

JEGYZŐKÖNYV

Amely készült Bárdudvarnok Község Képviselő-testületének Ügyrendi, Összeférhetetlenségi és Gazdasági Bizottságának 2019. május 20. napján 16:00 órakor tartott ülésén a Bárdudvarnoki Közös Önkormányzati Hivatal Székhelyén (7478 Bárdudvarnok, Bárd ltp. 36).

Jelen vannak:

Nezdeiné Mozsgai Zsuzsanna, bizottsági elnök
Dr. Gömöri Katalin Csilla, bizottsági tag
Óze Rajmund, bizottsági tag
Juhász Pál, külsős bizottsági tag
Kriston József, külsős bizottsági tag

Kemenczky Kinga jegyző, jegyzőkönyvvezető

Meghívottként:

Horváth Istvánné, gazdasági vezető

Nezdeiné Mozsgai Zsuzsanna elnök

Köszönti a megjelent bizottsági tagokat. Megállapítja, hogy a bizottság határozatképes, négy bizottsági tag jelen van. Ismerteti a meghívóban szerepeltetett napirendi pontokat, majd elfogadásra javasolta a napirendet. A bizottság egyhangúan elfogadta a javaslatot.

NAPIREND:

- 1. Javaslat Bárdudvarnok Községi Önkormányzat 2018. évi zárszámadásáról szóló rendeletének megtárgyalására**
Előadó: Elnök

Nezdeiné Mozsgai Zsuzsanna elnök

Felkéri Horváth Istvánné gazdasági vezetőt, hogy ismertesse a javaslatban foglaltakat.

Horváth Istvánné gazdasági vezető

Előadja, hogy a 2019. februári bizottsági ülésen már részletesen ismertette azon bevételi és kiadási adatokat, amelyek a jelenlegi előterjesztésben is szerepel. Elsőként az 1 mellékletet részletezi, amelyben az Önkormányzat összevont bevételi és kiadási adatai szerepelnek teljes részletességgel.

Dr. Gömöri Katalin bizottsági tag 16:25 órakor megérkezett, a bizottság 5 fővel folytatja munkáját.

Horváth Istvánné gazdasági vezető

A kiadásokat befolyásolta, hogy a közfoglalkozottak létszámában nagyfokú ingadozás mutatkozott. A dologi kiadásokon belül kitér a kötelező alapfeladatok ellátására, a közüzemi díjak alakulására, az üzemanyag költségekre, valamint a szakmai szolgáltatások igénybevételére.

A mellékletek ismertetését követően a rendelet – tervezetben foglaltakat is összegezi. A 11 és 12 mellékletek adattartalmára vonatkozóan ad tájékoztatást.

Dr. Gömöri Katalin bizottsági tag

A 12. mellékletben szerepeltetett adatokkal kapcsolatban elmondja, hogy a Szociális Szövetkezet már 2017 évben megalakult.

Juhász Pál bizottsági tag

Emlékezteti a bizottság tagjait, hogy a Szövetkezet megalakításakor a tagi hozzájárulás 20.000,- Ft összegű volt.

Horváth Istvánné gazdasági vezető

Ismerteti a Bárdudvarnoki Közös Önkormányzati Hivatal költségvetési beszámolójának tervezetét. Elsőként a működési kiadások alakulását mutatja be, kitérve a személyi juttatásokra – ahol a tervezettnél alacsonyabbak voltak a kiadási összegek -, munkaadókat terhelő járulékokra, illetve a dologi kiadásokra. A dologi kiadásokon belül bemutatja a készletbeszerzések alakulását, majd a kommunikációs szolgáltatások költségeinek alakulását, illetve a karbantartási összegeket.

Dr. Gömöri Katalin bizottsági tag

Kérdést tesz fel a fenntartó önkormányzatok folyósítási kötelezettségeinek betartására nézve.

Horváth Istvánné gazdasági vezető

A kiadások ismertetését követően rátér a bevételi oldal bemutatására sorról sorra. Elsőként az irányító szervi támogatás folyósításairól beszél, ahol kiemeli, hogy Kaposszerdahely Községi Önkormányzat elmaradása a kötelező hozzájárulás tekintetében jelenleg 1.904.129,-Ft. Miután a Közös Hivatal beszámolóját ismertette, az Önkormányzat fenntartásában működtetett Bárdudvarnoki Mesepalota Óvoda beszámolójának részletezése következik.

Juhász Pál bizottsági tag

Az óvoda bevételei lényegesen elmaradnak a korábbiaktól. Mi ennek az oka?

Horváth Istvánné gazdasági vezető

Elmondja, hogy a tervezésnél lévő adatok mutattak különbséget. Az intézménynél nagy beruházások nem voltak, és karbantartási költségek is csak visszafogottan. Az Óvoda kiadásai takarékossgot mutatnak.

Juhász Pál bizottsági tag

Rákérdez, miért a módosításhoz viszonyítja a zárszámadás a teljesítést?

Horváth Istvánné gazdasági vezető

Válaszában előadja, hogy minden esetben a korábban már elfogadott módosításhoz kell nézni a tény adatokat, hiszen a módosításoknak oka volt, azokat elfogadták.

Juhász Pál bizottsági tag

Az arányosított mutatókkal kapcsolatban osztja meg véleményét. Vannak sorok, ahol 100% alatti a teljesítés. Ilyenek:

- adóbevételek,
- működési bevételek (Szociális Szövetkezet), hogyan történik a finanszírozása?
- ellátottak pénzbeli juttatásai.

A beruházási munkálatok mikor indulnak meg a nagy pályázatoknál?

