Jegyzőkönyv

Készült: Mesztegnyő – Nikla – Tapsony – Gadány – Kelevíz – Csömend – Hosszúvíz Községi Önkormányzatok Képviselőtestületeinek 2017. május 25. napján megtartott nyílt, soros együttes üléséről.

Ülés helye: Mesztegnyő Községi Önkormányzat – Faluház
(8716. Mesztegnyő, Ladi u. 55.)

Jelen vannak:

Mesztegnyő Községi Önkormányzat képviselői:

1./ Nagy László Péter	polgármester
2./ Kövesdiné Panyi Antónia	alpolgármester
3./ Farkas Tibor	képviselő
4./ Nemecz László	képviselő
5./ Urr Zoltánné	képviselő

Igazoltan távol:

1./ Dr. Csere József	képviselő
2./ Talián József	képviselő

Nikla Községi Önkormányzat képviselői:

1./ Dr. Fülöpné Kesztyüs Ágota	polgármester
2./ Hakl Zoltán	alpolgármester
3./ Fekete Krisztián	képviselő

Igazoltan távol:

1./ Harangozó Lajos	képviselő
2./ Tomisa Attiláné	képviselő

Tapsony Községi Önkormányzat képviselői:

1./ Fábos István	polgármester
2./ Dr. András János Béla	alpolgármester
3./ Göntér Balázs	képviselő

Igazoltan távol:

1./ Dr. Pap-Csiha Kinga Hajnalka	képviselő
2./ Dr. Vizi Jenő József	képviselő

Gadány Községi Önkormányzat képviselői:

1./ Ősz János	polgármester
2./ Szántó Imréné	alpolgármester
3./ Kuti István	képviselő
4./ Marton László	képviselő

Igazoltan távol:

1./ Szigeti Enikő	képviselő

Kelevíz Községi Önkormányzat képviselői:

1./ Vargáné Balatincz Krisztina	polgármester
2./ Szigeti Nóra	alpolgármester
3./ Balogh Ferenc	képviselő
4./ Bán Farkas László	képviselő

Igazoltan távol:

1./ Kopasz Krisztina	képviselő

Csömend Községi Önkormányzat képviselői:

1./ Szabó István	polgármester
2./ Molnár Tibor Sándor	alpolgármester
3./ Gosztolai Tibor	képviselő
4./ Kutor Sándor	képviselő
5./ Molnár Bernadett	képviselő

Hosszúvíz Községi Önkormányzat képviselői:

1./ Máté-Botos Ivett	polgármester
2./ Simonné Cselei Ilona Aranka	képviselő

Igazoltan távol:

1./ Hagyánek János László	alpolgármester

Hajdu Szabina	jegyző
Dr. Deákvári Andrea	aljegyző
Vimmer Mónika	pénzügyi vezető-tanácsos

Az együttes ülést vezető elnök a Mesztegnyői Közös Önkormányzati Hivatal megállapodása szerint az ülést összehívó önkormányzat polgármestere, jelen esetben Nagy László Péter Mesztegnyő Községi Önkormányzat Polgármestere.

Nagy László Péter Mesztegnyő Községi Önkormányzat Polgármestere:
A társönkormányzatok polgármestereinek nevében is köszönti az ülésen megjelent polgármestereket, képviselőket, a jegyző, az aljegyzőt és a pénzügyi vezető-tanácsost.
A társönkormányzatok polgármesterivel együtt megállapítja, hogy a képviselőtestületek határozatképesek, mivel a mesztegnyői 7 fős képviselőtestületből 5 fő, a niklai 5 fős képviselőtestületből 3 fő, a tapsonyi 5 fős képviselőtestületből 3 fő, a gadányi 5 fős képviselőtestületből 4 fő, a kelevízi 5 fős képviselőtestületből 4 fő, a csömendi 5 fős képviselőtestületből 5 fő, valamint a hosszúvízi 3 fős képviselőtestületből 2 fő jelen van.
Megkérdezi, hogy van-e valakinek a meghívón kívüli napirendi pontra javaslata. Mivel a napirend módosítására nem érkezik javaslat, így kéri a képviselőtestületeket a meghívó szerinti napirendi javaslat elfogadására: 1./ A 2016. évről készített éves összefoglaló belső ellenőrzési jelentés megtárgyalása, 2./ A Mesztegnyői Közös Önkormányzati Hivatal 2016. évi költségvetésének módosítása, 3./ A Mesztegnyői Közös Önkormányzati Hivatal 2016. évi költségvetésének végrehajtása, 4./ Egyebek.

A mesztegnyői 7 fős képviselőtestület tagjai közül a szavazásban 5 fő vesz részt, és egyhangú – 5 igen szavazattal, ellenszavazat és tartózkodás nélkül a következő határozatot hozza:

Mesztegnyő Községi Önkormányzat Képviselőtestületének
139/2017. (V.25.) képviselőtestületi határozata

Mesztegnyő Községi Önkormányzat Képviselőtestülete az együttes képviselőtestületi ülésen az alábbi napirendet fogadja el:

1./ A 2016. évről készített éves összefoglaló belső ellenőrzési jelentés megtárgyalása
Előadó: Hajdu Szabina jegyző
Előterjesztés: írásbeli előterjesztés

2./ A Mesztegnyői Közös Önkormányzati Hivatal 2016. évi költségvetésének módosítása
Előadó: Hajdu Szabina jegyző
Előterjesztés: írásbeli előterjesztés

3./ A Mesztegnyői Közös Önkormányzati Hivatal 2016. évi költségvetésének végrehajtása
Előadó: Hajdu Szabina jegyző
Előterjesztés: írásbeli előterjesztés

4./ Egyebek

Felelős: Nagy László Péter polgármester
Határidő: azonnal

A niklai 5 fős képviselőtestület tagjai közül a szavazásban 3 fő vesz részt, és egyhangú – 3 igen szavazattal, ellenszavazat és tartózkodás nélkül a következő határozatot hozza:

Nikla Községi Önkormányzat Képviselőtestületének
136/2017. (V.25.) képviselőtestületi határozata

Nikla Községi Önkormányzat Képviselőtestülete az együttes képviselőtestületi ülésen az alábbi napirendet fogadja el:

1./ A 2016. évről készített éves összefoglaló belső ellenőrzési jelentés megtárgyalása
Előadó: Hajdu Szabina jegyző
Előterjesztés: írásbeli előterjesztés

2./ A Mesztegnyői Közös Önkormányzati Hivatal 2016. évi költségvetésének módosítása
Előadó: Hajdu Szabina jegyző
Előterjesztés: írásbeli előterjesztés

3./ A Mesztegnyői Közös Önkormányzati Hivatal 2016. évi költségvetésének végrehajtása
Előadó: Hajdu Szabina jegyző
Előterjesztés: írásbeli előterjesztés

4./ Egyebek

Felelős: Dr. Fülöpné Kesztyüs Ágota polgármester
Határidő: azonnal

A tapsonyi 5 fős képviselőtestület tagjai közül a szavazásban 3 fő vesz részt, és egyhangú – 3 igen szavazattal, ellenszavazat és tartózkodás nélkül a következő határozatot hozza:

Tapsony Községi Önkormányzat Képviselőtestületének
74/2017. (V.25.) képviselőtestületi határozata

Tapsony Községi Önkormányzat Képviselőtestülete az együttes képviselőtestületi ülésen az alábbi napirendet fogadja el:

1./ A 2016. évről készített éves összefoglaló belső ellenőrzési jelentés megtárgyalása
Előadó: Hajdu Szabina jegyző
Előterjesztés: írásbeli előterjesztés

2./ A Mesztegnyői Közös Önkormányzati Hivatal 2016. évi költségvetésének módosítása
Előadó: Hajdu Szabina jegyző
Előterjesztés: írásbeli előterjesztés

3./ A Mesztegnyői Közös Önkormányzati Hivatal 2016. évi költségvetésének végrehajtása
Előadó: Hajdu Szabina jegyző
Előterjesztés: írásbeli előterjesztés

4./ Egyebek

Felelős: Fábos István polgármester
Határidő: azonnal

A gadányi 5 fős képviselőtestület tagjai közül a szavazásban 4 fő vesz részt, és egyhangú – 4 igen szavazattal, ellenszavazat és tartózkodás nélkül a következő határozatot hozza:

Gadány Községi Önkormányzat Képviselőtestületének
59/2017. (V.25.) képviselőtestületi határozata

Gadány Községi Önkormányzat Képviselőtestülete az együttes képviselőtestületi ülésen az alábbi napirendet fogadja el:

1./ A 2016. évről készített éves összefoglaló belső ellenőrzési jelentés megtárgyalása
Előadó: Hajdu Szabina jegyző
Előterjesztés: írásbeli előterjesztés

2./ A Mesztegnyői Közös Önkormányzati Hivatal 2016. évi költségvetésének módosítása
Előadó: Hajdu Szabina jegyző
Előterjesztés: írásbeli előterjesztés

3./ A Mesztegnyői Közös Önkormányzati Hivatal 2016. évi költségvetésének végrehajtása
Előadó: Hajdu Szabina jegyző
Előterjesztés: írásbeli előterjesztés

4./ Egyebek

Felelős: Ősz János polgármester
Határidő: azonnal

A kelevízi 5 fős képviselőtestület tagjai közül a szavazásban 4 fő vesz részt, és egyhangú – 4 igen szavazattal, ellenszavazat és tartózkodás nélkül a következő határozatot hozza:

Kelevíz Községi Önkormányzat Képviselőtestületének
56/2017. (V.25.) képviselőtestületi határozata

Kelevíz Községi Önkormányzat Képviselőtestülete az együttes képviselőtestületi ülésen az alábbi napirendet fogadja el:

1./ A 2016. évről készített éves összefoglaló belső ellenőrzési jelentés megtárgyalása
Előadó: Hajdu Szabina jegyző
Előterjesztés: írásbeli előterjesztés

2./ A Mesztegnyői Közös Önkormányzati Hivatal 2016. évi költségvetésének módosítása
Előadó: Hajdu Szabina jegyző
Előterjesztés: írásbeli előterjesztés

3./ A Mesztegnyői Közös Önkormányzati Hivatal 2016. évi költségvetésének végrehajtása
Előadó: Hajdu Szabina jegyző
Előterjesztés: írásbeli előterjesztés

4./ Egyebek

Felelős: Vargáné Balatincz Krisztina polgármester
Határidő: azonnal

A csömendi 5 fős képviselőtestület tagjai közül a szavazásban 5 fő vesz részt, és egyhangú – 5 igen szavazattal, ellenszavazat és tartózkodás nélkül a következő határozatot hozza:

Csömend Községi Önkormányzat Képviselőtestületének
72/2017. (V.25.) képviselőtestületi határozata

Csömend Községi Önkormányzat Képviselőtestülete az együttes képviselőtestületi ülésen az alábbi napirendet fogadja el:

1./ A 2016. évről készített éves összefoglaló belső ellenőrzési jelentés megtárgyalása
Előadó: Hajdu Szabina jegyző
Előterjesztés: írásbeli előterjesztés

2./ A Mesztegnyői Közös Önkormányzati Hivatal 2016. évi költségvetésének módosítása
Előadó: Hajdu Szabina jegyző
Előterjesztés: írásbeli előterjesztés

3./ A Mesztegnyői Közös Önkormányzati Hivatal 2016. évi költségvetésének végrehajtása
Előadó: Hajdu Szabina jegyző
Előterjesztés: írásbeli előterjesztés

4./ Egyebek

Felelős: Szabó István polgármester
Határidő: azonnal

A hosszúvízi 3 fős képviselőtestület tagjai közül a szavazásban 2 fő vesz részt, és egyhangú – 2 igen szavazattal, ellenszavazat és tartózkodás nélkül a következő határozatot hozza:

Hosszúvíz Községi Önkormányzat Képviselőtestületének
45/2017. (V.25.) képviselőtestületi határozata

Hosszúvíz Községi Önkormányzat Képviselőtestülete az együttes képviselőtestületi ülésen az alábbi napirendet fogadja el:

1./ A 2016. évről készített éves összefoglaló belső ellenőrzési jelentés megtárgyalása
Előadó: Hajdu Szabina jegyző
Előterjesztés: írásbeli előterjesztés

2./ A Mesztegnyői Közös Önkormányzati Hivatal 2016. évi költségvetésének módosítása
Előadó: Hajdu Szabina jegyző
Előterjesztés: írásbeli előterjesztés

3./ A Mesztegnyői Közös Önkormányzati Hivatal 2016. évi költségvetésének végrehajtása
Előadó: Hajdu Szabina jegyző
Előterjesztés: írásbeli előterjesztés

4./ Egyebek

Felelős: Máté-Botos Ivett polgármester
Határidő: azonnal

1./ A 2016. évről készített éves összefoglaló belső ellenőrzési jelentés megtárgyalása
Előadó: Hajdu Szabina jegyző
Előterjesztés: írásbeli előterjesztés

Nagy László Péter Mesztegnyő Községi Önkormányzat Polgármestere:
Az írásbeli előterjesztés kiküldésre került, azt mindenki megkapta.
Megkérdezi, hogy van-e kérdés, hozzászólás az előterjesztéssel kapcsolatban. Mivel sem kérdés, sem hozzászólás nem érkezik, ezért kéri a képviselőtestületeket, hogy akik a 2016. évről készített éves összefoglaló belső ellenőrzési jelentést az előterjesztés szerinti tartalommal el tudják fogadni, azok kézfenntartással jelezzék.

A mesztegnyői 7 fős képviselőtestület tagjai közül a szavazásban 5 fő vesz részt, és egyhangú – 5 igen szavazattal, ellenszavazat és tartózkodás nélkül a következő határozatot hozza:

Mesztegnyő Községi Önkormányzat Képviselőtestületének
140/2017. (V.25.) képviselőtestületi határozata

Mesztegnyő Községi Önkormányzat Képviselőtestülete megtárgyalta a 2016. évi éves összefoglaló belső ellenőrzési jelentést, és azt az előterjesztés szerinti tartalommal elfogadja.

Felelős: Nagy László Péter polgármester
Hajdu Szabina jegyző
Határidő: azonnal

A niklai 5 fős képviselőtestület tagjai közül a szavazásban 3 fő vesz részt, és egyhangú – 3 igen szavazattal, ellenszavazat és tartózkodás nélkül a következő határozatot hozza:

Nikla Községi Önkormányzat Képviselőtestületének
137/2017. (V.25.) képviselőtestületi határozata

Nikla Községi Önkormányzat Képviselőtestülete megtárgyalta a 2016. évi éves összefoglaló belső ellenőrzési jelentést, és azt az előterjesztés szerinti tartalommal elfogadja.

Felelős: Dr. Fülöpné Kesztyüs Ágota polgármester
Hajdu Szabina jegyző
Határidő: azonnal

A tapsonyi 5 fős képviselőtestület tagjai közül a szavazásban 3 fő vesz részt, és egyhangú – 3 igen szavazattal, ellenszavazat és tartózkodás nélkül a következő határozatot hozza:

Tapsony Községi Önkormányzat Képviselőtestületének
75/2017. (V.25.) képviselőtestületi határozata

Tapsony Községi Önkormányzat Képviselőtestülete megtárgyalta a 2016. évi éves összefoglaló belső ellenőrzési jelentést, és azt az előterjesztés szerinti tartalommal elfogadja.

Felelős: Fábos István polgármester
Hajdu Szabina jegyző
Határidő: azonnal

A gadányi 5 fős képviselőtestület tagjai közül a szavazásban 4 fő vesz részt, és egyhangú – 4 igen szavazattal, ellenszavazat és tartózkodás nélkül a következő határozatot hozza:

Gadány Községi Önkormányzat Képviselőtestületének
60/2017. (V.25.) képviselőtestületi határozata

Gadány Községi Önkormányzat Képviselőtestülete megtárgyalta a 2016. évi éves összefoglaló belső ellenőrzési jelentést, és azt az előterjesztés szerinti tartalommal elfogadja.

Felelős: Ősz János polgármester
Hajdu Szabina jegyző
Határidő: azonnal

A kelevízi 5 fős képviselőtestület tagjai közül a szavazásban 4 fő vesz részt, és egyhangú – 4 igen szavazattal, ellenszavazat és tartózkodás nélkül a következő határozatot hozza:

Kelevíz Községi Önkormányzat Képviselőtestületének
57/2017. (V.25.) képviselőtestületi határozata

Kelevíz Községi Önkormányzat Képviselőtestülete megtárgyalta a 2016. évi éves összefoglaló belső ellenőrzési jelentést, és azt az előterjesztés szerinti tartalommal elfogadja.

Felelős: Vargáné Balatincz Krisztina polgármester
Hajdu Szabina jegyző
Határidő: azonnal

A csömendi 5 fős képviselőtestület tagjai közül a szavazásban 5 fő vesz részt, és egyhangú – 5 igen szavazattal, ellenszavazat és tartózkodás nélkül a következő határozatot hozza:

Csömend Községi Önkormányzat Képviselőtestületének
73/2017. (V.25.) képviselőtestületi határozata

Csömend Községi Önkormányzat Képviselőtestülete megtárgyalta a 2016. évi éves összefoglaló belső ellenőrzési jelentést, és azt az előterjesztés szerinti tartalommal elfogadja.
4
Felelős: Szabó István polgármester
Hajdu Szabina jegyző
Határidő: azonnal

A hosszúvízi 3 fős képviselőtestület tagjai közül a szavazásban 2 fő vesz részt, és egyhangú – 2 igen szavazattal, ellenszavazat és tartózkodás nélkül a következő határozatot hozza:

Hosszúvíz Községi Önkormányzat Képviselőtestületének
46/2017. (V.25.) képviselőtestületi határozata

Hosszúvíz Községi Önkormányzat Képviselőtestülete megtárgyalta a 2016. évi éves összefoglaló belső ellenőrzési jelentést, és azt az előterjesztés szerinti tartalommal elfogadja.

Felelős: Máté-Botos Ivett polgármester
Hajdu Szabina jegyző
Határidő: azonnal

2./ A Mesztegnyői Közös Önkormányzati Hivatal 2016. évi költségvetésének módosítása
Előadó: Hajdu Szabina jegyző
Előterjesztés: írásbeli előterjesztés

Nagy László Péter Mesztegnyő Községi Önkormányzat Polgármestere:
Az írásbeli előterjesztés kiküldésre került, azt mindenki megkapta. Az előterjesztés tartalmazza a költségvetés módosításának indokait, így nem kívánja kiegészíteni a napirendet.

Megkérdezi, hogy van-e kérdés, hozzászólás az előterjesztéssel kapcsolatban. Mivel sem kérdés, sem hozzászólás nem érkezik, ezért kéri a képviselőtestületeket, hogy akik a Mesztegnyői Közös Önkormányzati Hivatal 2016. évi költségvetésének módosítását az előterjesztés szerinti tartalommal el tudják fogadni, azok kézfenntartással jelezzék.

A mesztegnyői 7 fős képviselőtestület tagjai közül a szavazásban 5 fő vesz részt, és egyhangú – 5 igen szavazattal, ellenszavazat és tartózkodás nélkül a következő határozatot hozza:

Mesztegnyő Községi Önkormányzat Képviselőtestületének
141/2017. (V.25.) képviselőtestületi határozata

Mesztegnyő Községi Önkormányzat Képviselőtestülete a közös fenntartású Mesztegnyői Közös Önkormányzati Hivatal 2016. évi költségvetésének módosítását

- bevételi oldalon 66.870.000 Ft-ról 71.201.318 Ft-ra

melyből: 64.191.500 Ft költségvetési támogatás,
1.000.000 Ft önkormányzati támogatás
melyből:
- Mesztegnyő 345.000 Ft
- Nikla 200.000 Ft
- Tapsony 191.000 Ft
- Gadány 88.000 Ft
- Kelevíz 86.000 Ft
- Csömend 78.000 Ft
- Hosszúvíz 12.000 Ft

1.243.000 Ft Kelevíz hozzájárulás
1.190.000 Ft 2015.évi elmaradások,
1.339.550 Ft előző évi maradvány igénybevétele,
1.879.339 Ft működési célú támogatás áh-on belülről,
307.929 Ft működési bevétel,
50.000 Ft felhalmozási bevétel

- kiadási oldalon 66.870.000 Ft-ról 71.201.318 Ft-ra

melyből: 45.057.099 Ft személyi jellegű kiadás
11.905.206 Ft munkaadót terhelő járulékok
13.946.287 Ft dologi és egyéb folyó kiadás
292.726 Ft beruházás

jóváhagyja.

Felelős: Nagy László Péter polgármester
Hajdu Szabina jegyző
Határidő: azonnal

A niklai 5 fős képviselőtestület tagjai közül a szavazásban 3 fő vesz részt, és egyhangú – 3 igen szavazattal, ellenszavazat és tartózkodás nélkül a következő határozatot hozza:

Nikla Községi Önkormányzat Képviselőtestületének
138/2017. (V.25.) képviselőtestületi határozata

Nikla Községi Önkormányzat Képviselőtestülete a közös fenntartású Mesztegnyői Közös Önkormányzati Hivatal 2016. évi költségvetésének módosítását

- bevételi oldalon 66.870.000 Ft-ról 71.201.318 Ft-ra

melyből: 64.191.500 Ft költségvetési támogatás,
1.000.000 Ft önkormányzati támogatás
melyből: - Mesztegnyő 345.000 Ft
- Nikla 200.000 Ft
- Tapsony 191.000 Ft
- Gadány 88.000 Ft
- Kelevíz 86.000 Ft
- Csömend 78.000 Ft
- Hosszúvíz 12.000 Ft
1.243.000 Ft Kelevíz hozzájárulás
1.190.000 Ft 2015.évi elmaradások,
1.339.550 Ft előző évi maradvány igénybevétele,
1.879.339 Ft működési célú támogatás áh-on belülről,
307.929 Ft működési bevétel,
50.000 Ft felhalmozási bevétel

- kiadási oldalon 66.870.000 Ft-ról 71.201.318 Ft-ra

melyből: 45.057.099 Ft személyi jellegű kiadás
11.905.206 Ft munkaadót terhelő járulékok
13.946.287 Ft dologi és egyéb folyó kiadás
292.726 Ft beruházás

jóváhagyja.

