

Mesztegyői Közös Önkormányzati Hivatal
Jegyzőjétől
8716. Mesztegyő, Szabadság tér 6.
Tel.: 85/329-147, Fax: 85/329-308

Előterjesztés
Mesztegyő, Nikla, Tapsony, Gadány, Csömend, Hosszúvíz
Önkormányzatok Képviselőtestületeink
2014. április 28. napján tartandó
nyílt, soros együttes ülésére
a Mesztegyői Közös Önkormányzati Hivatal
2013. évi költségvetésének módosításához

Tisztelt Képviselőtestületek!

A 2013-as évben a dolgozóknak havonta bérkompenzáció kifizetésére került sor, összesen 1.279 E Ft összegben (bruttó+járulék), amely miatt az elfogadott előirányzat módosítása vált szükségessé. A fenti összeggel az önkormányzati támogatást 52.020 E Ft-ról 53.299 E Ft-ra módosítottuk. A bevételek növekedésének arányában a kiadási oldalon a személyi juttatásokat, ezen belül az egyéb munkavégzéshez kapcsolódó juttatásokat 1.007 E Ft-tal, a munkaadót terhelő járulékokat pedig 272 E Ft-tal növeltük.

Pénzmaradvány a költségvetés készítésekor nem került tervezésre, viszont a Mesztegyői Körjegyzőség jogutódjaként a Közös Hivatalnál lekönyvelésre került a Körjegyzőség pénzmaradványa 47 e Ft összegben, amely a záró pénzkészlet és az átfutó kiadások záró egyenlegét jelenti. Ennek arányában a dologi kiadásokat 9.000 E Ft-ról 9.047 E Ft-ra növeltük.

Az egyes jogcímek között átcsoportosítást hajtottunk végre, amely a cafeteria juttatásokat és a dologi kiadások bizonyos sorait érintette.

Az előbbieket figyelembe véve 1.326 E Ft-tal nőtt a bevételi és kiadási főösszeg, 52.075 E Ft-ról 53.401 E Ft-ra.

Kérem a Tisztelt Képviselőtestületeket, hogy az előirányzat módosítások végett a Mesztegyői Közös Önkormányzati Hivatal 2013. évi költségvetését a fenti összegekkel hagyják jóvá!

Határozati javaslat:

Mesztegyő Községi Önkormányzat Képviselőtestülete a közös fenntartású Mesztegyői Közös Önkormányzati Hivatal 2013. évi költségvetésének módosítását

- bevételi oldalon 52.075 E Ft-ról 53.401 E Ft-ra
melyből: 53.299 E Ft önkormányzati támogatás
melyből: - Mesztegyő 20.527 E Ft
- Nikla 11.380 E Ft
- Tapsony 10.999 E Ft
- Gadány 5.077 E Ft
- Csömend 4.597 E Ft
- Hosszúvíz 719 E Ft
55 E Ft saját bevétellel,
47 E Ft előző évi pénzmaradvánnyal,
- kiadási oldalon 52.075 E Ft-ról 53.401 E Ft-ra
melyből: 35.047 E Ft személyi jellegű kiadás
9.307 E Ft munkaadót terhelő járulékok
9.047 E Ft dologi kiadás

jóváhagyja.

Felelős: Nagy László Péter polgármester
Károlyné Csobod Hajnalka jegyző
Határidő: azonnal

Nikla Községi Önkormányzat Képviselőtestülete a közös fenntartású Mesztegyői Közös Önkormányzati Hivatal 2013. évi költségvetésének módosítását

- bevételi oldalon 52.075 E Ft-ról 53.401 E Ft-ra
melyből: 53.299 E Ft önkormányzati támogatás
melyből: - Mesztegyő 20.527 E Ft
- Nikla 11.380 E Ft
- Tapsony 10.999 E Ft
- Gadány 5.077 E Ft
- Csömend 4.597 E Ft
- Hosszúvíz 719 E Ft
55 E Ft saját bevétellel,
47 E Ft előző évi pénzmaradvánnyal,
- kiadási oldalon 52.075 E Ft-ról 53.401 E Ft-ra
melyből: 35.047 E Ft személyi jellegű kiadás
9.307 E Ft munkaadót terhelő járulékok
9.047 E Ft dologi kiadás

jóváhagyja.

Felelős: Dr. Fülöpné Kesztyüs Ágota polgármester
Károlyné Csobod Hajnalka jegyző
Határidő: azonnal

Tapsony Községi Önkormányzat Képviselőtestülete a közös fenntartású Mésztegyői Közös Önkormányzati Hivatal 2013. évi költségvetésének módosítását

- bevételi oldalon 52.075 E Ft-ról 53.401 E Ft-ra
melyből: 53.299 E Ft önkormányzati támogatás
melyből: - Mésztegyő 20.527 E Ft
- Nikla 11.380 E Ft
- Tapsony 10.999 E Ft
- Gadány 5.077 E Ft
- Csömend 4.597 E Ft
- Hosszúvíz 719 E Ft
55 E Ft saját bevétellel,
47 E Ft előző évi pénzmaradvánnyal,
- kiadási oldalon 52.075 E Ft-ról 53.401 E Ft-ra
melyből: 35.047 E Ft személyi jellegű kiadás
9.307 E Ft munkaadót terhelő járulékok
9.047 E Ft dologi kiadás

jóváhagyja.

Felelős: Fábos István polgármester
Károlyné Csobod Hajnalka jegyző
Határidő: azonnal

Gadány Községi Önkormányzat Képviselőtestülete a közös fenntartású Mésztegyői Közös Önkormányzati Hivatal 2013. évi költségvetésének módosítását

- bevételi oldalon 52.075 E Ft-ról 53.401 E Ft-ra
melyből: 53.299 E Ft önkormányzati támogatás
melyből: - Mésztegyő 20.527 E Ft
- Nikla 11.380 E Ft
- Tapsony 10.999 E Ft
- Gadány 5.077 E Ft
- Csömend 4.597 E Ft
- Hosszúvíz 719 E Ft
55 E Ft saját bevétellel,
47 E Ft előző évi pénzmaradvánnyal,
- kiadási oldalon 52.075 E Ft-ról 53.401 E Ft-ra
melyből: 35.047 E Ft személyi jellegű kiadás
9.307 E Ft munkaadót terhelő járulékok
9.047 E Ft dologi kiadás

jóváhagyja.

Felelős: Ósz János polgármester
Károlyné Csobod Hajnalka jegyző
Határidő: azonnal

Csömend Községi Önkormányzat Képviselőtestülete a közös fenntartású Mesztegnyői Közös Önkormányzati Hivatal 2013. évi költségvetésének módosítását

- bevételi oldalon 52.075 E Ft-ról 53.401 E Ft-ra
melyből: 53.299 E Ft önkormányzati támogatás
melyből: - Mesztegnyő 20.527 E Ft
- Nikla 11.380 E Ft
- Tapsony 10.999 E Ft
- Gadány 5.077 E Ft
- Csömend 4.597 E Ft
- Hosszúvíz 719 E Ft
55 E Ft saját bevétellel,
47 E Ft előző évi pénzmaradvánnyal,
- kiadási oldalon 52.075 E Ft-ról 53.401 E Ft-ra
melyből: 35.047 E Ft személyi jellegű kiadás
9.307 E Ft munkaadót terhelő járulékok
9.047 E Ft dologi kiadás

jóváhagyja.

Felelős: Szabó István polgármester
Károlyné Csobod Hajnalka jegyző
Határidő: azonnal

Hosszúvíz Községi Önkormányzat Képviselőtestülete a közös fenntartású Mesztegnyői Közös Önkormányzati Hivatal 2013. évi költségvetésének módosítását

- bevételi oldalon 52.075 E Ft-ról 53.401 E Ft-ra
melyből: 53.299 E Ft önkormányzati támogatás
melyből: - Mesztegnyő 20.527 E Ft
- Nikla 11.380 E Ft
- Tapsony 10.999 E Ft
- Gadány 5.077 E Ft
- Csömend 4.597 E Ft
- Hosszúvíz 719 E Ft
55 E Ft saját bevétellel,
47 E Ft előző évi pénzmaradvánnyal,
- kiadási oldalon 52.075 E Ft-ról 53.401 E Ft-ra
melyből: 35.047 E Ft személyi jellegű kiadás
9.307 E Ft munkaadót terhelő járulékok
9.047 E Ft dologi kiadás

jóváhagyja.

Felelős: Csizmadia Attila polgármester
Károlyné Csobod Hajnalka jegyző
Határidő: azonnal

Mesztegnyő, 2014. április 17.



Károlyné Csobod Hajnalka
jegyző

Mesztegyői Közös Önkormányzati Hivatal
2013. évi bevételei és kiadásai

1. melléklet

Sor-szám	Megnevezés	2013. évi terv	1-12.hó mód	Eltérés
1.	Egyéb sajátos működési bevétel	50	50	
2.	Kamatbevétel	5	5	
3.	Igazgatási szolg.díjbevétel	0	0	
4.	Önkormányzati finanszírozás	52 020	53 299	1 279
	ebből: Mesztegyő	19 248	20 527	1 279
	Nikla	11 380	11 380	
	Tapsony	10 999	10 999	
	Gadány	5 077	5 077	
	Csömend	4 597	4 597	
	Hosszúvíz	719	719	
5.	Előző évi pénzmaradvány	0	47	47
6.	Támogatási értékű működési bevétel	0	0	
7.	Bevétel összesen: (1+...+5)	52 075	53 401	1 326
8.	Függő, átfutó, kiegyenlítő bevételek	0	0	
9.	Bevételek összesen: (6+7)	52 075	53 401	1 326
10.	Személyi jellegű kiadások	34 040	35 047	1 007
11.	Munkaadót terhelő járulékok	9 035	9 307	272
12.	Dologi kiadások	9 000	9 047	47
13.	Beruházás, felújítás	0	0	
14.	Beruházás, felújítás áfája	0	0	
15.	Kiadások összesen: (11+...+16)	52 075	53 401	1 326
16.	Függő, átfutó, kiegyenlítő kiadások	0	0	0
17.	Kiadások összesen: (15+16)	52 075	53 401	1 326
18.	Létszámkeret (Fő)	13		

Mesztegnyői Közös Önkormányzati Hivatal
2013. évi személyi juttatásai

2. melléklet

Sor-szám	Megnevezés	2013. évi terv	1-12. hó mód	Eltérés
1.	Alapilletmények	24 815	24 815	
2.	Illetménykiegészítések	3 665	3 665	
3.	Nyelvpótlék	835	835	
4.	Egyéb kötelező illetmény pótlék	1 850	1 850	
5.	Rendszeres személyi juttatások: (1+...+4)	31 165	31 165	
6.	Jutalom (normatív)	0	0	
7.	Egyéb mvégzéshez kapcs.jutt.(kompenzáció)	0	1 007	1 007
8.	<i>Telj.munkaidőben fogl.munkavégz.kapcs.jutt.:</i>	<i>0</i>	<i>1 007</i>	<i>1 007</i>
9.	Végkielégítés	0	0	
10.	Jubileumi jutalom	0	0	
11.	Biztosítási díjak (cafeteria kártya)	0	102	
12.	<i>Telj.midőben.fogl.sajátos juttatásai:</i>	<i>0</i>	<i>102</i>	
13.	Üdülési hozzájárulás	0	0	
15.	Közlekedési költségtérítés	964	964	
14.	Étkezési hozzájárulás	1 911	1 498	
16.	Egyéb költségtérítés és hozzájárulás	0	311	
17.	<i>Személyhez kapcs.költségtér.és hj.:</i>	<i>2 875</i>	<i>2 773</i>	
18.	Nem rendszeres személyi jutt.: (8+12+17)	2 875	3 882	1 007
19.	Állományba nem tartozók juttatásai:	0	0	
20.	SZEMÉLYI JUTTATÁSOK (5+18+19)	34 040	35 047	1 007
21.	Szociális hozzájárulási adó	8 415	8 687	272
22.	Korkedvezmény-biztosítási járulék	0	0	
23.	Egészségügyi hozzájárulás	620	620	
24.	Táppénz hozzájárulás	0	0	
25.	Munkaadót terhelő egyéb járulékok	0	0	
26.	MUNKAADÓT TERHELŐ JÁRULÉKOK	9 035	9 307	272

Mesztegyői Közös Önkormányzati Hivatal
2013. évi dologi kiadásai

3. melléklet

Sor-szám	Megnevezés	2013. évi terv	1-12. hó mód	Eltérés
1.	Irodaszer, nyomtatvány	1500	1500	
2.	Könyv beszerzése	20	20	
3.	Folyóirat beszerzés	50	50	
4.	Kisértékű tárgyi eszköz	80	80	
5.	Egyéb anyag beszerzése	20	20	
6.	Készletbeszerzés (1+...+6)	1670	1670	
7.	Telefondíj	600	600	
8.	Internetdíj	170	170	
9.	Kommunikációs szolgáltatások: (8+9)	770	770	
10.	Vásárolt élelmezés	15	15	
11.	Bérleti és lízingdíj	0	0	
12.	Gázenergia	970	970	
13.	Villamos energia	260	260	
14.	Karbantartás, kisjavítás	50	297	247
15.	Egyéb üzemeltetés	2200	2000	-200
16.	Pénzügyi szolgáltatások kiadásai	60	60	
17.	Szolgáltatási kiadások: (11+...+17)	3555	3602	47
18.	Vásárolt termékek, szolgáltatások áfája	1610	1610	
19.	Belföldi kiküldetés	635	635	
20.	Reprezentáció	50	50	
21.	Munkáltató által fizetett szja	430	430	
22.	Adók, díjak egyéb befizetések	200	200	
23.	Kamatkiadások	0	0	
24.	Egyéb dologi kiadások	80	80	
25.	DOLOGI KIADÁSOK	9000	9047	47

Mesztegyői Közös Önkormányzati Hivatal
Jegyzőjétől
8716. Mesztegyő, Szabadság tér 6.
Tel.: 85/329-147, Fax: 85/329-308

Előterjesztés

Mesztegyő, Nikla, Tapsony, Gadány, Csömend, Hosszúvíz

Önkormányzatok Képviselőtestületeinek

2014. április 28. napján tartandó

nyílt, soros együttes ülésére

a 2013. évről készített éves összefoglaló belső ellenőrzési jelentés megtárgyalásához

Tisztelt Képviselőtestületek!

