemutatása

II. A belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalok alapján

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

II/2. A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése

III. Az intézkedési tervek megvalósítása

Mellékletek:

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

VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ

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

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

Tolmács Község Önkormányzat vezetésének és Borsosberényi Közös Önkormányzati Hivatal vezetésének döntése alapján a 2019. 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 végeztet belső ellenőrzést, és a korábbi években is végezte a belső ellenőrzést az Önkormányzatnál.

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

Tolmács Község Önkormányzata 2019. 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.

2019. 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 – 2019. 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 2019. 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 2019. 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 Pénzügyminisztérium útmutatói felhasználásával.

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

I/1. Az ellenőrzési tervben foglalt feladatok végrehajtásának értékelése

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

Tolmács Község Önkormányzat 2019. évi ellenőrzési terve kockázatelemzésen alapult.

A Társulás megszűnésével a belső ellenőrzési feladatok ellátási kötelezettsége visszazáll az önkormányzatokra. A 2019. 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 2019. június 24-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.

2019. évben az alábbi ellenőrzés került elvégzésre:

Tárgy	Cél	Módszer
Tárgyi eszköz nyilvántartás ellenőrzése	Annak megállapítása, hogy a tárgyi eszközök besorolása, az értékek megállapítása, az értékcsökkenés elszámolása, a selejtezés helyesen történik-e.	Dokumentumok vizsgálata, elemzése Tételes tesztelés (vagy közvetlen, részletes vizsgálatok) Egyedi (szubsztantív) tesztelés

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

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

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

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

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

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

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

Belső ellenőrök regisztrációja:

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

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

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

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

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

Az ellenőr operatív tevékenység ellátásában nem vett részt.

I/2.c) Összeférhetetlenségi esetek

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

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

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

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

Az ellenőrzés végrehajtását nem akadályozta érdemlegesen semmiféle tényező.

I/2.f) Az ellenőrzések nyilvántartása

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

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

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

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

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

I/3. A tanácsadói tevékenység bemutatása

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

II. A BELSŐ KONTROLLRENDSZER MŰKÖDÉSÉNEK ÉRTÉKELÉSE ELLENŐRZÉSI TAPASZTALOK ALAPJÁN

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

A kiemelt megállapítások bemutatása:

Vizsgálat tárgya: **Tárgyi eszköz nyilvántartás ellenőrzése**

Megállapítás/Kategória	Következtetés	Javaslat
2018. évben az ASP program tárgyi eszköz modulját még nem kezdték el használni. Átlagos	A szervezet nem használja a rendelkezésre álló tárgyi eszköz számviteli nyilvántartási rendszert	Javasoljuk, hogy a tárgyi eszközök nyilvántartására alkalmazzanak számítás-technikai programot.
Az analitikus nyilvántartásban szereplő Víziközmű vagyon nehezen összeegyeztethető a DMRV kimutatásával. Átlagos	A beszámolóban szereplő értékek nem valós képet mutathatnak.	Javasoljuk felmérni a Víziközmű vagyon értékeit, szükség szerint korrigálni.
A tárgyi eszközök egyedi nyilvántartási lapok vezetése 2018. évben némely esetekben nem került aktualizálásra. Átlagos	A tárgyi eszköz modul használatával nem megfelelő értékek kerülhetnek rögzítésre.	Javasolt 2019. évben a tárgyi eszköz modul használata során kiemelten ellenőrizték az adatokat.
2018. évben leltározásra és selejtezésre nem került sor. Kiemelt	A szabályozás és a gyakorlat különbözik.	Javasolt a jogszabályi és a belső szabályozás szerinti leltározást és selejtezést végezzék el.
Az építményekre alkalmazott leírási kulcsokra vonatkozó jogszabályi kivételi előírások 2018. év végén hatályon kívül kerültek. Átlagos	A szervezet nem követi nyomon a jogszabályi előírásokat.	Javasoljuk, vizsgálják felül az építmények 2019. évi leírási kulcsait.

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, hármass 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, 2020. február 3.

Henczné Hekli Bernadett
jegyző helyettes

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 szervezetnél	0,0	0,0			0,0	0,0																															0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
ac) Egyéb ellenőrzések 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	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	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 szervezetnél																																					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		embernap			
	0,0	0,0	4,0	4,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	4,0	4,0	4,0	4,0	4,0	4,0
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	4,0	4,0
I. Polgármesteri hivatal összesen	0,0	0,0	4,0	4,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	4,0	4,0	4,0	4,0	4,0	4,0
aa) Saját szervezetnél	0,0	0,0	4,0	4,0															0,0	0,0	4,0	4,0	4,0	4,0	4,0	4,0
ab) Irányított 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	0,0	0,0	0,0	0,0															0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
b) Soron kívüli kapacitás	0,0	0,0	0,0	0,0															0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
c) Terven felüli kapacitás		0,0		0,0																0,0		0,0		0,0		0,0
II. Irányított szervek összesen	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
1.	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
aa) Saját szervezetnél	0,0	0,0	0,0	0,0															0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
ab) Irányított 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	0,0	0,0	0,0	0,0															0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
b) Soron kívüli kapacitás	0,0	0,0	0,0	0,0															0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
c) Terven felüli kapacitás		0,0		0,0																0,0		0,0		0,0		0,0

¹ 2. sz. melléklettről 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 megvalósítása¹

4. számú melléklet

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

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.