Felelős: Dr. Fülöpné Kesztyüs Ágota polgármester
Hajdu Szabina jegyző
Határidő: azonnal

A tapsonyi 5 fős képviselőtestület tagjai közül a szavazásban 3 fő vesz részt, és egyhangú – 3 igen szavazattal, ellenszavazat és tartózkodás nélkül a következő határozatot hozza:

Tapsony Községi Önkormányzat Képviselőtestületének
76/2017. (V.25.) képviselőtestületi határozata

Tapsony Községi Önkormányzat Képviselőtestülete a közös fenntartású Mesztegnyői Közös Önkormányzati Hivatal 2016. évi költségvetésének módosítását

- bevételi oldalon 66.870.000 Ft-ról 71.201.318 Ft-ra

melyből: 64.191.500 Ft költségvetési támogatás,
1.000.000 Ft önkormányzati támogatás
melyből: - Mesztegnyő 345.000 Ft
- Nikla 200.000 Ft
- Tapsony 191.000 Ft
- Gadány 88.000 Ft
- Kelevíz 86.000 Ft
- Csömend 78.000 Ft
- Hosszúvíz 12.000 Ft
1.243.000 Ft Kelevíz hozzájárulás
1.190.000 Ft 2015.évi elmaradások,
1.339.550 Ft előző évi maradvány igénybevétele,

1.879.339 Ft működési célú támogatás áh-on belülről,
307.929 Ft működési bevétel,
50.000 Ft felhalmozási bevétel

- kiadási oldalon 66.870.000 Ft-ról 71.201.318 Ft-ra

melyből: 45.057.099 Ft személyi jellegű kiadás
11.905.206 Ft munkaadót terhelő járulékok
13.946.287 Ft dologi és egyéb folyó kiadás
292.726 Ft beruházás

jóváhagyja.

Felelős: Fábos István polgármester
Hajdu Szabina jegyző
Határidő: azonnal

A gadányi 5 fős képviselőtestület tagjai közül a szavazásban 4 fő vesz részt, és egyhangú – 4 igen szavazattal, ellenszavazat és tartózkodás nélkül a következő határozatot hozza:

Gadány Községi Önkormányzat Képviselőtestületének
61/2017. (V.25.) képviselőtestületi határozata

Gadány Községi Önkormányzat Képviselőtestülete a közös fenntartású Mesztegnyői Közös Önkormányzati Hivatal 2016. évi költségvetésének módosítását

- bevételi oldalon 66.870.000 Ft-ról 71.201.318 Ft-ra

melyből: 64.191.500 Ft költségvetési támogatás,
1.000.000 Ft önkormányzati támogatás
melyből: - Mesztegnyő 345.000 Ft
- Nikla 200.000 Ft
- Tapsony 191.000 Ft
- Gadány 88.000 Ft
- Kelevíz 86.000 Ft
- Csömend 78.000 Ft
- Hosszúvíz 12.000 Ft

1.243.000 Ft Kelevíz hozzájárulás
1.190.000 Ft 2015.évi elmaradások,
1.339.550 Ft előző évi maradvány igénybevétele,
1.879.339 Ft működési célú támogatás áh-on belülről,
307.929 Ft működési bevétel,
50.000 Ft felhalmozási bevétel

- kiadási oldalon 66.870.000 Ft-ról 71.201.318 Ft-ra

melyből: 45.057.099 Ft személyi jellegű kiadás
11.905.206 Ft munkaadót terhelő járulékok
13.946.287 Ft dologi és egyéb folyó kiadás
292.726 Ft beruházás

jóváhagyja.

Felelős: Ősz János polgármester
Hajdu Szabina jegyző
Határidő: azonnal

A kelevízi 5 fős képviselőtestület tagjai közül a szavazásban 4 fő vesz részt, és egyhangú – 4 igen szavazattal, ellenszavazat és tartózkodás nélkül a következő határozatot hozza:

Kelevíz Községi Önkormányzat Képviselőtestületének
58/2017. (V.25.) képviselőtestületi határozata

Kelevíz Községi Önkormányzat Képviselőtestülete a közös fenntartású Mesztegnyői Közös Önkormányzati Hivatal 2016. évi költségvetésének módosítását

- bevételi oldalon 66.870.000 Ft-ról 71.201.318 Ft-ra

melyből: 64.191.500 Ft költségvetési támogatás,
1.000.000 Ft önkormányzati támogatás
melyből: - Mesztegnyő 345.000 Ft
- Nikla 200.000 Ft
- Tapsony 191.000 Ft
- Gadány 88.000 Ft
- Kelevíz 86.000 Ft
- Csömend 78.000 Ft
- Hosszúvíz 12.000 Ft
1.243.000 Ft Kelevíz hozzájárulás
1.190.000 Ft 2015.évi elmaradások,
1.339.550 Ft előző évi maradvány igénybevétele,
1.879.339 Ft működési célú támogatás áh-on belülről,
307.929 Ft működési bevétel,
50.000 Ft felhalmozási bevétel

- kiadási oldalon 66.870.000 Ft-ról 71.201.318 Ft-ra

melyből: 45.057.099 Ft személyi jellegű kiadás
11.905.206 Ft munkaadót terhelő járulékok
13.946.287 Ft dologi és egyéb folyó kiadás
292.726 Ft beruházás

jóváhagyja.

Felelős: Vargáné Balatincz Krisztina polgármester
Hajdu Szabina jegyző
Határidő: azonnal

A csömendi 5 fős képviselőtestület tagjai közül a szavazásban 5 fő vesz részt, és egyhangú – 5 igen szavazattal, ellenszavazat és tartózkodás nélkül a következő határozatot hozza:

Csömend Községi Önkormányzat Képviselőtestületének
74/2017. (V.25.) képviselőtestületi határozata

Csömend Községi Önkormányzat Képviselőtestülete a közös fenntartású Mesztegnyői Közös Önkormányzati Hivatal 2016. évi költségvetésének módosítását

- bevételi oldalon 66.870.000 Ft-ról 71.201.318 Ft-ra

melyből: 64.191.500 Ft költségvetési támogatás,
1.000.000 Ft önkormányzati támogatás
melyből: - Mesztegnyő 345.000 Ft
- Nikla 200.000 Ft
- Tapsony 191.000 Ft

- Gadány 88.000 Ft
- Kelevíz 86.000 Ft
- Csömend 78.000 Ft
- Hosszúvíz 12.000 Ft

1.243.000 Ft Kelevíz hozzájárulás
1.190.000 Ft 2015.évi elmaradások,
1.339.550 Ft előző évi maradvány igénybevétele,
1.879.339 Ft működési célú támogatás áh-on belülről,
307.929 Ft működési bevétel,
50.000 Ft felhalmozási bevétel

- kiadási oldalon 66.870.000 Ft-ról 71.201.318 Ft-ra

melyből: 45.057.099 Ft személyi jellegű kiadás
11.905.206 Ft munkaadót terhelő járulékok
13.946.287 Ft dologi és egyéb folyó kiadás
292.726 Ft beruházás

jóváhagyja.

Felelős: Szabó István polgármester
Hajdu Szabina jegyző
Határidő: azonnal

A hosszúvízi 3 fős képviselőtestület tagjai közül a szavazásban 2 fő vesz részt, és egyhangú – 2 igen szavazattal, ellenszavazat és tartózkodás nélkül a következő határozatot hozza:

Hosszúvíz Községi Önkormányzat Képviselőtestületének
47/2017. (V.25.) képviselőtestületi határozata

Hosszúvíz Községi Önkormányzat Képviselőtestülete a közös fenntartású Mesztegnyői Közös Önkormányzati Hivatal 2016. évi költségvetésének módosítását

- bevételi oldalon 66.870.000 Ft-ról 71.201.318 Ft-ra

melyből: 64.191.500 Ft költségvetési támogatás,
1.000.000 Ft önkormányzati támogatás
melyből:
- Mesztegnyő 345.000 Ft
- Nikla 200.000 Ft
- Tapsony 191.000 Ft
- Gadány 88.000 Ft
- Kelevíz 86.000 Ft
- Csömend 78.000 Ft
- Hosszúvíz 12.000 Ft

1.243.000 Ft Kelevíz hozzájárulás
1.190.000 Ft 2015.évi elmaradások,
1.339.550 Ft előző évi maradvány igénybevétele,
1.879.339 Ft működési célú támogatás áh-on belülről,
307.929 Ft működési bevétel,
50.000 Ft felhalmozási bevétel

- kiadási oldalon 66.870.000 Ft-ról 71.201.318 Ft-ra

melyből: 45.057.099 Ft személyi jellegű kiadás
11.905.206 Ft munkaadót terhelő járulékok

13.946.287 Ft dologi és egyéb folyó kiadás
292.726 Ft beruházás

jóváhagyja.

Felelős: Máté-Botos Ivett polgármester
Hajdu Szabina jegyző
Határidő: azonnal

3./ A Mesztegnyői Közös Önkormányzati Hivatal 2016. évi költségvetésének végrehajtása

Előadó: Hajdu Szabina jegyző
Előterjesztés: írásbeli előterjesztés

Nagy László Péter Mesztegnyő Községi Önkormányzat Polgármestere:
Az írásbeli előterjesztés kiküldésre került, azt mindenki megkapta.
Megkérdezi, hogy van-e kérdés, hozzászólás az előterjesztéssel kapcsolatban. Mivel sem kérdés, sem hozzászólás nem érkezik, ezért kéri a képviselőtestületeket, hogy akik a Mesztegnyői Közös Önkormányzati Hivatal 2016. évi költségvetésének végrehajtását az előterjesztés szerinti tartalommal el tudják fogadni, azok kézfenntartással jelezzék.

A mesztegnyői 7 fős képviselőtestület tagjai közül a szavazásban 5 fő vesz részt, és egyhangú – 5 igen szavazattal, ellenszavazat és tartózkodás nélkül a következő határozatot hozza:

Mesztegnyő Községi Önkormányzat Képviselőtestületének
142/2017. (V.25.) képviselőtestületi határozata

Mesztegnyő Községi Önkormányzat Képviselőtestülete a Mesztegnyői Közös Önkormányzati Hivatal 2016. évi költségvetésének végrehajtását megtárgyalta, azt az előterjesztés szerinti tartalommal elfogadja.

Felelős: Nagy László Péter polgármester
Hajdu Szabina jegyző
Határidő: azonnal

A niklai 5 fős képviselőtestület tagjai közül a szavazásban 3 fő vesz részt, és egyhangú – 3 igen szavazattal, ellenszavazat és tartózkodás nélkül a következő határozatot hozza:

Nikla Községi Önkormányzat Képviselőtestületének
139/2017. (V.25.) képviselőtestületi határozata

Nikla Községi Önkormányzat Képviselőtestülete a Mesztegnyői Közös Önkormányzati Hivatal 2016. évi költségvetésének végrehajtását megtárgyalta, azt az előterjesztés szerinti tartalommal elfogadja.

Felelős: Dr. Fülöpné Kesztyüs Ágota polgármester
Hajdu Szabina jegyző
Határidő: azonnal

A tapsonyi 5 fős képviselőtestület tagjai közül a szavazásban 3 fő vesz részt, és egyhangú – 3 igen szavazattal, ellenszavazat és tartózkodás nélkül a következő határozatot hozza:

Tapsony Községi Önkormányzat Képviselőtestületének
77/2017. (V.25.) képviselőtestületi határozata

Tapsony Községi Önkormányzat Képviselőtestülete a Mesztegnyői Közös Önkormányzati Hivatal 2016. évi költségvetésének végrehajtását megtárgyalta, azt az előterjesztés szerinti tartalommal elfogadja.

Felelős: Fábos István polgármester
Hajdu Szabina jegyző
Határidő: azonnal

A gadányi 5 fős képviselőtestület tagjai közül a szavazásban 4 fő vesz részt, és egyhangú – 4 igen szavazattal, ellenszavazat és tartózkodás nélkül a következő határozatot hozza:

Gadány Községi Önkormányzat Képviselőtestületének
62/2017. (V.25.) képviselőtestületi határozata

Gadány Községi Önkormányzat Képviselőtestülete a Mesztegnyői Közös Önkormányzati Hivatal 2016. évi költségvetésének végrehajtását megtárgyalta, azt az előterjesztés szerinti tartalommal elfogadja.

Felelős: Ősz János polgármester
Hajdu Szabina jegyző
Határidő: azonnal

A kelevízi 5 fős képviselőtestület tagjai közül a szavazásban 4 fő vesz részt, és egyhangú – 4 igen szavazattal, ellenszavazat és tartózkodás nélkül a következő határozatot hozza:

Kelevíz Községi Önkormányzat Képviselőtestületének
59/2017. (V.25.) képviselőtestületi határozata

Kelevíz Községi Önkormányzat Képviselőtestülete a Mesztegnyői Közös Önkormányzati 2016. évi költségvetésének végrehajtását megtárgyalta, azt az előterjesztés szerinti tartalommal elfogadja.

Felelős: Vargáné Balatincz Krisztina polgármester
Hajdu Szabina jegyző
Határidő: azonnal

A csömendi 5 fős képviselőtestület tagjai közül a szavazásban 5 fő vesz részt, és egyhangú – 5 igen szavazattal, ellenszavazat és tartózkodás nélkül a következő határozatot hozza:

Csömend Községi Önkormányzat Képviselőtestületének
75/2017. (V.25.) képviselőtestületi határozata

Csömend Községi Önkormányzat Képviselőtestülete a Mesztegnyői Közös Önkormányzati Hivatal 2016. évi költségvetésének végrehajtását megtárgyalta, azt az előterjesztés szerinti tartalommal elfogadja.

Felelős: Szabó István polgármester
Hajdu Szabina jegyző
Határidő: azonnal

A hosszúvízi 3 fős képviselőtestület tagjai közül a szavazásban 2 fő vesz részt, és egyhangú – 2 igen szavazattal, ellenszavazat és tartózkodás nélkül a következő határozatot hozza:

Hosszúvíz Községi Önkormányzat Képviselőtestületének
48/2017. (V.25.) képviselőtestületi határozata

Hosszúvíz Községi Önkormányzat Képviselőtestülete a Mesztegnyői Közös Önkormányzati Hivatal 2016. évi költségvetésének végrehajtását megtárgyalta, azt az előterjesztés szerinti tartalommal elfogadja.

Felelős: Máté-Botos Ivett polgármester
Hajdu Szabina jegyző
Határidő: azonnal

4./ Egyebek

Az egyebek napirendi pont alatt nem volt hozzászólás.

Mivel több napirend az ülésen nem kerül megtárgyalásra, így az ülést vezető polgármester az ülést bezárja.

Nagy László Péter
Mesztegnyő Községi
Önkormányzat
polgármestere

Dr. Fülöpné Kesztyüs Ágota
Nikla Községi
Önkormányzat
polgármestere

Pápos István
Tapsony Községi
Önkormányzat
polgármestere

Ősz János
Gadány Községi
Önkormányzat
polgármestere

Vargáné Balatincz Krisztina
Kelevíz Községi
Önkormányzat
polgármestere

Szabó István
Csömend Községi
Önkormányzat
polgármestere

Máté-Botos Ivett
Hosszúvíz Községi
Önkormányzat
polgármestere

Hajdu Szabina
jegyző

JELENLÉTI ÍV

Mesztegnyő – Nikla – Tapsony – Gadány – Kelevíz – Csömend – Hosszúvíz Önkormányzatok Képviselőtestületeinek

2017. május 25. napi nyílt, soros együttes üléséről

Mesztegnyő Községi Önkormányzat:

1./ Nagy László Péter	polgármester
2./ Kövesdiné Panyi Antónia	alpolgármester
3./ Dr. Csere József	képviselő
4./ Farkas Tibor	képviselő
5./ Nemecz László	képviselő
6./ Talián József	képviselő
7./ Urr Zoltánné	képviselő

Nikla Községi Önkormányzat:

1./ Dr. Fülöpné Kesztyüs Ágota	polgármester
2./ Hakl Zoltán	alpolgármester
3./ Fekete Krisztián	képviselő
4./ Harangozó Lajos	képviselő
5./ Tomisa Attiláné	képviselő

Tapsony Községi Önkormányzat:

1./ Fábos István	polgármester
2./ Dr. András János Béla	alpolgármester
3./ Göntér Balázs	képviselő
4./ Dr. Pap-Csiha Kinga Hajnalka	képviselő
5./ Dr. Vizi Jenő József	képviselő

Gadány Községi Önkormányzat:

1./ Ősz János	polgármester
2./ Szántó Imréné	alpolgármester
3./ Kuti István	képviselő
4./ Marton László	képviselő
5./ Szigeti Enikő	képviselő

Kelevíz Községi Önkormányzat:

1./ Vargáné Balatincz Krisztina	polgármester	.....
2./ Szigeti Nóra	alpolgármester	.....
3./ Balogh Ferenc	képviselő	.....
4./ Bán Farkas László	képviselő	.....
5./ Kopasz Krisztina	képviselő	.....

Csömend Községi Önkormányzat:

1./ Szabó István	polgármester	.....
2./ Molnár Tibor Sándor	alpolgármester	.....
3./ Gosztolai Tibor	képviselő	.....
4./ Kutor Sándor	képviselő	.....
5./ Molnár Bernadett	képviselő	.....

Hosszúvíz Községi Önkormányzat:

1./ Máté-Botos Ivett	polgármester	.....
2./ Hagyánek János László	alpolgármester	.....
3./ Simonné Cselei Ilona Aranka	képviselő	.....

Hajdu Szabina	jegyző	.....
Dr. Deákvári Andrea	aljegyző	.....
Vimmer Mónika	pénzügyi vezető-tanácsos	.....

Mesztegnyő Községi Önkormányzat
Polgármesterétől

MEGHÍVÓ

Mesztegnyő – Nikla – Tapsony – Gadány – Kelevíz – Csömend - Hosszúvíz Önkormányzatok Képviselőtestületeinek

nyílt, soros együttes ülését

2017. május 25-én (csütörtök) 17.00 órára összehívja.

Tanácskozás helye: Mesztegnyő Községi Önkormányzat – Faluház
8716. Mesztegnyő, Ladi u. 55.

Napirendi javaslat:

1./ A 2016. évről készített éves összefoglaló belső ellenőrzési jelentés megtárgyalása
Előadó: Hajdu Szabina jegyző
Előterjesztés: írásbeli előterjesztés

2./ A Mesztegnyői Közös Önkormányzati Hivatal 2016. évi költségvetésének módosítása
Előadó: Hajdu Szabina jegyző
Előterjesztés: írásbeli előterjesztés

3./ A Mesztegnyői Közös Önkormányzati Hivatal 2016. évi költségvetésének végrehajtása
Előadó: Hajdu Szabina jegyző
Előterjesztés: írásbeli előterjesztés

4./ Egyebek

Kérem, hogy a testületi ülésen feltétlenül megjelenni szíveskedj/szíveskedjen.

Mesztegnyő, 2017. május 22.

Nagy László Péter
Mesztegnyő Önkormányzat
polgármestere

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

Előterjesztés
Mesztegnyő, Nikla, Tapsony, Gadány, Kelevíz, Csömend, Hosszúvíz
Önkormányzatok Képviselőtestületeinek
2017. május 25. napján tartandó nyílt, soros együttes ülésére
a 2016. évről készített éves összefoglaló belső ellenőrzési jelentés megtárgyalásához

Tisztelt Képviselőtestületek!

A Mesztegnyői 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 2017. március 20. napján küldte meg az önkormányzatok részére.

A Ber. 49. § (3a) bekezdése szerint, a polgármester a tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési jelentést, valamint a helyi önkormányzat által alapított költségvetési szervek éves ellenőrzési jelentései alapján készített éves összefoglaló ellenőrzési jelentést – a tárgyévet követően, a zárszámadási rendelettervezettel egyidejűleg – a képviselőtestület elé terjeszti jóváhagyásra.

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.
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.

A Társulási Tanács a 62/2015. (XI.02.) számú határozatával fogadta el a Marcali Kistérségi Többcélú Társulás 2016. évi belső ellenőrzési ütemtervét, melyben 24 költségvetési szerv ellenőrzését írta elő. A belső ellenőrzés az ellenőrzési tervben foglalt ellenőrzésekből 23 ellenőrzést lefolytatott, egy ellenőrzés még folyamatban van. A vizsgálati programon felül 2016. évben 4 – a korábbi évről áthúzódó – ellenőrzést végeztek el a belső ellenőrök.

Az előterjesztés mellékletét képezik a Marcali Kistérségi Többcélú Társulásra vonatkozó összevont, és a Mesztegnyői Közös Önkormányzati Hivatalhoz tartozó önkormányzatokat érintő 2016. évi összefoglaló éves ellenőrzési jelentések.

Kérem a Tisztelt Képviselőtestületeket az előterjesztés megtárgyalására, és a határozati javaslatok elfogadására.

Határozati javaslatok:

Mesztegnyő Községi Önkormányzat Képviselőtestülete megtárgyalta a 2016. évi éves összefoglaló belső ellenőrzési jelentést, és azt az előterjesztés szerinti tartalommal elfogadja.

Felelős: Nagy László Péter polgármester
Hajdu Szabina jegyző
Határidő: azonnal

Nikla Községi Önkormányzat Képviselőtestülete megtárgyalta a 2016. évi éves összefoglaló belső ellenőrzési jelentést, és azt az előterjesztés szerinti tartalommal elfogadja.

Felelős: Dr. Fülöpné Kesztyüs Ágota polgármester
Hajdu Szabina jegyző
Határidő: azonnal

Tapsony Községi Önkormányzat Képviselőtestülete megtárgyalta a 2016. évi éves összefoglaló belső ellenőrzési jelentést, és azt az előterjesztés szerinti tartalommal elfogadja.

Felelős: Fábos István polgármester
Hajdu Szabina jegyző
Határidő: azonnal

Gadány Községi Önkormányzat Képviselőtestülete megtárgyalta a 2016. évi éves összefoglaló belső ellenőrzési jelentést, és azt az előterjesztés szerinti tartalommal elfogadja.