A Mesztegyői Közös Önkormányzati Hivatal belső ellenőrzési feladatait a Marcali Kistérségi Többcélú Társulás látja el.

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) kormányrendelet (a továbbiakban: Ber.) 49. § (3) bekezdése értelmében, a helyi önkormányzati költségvetési szerv esetén a belső ellenőrzési vezető az éves ellenőrzési jelentést megküldi a polgármesternek, a jegyzőnek, illetve a főjegyzőnek a tárgyévet követő év február 15-ig.

A Marcali Kistérségi Többcélú Társulás a fenti jelentést 2014. április 17. napján küldte meg a hivatal részére.

A Ber. rendelkezései szerint, a tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési jelentést, valamint a helyi önkormányzat felügyelete alá tartozó költségvetési szervek éves ellenőrzési jelentései alapján készített éves összefoglaló ellenőrzési jelentést – a tárgyévet követően, a zárszámadási rendelettervezettel egyidejűleg – a képviselőtestületek elé kell terjeszti jóváhagyás miatt.

A Ber. értelmében a belső ellenőrök éves ellenőrzési jelentésben számolnak be az elvégzett feladatokról, megállapításokról.

Az ellenőrzések a jogszabályi előírások, szakmai- valamint vezetői elvárások érvényre juttatását célozzák. A rendszeres, tervszerű illetve a soron kívüli ellenőrzések csökkentik a szabálytalanságok, visszaélések elkövetésének kockázatát. A gazdaságosabb, hatékonyabb és ennek megfelelően eredményesebb működést célzó javaslatok, ajánlások megfogalmazása az ellenőrök kiemelt feladata.

A Társulási Tanács 23/2012 (X.9.) számú határozatával fogadta el a Társulás 2013. évi belső ellenőrzési ütemtervét, melyben 22 költségvetési szerv ellenőrzését írta elő. A 22 ellenőrzésből 21 költségvetési szerv rendszer illetve szabályszerűségi ellenőrzése valósult meg, továbbá 2 utóellenőrzésre és 1 soron kívüli ellenőrzésre került sor.

Az ellenőrzések a vonatkozó jogszabályi keretek között folytak, a megállapítások befolyástól mentesen, objektív módon kerültek megfogalmazásra. Az ellenőrzésekről készített jelentések tartalmazzák a szabálytalanságokat, a javasolt intézkedéseket.

Mindezek alapján kérem a Tisztelt Képviselőtestületeket az előterjesztés mellékletét képező 2013. évről készített éves összefoglaló belső ellenőrzési jelentés megtárgyalására és elfogadására.

Határozati javaslat:

Mesztegyő Községi Önkormányzat Képviselőtestülete a 2013. évi éves összefoglaló belső ellenőrzési jelentést megtárgyalta, azt az előterjesztés szerinti tartalommal elfogadja.

Felelős: Nagy László Péter polgármester
Károlyné Csobod Hajnalka jegyző
Határidő: azonnal

Nikla Községi Önkormányzat Képviselőtestülete a 2013. évi éves összefoglaló belső ellenőrzési jelentést megtárgyalta, azt az előterjesztés szerinti tartalommal elfogadja.

Felelős: Dr. Fülöpné Kesztyüs Ágota polgármester
Károlyné Csobod Hajnalka jegyző
Határidő: azonnal

Tapsony Községi Önkormányzat Képviselőtestülete a 2013. évi éves összefoglaló belső ellenőrzési jelentést megtárgyalta, azt az előterjesztés szerinti tartalommal elfogadja.

Felelős: Fábos István polgármester
Károlyné Csobod Hajnalka jegyző
Határidő: azonnal

Gadány Községi Önkormányzat Képviselőtestülete a 2013. évi éves összefoglaló belső ellenőrzési jelentést megtárgyalta, azt az előterjesztés szerinti tartalommal elfogadja.

Felelős: Ósz János polgármester
Károlyné Csobod Hajnalka jegyző
Határidő: azonnal

Csömend Községi Önkormányzat Képviselőtestülete a 2013. évi éves összefoglaló belső ellenőrzési jelentést megtárgyalta, azt az előterjesztés szerinti tartalommal elfogadja.

Felelős: Szabó István polgármester
Károlyné Csobod Hajnalka jegyző
Határidő: azonnal

Hosszúvíz Községi Önkormányzat Képviselőtestülete a 2013. évi éves összefoglaló belső ellenőrzési jelentést megtárgyalta, azt az előterjesztés szerinti tartalommal elfogadja.

Felelős: Csizmadia Attila polgármester
Károlyné Csobod Hajnalka jegyző
Határidő: azonnal

Mesztegyő, 2014. április 17.



Károlyné Csobod Hajnalka
jegyző

2013. ÉVI ÖSSZEFOGLALÓ ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

BESZÁMOLÓ A 2013. ÉVI BELSŐ ELLENŐRZÉSI TEVÉKENYSÉGRŐL

1./ A BELSŐ ELLENŐRZÉS ÁLTAL VÉGZETT TEVÉKENYSÉG BEMUTATÁSA

A Társulási Tanács 23/2012 (X.9.) számú határozatával fogadta el a Társulás 2013. évi belső ellenőrzési ütemtervét, melyben 22 költségvetési szerv ellenőrzését- írta elő.

A belső ellenőrök megvalósítható ajánlásokat tettek, a jelentések érdemi ajánlásokat és javaslatokat tartalmaznak. A megállapítások elfogadása a lezárt jelentések esetében - a záradékolás során kivétel nélkül megtörtént.

A költségvetési szervek működését, valamint a belső ellenőrök ellenőrzési, tanácsadási tevékenységét is nehezítette, hogy az elmúlt két évben (ellenőrzött időszakot is figyelembe véve) a költségvetési szervek gazdálkodását befolyásoló jogszabályi környezet folyamatosan változott.

1.1. A tervezés minőségének utólagos rövid értékelése

Az önkormányzatok működését érintő jogszabályi változások (iskolák állami fenntartásba vétele, normatív támogatások igénylésének megváltozása, közös hivatalok alakítása) miatt az önkormányzati gazdálkodás bevételi oldalának vizsgálatára az ütemterv alapján nem került sor.

Az ellenőrzési ütemterv a költségvetési szervek gazdálkodásának kiadási oldalon a humán erőforrásra fordított források (bér, segélyek) felhasználásának szabályosságára került vizsgálatra, mint az önkormányzati költségvetések meghatározó tényezője. E meghatározó feladat mellett az ütemtervben szerepet kapott a jelentős költségvetési forrásokat felhasználó közbeszerzés, valamint hazai és EU pályázatok folyamatának ellenőrzése, illetve a leltározási feladatok ellenőrzése, a gazdálkodási szabályzatokban rögzített szabályok gyakorlati alkalmazása.

Az ellenőrzések által feltárt hiányosságokat figyelembe véve, az ellenőrzött területek azonosítása a tervezés időszakában megfelelő volt. A feltárt hiányosságok, szabálytalanságok megszüntetésére hozandó intézkedések jelentős vagyoni hátránytól mentesíthetik a fenntartót.

1.2 A tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése, az ellenőrzések összesítése

1.2.1 Elmaradt ellenőrzések

Az éves ellenőrzési ütemtervben rögzített 22 ellenőrzésből 21 költségvetési szerv rendszer illetve szabályszerűségi ellenőrzése valósult meg. 1 költségvetési szerv ellenőrzésére a belső ellenőrzési tagdíj nem fizetése miatt nem került sor.

1.2.2 Soron kívüli ellenőrzések

2013. évben 1 soron kívüli ellenőrzés elrendelésére került sor, melynek elrendelését 1 társult önkormányzat képviselőtestülete kérte. (Marcali) Az ellenőrzés 7 önkormányzati költségvetési szervet érintett, célja a személyi juttatásokkal való gazdálkodás ellenőrzése volt.

1.2.3 Terven felüli ellenőrzések

Terven felüli ellenőrzés elvégzésére nem került sor.

1.2.4 Utó ellenőrzések

2013. évben 2 utóellenőrzésre került sor, mely Balatonszentgyörgy Közös Önkormányzati Hivatal, illetve Somogysimonyi Község Önkormányzatát érintette. Célja a korábbi években feltárt hiányosságok megszüntetésére tett javaslatok teljesítésének ellenőrzése volt.

1.2.5 Tanácsadói tevékenység

Az ellenőrzések folyamatában nyújtott tanácsadói tevékenységen kívül jegyzőkönyvben rögzített tanácsadói tevékenység nyújtására került sor.

2. Az ellenőrzések minőségét, személyi és tárgyi feltételei, a tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők

2.1. A belső ellenőrzési egység létszámhelyzete

A belső ellenőrzés feladatait Marcali Városi Önkormányzat Polgármesteri Hivatala munkaszervezete által foglalkoztatott belső ellenőrök látták el 2013. évben.

A társult önkormányzatok és intézményeik ellenőrzését 2013. január 1-től két fő, végezte, míg 1 fő GYES-en tartózkodott, helyettesítésére nem került sor.

2.2. A belső ellenőri állásokra kiírt pályázatok sikeresek-e, melyek a főbb problémák, akadályok az állások betöltésénél

A megüresedett állások betöltésére pályázat, illetve helyettesítés keretében sem került sor.

2.3. A belső ellenőrök képzettségi szintje és gyakorlata

Az ellenőrzést végző munkatársak közül 2 fő maradéktalanul megfelelt a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet 24.§-ában rögzített általános és szakmai követelményeknek.

A 2 fő belső ellenőr közgazdász végzettségű.

2.4. A belső ellenőrök képzései

A belső ellenőrök mindegyike rendelkezik az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 70.§ (4) bekezdésében meghatározott az államháztartásért felelős miniszter által kiadott engedéllyel, valamint belső ellenőrzési regisztrációval, így képzésük a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet 24.§ (7) bekezdése szerinti ütemezésben történik.

2.4.1. Szakmai képzés

Az ellenőrök 2013. évben 5 esetben vettek részt a kötelezőn túli szakmai képzésen.

2013. június 5-6.: 1 fő

Kötelező mérlegképes továbbképzés

Az ÁBPE II. modul keretében:

2013. szeptember: 1 fő EU támogatások ellenőrzése

1 fő Rendszerellenőrzés módszertana

Köztisztviselők kötelező továbbképzése:

2013. október: 1 fő Korruptió megelőzés és integritás menedzsment

1 fő Megújult munkajogi szabályozás

2.5. A belső ellenőrzési egység funkcionális függetlensége biztosított-e, sérült-e

A belső ellenőrök funkcionális függetlensége a Ber. 19. § értelmében biztosított volt.

A belső ellenőrök

- a) az éves ellenőrzési terv kidolgozása, kockázatelemzési módszerek alapján és soron kívüli ellenőrzések figyelembevételével;
- b) az ellenőrzési program elkészítése és végrehajtása;
- c) az ellenőrzési módszerek kiválasztása;
- d) következtetések és ajánlások kidolgozása, ellenőrzési jelentés elkészítése;
- e) a belső ellenőr bizonyosságot adó ellenőrzési és a nemzetközi, valamint az államháztartásért felelős miniszter által közzétett belső ellenőrzési standardokkal összhangban lévő tanácsadási tevékenységen kívül más tevékenység végrehajtásába nem kerültek bevonásra.

A belső ellenőrök nem vettek részt a költségvetési szerv operatív működésével kapcsolatos feladatok ellátásában, különösen az alábbiakban:

- a) a költségvetési szerv működésével kapcsolatos döntések meghozatala,
- b) a költségvetési szerv bármely végrehajtási vagy irányítási tevékenységében való részvétel;
- c) pénzügyi tranzakciók kezdeményezése, vagy jóváhagyása, vagy kötelezettség vállalása, a belső ellenőrzési egységre vonatkozókon kívül;
- d) a szervezet bármely, nem a belső ellenőrzési egység által alkalmazott munkatársa tevékenységének irányítása, kivéve, ha ezek a munkatársak szakértőként segítik a belső ellenőröket;
- e) belső szabályzatok elkészítése, a belső ellenőrzésre vonatkozókon kívül;
- f) intézkedési terv elkészítése, a belső ellenőrzésre vonatkozókon kívül.

A belső ellenőrök tevékenységük során függetlennek, külső befolyástól mentesek, pártatlanok és tárgyilagosak voltak.

A belső ellenőrzést végző személyek, a tevékenységének tervezése során önállóan jártak el, ellenőrzési terveiket kockázatelemzésre alapozva és a soron kívüli ellenőrzések figyelembevételével állították össze.

A belső ellenőrök önállóan állították össze a megállapításokat, következtetéseket és javaslatokat tartalmazó ellenőrzési jelentésüket.

2.6. Az ellenőrzés során valamilyen dokumentációhoz és/vagy ellenőrzötttől való hozzáférés akadályai

Az ellenőrzések során a dokumentumokhoz történő hozzáférés, az iratbetekintés szándékos akadályoztatására nem került sor. Problémát az ellenőrzött szervezeteknél a dokumentáció nem megfelelő tárolása jelentett, melynek következtében számos bérfizetést, közalkalmazotti besorolást megalapozó dokumentum nem volt fellelhető.

2.7. Összeférhetetlenségi esetek

A rendelet 20.§ alapján összeférhetetlenség nem merült fel.

2.8. Az ellenőrzési jelentések általános minősége

Az ellenőrök a 14/2010 (III.29.) számú Társulási Tanács határozata által elfogadott Belső Ellenőrzési kézikönyv szerint végezték munkájukat. Az ellenőrzési kézikönyv tartalmazza az ellenőrzés során használatos iratmintákat, jelentés mintákat, az ellenőrökre vonatkozó standardokat, etikai kódexet, valamint a belső ellenőri tevékenység megítéléséhez kapcsolatos felmérő lapokat.

A visszaküldött értékelő lapok alapján a következő kimutatás készíthető:

Az értékelést 1-5 terjedő skálán kellett elvégezni. 1 fő GYES-en lévő ellenőr teljesítménye az ellenőrzési tevékenység hiánya miatt nem volt értékelhető. Az értékelő lapok összes száma 20 db.

Sorszám	Értékelési kritériumok		
I.	A munka teljesítése		
1	A belső ellenőr az ellenőrzés célkitűzéseit világosan ismertették.	5	4,7
2	Az ellenőrzés eredményeit (jelentés) időben elküldték.	4,8	4,9
3	Megfelelő tájékoztatást kapott az ellenőrzés előrehaladásáról.	4,9	4,7
4	Megfelelő magyarázatot kapott az elvégzett munkáról és annak céljáról.	5	4,7
5	A belső ellenőr a folyamatok jobbítására vonatkozó javaslatokat tettek a felmerült problémák megoldására.	5	5
6	A belső ellenőr a folyamatok hatékonyságának, eredményességének és gazdaságosságának növelésére vonatkozó javaslatokat fogalmaztak meg.	4,7	4,9
7	A belső ellenőrzés által tett javaslatok építő jellegűek és végrehajthatók voltak.	4,9	4,8
II.	A szervezet megismerése		
	A belső ellenőrök:		
1	Megértették a vizsgált folyamatnak, illetve az Ön tevékenységének jellemzőit.	4,8	4,8

2	Megértették a vizsgált folyamatok kritikus, kulcsfontosságú kérdéseit, melyek szükségesek a célkitűzések eléréséhez.	4,9	4,9
3	Azonosították a kulcsfontosságú kockázatokat.	4,8	4,8
4	Megértették az Ön stratégiáját és kulcsfontosságú prioritásait	4,9	4,9
III.	Ellenőrzést végzők		
	A belső ellenőrök:		
1	Fogékonyak voltak az Ön problémáira és igényeire, és pozitív hozzáállást tanúsítottak.	5	4,9
2	Elfogadták és felhasználták az Önt, illetve munkatársai javaslatait.	5	4,9
3	Felismerték és jelezték a kontroll pontokkal vagy folyamatokkal kapcsolatos kérdéseket.	5	4,9
4	Megfelelően kommunikáltak az Ön szervezete minden szintjén.	4,8	4,9
5	Bizalmat keltettek az Ön vezetőiben és kivívták azok elismerését.	4,9	4,7
6	Jól képzettek / a feladatra felkészültek voltak.	4,9	4,8
7	Az Ön alkalmazottaival hatékony és eredményes együttműködésre voltak képesek.	0	4,9
8	Indokolt volt az információ és anyagok bekérése.	4,9	4,9
9	A napi tevékenységek megszakítása- amennyire lehetséges - minimális volt.	4,9	4,9
IV.	Hozzáadott érték / Megtérülés		
1	Az összes hozzáadott érték, amit a belső ellenőrzés nyújtott az Ön részlegének.	4,8	4,6

A jelentések záradékolása során a megállapítások az ellenőrzött szervek részéről teljes körűen elfogadásra kerültek.

2.9. A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők

Belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó külső tényező 2013. évben nem merült fel. A lefolytatott ellenőrzések és az ütemterv közötti eltérés oka a költségvetési szervet fenntartó önkormányzatok tagdíj fizetésének elmaradása volt, így a Társulási Megállapodás értelmében az ellenőrzési tevékenység az adott településeken nem került ellátásra.

Az utóellenőrzések lefolytatását, az ellenőrzési jelentések javaslatainak

hasznosulásának nyomon-követését jelentősen akadályozza, hogy az ellenőrzött költségvetési szervek nem mindegyikénél készült intézkedési terv, a rendeletben megfogalmazott kötelezettség ellenére. 2013. évben 6 költségvetési szerv esetében nem készült intézkedési terv a feltárt hiányosságok megszüntetésére.

Az ellenőrzés tárgyi feltételeit Marcali Város Önkormányzat Polgármesteri Hivatala biztosította.

A belső ellenőrök elhelyezése a Polgármesteri Hivatal földszinti irodájában történt. A munkavégzéshez szükséges felszerelések rendelkezésre állnak. Az ellenőrzések lebonyolításához szükséges gépjárműveket a köztisztviselők biztosítani tudják.

Az ellenőrzések szakmai színvonalának fejlesztését szolgáló kiadványok, útmutatók hozzáférése az interneten keresztül biztosított.

Biztosított a konzultációs lehetőség a Hivatal többi szervezeti egységével, a Hivatal vezetőjével. Jelentős segítség a megfelelő hozzáférés biztosítása a komplex jogtárhoz.

Az ellenőrök munkáját nagymértékben segítette a Saldó Zrt. által meghirdetett Belső ellenőrök klubjához, továbbá a Belső Ellenőrök Magyarországi Fórumához való csatlakozás.

2.10. Az ellenőrzések nyilvántartása

2013-ben végrehajtott ellenőrzések						
önkormányzat	költségvetési szerv	ellenőrzés kezdő időpontja	ellenőrzés záró időpontja	ellenőrzés típusa	ellenőrzés tárgya	ellenőrzésre fordított munkanapok száma
Balatonberény	Művelődési Ház, Községi és Iskolai Könyvtár Balatonberény	2013.01.10	2013.01.18	rendszerellenőrzés	1. A személyi juttatások tervezésének megalapozottsága, a teljesítést alátámasztó bizonylatok, dokumentumok ellenőrzése. (A munkaerő gazdálkodás, a munkaerő összetételének megfelelősége, az előírt szakképesítésnek való megfelelés, a szakmai képzettség változása. A személyi juttatások alakulása, a besorolások, kinevezések jogszertűségének áttekintése.) 2. A támogatás alapján finanszírozott feladat dokumentáltsága, tájékoztatás, és a nyilvántartási kötelezettségek betartása.	14 munkanap
Balatszentgyörgy	Balatszentgyörgy Közös Önkormányzati Hivatal Balatszentgyörgy Község Önkormányzat	2013.02.05	2013.02.13	szabályszerűségi, pénzügyi ellenőrzés	1. A támogatás alapján finanszírozott feladat dokumentáltsága, tájékoztatás, és a nyilvántartási kötelezettségek betartása.	14 munkanap
Szőkedences	Szőkedences Községi Önkormányzat	2013.02.19	2013.02.27	rendszerellenőrzés	1. A személyi juttatások tervezésének megalapozottsága, a teljesítést alátámasztó bizonylatok, dokumentumok ellenőrzése. (A munkaerő gazdálkodás, a munkaerő összetételének megfelelősége, az előírt szakképesítésnek való megfelelés, a szakmai képzettség változása. A személyi juttatások alakulása, a besorolások, kinevezések jogszertűségének áttekintése.) 2. A támogatás alapján finanszírozott feladat dokumentáltsága, tájékoztatás, és a nyilvántartási kötelezettségek betartása.	14 munkanap
Bőhönye	Szociális és Gyermekjóléti Központ	2013.03.12	2013.03.21	Szabályszerűségi ellenőrzés	1. A szervezet működésére és gazdálkodására vonatkozó szabályzatok teljeskörűsége. 2. A szabályzatban rögzítésre kerültek-e a gazdálkodással összefüggő jogkörök, a gyakorlatban annak megfelelően történik-e az alkalmazása.	14 munkanap
Szenyér	Szenyér Községi Önkormányzat	2013.04.15	2013.04.23	rendszerellenőrzés	1. A személyi juttatások tervezésének megalapozottsága, a teljesítést alátámasztó bizonylatok, dokumentumok ellenőrzése. (A munkaerő gazdálkodás, a munkaerő összetételének megfelelősége, az előírt szakképesítésnek való megfelelés, a szakmai képzettség változása. A személyi juttatások alakulása, a besorolások, kinevezések jogszertűségének áttekintése.) 2. A támogatás alapján finanszírozott feladat dokumentáltsága, tájékoztatás, és a nyilvántartási kötelezettségek betartása.	14 munkanap

Csákány	Csákány Községi Önkormányzat	2013.04.30	2013.05.09	rendszerellenőrzés	1. A gépjárművek üzemanyag felhasználására vonatkozó intézményi szabályozások rendje kialakításának, aktualizálásának, valamint a szabályozásokban foglaltak gyakorlati érvényesülésének értékelése. 2. A támogatás alapján finanszírozott feladat dokumentáltsága, tájékoztatás, és a nyilvánossági kötelezettségek betartása.	14 munkanap
Balatonszentgyörgy	Balatonszentgyörgy Közös Önkormányzati Hivatal	2013.05.31	2013.06.19	rendszerellenőrzés	1. A tervezéshoz kapcsolódó központi jogszabályok, helyi szabályozásokban foglaltak betartása, a kapcsolódó dokumentumok vizsgálata (a költségvetési szerv elemi költségvetésének tervezési folyamata, számlákkal való megalapozása) 2. A személyi juttatások tervezésének megalapozottsága, a teljesítést alátámasztó bizonylatok, dokumentumok ellenőrzése. (A munkaerő gazdálkodás, a munkaerő összetételének megfelelése, az előírt szakképesítésnek való megfelelés, a szakmai képzettség változása. A személyi juttatások alakulása, a besorolások, kinevezések jogszerűségének áttekintése.) 2. A támogatás alapján finanszírozott feladat dokumentáltsága, tájékoztatás, és a nyilvánossági kötelezettségek betartása.	14 munkanap
Nagyszakácsi	Nagyszakácsi Község Önkormányzat	2013.06.25	2013.07.05	rendszerellenőrzés	1. A személyi juttatások tervezésének megalapozottsága, a teljesítést alátámasztó bizonylatok, dokumentumok ellenőrzése. (A munkaerő gazdálkodás, a munkaerő összetételének megfelelése, az előírt szakképesítésnek való megfelelés, a szakmai képzettség változása. A személyi juttatások alakulása, a besorolások, kinevezések jogszerűségének áttekintése.) 2. A támogatás alapján finanszírozott feladat dokumentáltsága, tájékoztatás, és a nyilvánossági kötelezettségek betartása.	14 munkanap
Marcali	Marcali Város GAMESZSZ	2013.08.05	2013.08.16	rendszerellenőrzés	1. A személyi juttatások tervezésének megalapozottsága, a teljesítést alátámasztó bizonylatok, dokumentumok ellenőrzése. (A munkaerő gazdálkodás, a munkaerő összetételének megfelelése, az előírt szakképesítésnek való megfelelés, a szakmai képzettség változása. A személyi juttatások alakulása, a besorolások, kinevezések jogszerűségének áttekintése.) 2. A közbeszerzési szabályok alkalmazása	14 munkanap
Marcali	Marcali Városi Fürdő és Szabadidőközpont	2013.09.11	2013.09.19	rendszerellenőrzés	1. A személyi juttatások tervezésének megalapozottsága, a teljesítést alátámasztó bizonylatok, dokumentumok ellenőrzése. (A munkaerő gazdálkodás, a munkaerő összetételének megfelelése, az előírt szakképesítésnek való megfelelés, a szakmai képzettség változása. A személyi juttatások alakulása, a besorolások, kinevezések jogszerűségének áttekintése.) 2. A szabályzatban rögzítésre kerültek-e a gazdálkodással összefüggő jogkörök, a gyakorlatban annak megfelelése történik-e az alkalmazása.	14 munkanap
Marcali	A Marcali Óvodai Központnál, a Marcali Városi Kulturális Központnál, a Marcali Városi Helytörténeti Múzeumnál, a Berzsenyi Dániel Városi Könyvtárnál, a Marcali Városi Önkormányzat Gazdasági Műszaki Ellátó és Szolgáltató Központnál, a Marcali Városi Fürdő és Szabadidőközpontnál és a Szociális és Egészségügyi Szolgáltató Központnál	2013.10.15	2013.11.22	szabályszerzési	A személyi juttatások körének és mértékének, szabályszerű meghatározásának vizsgálata. A személyi juttatások elemzése, Intézményenkénti összehasonlítása.	27 munkanap