Felelős: Ősz János polgármester
Hajdu Szabina jegyző
Határidő: azonnal

Kelevíz Községi Önkormányzat Képviselőtestülete megtárgyalta a 2016. évi éves összefoglaló belső ellenőrzési jelentést, és azt az előterjesztés szerinti tartalommal elfogadja.

Felelős: Vargáné Balatincz Krisztina polgármester
Hajdu Szabina jegyző
Határidő: azonnal

Csömend Községi Önkormányzat Képviselőtestülete megtárgyalta a 2016. évi éves összefoglaló belső ellenőrzési jelentést, és azt az előterjesztés szerinti tartalommal elfogadja.

Felelős: Szabó István polgármester
Hajdu Szabina jegyző
Határidő: azonnal

Hosszúvíz Községi Önkormányzat Képviselőtestülete megtárgyalta a 2016. évi éves összefoglaló belső ellenőrzési jelentést, és azt az előterjesztés szerinti tartalommal elfogadja.

Felelős: Máté-Botos Ivett polgármester
Hajdu Szabina jegyző
Határidő: azonnal

Mesztegnyő, 2017. május 22.

Mesztegnyő-Nikla-Tapsony-Gadány-Kelevíz-Csömend-Hosszúvíz Községek Közös Önkormányzati Hivatalának Jegyzője 8716 Mesztegnyő, Szabadság tér 2.

Hajdu Szabina
jegyző

Marcali Kistérségi Többcélú Társulás

8700 Marcali Rákóczi u. 11.
85/501-001 / 85/501-055
www.marcalikisterseg.hu

Iktatószám: 2557/8/2017

2016. ÉVI ÖSSZEFOGLALÓ ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

BESZÁMOLÓ A 2016. ÉVI BELSŐ ELLENŐRZÉSI TEVÉKENYSÉGRŐL

1./ A BELSŐ ELLENŐRZÉS ÁLTAL VÉGZETT TEVÉKENYSÉG BEMUTATÁSA

A Társulási Tanács 62/2015. (XI.02) számú határozatával fogadta el a Társulás 2016. évi belső ellenőrzési ütemtervét, amely szerint 2016. évben 27 költségvetési szerv ellenőrzésének lefolytatása valósult meg. 4 db ellenőrzés 2015. évi ellenőrzési programból áthúzódó és 23 db ellenőrzés 2016. évi ellenőrzési program szerint. Egy ellenőrzés a 2016. éviből folyamatban van, jelentés tervezet lezárásának tervezete 2017. március 27.

A belső ellenőrök megvalósítható ajánlásokat tettek, a jelentések érdemi ajánlásokat és javaslatokat tartalmaztak. 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 években (ellenőrzött időszakot is figyelembe véve) a költségvetési szervek gazdálkodását befolyásoló jogszabályi környezet folyamatosan változott, államháztartás számvitele gyökereiben megváltozott, állandó átszervezések, szervezeti változások történtek.

1.1. A tervezés minőségének utólagos rövid értékelése

Az ellenőrzési ütemterv alapján 2016. évben kiemelt terület volt továbbra is a korábbi vizsgálatoknál mellőzött roma nemzetiségi önkormányzatok ellenőrzése, és a megváltozott jogszabályi háttérnek megfelelően a szervezetek működésére és gazdálkodására vonatkozó belső szabályozottság ellenőrzése. A korábbi években a költségvetési szervek gazdálkodásának bevételi oldalán a normatív támogatások alátámasztását biztosító dokumentumok kerültek ellenőrzésre, míg a kiadási oldalon a humán erőforrásra fordított források (bér, segélyek) felhasználásának szabályossága került vizsgálatra, mint az önkormányzati költségvetések meghatározó tényezője. Ezen területek az elmúlt évben is kiemelten szerepeltek az ellenőrzési ütemtervben. Kockázatkezelés lefolytatásával a kiemelt területek mellett ellenőrzés történt még a hazai és EU pályázatok és közbeszerzések folyamatainak dokumentálásában, a leltározási feladatok ellátásában, a gazdálkodási szabályzatokban rögzített szabályok, operatív gazdálkodás, belső kontrollrendszer szabályozottsága, bizonylati rend és fegyelem szabályozása, gépjárművek üzemanyag-felhasználására vonatkozó szabályozások és azok gyakorlati alkalmazásában.

Az ellenőrzések által feltárt hiányosságokat figyelembe véve, az ellenőrzött területek azonosítása a tervezés időszakában megfelelő volt. A feltárt hiányosságok, szabálytalanságok megszűntetésére 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 24 ellenőrzésből 20 költségvetési szerv rendszer- illetve szabályszerűségi ellenőrzése valósult meg, 4 költségvetési szerv ellenőrzésére áthúzódott 2017. évre, amelyből 3 ellenőrzés már lezárásre került.

1.2.2 Soron kívüli ellenőrzések

2016. évben nem került soron kívüli ellenőrzés lefolytatására.

1.2.3 Terven felüli ellenőrzések

Terven felüli ellenőrzés elvégzésére nem került sor.

1.2.4 Utó ellenőrzések

2016. évben utóellenőrzés nem történt.

1.2.5 Tanácsadói tevékenység

Az ellenőrzések folyamatában nyújtott tanácsadói tevékenységen kívül jegyzőkönyvben rögzített tanácsadói tevékenység nyújtására nem került sor. Azonban az év folyamán Mesztegnyői Közös Önkormányzati Hivatal, Kéthely Közös Önkormányzati Hivatal részére is a szabályozottság megfelelősége érdekében tanácsadói tevékenységre sor került.

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 Közös Önkormányzati Hivatal Belső ellenőrzési csoportja által foglalkoztatott belső ellenőrök látták el 2016. évben.

A társult önkormányzatok és intézményeik ellenőrzését 2016. évben 2 fő látta el. Személyi változás nem történt a korábbi évekhez képest, egy üres álláshely nem került betöltésre.

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 nem került sor.

2.3. A belső ellenőrök képzettségi szintje és gyakorlata

Az ellenőrzést végző munkatársak 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 2016. évben következő szakmai képzéseken vettek részt:

- 2016. június 6-7.: 1 fő
  Kötelező mérlegképes továbbképzés
- A BET belső ellenőrök továbbképzése: 2 alkalommal 2 fő

- Köztisztviselők kötelező továbbképzése e-learning keretében valósult meg:

- Fenntartható önkormányzat 1. Az értékteremtő konfliktusoldás
- Fenntartható önkormányzat 2. Szervezetfejlesztés az önkormányzatoknál
- Vezetői önismertet
- Költségvetési szervek ellenőrzése
- Innovációs készség és kezdeményező kommunikáció a közigazgatásban
- Önkormányzati pénzügyek, az önkormányzatok gazdálkodási rendszere
- Az alaptörvény bemutatása
- eEUnglish – elektronikus angol szaknyelvi képzés

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 való hozzáférés akadályai

Az ellenőrzések során a dokumentumokhoz történő hozzáférés, az iratbetekintés szándékos akadályoztatására nem került sor. Problémát az ellenőrzött szervezeteknél a kollégák terheltsége jelentette, melynek egyes esetekben az ellenőrzés lefolytatásához szükséges dokumentumok nehézkesen kerültek átadásra.

2.7. Összeférhetetlenségi esetek

A rendelet 20.§ alapján összeférhetetlenség nem merült fel.

2.8. Az ellenőrzési jelentések általános minősége

Az ellenőrök a 62/2015 (XI.02.) számú Társulási Tanács határozata által felülvizsgált 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.

Sorszám	Értékelési kritériumok	pontszámok		
		1.ellenőr	2.ellenőr	átlag
I.	**A munka teljesítése**			
1	A belső ellenőr az ellenőrzés célkitűzéseit világosan ismertették.	5	5	5
2	Az ellenőrzés eredményeit (jelentés) időben elküldték.	5	5	5

3	Megfelelő tájékoztatást kapott az ellenőrzés előrehaladásáról.	4,8	5	4,9
4	Megfelelő magyarázatot kapott az elvégzett munkáról és annak céljáról.	4,8	5	4,9
5	A belső ellenőr a folyamatok jobbítására vonatkozó javaslatokat tettek a felmerült problémák megoldására.	5	5	5
6	A belső ellenőr a folyamatok hatékonyságának, eredményességének és gazdaságosságának növelésére vonatkozó javaslatokat fogalmaztak meg.	5	5	5
7	Fogékonyak voltak az Ön problémáira és igényeire, és pozitív hozzáállást tanúsítottak.	5	5	5
II.	**A szervezet megismerése**			
	A belső ellenőrök:			
1	Megértették a vizsgált folyamatnak, illetve az Ön tevékenységének jellemzőit.	4,8	5	4,9
2	Megértették a vizsgált folyamatok kritikus, kulcsfontosságú kérdéseit, melyek szükségesek a célkitűzések eléréséhez.	5	5	5
3	Azonosították a kulcsfontosságú kockázatokat.	5	5	5
4	Megértették az Ön stratégiáját és kulcsfontosságú prioritásait	4,8	5	4,9
III.	**Ellenőrzést végzők**			
	A belső ellenőrök:		0	
1	Fogékonyak voltak az Ön problémáira és igényeire, és pozitív hozzáállást tanúsítottak.	5	5	5
2	Elfogadták és felhasználták az Ön, illetve munkatársai javaslatait.	4,8	5	4,9
3	Felismerték és jelezték a kontroll pontokkal vagy folyamatokkal kapcsolatos kérdéseket.	4,8	5	4,9
4	Megfelelően kommunikáltak az Ön szervezete minden szintjén.	4,8	5	4,9
5	Bizalmat keltettek az Ön vezetőiben és kivívták azok elismerését.	5	5	5
6	Jól képzettek / a feladatra felkészültek voltak.	5	5	5
7	Indokolt volt az információk és anyagok bekérése.	5	5	5
8	A napi tevékenységek megszakítása- amennyire lehetséges - minimális volt.	5	5	5
IV.	**Hozzáadott érték / Megtérülés**			
1	Az összes hozzáadott érték, amit a belső ellenőrzés nyújtott az Ön részlegének.	5	5	5

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 megakadályozó külső tényező 2016. évben nem merült fel, az ellenőrzések megfelelően elkezdődtek. A lefolytatott ellenőrzések és az ütemterv között felelhető eltérés oka a tervezett belső ellenőrzés időszükségletében felmerült rendkívüli szervezési akadályok jelentették. A belső ellenőrzés iroda költözése, a települések jelentős adminisztratív leterhelése és a jogszabályi változások miatt bevezetett új programok idézték elő az ütemtervben rögzített menetrend

változását. 2016. évben továbbra is előfordult, hogy a költségvetési szervet fenntartó önkormányzatok tagdíj fizetésének elmaradása miatt - a Társulási Megállapodás értelmében - az ellenőrzési tevékenység később került lefolytatásra.

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. Az ellenőrzési tervben rendkívüli ellenőrzésre felhasználható időkeretet az elmaradt ellenőrzésre fordította az egyik belső ellenőr.

Az ellenőrzés tárgyi feltételeit Marcali Közös Önkormányzati Hivatala biztosította.
A belső ellenőrök elhelyezése a Hivatal emeleti 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 az internetes jogtárhoz.

Az ellenőrök munkáját nagymértékben segítette a Belső Ellenőrök Magyarországi Fórumának tagsága és az általuk használható szakmai anyagok, és rendezett szakmai konferenciákon való részvétel.

2.10. Az ellenőrzések nyilvántartása

2016-ben végrehajtott ellenőrzések nyilvántartása						
önkormányzat	**költségvetési szerv**	**ellenőrzés kezdő időpontja**	**ellenőrzés záró időpontja**	**ellenőrzés típusa**	**ellenőrzés tárgya**	**ellenőrzésre fordított munkanapok száma**
Mesztegnyői Roma Nemzetiségi Önkormányzat	Mesztegnyői Közös Önkormányzati Hivatal	2016.09.22.	2016.10.05.	szabályszerűségi ellenőrzés	1. A szervezet szabályozottságának ellenőrzése. Belső kontrollrendszer vizsgálata. 2. A bizonylati rend és fegyelem szabályszerűsége ellenőrzése. (Kérdőív: 4,8)	8
Mesztegnyő Községi Önkormányzat	Mesztegnyői Közös Önkormányzati Hivatal	2016.11.07.	2016.11.15.	rendszerellenőrzés	1. A szervezet szabályozottságának ellenőrzése. Belső kontrollrendszer vizsgálata. 1. Szociális ellátások	8
Niklai Roma Nemzetiségi Önkormányzat	Mesztegnyői Közös Önkormányzati Hivatal	2016.06.28.	2016.07.08.	szabályszerűségi ellenőrzés	1. A szervezet szabályozottságának ellenőrzése. Belső kontrollrendszer vizsgálata. 2. A bizonylati rend és fegyelem szabályszerűsége ellenőrzése.	8

3.2016. évi ellenőrzések kiemelt jelentőségű megállapításai

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

Niklai Roma Nemzetiségi Önkormányzat	Kiemelt jelentőségű, magas kockázatú	A Niklai Roma Nemzetiségi Önkormányzat – a Szervezeti és Működési Szabályzat kivételével - nem rendelkezik semmilyen, a működéséhez-gazdálkodásához előírt belső szabályzattal és a Mesztegnyői Közös Önkormányzati Hivatal szabályzatait sem terjesztették ki.	A Niklai Roma Nemzetiségi Önkormányzat tevékenységét szabályozatlanul, szabálytalanul látta el, a jegyző nem gondoskodott a belső kontrollrendszer kialakításáról, működtetéséről, nem biztosították a gazdaságos, hatékony és eredményes működést, a visszaélések elkerülését, az információk megfelelő és pontos áramlását.	Javaslom, hogy a Niklai Roma Nemzetiségi Önkormányzat a működéséhez-gazdálkodásához a számviteli törvényben, Ávr.-ben, Bkr.-ben, Mötv.-ben és a Njtv.-ben előírt szabályzatokat a 2015. évre vonatkozóan pótolja, vagy az önkormányzati hivatal belső szabályzatainak hatáskörét terjessze ki.
		A kötelezettségvállalás és az utalványozás ellátására a nemzetiségi önkormányzat elnöke helyettest nem nevezett ki, így nem biztosítható az Ávr. 60. § (2) bekezdésben előírt összeférhetetlenségi feltétel.		Javaslom, hogy a kötelezettségvállalás és az utalványozás feladatára a nemzetiségi önkormányzat elnöke helyettest nevezzen ki, így biztosítható az Ávr. 60. § (2) bekezdésében meghatározott összeférhetetlenségi feltétel.
		A kiadások teljesítésének jogossága céljából nem neveztek ki teljesítésigazolót.		A kiadások teljesítésének jogossága céljából javaslom teljesítés igazolásra jogosult személy kijelölését az Ávr. 57. §-a alapján.
		A Mesztegnyői Közös Önkormányzati Hivatal jegyzője nem alakította ki a Bkr. 3. fejezete rendelkezései alapján a költségvetési szerv belső kontrollrendszerét.		Javaslom, hogy a Bkr. 3. fejezete előírásai, valamint a nemzetgazdaságért felelős miniszter által kiadott szakmai anyagok alapján a Mesztegnyői Közös Önkormányzati Hivatal vezetője gondoskodjon a belső kontrollrendszer kialakításáról és működtetéséről.
	Kiemelt jelentőségű, közepes kockázatú	Nem vezették az egyes gazdálkodási jogkörökkel rendelkezőkről az Ávr. 60. § (3) bekezdésben meghatározott nyilvántartást.		Javaslom az egyes gazdálkodási jogkörökkel rendelkező személyek és aláírás mintájuk nyilvántartásának vezetését az Ávr. 60. § (3) bekezdése alapján.
		A költségvetési szerv vezetője (jegyző) nem készítette el a belső kontrollrendszer minőségének értékeléséről szóló vezetői nyilatkozatot.		Javaslom, hogy a Mesztegnyői Közös Önkormányzati Hivatal jegyzője a Bkr. 11. § alapján az 1. melléklet szerinti nyilatkozatban értékelje a belső kontrollrendszer minőségét.
Mesztegnyői Roma Nemzetiségi Önkormányzat	Kiemelt jelentőségű Magas kockázatú	A belső ellenőrzés részére nem tudták bemutatni 2015. évre vonatkozó gazdasági szabályzatokat: - számvileti politika - eszközök és források leltározási és leltárkészítési szabályzatát - Eszközök és források értékelésének szabályzatát - Pénzkezelési szabályzat - Számlarendet és - a Számlakeretet. - beszerzési szabályzatot - Kiküldetési szabályzatot	A jogszabályi kötelezettségeket nem teljesítették hiánytalanul az Önkormányzatnál. A belső ellenőrzés rávilágított a hiányosságokra, a szabályozottság területen történő kiemelt feladatokra, amelyekre nagyobb figyelmet kell fordítani a jövőben.	Javaslom, hogy a jogszabályi kötelezettségnek megfelelően mielőbb alkossa meg a hiányzó gazdálkodási szabályzatokat.

		- vezetékes és mobiltelefon használat szabályzatát - kötelezettségvállalás, utalványozás, pénzügyi ellenjegyzés, szakmai teljesítés szabályzata, meghatalmazások, aláírás nyilvántartás/ –gazdálkodási szabályzat		
	Kiemelkedő jelentőségű Magas kockázatú	A bizonylati rend és fegyelem, a bizonylatok feldolgozási rendjének szabályozottságára vonatkozó Bizonylati rendet rögzítő szabályzattal, Bizonylati albummal nem rendelkeztek. /Áhsz 51. §/ Sztv. 161. §		Jogszabályi kötelezettségnek megfelelően javaslom mielőbb a hiányzó Számviteli rend és azon belül a bizonylati rendet és bizonylati albumot elkészíteni.
	Kiemelkedő jelentőségű Magas kockázatú	A Hivatal nem működteti a kockázatkezelési rendszert, nem rendelkezik 2015. évre hatályos kockázatkezelési szabályzattal, és nem fogalmazta meg a kontrolltevékenységeket.		Jogszabályi kötelezettségnek megfelelően javaslom a kockázatkezelési rendszer működtetését.
	Kiemelkedő jelentőségű Magas kockázatú	Szabálytalanság bekövetkezése esetén hatályos eljárásrenddel /Bkr. 6.§/a Hivatal nem rendelkezett, Mesztegnyői Roma Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodására nem került kiterjesztésre.		Jogszabályi kötelezettségnek megfelelően javaslom a szabálytalansági eljárásrend kialakítását és az Önkormányzatra is kiterjeszteni.
	Kiemelkedő jelentőségű Magas kockázatú	A szerv vezetője nem tett eleget a Bkr. 12. § alapján előírt kötelező továbbképzési kötelezettségének. Személyi változást követően a hivatalban lévő jegyző rendelkezik e tanúsítvánnyal.		Jegyző fordítson kiemelkedő figyelmet a továbbképzési kötelezettség teljesítésére.
	Kiemelt jelentőségű Magas kockázatú	A pénztári és banki kifizetéseinek vizsgálata során megállapításra került, hogy : pénztárból teljesített kifizetések dokumentációi nincsenek mellékelve. Kiküldetési költségtérítés utalványa és az elszámolási előleg kiadása elszámolásának dokumentumai nincsenek a pénztárbizonylatok között elhelyezve.		Javaslom a pénztári kifizetések szabályszerű végrehajtására fordítsanak kiemelt figyelmet, ügyeljenek a tartalmi és formai követelmények teljesítésére.
Mesztegnyő Községi Önkormányzat	Kiemelt jelentőségű Magas kockázatú	A belső ellenőrzés részére nem tudták bemutatni 2015. évre vonatkozó gazdasági szabályzatokat: - számviteli politika - eszközök és források leltározási és leltárkészítési szabályzatát - Eszközök és források értékelésének szabályzatát - Pénzkezelési szabályzat - Számlarendet és - a Számlakeretet. - beszerzési szabályzatot - Kiküldetési szabályzatot - vezetékes és mobiltelefon használat szabályzatát - kötelezettségvállalás, utalványozás,	A jogszabályi kötelezettségeket nem teljesítették hiánytalanul az Önkormányzatnál. A belső ellenőrzés rávilágított a hiányosságokra, a szabályozottság területen történő kiemelt feladatokra, amelyekre nagyobb figyelmet kell fordítani a jövőben.	Javaslom, hogy a jogszabályi kötelezettségnek megfelelően mielőbb alkossa meg a hiányzó gazdálkodási szabályzatokat.

		pénzügyi ellenjegyzés, szakmai teljesítés szabályzata, meghatalmazások, aláírás nyilvántartás/ –gazdálkodási szabályzat		
	Kiemelkedő jelentőségű Magas kockázatú	A bizonylati rend és fegyelem, a bizonylatok feldolgozási rendjének szabályozottságára vonatkozó Bizonylati rendet rögzítő szabályzattal, Bizonylati albummal nem rendelkeztek. /Áhsz 51. §/ Sztv. 161. §		Jogszabályi kötelezettségnek megfelelően javaslom mielőbb a hiányzó Számviteli rend és azon belül a bizonylati rendet és bizonylati albumot elkészíteni.
	Kiemelkedő jelentőségű Magas kockázatú	A Hivatal nem működteti a kockázatkezelési rendszert, nem rendelkezik 2015. évre hatályos kockázatkezelési szabályzattal, és nem fogalmazta meg a kontrolltevékenységeket.		Jogszabályi kötelezettségnek megfelelően javaslom a kockázatkezelési rendszer működtetését.
	Kiemelkedő jelentőségű Magas kockázatú	Szabálytalanság bekövetkezése esetén hatályos eljárásrenddel /Bkr. 6.§/a Hivatal nem rendelkezett, Mesztegnyő Községi Önkormányzat gazdálkodására nem került kiterjesztésre.		Jogszabályi kötelezettségnek megfelelően javaslom a szabálytalansági eljárásrend kialakítását és az Önkormányzatra is kiterjeszteni.
	Kiemelkedő jelentőségű Magas kockázatú	A szerv vezetője nem tett eleget a Bkr. 12. § alapján előírt kötelező továbbképzési kötelezettségének. Személyi változást követően a hivatalban lévő jegyző rendelkezik e tanúsítvánnyal.		Javaslom a jegyző fordítson kiemelkedő figyelmet a továbbképzési kötelezettség teljesítésére.