	a személyi juttatással való gazdálkodás ellenőrzése.	2013.12.05	2013.12.12	rendszerellenőrzés	I. A leltározási szabályzatban, a leltározási utasítás és ütemtervben foglaltak végrehajtásának és a selejtezés ellenőrzése. 2. A támogatás alapján finanszírozott feladat dokumentáltsága, tájékoztatás, és a nyilvánosság kötelezettségek betartása.	14 munkanap
Kéthely	Kéthelyi Község Önkormányzata	2013.12.20	2014.01.07	utóellenőrzés	A 2013. évi belső ellenőrzés során elkészített 6852/11/2013 számú belső ellenőrzési jelentés megállapításaira készített intézkedési tervben foglaltak betartására kerültek és az előírt intézkedések megtörténtek-e	10
Balatonszentgyörgy	Balatonszentgyörgyi Közös Önkormányzati Hivatal	2013. január 11.	2013. január 21.	Rendszerellenőrzés (megbízhatósági ellenőrzés)	1. A költségvetés végrehajtásának, szabályszerűségének, a jóváhagyott költségvetési előirányzatok felhasználásának, módosításának, nyilvántartásának ellenőrzése; a beszámoló készítés ellenőrzése. 2. Létszám és személyi juttatással való gazdálkodás ellenőrzése.	7
Balatonújfal	Kéthelyi Közös Önkormányzati Hivatal	2013. február 1.	2013. február 11.	Rendszerellenőrzés (megbízhatósági ellenőrzés)	1. A szervezet szabályozottságának ellenőrzése; Belső kontrollrendszer vizsgálata. 2. Létszám és személyi juttatással való gazdálkodás ellenőrzése.	7
Kéthely, Balatonújfal	Kéthelyi Közös Önkormányzati Hivatal	2013. február 22.	2013. március 14.	Rendszerellenőrzés (megbízhatósági ellenőrzés)	1. Létszám és személyi juttatással való gazdálkodás ellenőrzése. 2. Operatív gazdálkodással összefüggő jogkörök szabályozottsága, kötelezettségvállalás, utalványozás, ellenjegyzés, érvényesítés szabályozottságának ellenőrzése.	9
Marcali	SZESZK-Marcali	2013. március 25.	2013. április 15.	Rendszerellenőrzés (megbízhatósági ellenőrzés)	1. Létszám és személyi juttatással való gazdálkodás ellenőrzése. 2. Operatív gazdálkodással összefüggő jogkörök szabályozottsága, kötelezettségvállalás, utalványozás, ellenjegyzés, érvényesítés szabályozottságának ellenőrzése.	7
Nikla	Mesztegyői Közös Önkormányzati Hivatal	2013. május 6.	2013. május 14.	Rendszerellenőrzés (megbízhatósági ellenőrzés)	Költségvetés tervezés folyamatának ellenőrzése.	7
Somogyisimonyi	Somogyisítfai Közös Önkormányzati Hivatal	2013. május 6.	2013. május 14.	Utóellenőrzés	A szervezet működésére és gazdálkodására vonatkozó szabályzatok teljes körűségének vizsgálata, a belső kontrollrendszer kiépítésének és működésének ellenőrzése.	
Vése	Nagyszakácsi Közös Önkormányzati Hivatal	2013. május 28.	2013. június 5.	Rendszerellenőrzés (megbízhatósági ellenőrzés)	javítása érdekében tett intézkedések megvalósulásának utóellenőrzése. 1. Létszám és személyi juttatással való gazdálkodás ellenőrzése. 2. Szociális juttatások folyamatának vizsgálata.	7
Fonyód	Balatonszentgyörgyi Közös Önkormányzati Hivatal	2013. június 26.	2013. július 9.	Rendszerellenőrzés	1. Létszám és személyi juttatással való gazdálkodás ellenőrzése. 2. Szociális juttatások folyamatának vizsgálata.	7
Somogyisítfai	Somogyisítfai Közös Önkormányzati Hivatal	2013. július 29.	2013. augusztus 6.	Szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés	1. A szervezet szabályozottságának ellenőrzése; Belső kontrollrendszer vizsgálata. 2. Szociális ellátások vizsgálata.	7
Tapsony	Mesztegyői Közös Önkormányzati Hivatal	2013. július 29.	2013. augusztus 6.	Rendszerellenőrzés (megbízhatósági ellenőrzés)	1. A költségvetés végrehajtásának, szabályszerűségének, a jóváhagyott költségvetési előirányzatok felhasználásának, módosításának, nyilvántartásának ellenőrzése; a beszámoló készítés ellenőrzése. 2. Szociális juttatások folyamatának vizsgálata.	7

Marcali	Marcali Óvodai Központ, Marcali Városi Kulturális Központ, Marcali Városi Helytörténeti Múzeummal, Berzenyi Dániel Városi Könyvtárnál, Marcali Városi Önkormányzat Gazdasági Műszaki Ellátó és Szolgáltató Központnál, Marcali Városi Fürdő és Szabadidőközpont és a Szociális és Egészségügyi Szolgáltató Központ	2013. október 15.	2013. november 22.	Szabályszerűségi ellenőrzés	A pótlékok körének és mértékének, szabályszerű meghatározásának vizsgálata.	27
Somogyisámszon	Somogyisáti Közös Önkormányzati Hivatal	2013. december 5.	2013. december 12.	Rendszerellenőrzés (megbízhatósági ellenőrzés)	1. Létszám és személyi juttatással való gazdálkodás ellenőrzése. 2. Szociális juttatások folyamatainak vizsgálata.	7

3.2013. évi ellenőrzések kiemelt jelentőségű megállapításai

A táblázatban a lefolytatott ellenőrzések legfontosabb megállapításai, kerültek rögzítésre, melyek az intézmények gazdálkodására jelentős befolyással bírnak.

Ellenőrzött szerv	Rangsor	Megállapítás	Következtetés	Javaslat
Balatonújlak Község Önkormányzata	Kiemelt jelentőségű	1. A Falugondnok illetményének összetétele alapján megállapítható, hogy munkáltatói döntésén alapuló illetményrészben is részesült 2012-ben. 2. A Fizikai alkalmazott 2012. évben étkezési utalványban részesült. A Fizikai alkalmazott 6 órában közfoglalkoztatott és az étkezési hozzájárulásának egy részét közfoglalkoztatási szakfeladatra könyvelték. 3. A Fizikai alkalmazott a közfoglalkoztatási jogviszonyát megelőzően 8 órán munkatörvénykönyv hatálya alá tartozó jogviszonyban állt Balatonújlak Önkormányzatnál.	1. A Kjt. 40.§ (1) bekezdés c) - d) pontja alapján a közalkalmazottat minősíteni kell a garantált illetménynél magasabb összegű illetmény megállapítása előtt. 2. Következtethető, hogy a közfoglalkoztatási jogviszonyára tekintettel kapta az étkezési hozzájárulásának egy részét, azonban a többi közfoglalkoztatott nem kapott ilyen juttatást. 3. Feltételezhetően a 2011. évi CVI. törvény előírásait nem vették figyelembe a Fizikai alkalmazott jogviszonyának létesítésekor.	1. Javasoljuk, hogy a garantált illetménynél magasabb illetmény megállapítása előtt a jogosultságot támasszák alá a Kjt.-ben meghatározottak alapján. 2. A negatív diszkrimináció elkerülése érdekében ajánlás jelleggel javasoljuk, hogy a béren kívüli juttatások körét, mértékét és jogosultsági feltételeit belső szabályzatban rendezzék. 3. Javasolom, hogy a Fizikai alkalmazott közfoglalkoztatási jogviszonyát vizsgálják felül, mivel nem felel meg a 2011. évi CVI. Törvény 1.§ (4) bekezdésében foglaltaknak.
Kéthely és Balatonújlak Községek Kőrgyűzőség	Kiemelt jelentőségű, magas kockázatú	1. Kéthely Önkormányzat 21/2006. (XI.30.) sz. rendeletének 3.§-a alapján 10%-os illetménykiegészítés állapított meg minden középokú és felsőokú iskolai végzettségű köztisztviselőnek. A határozott időre kinevezett köztisztviselőnek és egy fő esetében a próbaidőre nem állapítottak meg illetménykiegészítést. 2. A Községi Szabályzat XII. fejezetében a Széchenyi Pihenő-kártya ismertetése során az üdülési csekk fogalmat használták. A munkahelyi étkeztetés és az Erzsébet utalvány	1. Mivel az illetménykiegészítés meghatározásánál egyéb feltétel nem volt előírva, ezért javasoljuk, hogy a jövőben egységes szabályozást alkalmazzanak a gyakorlatban, valamint vizsgálják felül a Köztisztviselő 2. és a Köztisztviselő 3. illetménykiegészítését. 2. Javasoljuk, hogy a Széchenyi Pihenő- kártya ismertetése során a helyes megfogalmazást alkalmazzák, valamint az étkezési hozzájárulásnál a kedvezményes adózású összeget az Erzsébet utalvány esetében az SZJA törvény 71.§ (1) bek. bb) pontjával összhangban. állapítsák meg.	

		ismertetése során mindkettőnél kedvezményes adózásúnak 12.500 Ft/hó összeget jelöltek meg. 3. A köztisztviselőt megillető „Életpálya elismerése” jutalom számításának alapja nincs összhangban a Községi Szabályzatban és az Önkormányzat 21/2006. (XI.30.) rendeletében. 4. Egy fő köztisztviselőnek 2012. évben a nyugdíjba vonulásakor a Körtörvénynek és jogelődjénél töltött 19 év szolgálati időre tekintettel 2 havi illetményének megfelelő összegben részesítették. A jutalom szabályozása rendeleti szinten nem történt meg. 5. A Körtörvény 2012. évi illetményeljárását szakmai munkájának értékelése nem támasztja alá. A 2011. évi értékelés elvégzését igazoló dokumentum nem volt fellelhető		3. Javasoljuk, hogy a két rendelkezést hozzáadjuk. 4. Javasoljuk, hogy a 2012. évben a nyugalmazott köztisztviselő részére fizetett jutalommal azonos jutalmakat a jövőben szabályozzák a Krtv. 13.§-ában foglaltak érdekében. 5. Javasoljuk, hogy a 2013. évtől a Krtv. 133.§ (3) bekezdése alapján a tárgyévi illetményeljárásra tárgyévet megelőző év minősítése, vagy teljesítményértékelés alapján kerüljön sor.
Szociális és Egészségügyi Szolgáltató Központ	Kiemelt jelentőségű, magas kockázatú	1. A 2012. évi pénztárbizonylatok ellenőrzése során megállapítható, hogy munkába járás címén helyközi közlekedési közlekedési költségterítést fizettek közlekedési határon belül. A 39/2010. (II.26.) Körtörvény 2.§ ab) pontja alapján közlekedési határon belül napi munkába járás költségterítése címén csak a SZJA törvény 25.§ (2) bek. b) pontja szerinti költségterítést lehet adómenetesen kifizetni (9 Ft/km). 2. A Körtörvény 2012. május 17-től 2012. június 13-ig keresőképtelen volt. A keresőképtelenségének idején minden napját – hétvégéket is beleszámítva – munkába töltött időnek számolták napi 8 órával, így a gondozónőnek 2012. májusban 20 óra		Felhívom a figyelmet, hogy a munkavállalóknak munkába járás címén fizetett költségterítést a 39/2010. (II.26.) Körtörvény 2.§ ab) pontjának és 4.§-nak figyelembevételével számolják el. 2. A Körtörvény 2012. évi ledolgozott munkaidőit az észleléseket határidő alatt felülvizsgálták és korrigálták. 3. Javasolom, hogy a gazdasági vezetői feladatokat ellátó személyt a gazdasági vezetői álláshely betöltéséig, az átmeneti időszakra határozott időre nevezzék ki. 4. Javasolom, hogy az irányító szerv vezetője az Áht. 9.§ (5) bekezdésére hivatkozva az Ávt. 11.§ (8) bekezdésének szabályos megvalósulása érdekében a megüresedett gazdasági vezetői álláshelyre pályázatot írjon ki. 5. A jelentés-tervezet észleléseket határideje alatt a kötelezettségvállalásra, utalványozásra az Igazgató írásban kijelölte az Igazgató helyettes a feladat elvégzésére.

	túlórája, 2012. június hónapban 32 túlórája keletkezett. Túlóra kifizetés nem történt. 3. Az Igazgató 2012. január 1-től írásban kijelölte a megfelelő személyt a gazdasági vezetői feladatok ellátására határozatlan időre. 4. Az irányító szervre vonatkozóan hiányosságként említhető, hogy jelenleg nincs pályázat kiírva a megüresedett gazdasági vezetői álláshelyre. 5. Az Igazgató a kötelezettségvállalási és utalványozási feladatok elvégzésére külön írásbeli felhatalmazást nem készített, csupán Szervezeti és Működési Szabályzat IV. fejezetének 2. pontja tartalmazza, hogy az Igazgatóhelyettes milyen esetekben és milyen feltételekkel helyettesítheti az Igazgatót. 6. Az Igazgató jelölte ki az ellenjegyzésre és az érvényesítésre jogosult személyeket. 7. A Pénzkezelési Szabályzathoz csatolták a pénztáros, a pénztáros helyettes, valamint a pénztárellenőr megbízását a feladat elvégzésére. A pénztáros helyettesnek a pénztárellenőrt jelölték ki, ebben az esetben szükséges lenne a pénztárellenőr helyettesét is kijelölni. 8. A Nemzeti Adó és Vámhivatal munkatársának javaslata, hogy a gondozónók továbbra is kiküldetési rendelvénnyel alapján számolják el a költségeiket, annak ellenére, hogy a Munkatörvénykönyv alapján nem minősül kiküldetésnek. 9. Az Igazgató hivatali utazásai a fenntartó által megállapított gépkocsi átalány mértékét figyelembe véve kiküldetési rendelvénnyel lettek elszámolva, amelyet a fenntartó nevében társulás elnöke, elrendelőként minden elszámolás előtt aláírt. A kifizetés a fenntartó	6. A jelentés-tervezet észrevételezési határideje alatt Gazdasági vezető kijelölte az ellenjegyzésre és az érvényesítési feladatokra a megfelelő személyeket ezért javaslat nem szükséges. 7. A jelentés-tervezet észrevételezési határideje alatt a pénztárellenőr helyettesét is kijelölték. 8. A Nemzeti Adó és Vámhivattal történt telefonos egyeztetés alapján javaslom, hogy az olyan dolgozók tekintetében, akik a munkakörük természetéből fakadóan nap, mint nap a saját személygépkocsijukat kell, hogy használják a munka elvégzéséhez, az elszámolást a korábbi gyakorlat alapján végezzék a jövőben is. 9. Javaslom, hogy az Igazgató hivatali utazásainak költségértéktérítését kiküldetési rendelvénnyel alapján számolják el – a gondozónók költségértéktérítésének elszámolásával azonos módon – figyelembe véve az SZJA törvény 3. számú mellékletének II. pontjában meghatározott igazolás nélkül elszámolható mértékét. 10. Javaslom, hogy a kiküldetési rendelvényeket pontosan, hiánytalanul töltsék ki.
--	--	--

Nikla Község Önkormányzat	Kiemelt jelentőségű, magas kockázatú	által meghatározott gépkocsi átalány mértékének figyelembevételével történt. A Nemzeti Adó és Vámhivattal történt egyeztetés alapján megállapításra került, hogy az Igazgató gépkocsi átalánya nem önálló tevékenységből származó jövedelemnek minősül, mely után személyi jövedelemadót kell fizetni. 10. Az Intézményvezető kiküldetési rendelvényei nem minden esetben vannak pontosan kitöltve.	
1. A 2012. évi beszámoló és a 2012. évi főkönyvi kivonat ellenőrzése során az állományban nem tartozók (polgármester, alpolgármester és a képviselők) tekintetében az 52-es főkönyvi kivonaton és beszámolóban szereplő összegek nem egyeznek a kincstári bérfelhasználás és a kincstári lejelentések összegével. 2. A személyi anyagok ellenőrzése során az Ávr. 60.§-a szerinti összeférhetetlenség volt tapasztalható a Tanyagondnok 1. kinevezési okiratán. 3. Az ellenőrzés során megállapítható, hogy a Költségvetési főelőadó jelenlegi jogviszonya tisztázatlan, nem egyértelmű. Amennyiben az önkormányzatnál közszolgálatás feladatkörébe tartozó tevékenységet, munkakört lát el, úgy az áthelyezéskor jogviszonyát közalkalmazotti jogviszonnyá kellett volna alakítani, tehát kinevezést kellett volna készíteni. 4. A 2012. évi pénztárbizonylatok ellenőrzésével kapcsolatosan megállapítható, hogy az ellenjegyző aláírása minden pénztárbizonylatról hiányzik, az utalványozó			1. Javaslom, hogy a jövőben kiemelt figyelmet fordítsanak a személyi juttatások könyvelésére annak érdekében, hogy beszámoló megbízható valós összképet biztosítson. 2. Javaslom, hogy a Tanyagondnok 1. kinevezésének tekintetében az Ávr. 60.§-ában meghatározott összeférhetetlenségi szabályokat vegyék figyelembe. 3. Javaslom, hogy a Költségvetési főelőadó nyugdíjba vonulása előtt jogviszonyát vizsgálják felül. 4. Javaslom, hogy az Áht. 27.§-a alapján 2013. évtől a Mesztegnői Közös Önkormányzati Hivatal, mint a gazdálkodási feladatokat ellátó költségvetési szerv gondoskodjon Nikla és Csömen Községek Önkormányzat tekintetében az Ávr. 9.§-ában foglaltakról, valamint a 2013. évi pénzügyi-működés tekintetében a Közös Önkormányzati Hivatal biztosítsa a jogszabályokban meghatározott gazdálkodási jogköröket. 5. Az Áht. 27.§-ának értelmében javaslom, hogy Mesztegnői Közös Önkormányzati Hivatal egységes pénzügyi-gazdálkodási szabályzatokat készítsen, melyeknek hatálya kiterjed valamennyi, a Közös Hivatalhoz kapcsolódó önkormányzatra is. Az összevont szabályzatokban elkülönítve fel kell tüntetni az adott önkormányzatra vonatkozó eltérő szabályokat. 6. Javaslom, hogy az Áht. 69.§-a alapján megfelelő belső

		aláírása pedig részben hiányzik. A 2013. évi pénztárbizonylatokról hiányzik az ellenjegyző, az utalványozó és a könyvelő aláírása, valamint az érvényesítést nem az Ávr. 55.§ (3) bekezdésben szereplő végzettséggel rendelkező személy látta el. A 2013. január és február havi pénztárjelentésről hiányzik az ellenőr aláírása. A 2012. évi banki bizonylatok ellenőrzése során súlyos hiányosságként említhető, hogy a banki átutalások bizonylatolása nem megfelelő. Az utalványrendelettről több esetben is hiányoznak az utalványozó, ellenjegyző aláírásai. Teljesítés igazolása egyik esetben sem volt fellelhető. A banki kifizetések bizonylatolása, ellenőrzése nem megfelelő. 5. A helyszíni ellenőrzés során nem volt 2012. évre alkalmazható, felülvizsgált, aktualizált belső pénzügyi-gazdálkodási szabályzat fellelhető. Az Ávr. 13.§ (2) bekezdésében felsorolt 2012. évre vonatkozó belső szabályzatokat a helyszíni ellenőrzés során nem tudták az ellenőrzés rendelkezésére bocsátani. 6. Nikla Község Önkormányzatával kapcsolatosan megállapítható, hogy a folyamatba épített vezetői ellenőrzés nem biztosított, belső kontrollrendszer nem megfelelően működött. Mivel a folyamatba épített vezetői ellenőrzés nem biztosított, a pénzügyi kockázatok magasak.		kontrollrendszert építsenek ki, mely biztosítja az önkormányzati vagyonnal való gazdálkodás szabályszerűségét, hatékonyságát, gazdaságosságát.
Somogysimonyi Községi Önkormányzat	Kiemelt jelentőségű, magas kockázatú	1. A 13./2010. számú belső ellenőrzés során tapasztalt hibák, hiányosságok jelenleg is fellelhetőek voltak. A 2010. évi belső ellenőrzés javaslata ellenére a szabályzatok aktualizálása		1. Az Áht. 27.§ (1) bekezdése alapján javaslom, hogy olyan egységes belső pénzügyi és gazdálkodási szabályzatokat készítsenek, melyek biztosítják az önkormányzatok hatékonyságát, szabályszerű gazdálkodását, a

(utóellenőrzés)		nem történt meg. Az ellenőrzést nem követte intézkedés.		felelősségi körök meghatározását, a jogszabályban meghatározott előírások érvényesülését az egyes települések sajátosságainak figyelembe vételével.
Védelem Község Önkormányzata	Kiemelt jelentőségű, magas kockázatú	1. A Község Önkormányzat a gépkocsivezetői pótlékát és a kiegészítő illetményét a szociális étkeztetés feladatban való részvételéért kapja. A 2012. évi I. törvény (Munkatörvénykönyv), az 1992. évi XXXIII. Törvény (Kjt.), a 257/2000. (XII.26.) Kormányrendelet, valamint a 150/1992. (XI.20.) Kormányrendelet nem jogosítja fel a munkáltatót, hogy az említett jogszabályokon kívül más illetmény pótlékokat is megállapítson. 2. A Község Önkormányzat fizetési fokozatát, és fizetési osztályát, valamint alapszabadságának és pótszabadságának számát a 2012. évben helytelenül állapították meg. 3. Az ellenőrzés számára átadott jelenléti ívek (munkaidő nyilvántartások) nem felelnek meg a 2012. évi I. törvény 134.§-ában foglaltaknak. 4. A közfoglalkoztatottak orvosi alkalmassági véleményét nem tudták az ellenőrzés számára bemutatni.		1. Javasolom a Község Önkormányzat munkakörének és pótlékainak felülvizsgálatát. 2. Javasolom a Község Önkormányzat szabadságainak számát vizsgálják felül a 2012., illetve a 2013. év tekintetében is. 3. Javasolom, hogy a foglalkoztatottak munkaidejét a 2012. évi I. törvény 134.§-ában foglaltaknak megfelelően tartsák nyilván. 4. Javasolom, hogy a munkáltató utalja be a munkavállalókat - a munkába lépést megelőzően, majd jogszabályban meghatározott rendszerességgel - orvosi alkalmassági vizsgálatra.
Főnyed Község Önkormányzata	Kiemelt jelentőségű, magas kockázatú	1. Az Ötv. 8.§-a alapján a közművelődési tevékenység a települési önkormányzat kötelező feladata a helyi közszolgáltatások körében. A MÖtv. 13.§-a alapján helyi közfeladatok közé tartozik többek között a nyilvános könyvtári ellátás biztosítása. Az említett jogszabályok alapján megállapítható, hogy a közművelődési feladat ellátása kötelező. A Kjt. 1.§-a alapján hatálya kiterjed – többek között - a helyi önkormányzat által közszolgáltatások ellátására		1. Javasolom, hogy a Község Önkormányzat vizsgálják felül. Olyan személyt, aki közfeladatot lát el, érdemes közfoglalkoztatni. 2. Javasolom, hogy a munkavállalók és a közfoglalkoztatottak munkaidejét a Munkatörvénykönyv 134.§-ában meghatározott nyilvántartást vezessenek. (rég. Mt.: 140/A.§)

			foglalkoztatottak közalkalmazotti jogviszonyára. A közfeladatot ellátó személy közalkalmazotti jogviszonyban láthatja el a feladatát. 2. A két fő közfoglalkoztatott jelenléti íve kizárólag a 2012. augusztus, szeptember és október hónapokat tartalmazza. Az ellenőrzés számára átadott közfoglalkoztatási ügyiratok tartalmából megállapítható, hogy a két fő közfoglalkoztatott 2012. február 1-től áll jogviszonyban Főnyed Önkormányzattal. A közalkalmazott munkaidő nyilvántartását és szabadság napjainak megállapítását nem mutatták be az ellenőrzés ideje alatt.		
Somogyisífta Község Önkormányzat	Kiemelt jelentőségű, magas kockázatú	1. A meglévő és az ellenőrzés számára átadott szabályzatok felülvizsgálatát részben elvégezték, néhány jelenleg is folyamatban van. Az alábbi szabályzatokat nem bocsátották az ellenőrzés rendelkezésére: – Ávr. 13.§-a alapján: Körgyűzőség (2012. évben) Szervezeti és működési szabályzata Közös Önkormányzati Hivatal Szervezeti és működési szabályzata, Beszerezések lebonyolításával kapcsolatos eljárásrend, Belföldi és külföldi kiküldetések elrendelésével kapcsolatos kérdések, Házirend Adatkezelési szabályzat, Telefonhasználati szabályzat, – Bkr 3.§ (370/2011. (XII.31.) Korm.rend.) 2012. évben a Körgyűzőség Ellenőrzési nyomvonala			1. Javaslom, hogy a Közös Önkormányzati Hivatal belső szabályzatait teljeskörűen készítsék el az Ávr. 13.§-a figyelembevételével.