3.1. Tanácsadói tevékenység

2016. évben tanácsadói tevékenység nyújtására írásban, jegyzőkönyvben rögzített formában nem került sor, azonban az év során telefonon történt megkeresésekre folyamatosan rendelkezésre állt a belső ellenőrzés.

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 2016. 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,
   2016 évben a belső ellenőrzési stratégiának megfelelően kiemelt figyelmet kapott a szabályozottság vizsgálata a költségvetési szerveknél. Ennek érdekében a legfontosabb javaslatok a belső szabályzatokhoz, azok jogszabályi változásaihoz történő igazításai és abban foglaltak gyakorlati alkalmazásának megvalósulására irányultak.

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 tényt a visszaérkezett felmérő lapok is megerősítenek.

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 2016. évben teljes körűen megvalósult.

II. A belső ellenőrzés által tett megállapítások és javaslatok hasznosítása

1. Az intézkedési tervek megvalósításáról szóló beszámolás

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. 2016. évben 22 intézkedési tervből 11 db érkezett meg az ellenőrzési jelentés aláírását követően, 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. 2017. áprilisában az intézkedés és beszámolókészítési feladatok elvégzésére emlékeztető kerül kiküldésre a kötelezettséget még nem teljesített szervezetek vezetői részére.

2. Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok

2015. évben aktualizált belső ellenőrzési kézikönyv erősen standardizálja a kialakított belső ellenőrzési rendszert. A nyomon-követési rendszer teljes körűen kiépült. A feladat megvalósítása a belső ellenőröktől, valamint az ellenőrzött szervezetektől függ. Emiatt fejlesztésre szorul az ellenőrzési folyamatok utolsó szakaszának teljesítése. A belső ellenőrzés által tett megállapításokra, javaslatokra intézkedési tervek elkészítésére, abban foglalt beszámolási határidők megtartására kiemelt figyelmet kell fordítani, amely már 2016. évtől szerepel a fejlesztési tervünkben és kidolgozása, végrehajtása 2017. évben is kiemelt figyelemmel szerepel a munkafolyamatban.

Marcali, 2017. március 20.

Forró Barbara
belső ellenőrzési vezető

Marcali Kistérségi Többcélú Társulás

8700 Marcali Rákóczi u. 11.
85/501-001 / 85/501-055
www.marcalikisterseg.hu

Iktatószám: 2557/1/2017

2016. ÉVI ÖSSZEFOGLALÓ ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

BESZÁMOLÓ A 2016. ÉVI BELSŐ ELLENŐRZÉSI TEVÉKENYSÉGRŐL

1./ A BELSŐ ELLENŐRZÉS ÁLTAL VÉGZETT TEVÉKENYSÉG BEMUTATÁSA

A Társulási Tanács 62/2015. (XI.02) számú határozatával fogadta el a Társulás 2016. évi belső ellenőrzési ütemtervét, amely szerint 2016. évben 27 költségvetési szerv ellenőrzésének lefolytatása valósult meg. 4 db ellenőrzés 2015. évi ellenőrzési programból áthúzódó és 23 db ellenőrzés 2016. évi ellenőrzési program szerint. Egy ellenőrzés a 2016. éviből folyamatban van, jelentés tervezet lezárásának tervezete 2017. március 27.

A belső ellenőrök megvalósítható ajánlásokat tettek, a jelentések érdemi ajánlásokat és javaslatokat tartalmaztak. 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 években (ellenőrzött időszakot is figyelembe véve) a költségvetési szervek gazdálkodását befolyásoló jogszabályi környezet folyamatosan változott, államháztartás számvitele gyökereiben megváltozott, állandó átszervezések, szervezeti változások történtek.

1.1. A tervezés minőségének utólagos rövid értékelése

Az ellenőrzési ütemterv alapján 2016. évben kiemelt terület volt továbbra is a korábbi vizsgálatoknál mellőzött roma nemzetiségi önkormányzatok ellenőrzése, és a megváltozott jogszabályi háttérnek megfelelően a szervezetek működésére és gazdálkodására vonatkozó belső szabályozottság ellenőrzése. A korábbi években a költségvetési szervek gazdálkodásának bevételi oldalán a normatív támogatások alátámasztását biztosító dokumentumok kerültek ellenőrzésre, míg a kiadási oldalon a humán erőforrásra fordított források (bér, segélyek) felhasználásának szabályossága került vizsgálatra, mint az önkormányzati költségvetések meghatározó tényezője. Ezen területek az elmúlt évben is kiemelten szerepeltek az ellenőrzési ütemtervben. Kockázatkezelés lefolytatásával a kiemelt területek mellett ellenőrzés történt még a hazai és EU pályázatok és közbeszerzések folyamatainak dokumentálásában, a leltározási feladatok ellátásában, a gazdálkodási szabályzatokban rögzített szabályok, operatív gazdálkodás, belső kontrollrendszer szabályozottsága, bizonylati rend és fegyelem szabályozása, gépjárművek üzemanyag-felhasználására vonatkozó szabályozások és azok gyakorlati alkalmazásában.

Az ellenőrzések által feltárt hiányosságokat figyelembe véve, az ellenőrzött területek azonosítása a tervezés időszakában megfelelő volt. A feltárt hiányosságok, szabálytalanságok megszűntetésére 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 24 ellenőrzésből 20 költségvetési szerv rendszer- illetve szabályszerűségi ellenőrzése valósult meg, 4 költségvetési szerv ellenőrzésére áthúzódott 2017. évre, amelyből 3 ellenőrzés már lezárásra került.

1.2.2 Soron kívüli ellenőrzések

2016. évben nem került soron kívüli ellenőrzés lefolytatására.

1.2.3 Terven felüli ellenőrzések

Terven felüli ellenőrzés elvégzésére nem került sor.

1.2.4 Utó ellenőrzések

2016. évben utóellenőrzés nem történt.

1.2.5 Tanácsadói tevékenység

Az ellenőrzések folyamatában nyújtott tanácsadói tevékenységen kívül jegyzőkönyvben rögzített tanácsadói tevékenység nyújtására nem került sor. Azonban az év folyamán Mesztegnyői Közös Önkormányzati Hivatal, Kéthely Közös Önkormányzati Hivatal részére is a szabályozottság megfelelősége érdekében tanácsadói tevékenységre sor került.

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 Közös Önkormányzati Hivatal Belső ellenőrzési csoportja által foglalkoztatott belső ellenőrök látták el 2016. évben.

A társult önkormányzatok és intézményeik ellenőrzését 2016. évben 2 fő látta el. Személyi változás nem történt a korábbi évekhez képest, egy üres álláshely nem került betöltésre.

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 nem került sor.

2.3. A belső ellenőrök képzettségi szintje és gyakorlata

Az ellenőrzést végző munkatársak 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 2016. évben következő szakmai képzéseken vettek részt:

- 2016. június 6-7.: 1 fő
  Kötelező mérlegképes továbbképzés
- A BET belső ellenőrök továbbképzése: 2 alkalommal 2 fő

- Köztisztviselők kötelező továbbképzése e-learning keretében valósult meg:

- Fenntartható önkormányzat 1. Az értékteremtő konfliktusoldás
- Fenntartható önkormányzat 2. Szervezetfejlesztés az önkormányzatoknál
- Vezetői önismertet
- Költségvetési szervek ellenőrzése
- Innovációs készség és kezdeményező kommunikáció a közigazgatásban
- Önkormányzati pénzügyek, az önkormányzatok gazdálkodási rendszere
- Az alaptörvény bemutatása
- eEUnglish – elektronikus angol szaknyelvi képzés

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 való hozzáférés akadályai

Az ellenőrzések során a dokumentumokhoz történő hozzáférés, az iratbetekintés szándékos akadályoztatására nem került sor. Problémát az ellenőrzött szervezeteknél a kollégák terheltsége jelentette, melynek egyes esetekben az ellenőrzés lefolytatásához szükséges dokumentumok nehézkesen kerültek átadásra.

2.7. Összeférhetetlenségi esetek

A rendelet 20.§ alapján összeférhetetlenség nem merült fel.

2.8. Az ellenőrzési jelentések általános minősége

Az ellenőrök a 62/2015 (XI.02.) számú Társulási Tanács határozata által felülvizsgált 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.

Sorszám	Értékelési kritériumok	pontszámok		
		1.ellenőr	2.ellenőr	átlag
I.	**A munka teljesítése**			
1	A belső ellenőr az ellenőrzés célkitűzéseit világosan ismertették.	5	5	5
2	Az ellenőrzés eredményeit (jelentés) időben elküldték.	5	5	5

3	Megfelelő tájékoztatást kapott az ellenőrzés előrehaladásáról.	4,8	5	4,9
4	Megfelelő magyarázatot kapott az elvégzett munkáról és annak céljáról.	4,8	5	4,9
5	A belső ellenőr a folyamatok jobbítására vonatkozó javaslatokat tettek a felmerült problémák megoldására.	5	5	5
6	A belső ellenőr a folyamatok hatékonyságának, eredményességének és gazdaságosságának növelésére vonatkozó javaslatokat fogalmaztak meg.	5	5	5
7	Fogékonyak voltak az Ön problémáira és igényeire, és pozitív hozzáállást tanúsítottak.	5	5	5
II.	**A szervezet megismerése**			
	A belső ellenőrök:			
1	Megértették a vizsgált folyamatnak, illetve az Ön tevékenységének jellemzőit.	4,8	5	4,9
2	Megértették a vizsgált folyamatok kritikus, kulcsfontosságú kérdéseit, melyek szükségesek a célkitűzések eléréséhez.	5	5	5
3	Azonosították a kulcsfontosságú kockázatokat.	5	5	5
4	Megértették az Ön stratégiáját és kulcsfontosságú prioritásait	4,8	5	4,9
III.	**Ellenőrzést végzők**			
	A belső ellenőrök:		0	
1	Fogékonyak voltak az Ön problémáira és igényeire, és pozitív hozzáállást tanúsítottak.	5	5	5
2	Elfogadták és felhasználták az Ön, illetve munkatársai javaslatait.	4,8	5	4,9
3	Felismerték és jelezték a kontroll pontokkal vagy folyamatokkal kapcsolatos kérdéseket.	4,8	5	4,9
4	Megfelelően kommunikáltak az Ön szervezete minden szintjén.	4,8	5	4,9
5	Bizalmat keltettek az Ön vezetőiben és kivívták azok elismerését.	5	5	5
6	Jól képzettek / a feladatra felkészültek voltak.	5	5	5
7	Indokolt volt az információk és anyagok bekérése.	5	5	5
8	A napi tevékenységek megszakítása- amennyire lehetséges - minimális volt.	5	5	5
IV.	**Hozzáadott érték / Megtérülés**			
1	Az összes hozzáadott érték, amit a belső ellenőrzés nyújtott az Ön részlegének.	5	5	5

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 megakadályozó külső tényező 2016. évben nem merült fel, az ellenőrzések megfelelően elkezdődtek. A lefolytatott ellenőrzések és az ütemterv között felelhető eltérés oka a tervezett belső ellenőrzés időszükségletében felmerült rendkívüli szervezési akadályok jelentették. A belső ellenőrzés iroda költözése, a települések jelentős adminisztratív leterhelése és a jogszabályi változások miatt bevezetett új programok idézték elő az ütemtervben rögzített menetrend

változását. 2016. évben továbbra is előfordult, hogy a költségvetési szervet fenntartó önkormányzatok tagdíj fizetésének elmaradása miatt - a Társulási Megállapodás értelmében - az ellenőrzési tevékenység később került lefolytatásra.

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. Az ellenőrzési tervben rendkívüli ellenőrzésre felhasználható időkeretet az elmaradt ellenőrzésre fordította az egyik belső ellenőr.

Az ellenőrzés tárgyi feltételeit Marcali Közös Önkormányzati Hivatala biztosította.
A belső ellenőrök elhelyezése a Hivatal emeleti 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 az internetes jogtárhoz.

Az ellenőrök munkáját nagymértékben segítette a Belső Ellenőrök Magyarországi Fórumának tagsága és az általuk használható szakmai anyagok, és rendezett szakmai konferenciákon való részvétel.

2.10. Az ellenőrzések nyilvántartása

2016-ben végrehajtott ellenőrzések nyilvántartása						
önkormányzat	**költségvetési szerv**	**ellenőrzés kezdő időpontja**	**ellenőrzés záró időpontja**	**ellenőrzés típusa**	**ellenőrzés tárgya**	**ellenőrzésre fordított munkanapok száma**
Böhönye Község Önkormányzata	Böhönyei Gézengúz Óvoda	2016.02.15.	2016.02.24.	szabályszerűségi, pénzügyi és rendszerellenőrzés	1. Létszám és személyi juttatással való gazdálkodás ellenőrzése. 2. Normatív támogatások igénylése, elszámolása.	8
Somogyszentpál Község Önkormányzata	Somogyszentpál Községi Önkormányzat Képviselő-testületének Óvodája	2016.06.01.	2016.06.10.	szabályszerűségi, pénzügyi és rendszerellenőrzés	1. Létszám és személyi juttatással való gazdálkodás ellenőrzése. 2. Normatív támogatások igénylése, elszámolása.	8
Niklai Roma Nemzetiségi Önkormányzat	Mesztegnyői Közös Önkormányzati Hivatal	2016.06.28.	2016.07.08.	szabályszerűségi ellenőrzés	1. A szervezet szabályozottságának ellenőrzése. Belső kontrollrendszer vizsgálata. 2. A bizonylati rend és fegyelem szabályszerűsége ellenőrzése.	8
Holládi Roma Nemzetiségi Önkormányzat	Balatonszentgyörgyi Közös Önkormányzati Hivatal	2016.08.01.	2016.08.10.	szabályszerűségi ellenőrzés	1. A szervezet szabályozottságának ellenőrzése. Belső kontrollrendszer vizsgálata. 2. A bizonylati rend és fegyelem szabályszerűsége ellenőrzése.	8
Kéthely Község Önkormányzata Balatonújlak Község Önkormányzata	Kéthelyi Óvoda Intézményfenntartó Társulás	2016.09.08.	2016.09.19.	szabályszerűségi ellenőrzés	1. A szervezet szabályszerűségének ellenőrzése, belső kontrollrendszer vizsgálata.	8
Nagyszakácsi Község Önkormányzata	Nagyszakácsi Közös Önkormányzati	2016.09.26.	2016.10.05.	pénzügyi és szabályszerűségi ellenőrzés	1. Szociális ellátások. 2. Normatív támogatások igénylése, elszámolása.	8

	Hivatal					
Böhönye Község Önkormányzata	Böhönyei Szociális Alapszolgáltatási Központ	2016.10.18.	2016.10.26.	szabályszerűségi és rendszerellenőrzés	1. Operatív gazdálkodással összefüggő jogkörök szabályozottsága, kötelezettségvállalás, utalványozás, ellenjegyzés, érvényesítés szabályozottságának ellenőrzése. 2. Létszám és személyi juttatással való gazdálkodás ellenőrzése.	8
Marcali Város Önkormányzata	Marcali Múzeum	2016.12.06.	2016.12.15.	szabályszerűségi és rendszerellenőrzés	1. Operatív gazdálkodással összefüggő jogkörök szabályozottsága, kötelezettségvállalás, utalványozás, ellenjegyzés, érvényesítés szabályozottságának ellenőrzése. 2. Létszám és személyi juttatással való gazdálkodás ellenőrzése.	8
Balatonújlak Község Önkormányzata	Kéthelyi Közös Önkormányzati Hivatal	2016.12.22.	2017.01.05.	pénzügyi és szabályszerűségi ellenőrzés	1. A szervezet szabályozottságának ellenőrzése. Belső kontrollrendszer vizsgálata. 2. Szociális ellátások.	8
Somogysimonyi Község Önkormányzata	Somogyzsitfai Közös Önkormányzati Hivatal	2017.01.19.	2017.01.30.	pénzügyi és szabályszerűségi ellenőrzés	1. A szervezet szabályozottságának ellenőrzése. Belső kontrollrendszer vizsgálata. 2. Szociális ellátások.	8
Marcali Város Önkormányzata	Marcali Közös Önkormányzati Hivatal	2017.02.15.	2017.02.24.	szabályszerűségi, pénzügyi és rendszerellenőrzés	1. Uniós forrásokkal kapcsolatos feladatok. 2. Saját bevételek – térítési díjak ellenőrzése.	8
Vése Községi Önkormányzat	Vései Óvoda	2016.02.04.	2016.02.12.	rendszerellenőrzés	1. Létszám és személyi juttatással való gazdálkodás 2.Normatív támogatások igénylése	8
Táska Községi Önkormányzat	Táska Községi Önkormányzat Képviselő-testületének egycsoportos	2016.02.25.	2016.03.07.	rendszerellenőrzés	1. Létszám és személyi juttatással való gazdálkodás 2.Normatív támogatások igénylése	8

	Tőzike Napköziotthonos óvodája					
Pusztakovácsi Roma Nemzetiségi Önkormányzat	Pusztakovácsi Közös Önkormányzati Hivatal	2016.05.26.	2016.06.04.	szabályszerűségi ellenőrzés	1. A szervezet szabályozottságának ellenőrzése. Belső kontrollrendszer vizsgálata. 2. A bizonylati rend és fegyelem szabályszerűsége ellenőrzése. (Kérdőív: 4,8)	8
Pusztakovácsi Roma Nemzetiségi Önkormányzat	Pusztakovácsi Közös Önkormányzati Hivatal	2016.06.15.	2016.06.25.	szabályszerűségi ellenőrzés	1. A szervezet szabályozottságának ellenőrzése. Belső kontrollrendszer vizsgálata. 2. A bizonylati rend és fegyelem szabályszerűsége ellenőrzése. (Kérdőív: 4,8)	8
Tikos Roma Nemzetiségi Önkormányzat	Balatonszentgyörgy Közös Önkormányzati Hivatal	2016.06.08.	2016.06.16.	szabályszerűségi ellenőrzés	1. A szervezet szabályozottságának ellenőrzése. Belső kontrollrendszer vizsgálata. 2. A bizonylati rend és fegyelem szabályszerűsége ellenőrzése. (Kérdőív: 4,8)	8
Somogysámson, Somogyzsitfa És Csákány Önkormányzatok Intézményfenntartó Társulásra	Somogyzsitfa Közös Önkormányzati Hivatal	2016.06.22.	2016.06.30.	szabályszerűségi ellenőrzés	1. A szervezet szabályozottságának ellenőrzése. Belső kontrollrendszer vizsgálata.	8
Szegerdő Községi Önkormányzat	Balatonszentgyörgy Közös Önkormányzati Hivatal	2016.06.28.	2016.07.07.	szabályszerűségi ellenőrzés	1. A szervezet szabályozottságának ellenőrzése. Belső kontrollrendszer vizsgálata. 2. Szociális ellátások folyamatának	8

					szabályszerűségi vizsgálata	
Marcali Városi Önkormányzat	Marcali Média Központ	2016.08.15.	2016.08.29.	szabályszerűségi és rendszer ellenőrzés	1. Operatív gazdálkodással összefüggő jogkörök szabályozottsága, kötelezettségvállalás, utalványozás, ellenjegyzés, érvényesítés szabályozottságának ellenőrzése 2. Létszám és személyi juttatással való gazdálkodás ellenőrzése.	8
Mesztegnyői Roma Nemzetiségi Önkormányzat	Mesztegnyői Közös Önkormányzati Hivatal	2016.09.22.	2016.10.05.	szabályszerűségi ellenőrzés	1. A szervezet szabályozottságának ellenőrzése. Belső kontrollrendszer vizsgálata. 2. A bizonylati rend és fegyelem szabályszerűsége ellenőrzése. (Kérdőív: 4,8)	8
Varászló Községi Önkormányzat	Nagyszakácsi Közös Önkormányzati Hivatal	2016.10.13.	2016.10.21.	szabályszerűségi ellenőrzés	1. Szociális ellátások 2. Normatív támogatások igénylése, elszámolása	8
Mesztegnyő Községi Önkormányzat	Mesztegnyői Közös Önkormányzati Hivatal	2016.11.07.	2016.11.15.	rendszerellenőrzés	1. A szervezet szabályozottságának ellenőrzése. Belső kontrollrendszer vizsgálata. 1. Szociális ellátások	8
Balatonkeresztúr Községi	Balatonkeresztúr	2016.12.05.	2016.12.13.	szabályszerűségi ,	1. A támogatás alapján	8

Önkormányzat	Közös Önkormányzati Hivatal			pénzügyi és rendszerellenőrzés	finanszírozott feladat dokumentáltsága, tájékoztatás, és a nyilvánossági kötelezettségek betartása, 2. A közbeszerzési szabályok alkalmazása, abban foglaltak gyakorlati érvényesülésének értékelése	
Balatonkeresztúr Községi Önkormányzat	Balatonkeresztúr Községi Önkormányzat Képviselő-testületének Szolgáltató Szervezete	2016.12.19.	2016.12.28.	szabályszerűségi , pénzügyi és rendszerellenőrzés	1. Operatív gazdálkodással összefüggő jogkörök szabályozottsága, kötelezettségvállalás, utalványozás, ellenjegyzés, érvényesítés szabályozottságának ellenőrzése 2. Leltározási és selejtezési tevékenység ellenőrzése	8

3.2016. évi ellenőrzések kiemelt jelentőségű megállapításai

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

Böhönyei Gézengúz Óvoda	Kiemelt jelentőségű, magas kockázatú	A dajka munkakörben foglalkoztatott 2011.05.09-jei kinevezés módosítása nem megfelelően történt, a fizetési fokozata nem a közalkalmazotti jogviszonyban töltött ideje alapján lett meghatározva („visszasorolták").	A Böhönyei Gézengúz Óvoda 1 közalkalmazottjának fizetési fokozata nem megfelelően lett megállapitva, ez illetményére nem (garantált bérminimum), szabadságainak számára azonban hatással van. Az óvodai ellátásban részesülők száma nem jól lett meghatározva, így az Óvoda kevesebb normatív támogatásban részesült a 2015. évben.	Javaslom, hogy Közalkalmazott 3. (dajka) fizetési fokozatát igazítsák a Kjt. 64. § (1) bekezdése alapján a közalkalmazotti jogviszonyban töltött idejéhez.
		A 2015. évi normatív támogatás elszámolása során az ellátottak száma nem a költségvetési törvény 2. melléklet II. pontjában meghatározott szabályok szerint történt: a 2015/2016. nevelési évek köznevelési statisztikai nyitó létszámán felül nem vették számításba azokat a gyerekeket, akik az óvodai nevelést december 31-éig első alkalommal vették igénybe.		Javaslom, hogy a jövőben az óvodaműködtetési támogatás igénylésénél az óvodai nevelésben részesülő gyermekek számának meghatározása a költségvetési törvény 2. melléklet II./1. a) pontjában meghatározott szabályoknak megfelelően történjen: a köznevelési statisztikai tényleges nyitó létszámon felül vegyék számításba mindazon gyermekeket, akik december 31-éig első alkalommal veszik igénybe az óvodai nevelést.
Somogyszentpál Községi Önkormányzat Képviselő-testületének Óvodája	Kiemelt jelentőségű, magas kockázatú	Az óvodában dolgozó pedagógusok részére nem állapították meg a 326/2013. (VIII.30.) Korm. rendelet 16. § (8) bekezdésében meghatározott nehéz körülmények között végzett munkáért járó pótlékot.	Az óvodában dolgozó pedagógusok, az intézményvezető nem kapott meg minden pótlékot, amelyet jogszabály részükre előír. Az intézményvezető hatásköre korlátozva volt.	Javaslom, hogy az óvodában dolgozó pedagógusok számára a 326/2013. (VIII.30.) Korm. rendelet 16. § (8) bekezdésében meghatározott nehéz körülmények között végzett munkáért járó pótlékot állapítsanak meg.
		Az intézményvezető részére nem a Knt. 8. mellékletében meghatározott intézményvezetői pótlékot, hanem munkaközösség vezetői pótlékot állapítottak meg, aminek mértéke alacsonyabb.		Javaslom, hogy az intézményvezető részére a Knt. 8. mellékletben meghatározott intézményvezetői pótlékot állapítsanak meg (illetményalap 40%-80%-a).
		Az alkalmazottak részére kifizetett közlekedési költségtérítés, béren kívüli juttatások és ruházati költségtérítés kifizetésének, elszámolásának szabályairól nem rendelkeztek.		Javaslom, hogy az alkalmazottak részére kifizetésre kerülő közlekedési költségtérítés, béren kívüli juttatások, illetve ruházati költségtérítés odaítélésének, felhasználásának, elszámolásának szabályairól rendelkezzenek.
	Kiemelt jelentőségű, közepes kockázatú	Az intézményvezető munkáját a nevelőtestület és a szülők közössége nem értékelte a Knt. 69. § (4) bekezdésében meghatározottak alapján.		Javaslom, hogy a Knt. 69. § (4) bekezdésében előírtak szerint az intézményvezető munkáját a nevelőtestület és a szülők közössége a vezetői megbízásának második és negyedik évében értékelje.
		A Knt. 69. § (1) bekezdés szerint az óvodában foglalkoztatottak felett a munkáltatói jogokat az intézményvezető gyakorolja. Az Óvoda Somogyszentpál intézménynél a munkáltatói		Javaslom, hogy a Knt. 69. § (1) b) pontja alapján az intézményvezető gyakorolja a munkáltatói jogokat az óvodában foglalkoztatottak felett.

		jogokat az irányító szerv vezetője (polgármester) gyakorolja.		
		Az óvodánál nem vezetik a Kjt. 83/B. §-ban előírt közalkalmazotti alapnyilvántartást.		Javaslom, hogy a Kjt. 83/B. §-ban előírt közalkalmazotti alapnyilvántartást vezessék.
Niklai Roma Nemzetiségi Önkormányzat	Kiemelt jelentőségű, magas kockázatú	A Niklai Roma Nemzetiségi Önkormányzat – a Szervezeti és Működési Szabályzat kivételével - nem rendelkezik semmilyen, a működéséhez-gazdálkodásához előírt belső szabályzattal és a Mesztegnyői Közös Önkormányzati Hivatal szabályzatait sem terjesztették ki.	A Niklai Roma Nemzetiségi Önkormányzat tevékenységét szabályozatlanul, szabálytalanul látta el, a jegyző nem gondoskodott a belső kontrollrendszer kialakításáról, működtetéséről, nem biztosították a gazdaságos, hatékony és eredményes működést, a visszaélések elkerülését, az információk megfelelő és pontos áramlását.	Javaslom, hogy a Niklai Roma Nemzetiségi Önkormányzat a működéséhez-gazdálkodásához a számviteli törvényben, Ávr.-ben, Bkr.-ben, Mötv.-ben és a Njtv.-ben előírt szabályzatokat a 2015. évre vonatkozóan pótolja, vagy az önkormányzati hivatal belső szabályzatainak hatáskörét terjessze ki.
		A kötelezettségvállalás és az utalványozás ellátására a nemzetiségi önkormányzat elnöke helyettest nem nevezett ki, így nem biztosítható az Ávr. 60. § (2) bekezdésben előírt összeférhetetlenségi feltétel.		Javaslom, hogy a kötelezettségvállalás és az utalványozás feladatára a nemzetiségi önkormányzat elnöke helyettest nevezzen ki, így biztosítható az Ávr. 60. § (2) bekezdésében meghatározott összeférhetetlenségi feltétel.
		A kiadások teljesítésének jogossága céljából nem neveztek ki teljesítésigazolót.		A kiadások teljesítésének jogossága céljából javaslom teljesítés igazolásra jogosult személy kijelölését az Ávr. 57. §-a alapján.
		A Mesztegnyői Közös Önkormányzati Hivatal jegyzője nem alakította ki a Bkr. 3. fejezete rendelkezései alapján a költségvetési szerv belső kontrollrendszerét.		Javaslom, hogy a Bkr. 3. fejezete előírásai, valamint a nemzetgazdaságért felelős miniszter által kiadott szakmai anyagok alapján a Mesztegnyői Közös Önkormányzati Hivatal vezetője gondoskodjon a belső kontrollrendszer kialakításáról és működtetéséről.
	Kiemelt jelentőségű, közepes kockázatú	Nem vezették az egyes gazdálkodási jogkörökkel rendelkezőkről az Ávr. 60. § (3) bekezdésben meghatározott nyilvántartást.		Javaslom az egyes gazdálkodási jogkörökkel rendelkező személyek és aláírás mintájuk nyilvántartásának vezetését az Ávr. 60. § (3) bekezdése alapján.
		A költségvetési szerv vezetője (jegyző) nem készítette el a belső kontrollrendszer minőségének értékeléséről szóló vezetői nyilatkozatot.		Javaslom, hogy a Mesztegnyői Közös Önkormányzati Hivatal jegyzője a Bkr. 11. § alapján az 1. melléklet szerinti nyilatkozatban értékelje a belső kontrollrendszer minőségét.
Holládi Roma Nemzetiségi Önkormányzat	Kiemelt jelentőségű, magas kockázatú	A Holládi Roma Nemzetiségi Önkormányzat költségvetésének végrehajtása során az egyes gazdálkodási jogkörökkel rendelkezők nem írták alá a banki- és pénztári bizonylatokat, utalványrendeleteket, így nem valósult meg a kontroll, amely biztosítja a szabályszerű és gazdaságos tevékenységet, valamint azt, hogy a gazdálkodás során ne kerüljön sor visszaélésre és pazarlásra.	A Holládi Roma nemzetiségi Önkormányzat bizonylatainak feldolgozása nem az előírtak szerint történt, így a költségvetés megvalósítása során, az egyes pénzmozgások kontrollja nem megfelelő.	Javaslom, hogy a nemzetiségi önkormányzat költségvetésének végrehajtása során az egyes gazdálkodási jogkörökkel rendelkezők (kötelezettségvállaló, teljesítés igazoló, érvényesítő, utalványozó) aláírásukkal igazolják a kifizetés jogosságát és helyességét.
		December hónapban két alkalommal úgy került sor útiköltség kifizetésére a pénztárból, hogy a utalványrendelet mellé nem csatolták a kiküldetési rendelvényt, így nem igazolható a kifizetés jogossága		Javaslom, hogy a pénzmozgással járó műveleteknél a kifizetés jogosságát igazoló dokumentumokat minden esetben csatolják az utalványokhoz.

		A pénztárzárlatot nem a Pénzkezelési szabályzatban meghatározott havi rendszerességgel végezték el.		Javaslom, hogy a Pénzkezelési szabályzatnak megfelelően a pénztárzárlatot havi rendszerességgel végezzék el, a pénztárjelentést pedig az aktuális havi bizonylatok mögé csatolják.
	Kiemelt jelentőségű, közepes kockázatú	A Holládi Roma Nemzetiségi Önkormányzat szabályzatait az elnök nem írta alá, így azok nem érvényesek.		Javaslom, hogy a Holládi Roma Nemzetiségi Önkormányzat szabályzatait az elnök írja alá, mert a dokumentumok csak így érvényesek és hatályosak.
Kéthelyi Óvoda Intézményfenntartó Társulás	Kiemelt jelentőségű, magas kockázatú	A Társulás munkaszervezeti feladatait ellátó Kéthelyi Közös Önkormányzati Hivatal a belső kontrollrendszer témakörében nem rendelkezik ellenőrzési nyomvonallal és szabálytalanságok kezelésének eljárásrendjével.	A Kéthelyi Közös Önkormányzati Hivatal jegyzője nem gondoskodott a belső kontrollrendszer kialakításáról, működtetéséről, nem biztosították a gazdaságos, hatékony és eredményes működést, a visszaélések elkerülését, az információk megfelelő és pontos áramlását.	Javaslom, hogy a Kéthelyi Közös Önkormányzati Hivatal vonatkozásában a Bkr. 6. § (3) bekezdése alapján készítsék el és rendszeresen aktualizálják a költségvetési szerv ellenőrzési nyomvonalát, a (4) bekezdés alapján pedig a szabálytalanságok kezelésének eljárásrendjét.
		A belső kontrollrendszer részeként nem határozták meg a folyamatba épített, előzetes, utólagos és vezetői ellenőrzés szabályait.		Javaslom, hogy a belső kontrollrendszer részeként határozzák meg a folyamatba épített, előzetes, utólagos és vezetői ellenőrzés (FEUVE) szabályait.
	Kiemelt jelentőségű, közepes kockázatú	A Kéthelyi Óvoda Intézményfenntartó Társulás nem rendelkezik Közérdekű adatok megismerésének, nyilvánosságra hozatalának rendjével.		Javaslom, hogy az Ávr. 13. § (2) bekezdés, valamint a 2011. évi CXII. törvény 30. § (6) bekezdése alapján a közérdekű adatok megismeréséről, nyilvánosságra hozataláról rendelkezzenek.
		A Kéthelyi Közös Önkormányzati Hivatalnál nem alakítottak olyan kockázatkezelési rendszert, amely biztosítja a költségvetési szerv tevékenységében, gazdálkodásában rejlő kockázatok felismerését, meghatározza a szükséges intézkedéseket, valamint azok teljesítésének folyamatos nyomon követésének módját.		Javaslom, hogy a kockázatkezelési rendszer részeként a felmért, tevékenységben rejlő kockázatokra határozzák meg a szükséges intézkedéseket, valamint azok teljesítésének folyamatos nyomon követésének módját.
Böhönyei Szociális Alapszolgáltatási Központ	Kiemelt jelentőségű, magas kockázatú	A Böhönyei Közös Önkormányzati Hivatal gazdasági szervezete nem rendelkezik ügyrenddel.	A Böhöyei Szociális Alapszolgáltatási Központnál, valamint a gazdálkodási feladatokat ellátó Böhönyei Közös Önkormányzati Hivatalnál az egyes jogviszonyokhoz, feladatkörökhöz tartozó jogokról és kötelezettségekről, feladatokról a jogszabályokban meghatározottaknak megfelelően nem rendelkeztek.	Javaslom, hogy a gazdálkodási feladatokat ellátó Böhönyei Közös Önkormányzati Hivatal gazdasági szervezete ügyrendjét az Ávr. 13. § (5) bekezdésében meghatározott tartalommal készítsék el.
		A Böhönyei Szociális Alapszolgáltatási Központnál az SZMSZ IV. fejezetében meghatározott feladatok ellátására, az intézményvezetőt távollétében helyettesítő közalkalmazottat nem neveztek ki.		Javaslom, hogy az intézményvezető helyettesítésére közalkalmazottat nevezzenek ki, az ő munkaköri leírásában rögzítsék az ellátandó feladatokat.
	Kiemelt jelentőségű, közepes kockázatú	A Böhönyei Szociális Alapszolgáltatási Központnál közalkalmazotti képviselőt nem választottak.		Javaslom, hogy a Kjt. 14. § (2) bekezdése alapján a Böhönyei Szociális Alapszolgáltatási Központnál közalkalmazotti képviselőt válasszanak.
		A Böhönyei Szociális Alapszolgáltatási Központ Közalkalmazotti szabályzattal nem rendelkezik.		Javaslom, hogy a Kjt. 17. §-a alapján készítsék el az Intézmény Közalkalmazotti szabályzatát.
		A Böhönyei Szociális Alapszolgáltatási Központnál a munkáltató nem vezeti a Kjt. 83/B. § szerinti közalkalmazotti alapnyilvántartást.		Javaslom, hogy a munkáltató a Kjt. 83/B. §-a alapján készítse el a törvény 5. számú mellékeltében található adatkörre kiterjedő közalkalmazotti alapnyilvántartást.
Marcali Múzeum	Kiemelt jelentőségű, közepes kockázatú	Két közalkalmazott esetében a kinevezéskori besorolás, illetve átsorolás nem megfelelő volt,	A Marcali Múzeum közalkalmazottainak jogviszonyához	Javaslom, hogy a közalkalmazottakat a jogviszonyuknak megfelelő fizetési fokozatba sorolják, ezek alapján határozzák meg a

		alacsonyabb fizetési fokozatba kerültek. Ez hatással van a pótszabadságok számára.	kapcsolódó jogokról és kötelezettségekről nem rendelkeztek. A költségvetési szerv 2 közalkalmazottjának fizetési fokozata nem megfelelően lett megállapítva, ez illetményükre nem (garantált bérminimum), szabadságaiknak számára azonban hatással van.	pótszabadságok számát.
		Az Intézménynél nincs, a Kjt. 5. számú mellékletében meghatározott adatokat egységesen tartalmazó közalkalmazotti nyilvántartás.		Javaslom, hogy a Kjt. 5. számú mellékletében megadott adattartalommal készítsék el a közalkalmazotti alapnyilvántartást.
		A Marcali Múzeum közalkalmazotti szabályzattal nem rendelkezik.		Javaslom, hogy a Kjt. 17. §-a alapján készítsék el a közalkalmazotti jogviszonyhoz kapcsolódó egyes kérdésekről a közalkalmazotti szabályzatot.
Balatonújlak Község Önkormányzata	Kiemelt jelentőségű, magas kockázatú	A bankszámlapénz kezelési szabályzat nem tartalmaz minden, a Számviteli törvény 14. § (8) bekezdésében előírt tartalmi elemet.	Balatonújlak Község Önkormányzata tevékenységét részben szabályozatlanul, szabálytalanul látta el. A költségvetési gazdálkodás, az egyes pénzügyi mozgások során az összeférhetetlenséget nem biztosították.	Javaslom, hogy a bankszámlapénz kezelési szabályzatot egészítsék ki a Számviteli törvény 14. § (8) bekezdésében a bankszámla forgalom megvalósításához előírt tartalmi elemmel.
		Az Önkormányzat nem rendelkezik Önköltségszámítási szabályzattal		Javaslom, hogy a számviteli politika keretében készítsék el az Önköltségszámítási szabályzatot.
		A gazdálkodási szabályzatban a kötelezettségvállalási és az utalványozási feladatok ellátására a polgármester helyettest nem bízott meg, így a helyettesítése és az összeférhetetlenség biztosítása nem megoldható.		Javaslom, hogy a polgármester a kötelezettségvállalási és utalványozási feladatok ellátására helyettest bízzon meg.
		2015. évben a polgármester saját és közeli hozzátartója javára látott el utalványozási feladatot.		Javaslom, hogy a saját, illetve közeli hozzátartozó javára végzett kötelezettségvállalást, utalványozást helyettes bevonásával biztosítsák.
		Az önkormányzat nem rendelkezik Belföldi és külföldi kiküldetések szabályzatával, Reprezentációs kiadások szabályzatával, valamint Vezetékes- és mobiltelefonok használatának rendjével.		Javaslom, hogy az Ávr. 13. § (2) bekezdése alapján készítsék el az Önkormányzat Belföldi és külföldi kiküldetések szabályzatát, Reprezentációs kiadások szabályzatát, valamint a Vezetékes- és mobiltelefonok használatának rendjét.
		Egyes esetekben a házipénztárból nem a jogosult vette fel a támogatás összegét, az ügyben eljáró részére meghatalmazás nem készült.		Javaslom, hogy ha a támogatást házipénztárból nem a jogosult veszi fel, akkor a helyette eljáró személynek írásbeli meghatalmazást adjon.
Somogysimonyi Község Önkormányzata	Kiemelt jelentőségű, magas kockázatú	A gazdálkodási szabályzatban minden gazdálkodási jogkör esetében hiányzik az írásbeli kijelölés.	Somogysimonyi Község Önkormányzata gazdálkodása szabályozottsága hiányosságokat mutat. A jegyző nem gondoskodott a belső kontrollrendszer kialakításáról, működtetéséről, nem biztosították a gazdaságos, hatékony és eredményes működést, a visszaélések elkerülését, az információk megfelelő és pontos áramlását.	Javaslom, hogy a Gazdálkodási szabályzathoz készítsék el minden gazdálkodási jogkör esetén az írásbeli kijelöléseket.
		Az egyes gazdálkodási jogkörökre helyettest nem jelöltek ki, így nem biztosítható az összeférhetetlenség.		Javaslom, hogy az összeférhetetlenség biztosítása érdekében minden gazdálkodási jogkörnél jelöljenek ki helyettest.
		A gazdálkodási szabályzat 6. számú mellékletében található nyilvántartás az egyes gazdálkodási jogkörrel rendelkező személyekről és aláírás mintájukról nem lett kitöltve.		Javaslom, hogy a Gazdálkodási szabályzatban az egyes gazdálkodási jogkörökkel rendelkezők személyéről és aláírás mintájukról készítsenek nyilvántartást., és szükség szerint aktualizálják.
		Somogysimonyi Község Önkormányzata Számlarenddel nem rendelkezik.		Javaslom, hogy készítsék el Somogysimonyi Község Önkormányzata Számlarendjét.
		A jegyző nem gondoskodott teljes körűen a belső kontrollrendszer kialakításáról és		Javaslom, hogy a jegyző gondoskodjon Somogysimonyi Község Önkormányzata tekintetében a belső kontrollrendszer

		működtetéséről. A Bkr. által előírt szabályzatokat nem készítették el.		kialakításáról, működtetéséről, az előírt szabályzatok elkészítéséről (kockázatkezelési rendszer, ellenőrzési nyomvonal, szabálytalanságok kezelésének eljárásrendje).
		Egyes pénzügyi bizonylatokról hiányzik az ellenjegyző, érvényesítő, utalványozó aláírása.		Javaslom, hogy a költségvetési gazdálkodás megfelelő kontrollja érdekében a bizonylatokat, utalványokat az egyes gazdálkodási jogkörökkel rendelkezők írják alá.
Vései Óvoda	Kiemelt jelentőségű Magas kockázatú	A szervezeti és működési szabályzat módosítását nem végezték el a jogszabályi követelmények szerinti. Nem történt meg az alapítói okiratszámának feltüntetése, a kormányzati funkciókat nem tartalmazta. A szervezeti ábrát és a munkáltatói jogok rendjét egyértelműsíteni, aktualizálni szükséges. A Nkt 70. § 2 szakasz értelmében a nevelőtestületnek el kell fogadnia, amelyet a szabályzat szerint végrehajtottak. Azonban szükséges Áht 9.§ értelmében az irányítási jog gyakorlójának jóváhagyása, melyről határozat hivatkozását nem tartalmazta szabályzatuk.	A jogszabályi kötelezettségeket nem teljesítették hiánytalanul az Intézményél. A belső ellenőrzés rávilágított a hiányosságokra, a szabályozottság területen történő kiemelt feladatokra, amelyekre nagyobb figyelmet kell fordítani a jövőben.	Javaslom az SzMSz felülvizsgálni, a hiányzó, illetve pontatlan tartalmakat javítani. A szervezeti és működési szabályzat jóváhagyását pótolni az irányítási jog gyakorlójával.
	Kiemelt jelentőségű Magas kockázatú	A kiküldetések elszámolását az intézményre vonatkozóan szabályozni kell, amely az Ávr. előírása alapján a Hivatal által elkészített szabályzatok kiterjesztésével is biztosítható. A vizsgált időszakban a Hivatal nem rendelkezett az Ávr. 13. § c) pontjában meghatározott a belföldi és külföldi kiküldetések elrendelésével és lebonyolításával, elszámolásával kapcsolatos kérdéseket magában foglaló szabályzattal, Munkába járás költségtérítésének szabályával.		Javaslom a hiányzó belföldi és külföldi kiküldetések elrendelésével és lebonyolításával, elszámolásával kapcsolatos szabályzat elkészítését és a gyakorlatban történő alkalmazását.
	Kiemelt jelentőségű Magas kockázatú	.A munkába járás költségtérítését meghatározó kormányrendelet szerinti nyilatkozattételre nem került sor, melyben rögzítették a lakóhely vagy tartózkodási helyről a napi munkába járás költségének elszámolását. Kifizetésnél szabálytalanul adómentes kifizetésnek minősítették a munkába járás költségtérítéséből a 9 Ft/km feletti kifizetések összegét. A munkába járással kapcsolatos költségtérítés elszámolásának, kifizetésének rendje nem került írásban szabályozásra.		Javaslom a szabályzat megalkotását, nyilatkozattételt írásba foglalni a kifizetés időpontjában és az elszámoláshoz használt bizonylat kidolgozását. (Nem használható a belföldi kiküldetés nyomtatványa). Kiemelt figyelmet kell fordítani az adótörvények betartására. Adóköteles jövedelem kifizetésének szabályszerűségére, Kincstár felé történő szabályszerű jelentésére.
Pusztakovácsi Roma Nemzetiségi Önkormányzat	Kiemelt jelentőségű Magas kockázatú	A Nemzetiségi Önkormányzat nem tudta bemutatni a hatályos szervezeti és működési szabályzatát.	A jogszabályi kötelezettségeket nem teljesítették hiánytalanul az Önkormányzatnál. A belső ellenőrzés rávilágított a hiányosságokra, a szabályozottság területen történő kiemelt feladatokra, amelyekre	Javaslom, hogy a jogszabályi kötelezettségnek megfelelően mielőbb alkossa meg a szabályzatot.