		2012. évben a Körtgyzsség Szabálytalanság kezelésének eljárásrendje – Számlakeret (Áhsz. 48.§) 2012. évben a Körtgyzsség Közzolgálati szabályzata (Ktv. 49/F.§, 61.§ (5) bek.; Ktv. 75.§ (5) bek.)			
Tapsony Község Önkormányz ata	Kiemelt jelentőség ű, magas kockázatu	1. Az Önkormányzat költségvetésének előirányzatait a 3. negyedévi beszámoló során is módosítani kellett a változások miatt. A módosítást végrehajtották, azonban Képviseelő-testületi döntés nem született róla. 2. Több esetben is tapasztalható, hogy az Önkormányzat által nyújtott támogatásokat nem a megfelelő főkönyvi számlára és szakfeladatra könyvelték		1. Javaslom, hogy a jövőben az Önkormányzat költségvetésének módosítását – többek között – az Áht. 34.§ (4)-(5) bekezdésének figyelembe vételével végezzék el. 2. Javaslom, hogy a jövőben nagyobb figyelmet fordítsanak a könyvelésre. A helyes szakfeladatszámokat és főkönyvi számlákat használják az egyes ellátások, támogatások könyvelése során, így támasztja alá a főkönyvi könyvelés a beszámolót, majd a beszámoló így mutat valós képet a gazdálkodásról.	
Somogysáms on Község Önkormányz ata	Kiemelt jelentőség ű, magas kockázatu	1. Korábbi jogviszonyainak munkáltatói igazolásai közül csak 1993. december 15-től keltezettek fellelhetőek, azonban a közalkalmazotti jogviszonyok beszámítása adatlapon 1980.07.02.-től vannak feltüntetve jogviszonyok. A 25 év közalkalmazotti jogviszony után járó jubileumi jutalmát 2007. április 18-án kelt határozatban állapították meg számára. Az ügyiratban található korábbi jogviszonyok munkáltatói igazolásai, valamint a 2003. június 2-án kelt jogviszony beszámítása adatlapja alapján megállapítható, hogy a jubileumi jutalomra jogosító időtartama 2007. január 1-én 4 év 2 hónap és 6 nap. 2. A Tanyagondnok fizetési fokozatát megalapozó jogviszonyok kiszámítása pontatlan. 2010. január 1-től sorolták a 10. fizetési fokozatba. Azóta további átsorolása		1. Javaslom, hogy a Tanyagondnok korábbi jogviszonyainak meglétét igazolják, különben vélelmezésen alapulhatnak. Valamint a korábbi jogviszonyok kiszámítását vizsgálják felül. 2. Javaslom, hogy a Tanyagondnok fizetési fokozatát és osztályát (besorolását) vizsgálják felül a meglévő iskolai végzettségének figyelembe vételével 3. Javaslom, hogy a Kommunális dolgozó korábbi jogviszonyainak meglétét, valamint iskolai végzettségét igazolják, különben vélelmezésen alapulhatnak. Valamint a korábbi jogviszonyok kiszámítását vizsgálják felül. 4. Javaslom, hogy a Kommunális dolgozó fizetési fokozatát és osztályát (besorolását) vizsgálják felül a meglévő iskolai végzettségének figyelembe vételével. 5. Javaslom, hogy a Tanyagondnok és a Kommunális dolgozó garantált összegű illetményénél magasabb összegű illetményük megállapítását indokolják a jogszabály (Kjt.) figyelembe vételével.	

		nem volt fellelhető. 2009. január 1-el kellett volna a 10. fizetési fokozatba sorolni és 2012. január 1-től a 11. fizetési fokozatba. A jogszabályok értelmében megállapítható, hogy a Tanyagondnokot a „B” fizetési osztályba kellett volna sorolni. Jelenleg a Tanyagondnok „C” fizetési osztályba van sorolva. 3. A Kommunális dolgozó fizetési fokozatának megállapítását alátámasztó korábbi jogviszonyok igazolása nem volt megtalálható az ügyiratában. A fizetési fokozat ellenőrzését csak a „<i>korábbi jogviszonyok beszámítása</i>” adatlap alapján lehetett elvégezni. A fizetési osztályának meghatározását alátámasztó iskolai végzettséget igazoló bizonyítványok másolata nem volt fellelhető. 4. A Kommunális dolgozó adatlapjai alapján megállapítható, hogy 2012. szeptember 24-én 31 év fizetési fokozathoz beszámítható jogviszonnyal rendelkezett. Ez alapján a 2011. január 1-én a 11. fizetési fokozatba kellett volna sorolni. 2010. január 1-én még csak a 10. fizetési fokozatba sorolták. A munkaköri leírása alapján egyértelműen meghatározható, hogy fizikai alkalmazott. Mivel erre a munkakörre jogszabály nem ír elő középfokú iskolai végzettséget, így a garantált bérminimum és a „D” fizetési osztály megállapítása sem megalapozott. 5. A 2012. évben a Tanyagondnok és Kommunális dolgozó is részesült munkáltatói döntésen alapuló illetményrészben. A garantált összegnél magasabb összegű illetmény megállapítását alátámasztó dokumentum nem volt fellelhető a személyi ügyiratukban. 6. A Tanyagondnok és a Kommunális dolgozó fizetési osztályának és a garantált		6. Javaslom, hogy a Tanyagondnok és a Kommunális dolgozó garantált bérminimumának megállapításának jogszerűségét vizsgálják felül. 7. Javaslom, hogy a jövőben, amennyiben történik elmaradt kifizetés állami támogatásának leigénylése, úgy annak összegét az igénylőlapon a ténylegesen kifizetett tárgyhavi kifizetések között ne szerepeltessék, hanem külön erre a célra szolgáló sorban kell kimutatni, hiszen a rendszer összeadja a két összeget.
--	--	--	--	---

		bérminimumának megállapítása nem megalapozott, a számukra meghatározott munkakörök nem indokolják. 7. Az ellenőrzés során tapasztalható volt, hogy az szociális ellátások elmaradt kifizetésének utólagos igénylése helytelenül történt. Az igénylőlapokon a tényleges tárgyhavi kifizetés összege minden esetben tartalmazta az előző havi, elmaradt kifizetést is. Ezután a következő sorban, az „Elmaradt kifizetés” sorában ismét szerepelt az elmaradt összeg. A táblázatot elektronikus rendszeren keresztül töltötték ki. A táblázat a tényleges tárgyhavi kifizetéshez hozzáadja a külön soron feltüntetett elmaradt kifizetést is, így az elmaradt kifizetések összegei kétszer kerültek leigénylésre.	

Ellenőrzött szerv	Rangsor	Megállapítás	Következtetés	Javaslat
Művelődési Ház, Községi és Iskolai Könyvtár	Kiemelt jelentőségű, magas kockázatú	Az intézmény vezetői megbízatása nem magasabb vezetői megbízatású. A Kjt. 23. § (2)-ben meghatározottak és a 150/1992 (XII.20.) Kormányrendelet 3. számú mellékletében meghatározottak ellenére alacsonyabb vezetői pótlék és szabadság került részére megállapítva.		Javaslat, hogy az intézményvezető vezetői megbízásának jogszabályi hátterének átvizsgálását. A felülvizsgálatot követően javasolom, hogy a kinevezési okmányon tévesen szereplő munkáltatói javítsák a Balatonbényi Községi Önkormányzat Képviselő testületre. Javasolom továbbá az SZMSZ-ben és alapítói okiratban a vezető megbízatását a vizsgálat szerint javítani, továbbá a könyvtár működésére vonatkozó könyvtárosi feladatot ellátó munkakör javítását-főfoglalkozási részmunkaidős-, és a munkáltatói jogok gyakorlására vonatkozó rendelkezési felülvizsgálni.
Balatonszentgyörgy Közös Önkormányzati Hivatal Balatonszentgyörgy Község Önkormányzat	Kiemelt jelentőségű, magas kockázatú	Nem volt kiemelt jelentőségű		
Székedencs Községi Önkormányzat	Kiemelt jelentőségű,	Nem volt kiemelt jelentőségű		

	magas kockázatú				
Szociális és Gyermekjóléti Központ	Kiemelt jelentőségű, magas kockázatú	1. Az Ávr. 9. § rendelkezései szerint a gazdasági szervezettel nem rendelkező költségvetési szerv és a pénzügyi-gazdálkodási feladatok végrehajtására kijelölt költségvetési szerv munkamegosztás és felelősségvállalás rendjét megállapodásban rögzíti. A jogszabályban említett munkamegosztási megállapodással 2012. évben nem rendelkeztek. 2. Az operatív gazdálkodással kapcsolatos szabályzattal nem rendelkeztek. 3. A jogszabályban előírt írásbeli kötelezettségvállalás nem végezték, nyilvántartását nem vezették. 4. Az összeférhetetlenségre vonatkozó előírásokat nem tartották be. Utalványrendelet nem tartalmazta a kötelező tartalmi elemeket.		A munkamegosztási megállapodás mielőbbi elkészítését javaslom, továbbá a gazdálkodásra vonatkozóan elkészítendő kötelező szabályzatok felülvizsgálatát, kiterjedően a működéshez kapcsolódó, pénzügyi kihatással bíró, jogszabályban nem szabályozott kérdéseket belső szabályzatban meghatározni az Ávr. 13. § (2) bekezdése szerinti szabályzatok elkészítésével. Javasolom az operatív gazdálkodási szabályzat mielőbbi pótlását. A szabályzatban meghatározottak szerinti aláírási jogkörök gyakorlásának pontos betartását, kötelezettségvállalási nyilvántartás vezetését, utalványrendeleten történő feltüntetését	
Szenyér Községi Önkormányzat	Kiemelt jelentőségű, magas kockázatú	5. A 2012. évi jogszabályok, belső szabályzatuk kötelezően előírta az utalványrendelet alkalmazását, annak tartalmát. A számlákhoz nem került utalványrendelet kialakításra, a számlán történtek a kötelező elemek feltüntetésre, hiányosan: - Érvényesítés írásban történhet „az érvényesítve” megjelölésen túl tartalmaznia kell az összeget és a főkönyvi számlaszámot. A számlákon ezen elemek hiányoztak. - A kötelezettségvállalás nyilvántartási sorszáma, a megterhelendő és a jóváírandó bankszámla száma nem szerepelt a számlán- amely adatokat az utalványrendeletre kell rávezetni.		A jövőben a jogszabályokban és belső szabályzatokban előírt tartalmi elemekkel készítsék el az utalványrendeleteket.	

		- A gazdálkodási jogkörök szabályzatát aktualizálták a jogszabályváltozásnak megfelelően, amely 2012. július 1-től hatályos. 2012. január 1-től azonban a jogszabály szerint pénzügyi ellenjegyzésnek kellett volna szerepelnie a kötelezettségvállalás mellett a pályázatban elszámolt számláknál.			
Csákány Községi Önkormányzat	Kiemelt jelentőségű, magas kockázatú	6. A menetleveleken nem minden esetben került a tankolás felvezetésre. Az Sztj tv. értelmében azonban az üzemanyag feltöltés helyét, idejét, mennyiségét és a kilométer-óra állását is fel kell tüntetni. Az üzemanyag beszerzés könyvelését nem a beszerzőkor kapott számlák alapján végezték el a könyvviteli számlára. A számla tartalma szerint nem az üzemanyag nettó értéke került a főkönyvi számlára, és nem került külön könyvelésre sem az általános forgalmi adó összege. Egyéb juttatás címén nem mutatták ki a megtakarításként kifizetett összeget. A költségvetési beszámoló 2. számú ürlap 22. sorában nem mutatták ki az Egyéb sajátos juttatások között a 60/1992. (IV.01.) Kormányrendelet alapján kifizetett összegeket. Kenőanyag-felhasználás címen elszámolásra került a Korm. rendeletben meghatározottak szerint számolt összeg, azonban kenőanyag beszerzéséről számla nem volt a bizonylatok között. 7. A gépjárművezető a gyakorlatban tévesen alkalmazott elszámolási rendszerben az adómentes mértéken felüli juttatásban részesült. A jogszabályban előírt írásbeli kötelezettségvállalás nyilvántartását nem vezették. 8. Utalványrendelet nem tartalmazta a kötelező tartalmi elemeket. A számviteli elszámolások előírásaival ellentétesen a játszóteri beruházást nem egyéb építményként, hanem egyéb			A menetleveleken rögzítsék a jogszabályi előírások szerinti üzemanyag-feltöltés adatait. Az üzemanyag felhasználást a számviteli előírásoknak megfelelően számla alapján, a megfelelő főkönyvi számlákra könyveljék. Szüntessék meg mielőbb a szabálytalan üzemanyag-megtakarítás elszámolás gyakorlatát. Alakítsák ki a megfelelő elszámolás, kifizetés eljárását. Javasolom az operatív gazdálkodási szabályzatban meghatározottak szerinti aláírási jogkörök gyakorlásának pontos betartását, kötelezettségvállalási nyilvántartás vezetését, utalványrendeleten történő feltüntetését. Javasolom, a számviteli előírásoknak megfelelően vizsgálják felül a beruházás értékét. Módosítsák a beruházás beszerzési értékét a valós értékre. Megfelelő összegben és a megfelelő főkönyvi számlán mutassák ki a megvalósult beruházást.

		gépek, berendezések szerint vették be eszközeikbe, és annak megfelelően történt 14,5 %-on az értékcsökkenési leírás elszámolásra a 3 % helyett. A bekerülési értékét pontatlanul határozták meg. Az első számlát bruttó értéken, a következőt nettó értéken szerepeltették a kartonon. Szerepel egy olyan részszámla összeg a kartonon, amely nem került könyvelésre a főkönyvi számlán.		
Balatonszentgyörgy Közös Önkormányzati Hivatal	Kiemelt jelentőségű, magas kockázatú	A cafetéria „keret összege” nem a törvényi előírásoknak megfelelően került tervezésre, teljesítésre.		Javasolom, a törvényi előírásoknak megfelelően szabályozni, tervezni és teljesíteni a személyi juttatások összegét
Marcali Város GAMESZSZ	Kiemelt jelentőségű, magas kockázatú	Az Áht. 9. § értelmében az irányító szerv joga a gazdasági vezető kinevezése, díjazásának megállapítása. Nem került feltüntetésre a vezető határozott időre szóló vezetői megbízása. A gazdasági vezető pótszabadsága a magasabb vezetőre vonatkozóan került megállapításra az ágazati kormányrendeletben meghatározottakkal szemben. Szervezeti és Működési szabályzatban elkülönült szervezeti egységek vezetői részére megállapított csoportvezetői pótlék /100 %/ nincs összhangban az ágazati jogszabályban adható pótlék mértékével /legalább 125%/. 4.A Kjt. a vezetőkre előírja a minősítési kötelezettséget (40. §) és a legfeljebb 5 évig terjedő határozott időre szóló megbízást (23.§(3)). Ezen a területen hiányosan készültek el a kinevezések és nem készültek el a kötelező minősítések. A közalkalmazotti szabályzatot elkészítették, melyben a törvényi előírásokkal ellentétesen a díjazásokra is kiterjedt, melyeket a kollektív szerződésben kell meghatározni. A kollektív szerződés hatálya sem terjedhet ki a munkáltató vezetőjére, díjazására.		Javasolom a gazdasági vezető kinevezését felülvizsgálni és a javaslatok szerint módosítani. A felülvizsgálat eredménye alapján szabályszerűen megállapítani a szabadság napjait. Javasolom, vizsgálják felül a szervezeti egységeiket és vezetőik részére adott megbízásokat. Hozzák összhangba a jogszabályban adható pótlék mértékét a kinevezéseken szereplő pótlékokkal. A vezetők kötelező minősítését végezzék el a jogszabályban előírt határidőben. Vizsgálják felül a közalkalmazotti szabályzatot, a Kjt. 17. §-a szerinti tartalommal készítsék el, amelyben a közalkalmazotti tanács jogkörébe tartozó kérdéseket állapíthatnak meg. Alkalmazottiak részére meghatározottak juttatások körét pl. egy függelékben foglalhatják össze, tájékoztatási szándékkal.
Marcali Városi Fürdő és Szabadidőközpont	Kiemelt jelentőségű, magas kockázatú	1. Az alapítói okirat tartalmazta az Ávr 5.§-ban előírt kötelező tartalmi elemeket, azonban a jogszabályi hivatkozások elavultak, a vezető kinevezés módja nincs összhangban a (Kjt. 23. § (3))-ban meghatározottakkal. A felsorolt szakfeladatok elnevezése megváltozott, illetve van olyan szakfeladat amelyik száma változott az 56/2011.(XII.31.) NGM rendelet hatálybalépésével. 2. Az intézményvezetés személyi változása nem került a törzskönyvi nyilvántartásban módosításra. A Szervezeti és		Javasolom az alapítói okirat felülvizsgálatát kezdeményezni a fenntartónál és a törzskönyvi nyilvántartás adatainak rendezését. A Szervezeti és Működési szabályzat felülvizsgálatát javasolom elvégezni, a kötelező tartalmi elemekkel kiegészíteni és kiegészíteni a belső szabályzatok listáját. A kollektív szerződés jogszabályban meghatározottakkal ellentétes részleteit javasolom javítani, az új Mt. változásaival összhangban aktualizálni.