-			nagyobb figyelmet kell fordítani a jövőben.	
	Kiemelt jelentőségű Magas kockázatú	A belső ellenőrzés részére nem tudták bemutatni 2015. évre vonatkozó gazdasági és működési szabályzatokat: - számvileti politika - eszközök és források leltározási és leltárkészítési szabályzatát - Eszközök és források értékelésének szabályzatát - Pénzkezelési szabályzat - Számlarendet és - a Számlakeretet. - beszerzési szabályzatot - Kiküldetési szabályzatot - vezetékes és mobiltelefon használat szabályzatát - kötelezettségvállalás, utalványozás, pénzügyi ellenjegyzés, szakmai teljesítés szabályzata, meghatalmazások, aláírás nyilvántartás/ –gazdálkodási szabályzat		Javaslom, hogy a jogszabályi kötelezettségnek megfelelően mielőbb alkossa meg a hiányzó gazdálkodási szabályzatokat.
	Kiemelkedő jelentőségű Magas kockázatú	A bizonylati rend és fegyelem, a bizonylatok feldolgozási rendjének szabályozottságára vonatkozó Bizonylati rendet rögzítő szabályzattal, Bizonylati albummal nem rendelkeztek. /Áhsz 51. §/ Sztv. 161. §		Jogszabályi kötelezettségnek megfelelően javaslom mielőbb a hiányzó Számviteli rend és azon bellül a bizonylati rendet és bizonylati albumot elkészíteni
	Kiemelkedő jelentőségű Magas kockázatú	A Hivatal nem működteti a kockázatkezelési rendszert, nem rendelkezik 2015. évre hatályos kockázatkezelési szabályzattal, és nem fogalmazta meg a kontrolltevékenységeket.		Jogszabályi kötelezettségnek megfelelően javaslom a kockázatkezelési rendszer működtetését.
	Kiemelkedő jelentőségű Magas kockázatú	Szabálytalanság bekövetkezése esetén hatályos eljárásrenddel /Bkr. 6.§/a Hivatal nem rendelkezett, Pusztakovácsi Roma Nemzetiségi Önkormányzatra nem került kiterjesztésre.		Jogszabályi kötelezettségnek megfelelően javaslom a szabálytalansági eljárásrend kialakítását és a Nemzetiségi Önkormányzatra is kiterjeszteni.
	Közepes jelentőségű Közepes kockázatú	Kiadási pénztárbizonylatok adatai hiányosak, az Áhsz. végrehajtási kormányrendeletében meghatározott tartalmi elemei hiányoztak.		Javaslom, nagyobb figyelmet fordítani az Ávr.-ben meghatározott tartalmi elemek betartására, az utalványrendeletek kinyomtatásával a hiányzó kontírozási számok teljesíthetőek.
	Kiemelkedő jelentőségű Magas kockázatú	A szerv vezetője nem tett eleget a Bkr. 12. § alapján előírt kötelező továbbképzési kötelezettségének.		Javaslom a jegyző fordítson kiemelkedő figyelmet a továbbképzési kötelezettség teljesítésére.
Tikos Roma Nemzetiségi Önkormányzat	Kiemelt jelentőségű Magas kockázatú	2015. évre vonatkozóan az Ávr. 13. § (2) bekezdésében meghatározott szabályzatokkal nem rendelkezett az Önkormányzat. Nem alkotta meg a „Beszerzések lebonyolításával kapcsolatos eljárásrendet", a „Belföldi és külföldi kiküldetési szabályozását és a reprezentációs kiadások szabályozását. Gépjárművek igénybevételének és	A jogszabályi kötelezettségeket nem teljesítették hiánytalanul az Önkormányzatnál. A belső ellenőrzés rávilágított a hiányosságokra, a szabályozottság területen történő kiemelt feladatokra, amelyekre nagyobb figyelmet kell fordítani a	Hiányzó szabályzatok mielőbbi pótlását javaslom.

		használatának rendjét" és a „Vezetékes és rádiótelefonok használatának szabályzatát" kialakított rendszert írásba nem foglalták. A Tikosi Roma Nemzetiségi Önkormányzat elszámolása kiküldetéseket és reprezentációs kiadásokat is tartalmazott, amely így szabályozás nélkül került elszámolásra.	jövőben.	
	Kiemelkedő jelentőségű Magas kockázatú	A Hivatal nem működteti a kockázatkezelési rendszert, nem rendelkezik 2015. évre hatályos kockázatkezelési szabályzattal, és nem fogalmazta meg a kontrolltevékenységeket.		Jogszabályi kötelezettségnek megfelelően javaslom a kockázatkezelési rendszer működtetését.
	Kiemelkedő jelentőségű Magas kockázatú	Szabálytalanság bekövetkezése esetén hatályos eljárásrenddel /Bkr. 6.§/a Hivatal nem rendelkezett, Tikosi Roma Nemzetiségi Önkormányzatra nem került kiterjesztésre.		Jogszabályi kötelezettségnek megfelelően javaslom a szabálytalansági eljárásrend kialakítását és a Nemzetiségi Önkormányzatra is kiterjeszteni.
Somogysámson, Somogyzsitfa és Csákány Önkormányzatok Intézményfenntartó Társulása	Kiemelt jelentőségű Magas kockázatú	A belső ellenőrzés részére nem került átadásra a Társulás Szervezeti és Működési szabályzata.	A jogszabályi kötelezettségeket nem teljesítették hiánytalanul a Társulásnál. A belső ellenőrzés rávilágított a hiányosságokra, a szabályozottság területen történő kiemelt feladatokra, amelyekre nagyobb figyelmet kell fordítani a jövőben.	Javaslom a társulási megállapodás függelékeként kezelni a megalkotott szervezeti és működési szabályzatot.
	Kiemelt jelentőségű Magas kockázatú	A vizsgált időszakra pénzkezelési szabályzattal a Hivatal nem rendelkezett, ezzel megsértette a Számviteli tv. 14.§ előírását. 2016. március 1-től pótolta a hiányt, új elkészített szabályzat kiterjesztésre került a Társulásra, amely a jogszabályi előírásoknak megfelelő. A szabályzatban egyes fejezetekben rögzített szabályok a Hivatalokra és Önkormányzatokra elkülönült, azonban egyes esetekben a felsorolás a Társulás sajátos szabályozását nem tartalmazta.		Javaslom, hogy a szabályzatban a Társulásra vonatkozóan általánosságban hivatkozni a munkaszervezetére, akkor teljeskörűen biztosítanák a szabályzat kiterjesztését.
	Kiemelt jelentőségű Magas kockázatú	Bizonylati renddel a Hivatal 2015. évre nem rendelkezett. 2016. márciustól hatályos szabályzatának megismerési záradéka nincs az érintettekkel aláíratva.		Javaslom a hiányzó aláírások pótlását
	Kiemelt jelentőségű Magas kockázatú	A szerv vezetője köteles továbbképzésen részt venni Bkr. 12. § alapján. Jogszabályi kötelezettségének a jegyző e területen történő továbbképzést nem végezte el.		A jogszabályi előírások betartására fordítsanak kiemelt figyelmet, a jegyző a 2016. évi tervezettek szerint teljesítse a kötelező továbbképzést.
	Kiemelt jelentőségű Magas kockázatú	A monitoring rendszer részeként elkészítésre kerül az éves beszámoló. A Társulás 2015. évi beszámolója nem került a Társulási Tanács által elfogadásra, csak az általa fenntartott intézményé.		A jogszabályi előírások betartására fordítsanak kiemelt figyelmet, fogadják el a Társulás pénzügyi beszámolóját.

	Kiemelt jelentőségű Magas kockázatú	2015. évre gazdálkodási szabályzattal nem rendelkeztek, nyilvántartási kötelezettségüknek nem tettek eleget. 2016. évtől a hatályos szabályzat mellékletei hiányosak, naprakész nyilvántartás nem került vezetésre.		Javaslom, a szabályzat mellékleteinek pótlását, teljeskörű naprakész nyilvántartás vezetését
	Kiemelt jelentőségű Magas kockázatú	A pénzügyi folyamatokban kulcsszerepet betöltő gazdálkodási jogkörök aláírásai, a kötelezettségvállalás, pénzügyi ellenőrzés, teljesítésigazoló és érvényesítő aláírások nem szerepeltek a bizonylatokon.		Javaslom a gazdasági folyamatok szabályszerű lebonyolítására nagyobb figyelmet fordítani.
	Kiemelt jelentőségű Magas kockázatú	Szabálytalanság bekövetkezése esetén hatályos eljárásrenddel /Bkr. 6.§/a Hivatal nem rendelkezett, a Társulásra nem került kiterjesztésre		Szabálytalanságkezelési eljárásrendet alakítsanak ki és a Társulásra történő kiterjesztését végezzék el.
	Kiemelt jelentőségű Magas kockázatú	A kontrollkörnyezeten belül a Hivatal nem működteti a kockázatkezelési rendszert, nem rendelkezik 2015. évre hatályos kockázatkezelési szabályzattal, és nem fogalmazta meg a kontrolltevékenységeket.		Kockázatkezelési és elemzési rendszert a jogszabályi előírások szerint alakítsanak ki.
Szegerdö Községi Önkormányzat	Kiemelt jelentőségű Magas kockázatú	Az Önkormányzat gazdálkodására vonatkozó egységes szabályzatgyűjtemény 2013. évben készítettek. 2014. évi és 2015. évi hatályosítással kiegészítették, azonban egységes formába nem szerkesztették. Az elkészített szabályzatokat nem formázták az Önkormányzat sajátosságára, aláírások és érvényesítéseket egyik év sem tartalmazott. Ávr. 13. § (2) szakasza alapján a költségvetési szerv vezetőjének belső szabályzatban kell rendeznie a működéséhez kapcsolódó, pénzügyi kihatással bíró, jogszabályban nem szabályozott kérdéseket. Az Önkormányzat nem rendelkezik az Ávr 13.§ 2 bekezdésében felsorolt szabályzatokkal.	A jogszabályi kötelezettségeket nem teljesítették hiánytalanul az Önkormányzatnál. A belső ellenőrzés rávilágított a hiányosságokra, a szabályozottság területen történő kiemelt feladatokra, amelyekre nagyobb figyelmet kell fordítani a jövőben.	A gazdálkodási szabályzatokat – a Szt. tv és az új Áhsz. előírásai alapján elkészítet szabályzatait- mielőbb aláírásokkal érvényesíteni javaslom, egységes szerkezetbe foglalni, Önkormányzatnál folyó eseményekre formázni. Az Ávr. 13. § szerinti szabályzatok mielőbbi elkészítését javaslom.
	Kiemelt jelentőségű Magas kockázatú	A kontrollkörnyezeten belül a Hivatal nem működteti a kockázatkezelési rendszert, nem rendelkezik 2015. évre hatályos kockázatkezelési szabályzattal, és nem fogalmazta meg a kockázatok bekövetkezésének elkerülése érdekében a kontrolltevékenységeket.		Javaslom, hogy a Hivatal dolgozza ki kockázatkezelési rendszerét és a jogszabályi előírások szerint működtesse.
	Kiemelt jelentőségű Magas kockázatú	A pénzkezelési szabályzat hiánya miatt a szabályos kifizetés vizsgálata nem értelmezhető. A pénzkezeléssel megbízott személyek nem rendelkeztek meghatalmazással.		Javaslom a hiányzó gazdálkodási szabályzatok mielőbbi pótlását elvégezni.

	Kiemelt jelentőségű Magas kockázatú	A működési folyamatok szabálytalanságkezeléséről a Hivatal vezetésének kell gondoskodnia. 2015. évre nem rendelkeztek szabálytalanságkezelésének szabályzatával. /Bkr. 6.§/		Javaslom, hogy a Hivatal dolgozza ki szabálytalanságkezelési folyamatrendszerét.
Mesztegnyői Roma Nemzetiségi Önkormányzat	Kiemelt jelentőségű Magas kockázatú	A belső ellenőrzés részére nem tudták bemutatni 2015. évre vonatkozó gazdasági szabályzatokat: - számviteli politika - eszközök és források leltározási és leltárkészítési szabályzatát - Eszközök és források értékelésének szabályzatát - Pénzkezelési szabályzat - Számlarendet és - a Számlakeretet. - beszerzési szabályzatot - Kiküldetési szabályzatot - vezetékes és mobiltelefon használat szabályzatát - kötelezettségvállalás, utalványozás, pénzügyi ellenjegyzés, szakmai teljesítés szabályzata, meghatalmazások, aláírás nyilvántartás/ –gazdálkodási szabályzat	A jogszabályi kötelezettségeket nem teljesítették hiánytalanul az Önkormányzatnál. A belső ellenőrzés rávilágított a hiányosságokra, a szabályozottság területen történő kiemelt feladatokra, amelyekre nagyobb figyelmet kell fordítani a jövőben.	Javaslom, hogy a jogszabályi kötelezettségnek megfelelően mielőbb alkossa meg a hiányzó gazdálkodási szabályzatokat.
	Kiemelkedő jelentőségű Magas kockázatú	A bizonylati rend és fegyelem, a bizonylatok feldolgozási rendjének szabályozottságára vonatkozó Bizonylati rendet rögzítő szabályzattal, Bizonylati albummal nem rendelkeztek. /Áhsz 51. §/ Sztv. 161. §		Jogszabályi kötelezettségnek megfelelően javaslom mielőbb a hiányzó Számviteli rend és azon belül a bizonylati rendet és bizonylati albumot elkészíteni.
	Kiemelkedő jelentőségű Magas kockázatú	A Hivatal nem működteti a kockázatkezelési rendszert, nem rendelkezik 2015. évre hatályos kockázatkezelési szabályzattal, és nem fogalmazta meg a kontrolltevékenységeket.		Jogszabályi kötelezettségnek megfelelően javaslom a kockázatkezelési rendszer működtetését.
	Kiemelkedő jelentőségű Magas kockázatú	Szabálytalanság bekövetkezése esetén hatályos eljárásrenddel /Bkr. 6.§/a Hivatal nem rendelkezett, Mesztegnyői Roma Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodására nem került kiterjesztésre.		Jogszabályi kötelezettségnek megfelelően javaslom a szabálytalansági eljárásrend kialakítását és az Önkormányzatra is kiterjeszteni.
	Kiemelkedő jelentőségű Magas kockázatú	A szerv vezetője nem tett eleget a Bkr. 12. § alapján előírt kötelező továbbképzési kötelezettségének. Személyi változást követően a hivatalban lévő jegyző rendelkezik e tanúsítvánnyal.		Jegyző fordítson kiemelkedő figyelmet a továbbképzési kötelezettség teljesítésére.
	Kiemelt jelentőségű Magas kockázatú	A pénztári és banki kifizetéseinek vizsgálata során megállapításra került, hogy : pénztárból teljesített kifizetések dokumentációi nincsenek mellékelve. Kiküldetési költségtérítés utalványa és az elszámolási előleg kiadása elszámolásának dokumentumai nincsenek a		Javaslom a pénztári kifizetések szabályszerű végrehajtására fordítsanak kiemelt figyelmet, ügyeljenek a tartalmi és formai követelmények teljesítésére.

		pénztárbizonylatok között elhelyezve.		
Varászló Községi Önkormányzat	Kiemelt jelentőségű Magas kockázatú	A Községi Önkormányzat gazdálkodását végző Hivatal nem rendelkezett 2015. évre vonatkozóan hatályosított és érvényes gazdálkodási szabályzatokkal, pénzkezelési szabályzattal. A gazdálkodási és pénzügyi szabályok szerinti kifizetések vizsgálata során megállapításra került, hogy a kiadási pénztárbizonylatok a legfontosabb gazdálkodási jogkörök szerint aláírásra kerültek, azonban a feladatellátásokat szabályzatban nem rögzítették. A gazdálkodási szabályzatok közül a pénzkezelési szabályzat, bizonylati szabályzat, kötelezettségvállalás, utalványozás, ellenjegyzés, érvényesítés rendjének szabályzata 2006. január 1-től hatályos, teljesen elavult.	A jogszabályi kötelezettségeket nem teljesítették hiánytalanul az Önkormányzatnál. A belső ellenőrzés rávilágított a hiányosságokra, a szabályozottság területen történő kiemelt feladatokra, amelyekre nagyobb figyelmet kell fordítani a jövőben.	A gazdálkodási szabályzatokat – a Szt. tv és az új Áhsz. előírásai alapján- mielőbb el kell készíteni, hatályosítani és az aláírásokkal érvényesíteni.
	Kiemelt jelentőségű Magas kockázatú	A nemzeti jogszabálytár adatai között szereplő 2015. évi költségvetés és módosítása nem a Kincstár felé beadott előirányzatot tartalmazta. njt.hu		Figyeljenek az előirányzatok módosítására és annak a képviselő-testület által történő elfogadásáról, és a pontos adatszolgáltatásról.
	Kiemelkedő jelentőségű Magas kockázatú	A Magyarország 2015. évi központi költségvetéséről szóló törvény 2. számú mellékletének II. részében 2. pontban 1/a jogcímnél meghatározza a figyelembe vehető óvodai létszám számítását. Az 1.a pontban rögzítettek szerint nyitó létszám a statisztikai adatszolgáltatásban szereplő adat, továbbá figyelembe kell venni akik 2015. december 31-ig betöltik a 3. életévüket. Az Önkormányzat a statisztikai létszám szerint igényelte a normatívát, s a 20. számon nyilvántartott gyermeket nem vette figyelembe, aki a létszámba beszámolható lett volna.		Javaslom, hogy a normatív támogatások jogszabályi előírás szerinti adatok meghatározására és ellenőrzésére nagyobb figyelmet fordítsanak.
Mesztegnyő Községi Önkormányzat	Kiemelt jelentőségű Magas kockázatú	A belső ellenőrzés részére nem tudták bemutatni 2015. évre vonatkozó gazdasági szabályzatokat: - számvileti politika - eszközök és források leltározási és leltárkészítési szabályzatát - Eszközök és források értékelésének szabályzatát - Pénzkezelési szabályzat - Számlarendet és - a Számlakeretet. - beszerzési szabályzatot - Kiküldetési szabályzatot - vezetékes és mobiltelefon használat	A jogszabályi kötelezettségeket nem teljesítették hiánytalanul az Önkormányzatnál. A belső ellenőrzés rávilágított a hiányosságokra, a szabályozottság területen történő kiemelt feladatokra, amelyekre nagyobb figyelmet kell fordítani a jövőben.	Javaslom, hogy a jogszabályi kötelezettségnek megfelelően mielőbb alkossa meg a hiányzó gazdálkodási szabályzatokat.

		szabályzatát - kötelezettségvállalás, utalványozás, pénzügyi ellenjegyzés, szakmai teljesítés szabályzata, meghatalmazások, aláírás nyilvántartás/ –gazdálkodási szabályzat		
	Kiemelkedő jelentőségű Magas kockázatú	A bizonylati rend és fegyelem, a bizonylatok feldolgozási rendjének szabályozottságára vonatkozó Bizonylati rendet rögzítő szabályzattal, Bizonylati albummal nem rendelkeztek. /Áhsz 51. §/ Sztv. 161. §		Jogszabályi kötelezettségnek megfelelően javaslom mielőbb a hiányzó Számviteli rend és azon belül a bizonylati rendet és bizonylati albumot elkészíteni.
	Kiemelkedő jelentőségű Magas kockázatú	A Hivatal nem működteti a kockázatkezelési rendszert, nem rendelkezik 2015. évre hatályos kockázatkezelési szabályzattal, és nem fogalmazta meg a kontrolltevékenységeket.		Jogszabályi kötelezettségnek megfelelően javaslom a kockázatkezelési rendszer működtetését.
	Kiemelkedő jelentőségű Magas kockázatú	Szabálytalanság bekövetkezése esetén hatályos eljárásrenddel /Bkr. 6.§/a Hivatal nem rendelkezett, Mesztegnyő Községi Önkormányzat gazdálkodására nem került kiterjesztésre.		Jogszabályi kötelezettségnek megfelelően javaslom a szabálytalansági eljárásrend kialakítását és az Önkormányzatra is kiterjeszteni.
	Kiemelkedő jelentőségű Magas kockázatú	A szerv vezetője nem tett eleget a Bkr. 12. § alapján előírt kötelező továbbképzési kötelezettségének. Személyi változást követően a hivatalban lévő jegyző rendelkezik e tanúsítvánnyal.		Javaslom a jegyző fordítson kiemelkedő figyelmet a továbbképzési kötelezettség teljesítésére.
Balatonkeresztúr Községi Önkormányzat Képviselő-testületének Szolgáltató Szervezete	Kiemelt jelentőségű Magas kockázatú	2015. I. név időszakában az Intézményvezető részére kiadott elszámolási előlegből teljesített kiadásokat az Intézményvezető saját magára vonatkozóan teljesítette a szakmai teljesítés igazolását, kötelezettség vállalást és utalványozást. Az összeférhetetlenségi szabályok sérültek, mert saját magára nem lehet a kötelezettségvállalás és teljesítésigazolási feladatokat ellátni.	A jogszabályi kötelezettségeket nem teljesítették hiánytalanul az Intézményél. A belső ellenőrzés rávilágított a hiányosságokra, amelyekre nagyobb figyelmet kell fordítani a jövőben.	Javaslom az összeférhetetlenségi szabályok betartására nagyobb figyelmet fordítani.