		Működési szabályzat hatályosításra került június 5-től, azonban az Ávr. 13. § (1) bekezdése szerinti kötelező tartalmi elemeket nem tartalmazza hiánytalanul: - Nem került feltüntetésre a hatályos, egységes szerkezetbe foglalt alapítói okirat száma, kelte. - Alaptevékenységét szabályozó jogszabályok megjelölésénél a hatálytalan Áht. került hivatkozásként feltüntetésre. - Nem az új Áht. 7. § (2) bekezdése szerinti elkülönítésben kerültek a szakfeladatok felsorolásra - Téves a megjelölt gazdálkodási jogkör. - A szervezeti felépítést tartalmazza a szabályzat, de a szervezeti egységeket nem jelöli. A gazdasági szervezet létszáma, feladata a munkaköri feladatoknál nem került rögzítésre. - nincsen feltüntetve azon ügycörök, amely során a szervezeti egységek vezetője a szerv képviselőjeként járhat el. - Nem került rögzítésre a szabályzatban nevesített munkakörök helyettesítési rendje. - Az SzMSz belső szabályozásánál felsorolt szabályzatok között nem szerepel a gazdasági ügyrend és a további lényeges szabályzatok is kimaradtak. Pl. Közzalkalmazotti szabályzat, kollektív szerződés. - A kollektív szerződés szabályai jogszabályváltozás miatt jogellenes pontokat is tartalmaz.			
Kéthely Község Önkormányzat a Kiemelt jelentőségű, magas kockázatú		2012. évben nem készítették el a szabályzatokban előírt dokumentumokat a feltározási időszak meghatározásáról, a bizottság felállításáról, tagjainak megbízásáról. A selejtezendő vagyontárgyakról nem a szabályzatban előírt selejtezési bizonylat kiállítását és hasznosítási javaslatot állítottak ki 2012. évben selejtezési jegyzőkönyvet készítettek, amelyben a korábban kért javítási árajánlat alapján a selejtezésen résztvevők javasolták az eszköz kivételét. A vizsgálat során ellenőrzött selejtezett eszköz nem került a könyvekből kivételére. A számviteli előírások szerint 2012. évben határozatban megítélt támogatások terhére elszámolandó költségek csak a támogatás pénzügyi teljesülése évében terhelhetők a költségvetést. A támogatás megérkezése a könyvelésben függő kiadásként kell szerepelnie a projekt kiadásainak. A vizsgált projekt kiadásai a feleltérőkor és nem a számviteli előírások szerinti bevételek teljesülésekor került elszámolásra.			Javasolom, a feltározási és selejtezési szabályzatban meghatározott eljárási menetet betartását, az előírt dokumentumok elkészítését. Továbbá javasolom az elmaradt selejtezett eszköz mielőbbi kivételét elvégzését a főkönyvből, analitikus nyilvántartásból. A számviteli szabályok felülvizsgálatát javasolom a támogatásból megvalósuló költségek elszámolására vonatkozóan és azok mind a szabályzatokban, mind a gyakorlatban történő bevezetésére fordítsanak nagyobb hangsúlyt. A hatályos számlarend törvényi előírások szerinti kiegészítést mielőbb végezzék el.

3.1. Tanácsadói tevékenység

2013. évben tanácsadói tevékenység nyújtására nem került sor.

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

A belső ellenőrzés feladata a költségvetési szervek hatékonyságának, gazdaságosságának, szabályszerű működésének értékelése, valamint az ellenőrzött szervezetek számára tanácsadás nyújtása. Fentieket figyelembe véve a feltárt hiányosságok kezelése érdekében tett intézkedések (hiányában) függvényében merül fel büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja.

A 2013. évi összefoglaló jelentés elkészítéséig a belső ellenőrzési vezető nem tett javaslatot a felügyeleti szerv részére fegyelmi eljárás megindítására.

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

1. a jelentősnek minősített ajánlások és javaslatok rövid összefoglalása,
2013. évben a belső ellenőrzési stratégiának megfelelően kiemelt figyelmet kapott a segélyezés folyamatának, valamint a személyi juttatások elszámolásának ellenőrzése. Ennek érdekében a legfontosabb javaslatok a munkaköri leírások elkészítéséhez, a közalkalmazotti dokumentációk tartalmához, a belső szabályzatokhoz, valamint a kifizetéseket tartalmazó analitikus nyilvántartások vezetéséhez kapcsolódott..
2. az ajánlások és javaslatok általános minősége
A belső ellenőrök által tett javaslatok az ellenőrzött költségvetési szervek esetében lényegre törőek voltak, az azonosított problémákra megfelelő választ képesek nyújtani, mely tény a visszaérkezett felmérő lapok is megerősítene.
3. nyomon-követési eljárások megfelelősége és határidői (az eljárások kidolgozottsága, határidők és felelősök egyértelműsége, beazonosíthatósága)
Az ellenőrzött költségvetési szervek nem mindegyike készített intézkedési tervet. Az elkészült tervek viszont jól követhetőek, a felelősök megnevezését határidő kitűzésével tartalmazzák.
4. létezik-e adatbázis rendszer az ajánlások és javaslatok nyilvántartására és az megfelelően működik-e.
Adatbázis rendszer fenntartása 2013. évben teljes körűen megvalósult.

II. A belső ellenőrzés által tett megállapítások és javaslatok hasznosítása
1. Az intézkedési tervek megvalósításáról szóló beszámoló

Az előző évek tapasztalata alapján azon intézmények esetében várható az ellenőrzési jelentések hasznosulása, melyek intézkedési tervet készítenek, és azt eljuttatják a belső ellenőrzési szervezethez.

Az intézkedési tervek hasznosulását utóellenőrzés keretében vizsgálják a belső ellenőrök. Azon költségvetési szervek esetében, ahol intézkedési terv a kötelezettség ellenére sem készül, és az utóellenőrzés során a feltárt hiányosságok változatlanok,

felmerül a fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény gyanúja.

2. Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok

Az ellenőrzési rendszer a belső ellenőrzési kézikönyv alapján erősen standardizált. A nyomon-követési rendszer kiépítése teljes körűen kiépült. A feladat megvalósítása a belső ellenőröktől, valamint az ellenőrzött szervezetektől is függ.

2013. évben megvalósult az ellenőri tevékenység tanácsadói funkciója, mely Marcali Város Önkormányzat Polgármesteri Hivatalán belüli szakmai konzultációk segítségével hozzájárult az ellenőrzési tevékenység fejlesztéséhez.

Marcali, 2014. február 14.

Bereczk Balázs
belső ellenőrzési vezető

Mesztegyői Közös Önkormányzati Hivatal
Jegyzőjétől
8716. Mesztegyő, Szabadság tér 6.
Tel.: 85/329-147, Fax: 85/329-308

Előterjesztés
Mesztegyő, Nikla, Tapsony, Gadány, Csömend, Hosszúvíz
Önkormányzatok Képviselőtestületeink
2014. április 28. napján tartandó
nyílt, soros együttes ülésére
a Mesztegyői Közös Önkormányzati Hivatal
2013. évi költségvetésének végrehajtásához

Tisztelt Képviselőtestületek!

A Mesztegyői Közös Önkormányzati Hivatal 2013. évi költségvetése a hat társult önkormányzat által 52.075 E Ft-os bevételi és kiadási főösszeggel került elfogadásra, amely módosításra került 53.401 E Ft-ra.

A hat társult önkormányzat lakosságszám arányosan járult hozzá a Közös Hivatal működéséhez összesen 53.619 E Ft-tal. A finanszírozásról a felügyeletet ellátó Mesztegyői Önkormányzat gondoskodott közvetlenül, vagyis a társult önkormányzatok a hozzájárulásukat Mesztegyő költségvetési számlájára utalták át és onnan került továbbadásra a Közös Hivatal részére. A költségvetés önkormányzati finanszírozása a következőképpen alakult:

Költségvetés önkormányzati finanszírozása: (E Ft-ban)

	<i>2013. évi módosított</i>	<i>2013. évi tényadat</i>	<i>%</i>
Mesztegyő	20.527	20.675	100,7
Nikla	11.380	11.380	100,0
Tapsony	10.999	11.171	101,6
Gadány	5.077	5.077	100,0
Csömend	4.597	4.597	100,0
Hosszúvíz	719	719	100,0
Összesen:	53.299	53.619	100,6

A sajátos működési bevételekre 55 E Ft-ot terveztünk, melyből 39 E Ft teljesült a fénymásolás és faxszolgáltatásból, 46 E Ft pedig az igazgatási szolgáltatási díjakból.

A személyi jellegű kiadásokra tervezett 35.047 E Ft-ból 34.164 E Ft teljesült 97,48 %-kal.

A személyi juttatások megoszlása: (E Ft-ban)

	<i>2013. évi módosított</i>	<i>2013. évi tényadat</i>	<i>%</i>
Rendszeres személyi juttatás	31.165	30.544	98,0
Nem rendszeres személyi juttatás	3.882	3.470	89,4
Külső személyi juttatás	0	150	150,0
Személyi juttatások összesen:	35.047	34.164	97,5

A rendszeres személyi juttatások alapilletményből, illetmény kiegészítésből, egyéb kötelező illetménypótlékból és nyelvpótlékból tevődnek össze.

A nem rendszeres személyi juttatások közé tartozik:

- a munkavégzéshez kapcsolódó juttatás	1.157 E Ft
- a foglalkoztatottak sajátos juttatásai	102 E Ft
<u>- a személyhez kapcsolódó költségtérítés</u>	<u>2.211 E Ft</u>
Összesen:	3.470 E Ft

A munkavégzéshez kapcsolódó juttatás tartalmazza a dolgozóknak fizetett bérkompenzáció összegét. A sajátos juttatások között szerepel a köztisztviselőknek cafeteria juttatás keretében fizetett egészségpénztári hozzájárulás.

A személyhez kapcsolódó juttatás a közlekedési költségtérítésből (454 E Ft), és cafeteria juttatás további választható elemeiből tevődik össze. A cafeteria étkezési utalvány és OTP Szép kártya formájában került kifizetésre. Az egyéb költségtérítés és hozzájárulás soron szerepel a Szép-kártya szabadidő számlájára adott juttatás.

A külső személyi juttatások között számoltuk el a régi Kőrmegyei Kormányhivatal december havi béréből - amelyet törvény szerint a jogutód költségvetésében kell elszámolni - a jegyzőnek fizetett megbízási díjat.

A munkaadót terhelő járulékokra 8.864 E Ft-ot fizettünk ki, amely 95,2 %-os teljesítési arányt mutat.

Dologi és egyéb folyó kiadásokra 9.429 E Ft-ot költöttünk. 1.635 E Ft összegben történt készletbeszerzés, amely az irodaszer, könyv, illetve kis értékű tárgyi eszköz beszerzést foglalja magában. Kommunikációs szolgáltatásokra 704 E Ft-ot fordítottunk, amely a telefon és internet használati díjat jelenti.

Szolgáltatási kiadásokra 3.987 E Ft-ot fordítottunk. Ezen belül egyéb üzemeltetésre 2.378 E Ft-ot, amely tartalmazza a szociális és pénztár szoftverek frissítését, fénymásoló gépek

üzemeltetési díját, a postai szolgáltatásokért fizetett díjat és egyéb szolgáltatási díjakat. A számítógépek szervizelésére, karbantartására 221 E Ft-ot adtunk ki. A pénzügyi szolgáltatások kiadásai sor, 114 E Ft összegben a banki költségeket jelenti.