3.1. Tanácsadói tevékenység

2016. évben tanácsadói tevékenység nyújtására írásban, jegyzőkönyvben rögzített formában nem került sor, azonban az év során telefonon történt megkeresésekre folyamatosan rendelkezésre állt a belső ellenőrzés.

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 2016. 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,
   2016 évben a belső ellenőrzési stratégiának megfelelően kiemelt figyelmet kapott a szabályozottság vizsgálata a költségvetési szerveknél. Ennek érdekében a legfontosabb javaslatok a belső szabályzatokhoz, azok jogszabályi változásaihoz történő igazításai és abban foglaltak gyakorlati alkalmazásának megvalósulására irányultak.

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 tényt a visszaérkezett felmérő lapok is megerősítenek.

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 2016. évben teljes körűen megvalósult.

II. A belső ellenőrzés által tett megállapítások és javaslatok hasznosítása

1. Az intézkedési tervek megvalósításáról szóló beszámolás

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. 2016. évben 22 intézkedési tervből 11 db érkezett meg az ellenőrzési jelentés aláírását követően, 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. 2017. áprilisában az intézkedés és beszámolókészítési feladatok elvégzésére emlékeztető kerül kiküldésre a kötelezettséget még nem teljesített szervezetek vezetői részére.

2. Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok

2015. évben aktualizált belső ellenőrzési kézikönyv erősen standardizálja a kialakított belső ellenőrzési rendszert. A nyomon-követési rendszer teljes körűen kiépült. A feladat megvalósítása a belső ellenőröktől, valamint az ellenőrzött szervezetektől függ. Emiatt fejlesztésre szorul az ellenőrzési folyamatok utolsó szakaszának teljesítése. A belső ellenőrzés által tett megállapításokra, javaslatokra intézkedési tervek elkészítésére, abban foglalt beszámolási határidők megtartására kiemelt figyelmet kell fordítani, amely már 2016. évtől szerepel a fejlesztési tervünkben és kidolgozása, végrehajtása 2017. évben is kiemelt figyelemmel szerepel a munkafolyamatban.

Marcali, 2017. március 20.

Forró Barbara
belső ellenőrzési vezető

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

Előterjesztés
Mesztegnyő, Nikla, Tapsony, Gadány, Kelevíz, Csömend, Hosszúvíz
Önkormányzatok Képviselőtestületeink
2017. május 25. napján tartandó
nyílt, soros együttes ülésére
a Mesztegnyői Közös Önkormányzati Hivatal
2016. évi költségvetésének módosításához

Tisztelt Képviselőtestületek!

A Mesztegnyői Közös Önkormányzati Hivatal 2016. évi költségvetési főösszege a következők szerint módosult: 66.870.000 Ft-ról 71.201.318 Ft-ra az alábbi sorok mentén.

A 2016. október hónapban megtartott népszavazás költségére 1.879.339 Ft érkezett, mely korábban nem került tervezésre. Emelni kellett továbbá a szolgáltatások ellenértékének összegét 100.000 Ft-ról 132.929 Ft-ra. A befektetett pénzügyi eszközökből származó bevételre tervezett 5.000 Ft átkerült az egyéb kapott kamatok és kamatjellegű bevételek sorába. Pénzmaradványként 1.339.550 Ft is bekerült a módosításba.

Tervezésekor nem lehetett kalkulálni a dolgozóknak havonta kifizetésre kerülő bérkompenzációval (+ 1.079.500 Ft). Az önkormányzati támogatást a módosítás után 66.545.000 Ft-ról 67.624.500 Ft-ra módosítottuk.

Az egyensúly fenntartása érdekében,

- a személyi jellegű kiadásokat 39.070.000 Ft-ról 45.057.099 Ft-ra,
- a munkaadót terhelő járulékok és szoc.hj. sorát 10.550.000 Ft-ról 11.905.206 Ft-ra
- a dologi kiadásokat 15.980.000 Ft-ról 13.946.287 Ft-ra
- a beruházások összegét 1.270.000 Ft-ról 292.726 Ft-ra helyesbítettük.

Kérem a Tisztelt Képviselőtestületeket, hogy az előirányzat módosítások végett a Mesztegnyői Közös Önkormányzati Hivatal 2016. évi költségvetés módosítását a fenti összegekkel hagyják jóvá!

Határozati javaslat:

Mesztegnyő Községi Önkormányzat Képviselőtestülete a közös fenntartású Mesztegnyői Közös Önkormányzati Hivatal 2016. évi költségvetésének módosítását

- bevételi oldalon 66.870.000 Ft-ról 71.201.318 Ft-ra

melyből: 64.191.500 Ft költségvetési támogatás,
1.000.000 Ft önkormányzati támogatás
melyből: - Mesztegnyő 345.000 Ft
- Nikla 200.000 Ft
- Tapsony 191.000 Ft
- Gadány 88.000 Ft
- Kelevíz 86.000 Ft
- Csömend 78.000 Ft
- Hosszúvíz 12.000 Ft

1.243.000 Ft Kelevíz hozzájárulás
1.190.000 Ft 2015.évi elmaradások,
1.339.550 Ft előző évi maradvány igénybevétele,
1.879.339 Ft működési célú támogatás áh-on belülről,
307.929 Ft működési bevétel,
50.000 Ft felhalmozási bevétel

- kiadási oldalon 66.870.000 Ft-ról 71.201.318 Ft-ra

melyből: 45.057.099 Ft személyi jellegű kiadás
11.905.206 Ft munkaadót terhelő járulékok
13.946.287 Ft dologi és egyéb folyó kiadás
292.726 Ft beruházás

jóváhagyja.

Felelős: Nagy László Péter polgármester
Hajdu Szabina jegyző
Határidő: azonnal

Nikla Községi Önkormányzat Képviselőtestülete a közös fenntartású Mesztegnyői Közös Közös Önkormányzati Hivatal 2016. évi költségvetésének módosítását

- bevételi oldalon 66.870.000 Ft-ról 71.201.318 Ft-ra

melyből: 64.191.500 Ft költségvetési támogatás,
1.000.000 Ft önkormányzati támogatás
melyből: - Mesztegnyő 345.000 Ft
- Nikla 200.000 Ft
- Tapsony 191.000 Ft
- Gadány 88.000 Ft
- Kelevíz 86.000 Ft
- Csömend 78.000 Ft
- Hosszúvíz 12.000 Ft

1.243.000 Ft Kelevíz hozzájárulás

1.190.000 Ft 2015.évi elmaradások,
1.339.550 Ft előző évi maradvány igénybevétele,
1.879.339 Ft működési célú támogatás áh-on belülről,
307.929 Ft működési bevétel,
50.000 Ft felhalmozási bevétel

- kiadási oldalon 66.870.000 Ft-ról 71.201.318 Ft-ra

melyből: 45.057.099 Ft személyi jellegű kiadás
11.905.206 Ft munkaadót terhelő járulékok
13.946.287 Ft dologi és egyéb folyó kiadás
292.726 Ft beruházás

jóváhagyja.

Felelős: Dr. Fülöpné Kesztyüs Ágota polgármester
Hajdu Szabina jegyző
Határidő: azonnal

Tapsony Községi Önkormányzat Képviselőtestülete a közös fenntartású Mesztegnyői Közös Önkormányzati Hivatal 2016. évi költségvetésének módosítását

- bevételi oldalon 66.870.000 Ft-ról 71.201.318 Ft-ra

melyből: 64.191.500 Ft költségvetési támogatás,
1.000.000 Ft önkormányzati támogatás

melyből:	- Mesztegnyő	345.000 Ft
	- Nikla	200.000 Ft
	- Tapsony	191.000 Ft
	- Gadány	88.000 Ft
	- Kelevíz	86.000 Ft
	- Csömend	78.000 Ft
	- Hosszúvíz	12.000 Ft

1.243.000 Ft Kelevíz hozzájárulás
1.190.000 Ft 2015.évi elmaradások,
1.339.550 Ft előző évi maradvány igénybevétele,
1.879.339 Ft működési célú támogatás áh-on belülről,
307.929 Ft működési bevétel,
50.000 Ft felhalmozási bevétel

- kiadási oldalon 66.870.000 Ft-ról 71.201.318 Ft-ra

melyből: 45.057.099 Ft személyi jellegű kiadás
11.905.206 Ft munkaadót terhelő járulékok
13.946.287 Ft dologi és egyéb folyó kiadás
292.726 Ft beruházás

jóváhagyja.

Felelős: Fábos István polgármester
Hajdu Szabina jegyző
Határidő: azonnal

Gadány Községi Önkormányzat Képviselőtestülete a közös fenntartású Mesztegnyői Közös Önkormányzati Hivatal 2016. évi költségvetésének módosítását

- bevételi oldalon 66.870.000 Ft-ról 71.201.318 Ft-ra

melyből: 64.191.500 Ft költségvetési támogatás,
1.000.000 Ft önkormányzati támogatás
melyből: - Mesztegnyő 345.000 Ft
- Nikla 200.000 Ft
- Tapsony 191.000 Ft
- Gadány 88.000 Ft
- Kelevíz 86.000 Ft
- Csömend 78.000 Ft
- Hosszúvíz 12.000 Ft

1.243.000 Ft Kelevíz hozzájárulás
1.190.000 Ft 2015.évi elmaradások,
1.339.550 Ft előző évi maradvány igénybevétele,
1.879.339 Ft működési célú támogatás áh-on belülről,
307.929 Ft működési bevétel,
50.000 Ft felhalmozási bevétel

- kiadási oldalon 66.870.000 Ft-ról 71.201.318 Ft-ra

melyből: 45.057.099 Ft személyi jellegű kiadás
11.905.206 Ft munkaadót terhelő járulékok
13.946.287 Ft dologi és egyéb folyó kiadás
292.726 Ft beruházás

jóváhagyja.

Felelős: Ősz János polgármester
Hajdu Szabina jegyző
Határidő: azonnal

Kelevíz Községi Önkormányzat Képviselőtestülete a közös fenntartású Mesztegnyői Közös Önkormányzati Hivatal 2016. évi költségvetésének módosítását

- bevételi oldalon 66.870.000 Ft-ról 71.201.318 Ft-ra

melyből: 64.191.500 Ft költségvetési támogatás,
1.000.000 Ft önkormányzati támogatás
melyből: - Mesztegnyő 345.000 Ft
- Nikla 200.000 Ft
- Tapsony 191.000 Ft
- Gadány 88.000 Ft
- Kelevíz 86.000 Ft
- Csömend 78.000 Ft
- Hosszúvíz 12.000 Ft

1.243.000 Ft Kelevíz hozzájárulás
1.190.000 Ft 2015.évi elmaradások,
1.339.550 Ft előző évi maradvány igénybevétele,

1.879.339 Ft működési célú támogatás áh-on belülről,
307.929 Ft működési bevétel,
50.000 Ft felhalmozási bevétel

- kiadási oldalon 66.870.000 Ft-ról 71.201.318 Ft-ra

melyből: 45.057.099 Ft személyi jellegű kiadás
11.905.206 Ft munkaadót terhelő járulékok
13.946.287 Ft dologi és egyéb folyó kiadás
292.726 Ft beruházás

jóváhagyja.

Felelős: Vargáné Balatincz Krisztina polgármester
Hajdu Szabina jegyző
Határidő: azonnal

Csömend Községi Önkormányzat Képviselőtestülete a közös fenntartású Mesztegnyői Közös Önkormányzati Hivatal 2016. évi költségvetésének módosítását

- bevételi oldalon 66.870.000 Ft-ról 71.201.318 Ft-ra

melyből: 64.191.500 Ft költségvetési támogatás,
1.000.000 Ft önkormányzati támogatás

melyből:	- Mesztegnyő	345.000 Ft
	- Nikla	200.000 Ft
	- Tapsony	191.000 Ft
	- Gadány	88.000 Ft
	- Kelevíz	86.000 Ft
	- Csömend	78.000 Ft
	- Hosszúvíz	12.000 Ft

1.243.000 Ft Kelevíz hozzájárulás
1.190.000 Ft 2015.évi elmaradások,
1.339.550 Ft előző évi maradvány igénybevétele,
1.879.339 Ft működési célú támogatás áh-on belülről,
307.929 Ft működési bevétel,
50.000 Ft felhalmozási bevétel

- kiadási oldalon 66.870.000 Ft-ról 71.201.318 Ft-ra

melyből: 45.057.099 Ft személyi jellegű kiadás
11.905.206 Ft munkaadót terhelő járulékok
13.946.287 Ft dologi és egyéb folyó kiadás
292.726 Ft beruházás

jóváhagyja.

Felelős: Szabó István polgármester
Hajdu Szabina jegyző
Határidő: azonnal

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

Hosszúvíz Községi Önkormányzat Képviselőtestülete a közös fenntartású Mesztegnyői Közös Önkormányzati Hivatal 2016. évi költségvetésének módosítását

- bevételi oldalon 66.870.000 Ft-ról 71.201.318 Ft-ra

melyből: 64.191.500 Ft költségvetési támogatás,
1.000.000 Ft önkormányzati támogatás
melyből:
- Mesztegnyő 345.000 Ft
- Nikla 200.000 Ft
- Tapsony 191.000 Ft
- Gadány 88.000 Ft
- Kelevíz 86.000 Ft
- Csömend 78.000 Ft
- Hosszúvíz 12.000 Ft

1.243.000 Ft Kelevíz hozzájárulás
1.190.000 Ft 2015.évi elmaradások,
1.339.550 Ft előző évi maradvány igénybevétele,
1.879.339 Ft működési célú támogatás áh-on belülről,
307.929 Ft működési bevétel,
50.000 Ft felhalmozási bevétel

- kiadási oldalon 66.870.000 Ft-ról 71.201.318 Ft-ra

melyből: 45.057.099 Ft személyi jellegű kiadás
11.905.206 Ft munkaadót terhelő járulékok
13.946.287 Ft dologi és egyéb folyó kiadás
292.726 Ft beruházás

jóváhagyja.

Felelős: Máté-Botos Ivett polgármester
Hajdu Szabina jegyző
Határidő: azonnal

Mesztegnyő, 2017. május 22.

Mesztegnyő-Nikla-Tapsony-Gadány-Kelevíz-Csömend-Hosszúvíz Községek Közös Önkormányzati Hivatalának Jegyzője
8716 Mesztegnyő, Szabadság tér 6.

Hajdu Szabina
jegyző

1.melléklet

Mesztegnyői Közös Önkormányzati Hivatal

A Hivatal 2016.évi költségvetési kiadásai

Ft-ban

	Megnevezés	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Eltérés
01	Törvény szerinti illetmények, munkabérek (K1101)	36 190 000	37 135 566	945 566
07	Béren kívüli juttatások (K1107)	2 280 000	4 181 885	1 901 885
09	Közlekedési költségtérítés (K1109)	600 000	989 680	389 680
10	Egyéb költségtérítések (K1110)	0	386 450	386 450
13	Foglalkoztatottak egyéb személyi juttatásai (>=14) (K1113)	0	1 002 034	1 002 034
15	Foglalkoztatottak személyi juttatásai (=01+...+13) (K11)	39 070 000	43 695 615	4 625 615
17	Munkavégzésre irányuló egyéb jogviszonyban nem saját foglalkoztatottnak fizetett juttatások (K122)	0	160 000	160 000
18	Egyéb külső személyi juttatások (K123)	0	1 201 484	1 201 484
19	Külső személyi juttatások (=16+17+18) (K12)	0	1 361 484	1 361 484
20	**Személyi juttatások (=15+19) (K1)**	**39 070 000**	**45 057 099**	**5 987 099**
21	**Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó (=22+...+28) (K2)**	**10 550 000**	**11 905 206**	**1 355 206**
22	ebből: szociális hozzájárulási adó (K2)	0	0	0
25	ebből: egészségügyi hozzájárulás (K2)	0	0	0
26	ebből: táppénz hozzájárulás (K2)	0	0	0
28	ebből: munkáltatót terhelő személyi jövedelemadó (K2)	0	0	0
29	Szakmai anyagok beszerzése (K311)	750 000	477 216	-272 784
30	Üzemeltetési anyagok beszerzése (K312)	3 180 000	2 484 789	-695 211
32	Készletbeszerzés (=29+30+31) (K31)	3 930 000	2 962 005	-967 995
33	Informatikai szolgáltatások igénybevétele (K321)	180 000	240 073	60 073
34	Egyéb kommunikációs szolgáltatások (K322)	1 100 000	700 000	-400 000
35	Kommunikációs szolgáltatások (=33+34) (K32)	1 280 000	940 073	-339 927
36	Közüzemi díjak (K331)	1 200 000	1 353 295	153 295
37	Vásárolt élelmezés (K332)	50 000	50 000	0
38	Bérleti és lízing díjak (>=39) (K333)	0	434 400	434 400
40	Karbantartási, kisjavítási szolgáltatások (K334)	550 000	515 000	-35 000
43	Szakmai tevékenységet segítő szolgáltatások (K336)	2 900 000	3 039 011	139 011
44	Egyéb szolgáltatások (K337)	2 250 000	1 885 149	-364 851
45	ebből: biztosítási díjak (K337)	0	0	0
46	Szolgáltatási kiadások (=36+37+38+40+41+43+44) (K33)	6 950 000	7 276 855	326 855
47	Kiküldetések kiadásai (K341)	450 000	450 000	0

49	Kiküldetések, reklám- és propagandakiadások (=47+48) (K34)	450 000	450 000	0
50	Működési célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó (K351)	0	2 307 354	2 307 354
52	Kamatkiadások (>=53+54) (K353)	3 165 000	5 000	-3 160 000
59	Egyéb dologi kiadások (K355)	205 000	5 000	-200 000
60	Különféle befizetések és egyéb dologi kiadások (=50+51+52+55+59) (K35)	3 370 000	2 317 354	-1 052 646
61	**Dologi kiadások (=32+35+46+49+60) (K3)**	**15 980 000**	**13 946 287**	**-2 033 713**
196	Egyéb tárgyi eszközök beszerzése, létesítése (K64)	1 000 000	224 158	-775 842
199	Beruházási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó (K67)	270 000	68 568	-201 432
200	**Beruházások (=192+193+195+...+199) (K6)**	**1 270 000**	**292 726**	**-977 274**
268	**Költségvetési kiadások (=20+21+61+121+191+200+205+267) (K1-K8)**	**66 870 000**	**71 201 318**	**4 331 318**

2.melléklet

Mesztegnyői Közös Önkormányzati Hivatal

2016.évi költségvetési bevételei

Ft-ban

	Megnevezés	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Eltérés
1.	Egyéb működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről (=33+...+42) (B16)	0	1 879 339	1 879 339
2.	ebből: központi költségvetési szervek (B16)	0	0	0
3.	**Működési célú támogatások államháztartáson belülről (=07+...+10+21+32) (B1)**	**0**	**1 879 339**	**1 879 339**
4.	Egyéb közhatalmi bevételek (>=170+...+184) (B36)	120 000	120 000	0
5.	ebből: igazgatási szolgáltatási díjak (B36)	0	0	0
6.	**Közhatalmi bevételek (=93+94+104+109+168+169) (B3)**	**120 000**	**120 000**	**0**
7.	Szolgáltatások ellenértéke (>=188+189) (B402)	100 000	132 929	32 929
8.	Befektetett pénzügyi eszközökből származó bevételek (>=203+204) (B4081)	5 000	0	-5 000
9.	Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek (>=206+207) (B4082)	0	5 000	5 000
10.	Kamatbevételek és más nyereségjellegű bevételek (=202+205) (B408)	5 000	5 000	0
11.	Egyéb működési bevételek (>=219+220) (B411)	50 000	50 000	0
12.	ebből: kiadások visszatérítései (B411)	0	0	0
13.	**Működési bevételek (=186+187+190+192+199+...+201+208+216+217+218) (B4)**	**155 000**	**187 929**	**32 929**
14.	Egyéb tárgyi eszközök értékesítése (B53)	50 000	50 000	0
15.	**Felhalmozási bevételek (=222+224+226+227+229) (B5)**	**50 000**	**50 000**	**0**
16.	**Költségvetési bevételek (=43+79+185+221+230+256+282) (B1-B7)**	**325 000**	**2 237 268**	**1 912 268**

3.melléklet

Mesztegnyői Közös Önkormányzati Hivatal

2016.évi finanszírozási bevételei

Ft-ban

	Megnevezés	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Eltérés
1.	Előző év költségvetési maradványának igénybevétele (B8131)	0	1 339 550	1 339 550
2.	Maradvány igénybevétele (=12+13) (B813)	0	1 339 550	1 339 550
3.	**Központi, irányító szervi támogatás (B816)**	**66 545 000**	**67 624 500**	**1 079 500**
4.	Belföldi finanszírozás bevételei (=04+11+14+...+19+22) (B81)	66 545 000	68 964 050	2 419 050
5.	**Finanszírozási bevételek (=23+29+30+31) (B8)**	**66 545 000**	**68 964 050**	**2 419 050**

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

Előterjesztés
Mesztegnyő, Nikla, Tapsony, Gadány, Kelevíz, Csömend, Hosszúvíz
Önkormányzatok Képviselőtestületeinek
2017. május 25. napján tartandó nyílt, soros együttes ülésére
A Mesztegnyői Közös Önkormányzati Hivatal
2016. évi költségvetésének végrehajtásához

Tisztelt Képviselőtestületek!

A Mesztegnyői Közös Önkormányzati Hivatal 2016. évi költségvetése a hét társult önkormányzat által 66.870.000 Ft-os bevételi és kiadási főösszeggel került elfogadásra, amely módosításra került 71.201.318 Ft-ra.

A bevételek összesen 69.501.817 Ft-tal teljesültek, mely az alábbi összegekből tevődik össze.

A hét társult önkormányzat vállalta, hogy lakosságszám arányosan járul hozzá a Közös Hivatal működéséhez összesen 1.000 E Ft-tal, melyből 655 E Ft átadása történt meg, Mesztegnyő Önkormányzata azóta rendezte tartozását. Ezen felül Kelevíz Községi Önkormányzat vállalta, hogy a megállapodás szerint, hozzájárulásként átadja a közös hivatal részére a kelevízi ügyfélszolgálati megbízott mindennemű járandóságának 50 %-át (1 243 E Ft), melyre a 2016-os évben nem került sor, hátraléka 1 002 E Ft.

A 2015.-évi elmaradt hozzájárulásokat a társult önkormányzatok az év során rendezték (Hosszúvíz: 6 E Ft, Gadány: 44 E Ft, Kelevíz: 1 140 E Ft).

A költségvetés önkormányzati finanszírozása a következőképpen alakult:

Költségvetés önkormányzati finanszírozása: (E Ft-ban)

	2016. évi módosított	*2016. évi tényadat*	*%*
Mesztegnyő	345	0	**0,0**
Nikla	200	200	**100,0**
Tapsony	191	191	**100,0**
Gadány	88	44	**100,0**
Kelevíz	86	86	**100,0**
Csömend	78	78	**100,0**
Hosszúvíz	12	12	**100,0**
Összesen:	**1.000**	**655**	**65,5**

A 2016. októberében megtartott népszavazás költségére 1.879.339 Ft érkezett, mely összeg így utólag került be a módosított előirányzatok, majd a teljesítések közé. Igazgatási szolgáltatási díjból 40.000 Ft, szolgáltatások ellenértékéből (fénymásolás és faxszolgáltatás) 305.639 Ft gyűlt össze. Kamatként 273 Ft-ot írtak jóvá a bankszámlán, 46 Ft pedig pénztári korrekcióként jelentkezik. 4 db régi számítógép eladásra került Gadány, Kelevíz és Mesztegnyő Község Önkormányzata számára, összesen 40.000 Ft értékben. Az előző évi maradvány összege (1.339.550 Ft) kizárólag a módosított előirányzat és a teljesítés oszlopában jelent meg.

A kiadások összesen 67.416.904 Ft-tal teljesültek és az alábbi sorokat tartalmazták.

A személyi jellegű kiadásoknál a tervezett 45.057.099 Ft-ból 42.224.678 Ft teljesült. A törvény szerinti illetmények és munkabérek sor csak a bruttó béreket tartalmazza, a bérkompenzáció összege a foglalkoztatottak egyéb személyi juttatásai között szerepel. A munkavégzésre irányuló egyéb jogviszonyban nem saját foglalkoztatottnak fizetett juttatások, és az egyéb külső személyi juttatások között megtalálhatók a népszavazáshoz kapcsolódó kifizetések. A béren kívüli juttatások között szerepel a köztisztviselőknek cafetéria juttatása, mely elsősorban étkezési utalvány és OTP Szép kártya formájában került kifizetésre. A foglalkoztatottak egyéb személyi juttatásai között szerepel az anyakönyvvezetői pótlékok és a szabadságmegváltás.

A munkaadót terhelő járulékokra és szociális hozzájárulási adóként összesen 11.905.206 Ft-ot fizettünk ki.

Dologi kiadásokra 13.151.120 Ft-ot költöttünk. A szakmai anyagok beszerzése sor a kis értékű informatikai tárgyi eszköz beszerzést foglalja magában. Az üzemeltetési anyagok beszerzése alatt az élelmiszereket, az irodaszereket és az egyéb kis értékű tárgyi eszközöket értjük. Kommunikációs szolgáltatásokra 910.221 Ft-ot fordítottunk, amely a telefon és internet használati díjat jelenti. A közüzemi díjakra (villamos energia, földgáz) 943.072 Ft értékben érkeztek számlák.

Szolgáltatási kiadásokra 5.769.795 Ft-ot költöttünk. Ezen belül voltak bérleti és lízing díjak (fénymásolók bérleti díja), karbantartási és kisjavítási munkák költségei (informatikai karbantartás), szakmai tevékenységet segítő szolgáltatások (fénymásolók üzemeltetési díja, továbbképzési költségek, szociális és pénztár szoftverek frissítése), valamint egyéb szolgáltatások (postai, kiszállási és kiszállítási díjak).

Belföldi kiküldetésre 270.425 Ft-ot fizetett ki a Hivatal. Ez az összeg nyújtott fedezetet a Közös Hivatal dolgozói számára a továbbképzés, a települések szakmai anyagainak leadásával kapcsolatos utazási költségekre, valamint a saját gépkocsi-használattal felmerült kiadásokra.

A korábbi tételekhez kapcsolódóan 2.291.534 Ft összegű működési célú előzetesen felszámított áfa tartozott. Banki költségként és egyéb dologi kiadásként (kerekítési különbözet) 4.069 Ft került elszámolásra.

Beruházások jogcímen 135.900 Ft értékben vásároltunk egy LaserJet Pro nyomtatót.

A Közös Hivatal így **69.501.817 Ft** bevétellel, és **67.416.904 Ft** kiadással zárta a 2016-os évet.

Kérem a Tisztelt Képviselőtestületeket az előterjesztés megtárgyalására, és a határozati javaslatok elfogadására.

Határozati javaslatok:

Mesztegnyő Községi Önkormányzat Képviselőtestülete a Mesztegnyői Közös Önkormányzati Hivatal 2016. évi költségvetésének végrehajtását megtárgyalta, azt az előterjesztés szerinti tartalommal elfogadja.

Felelős: Nagy László Péter polgármester
Hajdu Szabina jegyző

Határidő: azonnal

Nikla Községi Önkormányzat Képviselőtestülete a Mesztegnyői Közös Önkormányzati Hivatal 2016. évi költségvetésének végrehajtását megtárgyalta, azt az előterjesztés szerinti tartalommal elfogadja.

Felelős: Dr. Fülöpné Kesztyüs Ágota polgármester
Hajdu Szabina jegyző

Határidő: azonnal

Tapsony Községi Önkormányzat Képviselőtestülete a Mesztegnyői Közös Önkormányzati Hivatal 2016. évi költségvetésének végrehajtását megtárgyalta, azt az előterjesztés szerinti tartalommal elfogadja.

Felelős: Fábos István polgármester
Hajdu Szabina jegyző

Határidő: azonnal

Gadány Községi Önkormányzat Képviselőtestülete a Mesztegnyői Közös Önkormányzati Hivatal 2016. évi költségvetésének végrehajtását megtárgyalta, azt az előterjesztés szerinti tartalommal elfogadja.

Felelős: Ősz János polgármester
Hajdu Szabina jegyző

Határidő: azonnal

Kelevíz Községi Önkormányzat Képviselőtestülete a Mesztegnyői Közös Önkormányzati 2016. évi költségvetésének végrehajtását megtárgyalta, azt az előterjesztés szerinti tartalommal elfogadja.

Felelős: Vargáné Balatincz Krisztina polgármester
Hajdu Szabina jegyző

Határidő: azonnal

Csömend Községi Önkormányzat Képviselőtestülete a Mesztegnyői Közös Önkormányzati Hivatal 2016. évi költségvetésének végrehajtását megtárgyalta, azt az előterjesztés szerinti tartalommal elfogadja.

Felelős: Szabó István polgármester
Hajdu Szabina jegyző

Határidő: azonnal

Hosszúvíz Községi Önkormányzat Képviselőtestülete a Mesztegnyői Közös Önkormányzati Hivatal 2016. évi költségvetésének végrehajtását megtárgyalta, azt az előterjesztés szerinti tartalommal elfogadja.

Felelős: Máté-Botos Ivett polgármester
Hajdu Szabina jegyző

Határidő: azonnal

Mesztegnyő, 2017. május 22.

Mesztegnyő-Nikla-Taposny-Gadány-Kelevíz-Csömend-Hosszúvíz Községek Közös Önkormányzati Hivatalának Jegyzője 8716 Mesztegnyő, Szabadság tér 6.

Hajdu Szabina
jegyző

1.melléklet

Mesztegnyői Közös Önkormányzati Hivatal

A Hivatal 2016.évi költségvetési kiadásai

Ft-ban

	Megnevezés	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Teljesítés	%
01	Törvény szerinti illetmények, munkabérek (K1101)	36 190 000	37 135 566	34 303 145	92%
07	Béren kívüli juttatások (K1107)	2 280 000	4 181 885	4 181 885	100%
09	Közlekedési költségtérítés (K1109)	600 000	989 680	989 680	100%
10	Egyéb költségtérítések (K1110)	0	386 450	386 450	100%
13	Foglalkoztatottak egyéb személyi juttatásai (>=14) (K1113)	0	1 002 034	1 002 034	100%
15	Foglalkoztatottak személyi juttatásai (=01+...+13) (K11)	39 070 000	43 695 615	40 863 194	94%
17	Munkavégzésre irányuló egyéb jogviszonyban nem saját foglalkoztatottnak fizetett juttatások (K122)	0	160 000	160 000	100%
18	Egyéb külső személyi juttatások (K123)	0	1 201 484	1 201 484	100%
19	Külső személyi juttatások (=16+17+18) (K12)	0	1 361 484	1 361 484	100%
20	**Személyi juttatások (=15+19) (K1)**	**39 070 000**	**45 057 099**	**42 224 678**	**94%**
21	**Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó (=22+...+28) (K2)**	**10 550 000**	**11 905 206**	**11 905 206**	**100%**
22	ebből: szociális hozzájárulási adó (K2)	0	0	9 776 474	0%
25	ebből: egészségügyi hozzájárulás (K2)	0	0	1 114 897	0%
26	ebből: táppénz hozzájárulás (K2)	0	0	184 794	0%
28	ebből: munkáltatót terhelő személyi jövedelemadó (K2)	0	0	829 041	0%
29	Szakmai anyagok beszerzése (K311)	750 000	477 216	477 216	100%
30	Üzemeltetési anyagok beszerzése (K312)	3 180 000	2 484 789	2 484 788	100%
32	Készletbeszerzés (=29+30+31) (K31)	3 930 000	2 962 005	2 962 004	100%
33	Informatikai szolgáltatások igénybevétele (K321)	180 000	240 073	240 073	100%
34	Egyéb kommunikációs szolgáltatások (K322)	1 100 000	700 000	670 148	96%
35	Kommunikációs szolgáltatások (=33+34) (K32)	1 280 000	940 073	910 221	97%
36	Közüzemi díjak (K331)	1 200 000	1 353 295	943 072	70%
37	Vásárolt élelmezés (K332)	50 000	50 000	0	0%
38	Bérleti és lízing díjak (>=39) (K333)	0	434 400	434 400	100%
40	Karbantartási, kisjavítási szolgáltatások (K334)	550 000	515 000	411 235	80%
43	Szakmai tevékenységet segítő szolgáltatások (K336)	2 900 000	3 039 011	3 039 011	100%
44	Egyéb szolgáltatások (K337)	2 250 000	1 885 149	1 885 149	100%
45	ebből: biztosítási díjak (K337)	0	0	48 540	0%
46	Szolgáltatási kiadások (=36+37+38+40+41+43+44) (K33)	6 950 000	7 276 855	6 712 867	92%
47	Kiküldetések kiadásai (K341)	450 000	450 000	270 425	60%

49	Kiküldetések, reklám- és propagandakiadások (=47+48) (K34)	450 000	450 000	270 425	60%
50	Működési célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó (K351)	0	2 307 354	2 291 534	99%
52	Kamatkiadások (>=53+54) (K353)	3 165 000	5 000	4 037	81%
59	Egyéb dologi kiadások (K355)	205 000	5 000	32	1%
60	Különféle befizetések és egyéb dologi kiadások (=50+51+52+55+59) (K35)	3 370 000	2 317 354	2 295 603	99%
61	**Dologi kiadások (=32+35+46+49+60) (K3)**	**15 980 000**	**13 946 287**	**13 151 120**	**94%**
196	Egyéb tárgyi eszközök beszerzése, létesítése (K64)	1 000 000	224 158	107 008	48%
199	Beruházási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó (K67)	270 000	68 568	28 892	42%
200	**Beruházások (=192+193+195+...+199) (K6)**	**1 270 000**	**292 726**	**135 900**	**46%**
268	**Költségvetési kiadások (=20+21+61+121+191+200+205+267) (K1-K8)**	**66 870 000**	**71 201 318**	**67 416 904**	**95%**

2.melléklet

Mesztegnyői Közös Önkormányzati Hivatal

2016.évi költségvetési bevételei

Ft-ban

	Megnevezés	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Teljesítés	%
1.	Egyéb működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről (=33+…+42) (B16)	0	1 879 339	1 879 339	100%
2.	ebből: központi költségvetési szervek (B16)	0	0	1 879 339	0%
3.	**Működési célú támogatások államháztartáson belülről (=07+...+10+21+32) (B1)**	**0**	**1 879 339**	**1 879 339**	**100%**
4.	Egyéb közhatalmi bevételek (>=170+…+184) (B36)	120 000	120 000	40 000	33%
5.	ebből: igazgatási szolgáltatási díjak (B36)	0	0	40 000	0%
6.	**Közhatalmi bevételek (=93+94+104+109+168+169) (B3)**	**120 000**	**120 000**	**40 000**	**33%**
7.	Szolgáltatások ellenértéke (>=188+189) (B402)	100 000	132 929	305 639	230%
8.	Befektetett pénzügyi eszközökből származó bevételek (>=203+204) (B4081)	5 000	0	0	0%
9.	Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek (>=206+207) (B4082)	0	5 000	273	5%
10.	Kamatbevételek és más nyereségjellegű bevételek (=202+205) (B408)	5 000	5 000	273	5%
11.	Egyéb működési bevételek (>=219+220) (B411)	50 000	50 000	46	0%
12.	ebből: kiadások visszatérítései (B411)	0	0	28	0%
13.	**Működési bevételek (=186+187+190+192+199+…+201+208+216+217+218) (B4)**	**155 000**	**187 929**	**305 958**	**163%**
14.	Egyéb tárgyi eszközök értékesítése (B53)	50 000	50 000	40 000	80%
15.	**Felhalmozási bevételek (=222+224+226+227+229) (B5)**	**50 000**	**50 000**	**40 000**	**80%**
16.	**Költségvetési bevételek (=43+79+185+221+230+256+282) (B1-B7)**	**325 000**	**2 237 268**	**2 265 297**	**101%**

3.melléklet

Mesztegnyői Közös Önkormányzati Hivatal

2016.évi finanszírozási bevételei

Ft-ban

	Megnevezés	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Teljesítés	%
1.	Előző év költségvetési maradványának igénybevétele (B8131)	0	1 339 550	1 339 550	100%
2.	Maradvány igénybevétele (=12+13) (B813)	0	1 339 550	1 339 550	100%
3.	**Központi, irányító szervi támogatás (B816)**	**66 545 000**	**67 624 500**	**65 896 970**	**97%**
4.	Belföldi finanszírozás bevételei (=04+11+14+...+19+22) (B81)	66 545 000	68 964 050	67 236 520	97%
5.	**Finanszírozási bevételek (=23+29+30+31) (B8)**	**66 545 000**	**68 964 050**	**67 236 520**	**97%**

4. melléklet

A Mesztegnyői Közös Önkormányzati Hivatal engedélyezett létszámkerete

fő

Költségvetési szervek	Létszám	Teljes munkaidős	Rész-munkaidős (4 -6 órás)
Igazgatás	16	15	1
Létszám összesen:	***16***	***15***	***1***

5. melléklet

A Pénzeszközök változása 2016.évben

Ft-ban

Sor-szám	Megnevezés	Összeg
1.	Nyitó pénzkészlet 2016. január 01-én ebből	**855 661**
2.	Bankszámlák egyenlege	839 456
3.	Pénztárak és betétkönyvek egyenlege	16 205
4.	Bevételek (+)	68 162 267
5.	Kiadások (-)	66 989 313
6.	Záró pénzkészlet 2016. december 31-én ebből	**2 028 615**
7.	Bankszámlák egyenlege	1 940 200
8.	Pénztárak és betétkönyvek egyenlege	88 415

6.melléklet

A Mesztegnyői Közös Hivatal mérlegkimutatása

Ft-ban

#	Megnevezés	Előző időszak	Módosítások (+/-)	Tárgyi időszak
02	A/I/2 Szellemi termékek	294 687		262 203
04	**A/I Immateriális javak (=A/I/1+A/I/2+A/I/3)**	**294 687**		**262 203**
06	A/II/2 Gépek, berendezések, felszerelések, járművek	925 879		798 971
10	**A/II Tárgyi eszközök (=A/II/1+...+A/II/5)**	**925 879**		**798 971**
28	**A) NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ BEFEKTETETT ESZKÖZÖK (=A/I+A/II+A/III+A/IV)**	**1 220 566**		**1 061 174**
49	C/II/1 Forintpénztár	16 205		88 415
52	**C/II Pénztárak, csekkek, betétkönyvek (=C/II/1+C/II/2+C/II/3)**	**16 205**		**88 415**
53	C/III/1 Kincstáron kívüli forintszámlák	839 456		1 940 200
55	**C/III Forintszámlák (=C/III/1+C/III/2)**	**839 456**		**1 940 200**
59	**C) PÉNZESZKÖZÖK (=C/I+...+C/IV)**	**855 661**		**2 028 615**
71	D/I/4 Költségvetési évben esedékes követelések működési bevételre (=D/I/4a+...+D/I/4i)	0		10
72	D/I/4a - ebből: költségvetési évben esedékes követelések készletértékesítés ellenértékére, szolgáltatások ellenértékére, közvetített szolgáltatások ellenértékére	0		10
103	**D/I Költségvetési évben esedékes követelések (=D/I/1+...+D/I/8)**	**0**		**10**
161	**D) KÖVETELÉSEK (=D/I+D/II+D/III)**	**0**		**10**
171	E/III/2 Utalványok, bérletek és más hasonló, készpénz-helyettesítő fizetési eszköznek nem minősülő eszközök	593 162		165 571
174	**E/III Egyéb sajátos eszközoldali elszámolások (=E/III/1+...+E/III/4)**	**593 162**		**165 571**
175	**E) EGYÉB SAJÁTOS ESZKÖZOLDALI ELSZÁMOLÁSOK (=E/I+E/II+E/III)**	**593 162**		**165 571**
177	F/2 Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása	42 070		42 070
179	**F) AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK (=F/1+F/2+F/3)**	**42 070**		**42 070**
180	**ESZKÖZÖK ÖSSZESEN (=A+B+C+D+E+F)**	**2 711 459**		**3 297 440**
181	G/I Nemzeti vagyon induláskori értéke	4 450 875		4 450 875
185	G/III/3 Pénzeszközön kívüli egyéb eszközök induláskori értéke és változásai	561 485		561 485
186	**G/III Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai (=G/III/1+G/III/2+/G/III/3)**	**561 485**		**561 485**
187	G/IV Felhalmozott eredmény	-3 923 624		-5 934 760
189	G/VI Mérleg szerinti eredmény	-2 011 136		585 981
190	**G) SAJÁT TŐKE (= G/I+...+G/VI)**	**-922 400**		**-336 419**
253	**H) KÖTELEZETTSÉGEK (=H/I+H/II+H/III)**	**0**		**0**
256	J/2 Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	3 633 859		3 633 859
258	**J) PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK (=J/1+J/2+J/3)**	**3 633 859**		**3 633 859**
259	**FORRÁSOK ÖSSZESEN (=G+H+I+J)**	**2 711 459**		**3 297 440**

7. melléklet

A Mesztegnyői Közös Önkormányzati Hivatal vagyonkimutatása

Ft-ban

	Megnevezés	Törzsvagyon				Törzsvagyonon kívüli egyéb vagyon		Összesen	
		Forgalomképtelen		Korlátozottan forgalomképes					
		Előző év	Tárgyév	Előző év	Tárgyév	Előző év	Tárgyév	Előző év	Tárgyév
	ESZKÖZÖK								
1.	***A) Befektetett eszközök összesen***	***0***	***0***	***0***	***0***	***1 220 566***	***1 061 174***	***1 220 566***	***1 061 174***
2.	*I. Immateriális javak*	*0*	*0*	*0*	*0*	*294 687*	*262 203*	*294 687*	*262 203*
3.	*II. Tárgyi eszközök*	*0*	*0*	*0*	*0*	*925 879*	*798 971*	*925 879*	*798 971*
4.	- Ingatlanok és kapcs. vagyoni ért.Jog.	0	0	0	0	0	*0*	0	0
5.	- Gépek, berendezések és felsz.	0	0	0	0	925 879	798 971	925 879	798 971
6.	- Járművek	0	0	0	0	0	*0*	0	0
7.	- Beruházások, felújítások	0	0	0	0	0	*0*	0	0
8.	*III. Befektetett pénzügyi eszközök*	*0*	*0*	*0*	*0*	*0*	*0*	*0*	*0*
9.	- Egyéb tartós részesedés	0	0	0	0	0	0	0	0
10.	- Tartósan adott kölcsön	0	0	0	0	0	0	0	0
11.	*IV. Üzemeltetésre, kezelésre, koncesszióba adott vagyonkezelésbe vett eszközök*	*0*	*0*	*0*	*0*	*0*	*0*	*0*	*0*
	Mérlegben nem szereplő eszközök és kötelezettségek *0-ra leírt eszközök állománya (Bruttó értékben)*								
12.	- Immateriális javak	0	0	0	0	0	0	0	0
13.	- Ingatlanok és kapcs. vagyoni é. jog	0	0	0	0	0	0	0	0
14.	- Gépek, berendezések, felszerelések	0	0	0	0	1 820 044	1 820 044	1 820 044	1 820 044
15.	- Járművek	0	0	0	0	0	0	0	0
16.	- Üzemeltetésre, kezelésre átad. eszk.	0	0	0	0	0	0	0	0
17.	**0-ra leírt eszközök összesen:**	**0**	**0**	**0**	**0**	**1 820 044**	**1 820 044**	**1 820 044**	**1 820 044**