Belföldi kiküldetésre 393 E Ft-ot fizetett ki a Hivatal. Ez az összeg nyújtott fedezetet a Közös Hivatal dolgozói számára a továbbképzés, a három település szakmai anyagainak leadásával kapcsolatos utazási költségekre, valamint a saját gépkocsi-használattal felmerült kiadásokra.

Az egyéb adók, díjak között számoltuk el pl. a dolgozókra kötött felelősségbiztosítás díját, a riasztó rendszer felügyeleti díját, illetve a Hivatal által használt programok frissítési díját.

A Közös Hivatal a 2013-as évét **53.751 E Ft** bevétellel, és **53.147 E Ft** kiadással zárta. Az első félévi záró pénzkészlet 561 E Ft volt.

Kérem a Tisztelt Képviselőtestületeket, hogy a Mesztegyői Közös Önkormányzati Hivatal 2013. évi költségvetésének végrehajtását hagyják jóvá!

Határozati javaslat:

Mesztegyő Községi Önkormányzat Képviselőtestülete a közös fenntartású Mesztegyői Közös Önkormányzati Hivatal 2013. évi költségvetésének teljesítését

- 53.751 E Ft bevétellel és
melyből:
 - 85 E Ft intézményi működési bevétel
 - 53.619 E Ft önkormányzati támogatás
melyből:
 - Mesztegyő 20.675 E Ft
 - Nikla 11.380 E Ft
 - Tapsony 11.171 E Ft
 - Gadány 5.077 E Ft
 - Csömend 4.597 E Ft
 - Hosszúvíz 719 E Ft
- 47 E Ft előző évi pénzmaradvány
- 53.147 E Ft kiadással
melyből:
 - 34.164 E Ft személyi jellegű kiadás
 - 8.864 E Ft munkaadót terhelő járulékok
 - 9.429 E Ft dologi kiadás
 - 102 E Ft beruházás
 - 588 E Ft függő, átfutó kiadás

jóváhagyja.

Felelős: Nagy László Péter polgármester
Károlyné Csobod Hajnalka jegyző

Határidő: azonnal

Nikla Községi Önkormányzat Képviselőtestülete a közös fenntartású Mesztegnyői Közös Önkormányzati Hivatal 2013. évi költségvetésének teljesítését

- 53.751 E Ft bevétellel és
melyből: 85 E Ft intézményi működési bevétel
53.619 E Ft önkormányzati támogatás
melyből: - Mesztegnyő 20.675 E Ft
- Nikla 11.380 E Ft
- Tapsony 11.171 E Ft
- Gadány 5.077 E Ft
- Csömend 4.597 E Ft
- Hosszúvíz 719 E Ft
47 E Ft előző évi pénzmaradvány
- 53.147 E Ft kiadással
melyből: 34.164 E Ft személyi jellegű kiadás
8.864 E Ft munkaadót terhelő járulékok
9.429 E Ft dologi kiadás
102 E Ft beruházás
588 E Ft függő, átfutó kiadás

jóváhagyja.

Felelős: Dr. Fülöpné Kesztyüs Ágota polgármester

Károlyné Csobod Hajnalka jegyző

Határidő: azonnal

Tapsony Községi Önkormányzat Képviselőtestülete a közös fenntartású Mesztegnyői Közös Önkormányzati Hivatal 2013. évi költségvetésének teljesítését

- 53.751 E Ft bevétellel és
melyből: 85 E Ft intézményi működési bevétel
53.619 E Ft önkormányzati támogatás
melyből: - Mesztegnyő 20.675 E Ft
- Nikla 11.380 E Ft
- Tapsony 11.171 E Ft
- Gadány 5.077 E Ft
- Csömend 4.597 E Ft
- Hosszúvíz 719 E Ft
47 E Ft előző évi pénzmaradvány
- 53.147 E Ft kiadással
melyből: 34.164 E Ft személyi jellegű kiadás
8.864 E Ft munkaadót terhelő járulékok
9.429 E Ft dologi kiadás
102 E Ft beruházás
588 E Ft függő, átfutó kiadás

jóváhagyja.

Felelős: Fábos István polgármester

Károlyné Csobod Hajnalka jegyző

Határidő: azonnal

Gadány Községi Önkormányzat Képviselőtestülete a közös fenntartású Mesztegnyői Közös Önkormányzati Hivatal 2013. évi költségvetésének teljesítését

- 53.751 E Ft bevétellel és
melyből: 85 E Ft intézményi működési bevétel
53.619 E Ft önkormányzati támogatás
melyből: - Mesztegnyő 20.675 E Ft
- Nikla 11.380 E Ft
- Tapsony 11.171 E Ft
- Gadány 5.077 E Ft
- Csömend 4.597 E Ft
- Hosszúvíz 719 E Ft
47 E Ft előző évi pénzmaradvány
- 53.147 E Ft kiadással
melyből: 34.164 E Ft személyi jellegű kiadás
8.864 E Ft munkaadót terhelő járulékok
9.429 E Ft dologi kiadás
102 E Ft beruházás
588 E Ft függő, átfutó kiadás

jóváhagyja.

Felelős: Ósz János polgármester
Károlyné Csobod Hajnalka jegyző
Határidő: azonnal

Csömend Községi Önkormányzat Képviselőtestülete a közös fenntartású Mesztegnyői Közös Önkormányzati Hivatal 2013. évi költségvetésének teljesítését

- 53.751 E Ft bevétellel és
melyből: 85 E Ft intézményi működési bevétel
53.619 E Ft önkormányzati támogatás
melyből: - Mesztegnyő 20.675 E Ft
- Nikla 11.380 E Ft
- Tapsony 11.171 E Ft
- Gadány 5.077 E Ft
- Csömend 4.597 E Ft
- Hosszúvíz 719 E Ft
47 E Ft előző évi pénzmaradvány
- 53.147 E Ft kiadással
melyből: 34.164 E Ft személyi jellegű kiadás
8.864 E Ft munkaadót terhelő járulékok
9.429 E Ft dologi kiadás
102 E Ft beruházás
588 E Ft függő, átfutó kiadás

jóváhagyja.

Felelős: Szabó István polgármester
Károlyné Csobod Hajnalka jegyző
Határidő: azonnal

Hosszúvíz Községi Önkormányzat Képviselőtestülete a közös fenntartású Mesztegyői Közös Önkormányzati Hivatal 2013. évi költségvetésének teljesítését

- 53.751 E Ft bevétellel és

melyből:

85 E Ft intézményi működési bevétel

53.619 E Ft önkormányzati támogatás

melyből:

- Mesztegyő	20.675 E Ft
- Nikla	11.380 E Ft
- Tapsony	11.171 E Ft
- Gadány	5.077 E Ft
- Csömend	4.597 E Ft
- Hosszúvíz	719 E Ft

47 E Ft előző évi pénzmaradvány

- 53.147 E Ft kiadással

melyből:

34.164 E Ft személyi jellegű kiadás

8.864 E Ft munkaadót terhelő járulékok

9.429 E Ft dologi kiadás

102 E Ft beruházás

588 E Ft függő, átfutó kiadás

jóváhagyja.

Felelős: Csizmadia Attila polgármester

Károlyné Csobod Hajnalka jegyző

Határidő: azonnal

Mesztegyő, 2014. április 17.



Károlyné Csobod Hajnalka
jegyző

Mesztergyői Közös Önkormányzati Hivatal
2013. évi bevételei és kiadásai

1. melléklet

Sor-szám	Megnevezés	2013. évi terv	1-6. hó mód	1-12. hó tény	%
1.	Egyéb sajátos működési bevétel	50	50	38	76,0%
2.	Kamatbevétel	5	5	1	20,0%
3.	Igazgatási szolg.díjbevétel	0	0	46	
4.	Önkormányzati finanszírozás	52020	53299	53619	100,6%
	ebből: Mesztergyő	19248	20527	20675	100,7%
	Nikla	11380	11380	11380	100,0%
	Tapsony	10999	10999	11171	101,6%
	Gadány	5077	5077	5077	100,0%
	Csömend	4597	4597	4597	100,0%
	Hosszúvíz	719	719	719	100,0%
5.	Előző évi pénzmaradvány	0	47	47	100,0%
6.	Támogatási értékű működési bevétel	0	0	0	
7.	Bevétel összesen: (1+...+5)	52075	53401	53751	100,7%
8.	Függő, átfutó, kiegyenlítő bevételek	0	0	0	0
9.	Bevételek összesen: (6+7)	52075	53401	53751	100,7%
10.	Személyi jellegű kiadások	34040	35047	34164	97,5%
11.	Munkaadót terhelő járulékok	9035	9307	8864	95,2%
12.	Dologi kiadások	9000	9047	9429	104,2%
13.	Beruházás, felújítás	0	0	88	
14.	Beruházás, felújítás áfája	0	0	14	
15.	Kiadások összesen: (11+...+16)	52075	53401	52559	98,4%
16.	Függő, átfutó, kiegyenlítő kiadások	0	0	588	0
17.	Kiadások összesen: (15+16)	52075	53401	53147	99,5%
18.	Létszámkeret (Fő)	13	13	13	

Mesztegnyői Közös Önkormányzati Hivatal
2013. évi személyi juttatásai

2. melléklet

Sor-szám	Megnevezés	2013. évi terv	1-6. hó mód	1-12.hó tény	%
1.	Alapilletmények	24 815	24 815	24 569	99,0%
2.	Illetménykiegészítések	3 665	3 665	3 471	94,7%
3.	Nyelvpótlék	835	835	765	91,6%
4.	Egyéb kötelező illetmény pótlék	1 850	1 850	1 739	94,0%
5.	Rendszeres személyi juttatások: (1+...+4)	31 165	31 165	30 544	98,0%
6.	Jutalom (normatív)	0	0	0	
7.	Egyéb mvégzéshez kapcs.jutt.(kompenzáció)	0	1 007	1 157	114,9%
8.	<i>Telj.munkaidőben fogl.munkavégz.kapcs.jutt.:</i>	<i>0</i>	<i>1 007</i>	<i>1 157</i>	114,9%
9.	Végkielégítés	0	0	0	
10.	Jubileumi jutalom	0	0	0	
11.	Biztosítási díjak (cafeteria kártya)	0	102	102	100,0%
12.	<i>Telj.midőben.fogl.sajátos juttatásai:</i>	<i>0</i>	<i>102</i>	<i>102</i>	100,0%
13.	Üdülési hozzájárulás	0	0	0	
15.	Közlekedési költségtérítés	964	964	454	47,1%
14.	Étkezési hozzájárulás	1 911	1 498	1 433	95,7%
16.	Egyéb költségtérítés és hozzájárulás	0	311	324	104,2%
17.	<i>Személyhez kapcs.költségtér.és hj.:</i>	<i>2 875</i>	<i>2 773</i>	<i>2 211</i>	79,7%
18.	Nem rendszeres személyi jutt.: (8+12+17)	2 875	3 882	3 470	89,4%
19.	Állományba nem tartozók juttatásai:	0	0	150	
20.	SZEMÉLYI JUTTATÁSOK (5+18+19)	34 040	35 047	34 164	97,5%
21.	Szociális hozzájárulási adó	8 415	8 687	8 176	94,1%
22.	Korkedvezmény-biztosítási járulék	0	0	160	
23.	Egészségügyi hozzájárulás	620	620	528	85,2%
24.	Táppénz hozzájárulás	0	0	0	
25.	Munkaadót terhelő egyéb járulékok	0	0	0	
26.	MUNKAADÓT TERHELŐ JÁRULÉKOK	9 035	9 307	8 864	95,2%

Mesztegnyői Közös Önkormányzati Hivatal
2013. évi dologi kiadásai

3. melléklet

Sor-szám	Megnevezés	2013. évi terv	1-6. hó mód	1-12.hó tény	%
1.	Irodaszer, nyomtatvány	1500	1500	1439	95,9%
2.	Könyv beszerzése	20	20	5	25,0%
3.	Folyóirat beszerzés	50	50	0	0,0%
4.	Kisértékű tárgyi eszköz	80	80	134	167,5%
5.	Egyéb anyag beszerzése	20	20	57	285,0%
6.	Készletbeszerzés (1+...+6)	1670	1670	1635	97,9%
7.	Telefondíj	600	600	559	93,2%
8.	Internetdíj	170	170	145	85,3%
9.	Kommunikációs szolgáltatások: (8+9)	770	770	704	91,4%
10.	Vásárolt élelmezés	15	15	5	33,3%
11.	Bérleti és lízingdíj	0	0	0	
12.	Gázenergia	970	970	1022	105,4%
13.	Villamos energia	260	260	247	95,0%
14.	Karbantartás, kisjavítás	50	297	221	74,4%
15.	Egyéb üzemeltetés	2200	2000	2378	118,9%
16.	Pénzügyi szolgáltatások kiadásai	60	60	114	190,0%
17.	Szolgáltatási kiadások:(11+...+17)	3555	3602	3987	110,7%
18.	Vásárolt termékek, szolgáltatások áfája	1610	1610	1452	90,2%
19.	Belföldi kiküldetés	635	635	393	61,9%
20.	Reprezentáció	50	50	67	134,0%
21.	Munkáltató által fizetett szja	430	430	471	109,5%
22.	Adók, díjak egyéb befizetések	200	200	635	317,5%
23.	Kamatkiadások	0	0	0	
24.	Egyéb dologi kiadások	80	80	85	106,3%
25.	DOLOGI KIADÁSOK	9000	9047	9429	104,2%