Kemenszky Kinga jegyző

Tájékoztatást ad a tervezett beruházások megkezdésére vonatkozóan különös tekintettel a TOP-os pályázatokra. Előadja, hogy a rendezési terv módosítása befejeződött, így nincs akadálya a szükséges engedélyek beszerzésének a megvalósításhoz.

Dr. Gömöri Katalin bizottsági tag

Elmondja, hogy a Szövetkezet és az Önkormányzat közötti jogi képviseletet látja el. A Felügyelő Bizottsággal jelenleg egyeztet.

Óze Rajmund bizottsági tag

Elmondja, hogy juhászattal nem foglalkozik a Szociális Szövetkezet, mert különálló gazdasági szervezet. A juhtartás az önkormányzati közmunkaprogram keretein belül kerül szervezésre.

Dr. Gömöri Katalin bizottsági tag

Ismerteti a Szövetkezetre vonatkozó jogi passzusokat. A Szövetkezet még nem kiforrott, a mérlege pozitív. Önálló jogi személyként működik.

Óze Rajmund bizottsági tag

Juhász Pál bizottsági tag az Önkormányzat érdekeit tartja szem előtt. A polgármesternek van rálátása a gazdálkodási folyamatokra. A Szövetkezet és az Önkormányzat szervezetében is benne lenni visszas helyzeteket eredményezhet.

Dr. Gömöri Katalin bizottsági tag

Elmondja, hogy az előző adóügyi ügyintéző sajnálatos módon nem megfelelően végezte feladatait.

Kemenszky Kinga jegyző

Tájékoztatja a jelenlévőket, hogy a munkakörre mai napon sikerült a nyertes pályázót kiválasztani.

Juhász Pál bizottsági tag

A tervezetben szerepeltetett vagyonkimutatásra kérdez rá.

Horváth Istvánné gazdasági vezető

Részletezi a tervezet 15. mellékletében foglaltakat.

Juhász Pál bizottsági tag

Mit takar az előző időszak?

Horváth Istvánné gazdasági vezető

Válaszában elmondja, hogy az előző időszak a 2017. 12. 31-i állapot.

Juhász Pál bizottsági tag

Kéri a tárgyi eszközöknél szerepeltetett eltérés ismertetését.

Horváth Istvánné gazdasági vezető

A 2018. március 20-i statisztikai adatszolgáltatást követően lehetett a mérleg – vagyonkatasztert áttekinteni. A halastó nem szerepelt a kataszteri nyilvántartásban feltüntetve. A 2017-es évben

történt a felértékelés, így a mellékletben az eltérést a halastó 84.000.000,-Ft értéke okozza. Itt van feltüntetve a DRV Zrt. Vízmű is.

Juhász Pál bizottsági tag

Megkérdezi, hogy a vagyonkimutatás milyen céllal készült?

Horváth Istvánné gazdasági vezető

Tájékoztatja a bizottsági tagot, hogy ezidáig is része volt a zárszámadásnak. Az ASP Ingatlankataszter moduljában kell a nyilvántartást vezetni. A KATAWIN ingatlankataszter programban lett helyesbítve az adattartalom, majd az ASP migrációt ismét elvégezték, így jelenleg jók a nyilvántartott adatok.

Juhász Pál bizottsági tag

Örömmel konstatálja, hogy az eszköz – forrás oldalon egyezőség van, növekedés mutatkozik. A mérleg szerinti eredmény?

Horváth Istvánné gazdasági vezető

Elmondja, hogy bevételként a pénzkészlet 2017. évtől rendelkezésre áll, ezért 2018. évben pluszként már nem jelentkezik. A főkönyvi kivonat alapján a tervezet szerint kell az adatoknak szerepelniük. Itt minden olyan mérlegsort bemutat, ahol egyezőségnek kell szerepelnie.

Juhász Pál bizottsági tag

Megköszöni a tájékoztatást.

Nezdeiné Mozsgai Zsuzsanna elnök

További észrevétel nem lévén szavazásra bocsátja a javaslat testület általi elfogadásának támogatását.

Az Ügyrendi, Összeférhetetlenségi és Gazdasági Bizottság 5 igen szavazattal, egyhangúan az alábbi döntést hozta:

3/2019. (V. 20.) bizottsági határozat:

Az Ügyrendi, Összeférhetetlenségi és Gazdasági Bizottság megtárgyalta Bárdudvarnok Községi Önkormányzat 2018. évi zárszámadásáról szóló rendeletének tervezetét és dönt, hogy elfogadásra javasolja a képviselő – testületnek a tervezetet előterjesztés szerinti formában.

Határidő: 2019. május 23.

Felelős: Elnök

2. Javaslat a Magyar Államkincstár által 2018. évben lefolytatott pénzügyi szabályszerűségi ellenőrzéshez kapcsolódó intézkedési terv megtárgyalására

Előadó: Elnök

Nezdeiné Mozsgai Zsuzsanna elnök

Felkéri Kemenszky Kinga jegyzőt, hogy ismertesse az előterjesztés szükségességének okát, és az abban foglaltakat.

Kemenszky Kinga jegyző

Tájékoztatást ad a Magyar Államkincstár 2018 őszén megkezdett pénzügyi szabályszerűségi ellenőrzéséről. A zárszámadások elfogadását a testületeknek már a Magyar Államkincstár jelentésének ismeretében kell végezniük. Az intézkedési tervek elkészítése kötelező, és testületi megismerést, elfogadást követően a Magyar Államkincstár részére megküldendő. Részletezi a tervben foglaltakat.

Nezdeiné Mozsgai Zsuzsanna elnök

További észrevétel nem lévén szavazásra bocsátja a javaslat testület általi elfogadásának támogatását.

Az Ügyrendi, Összeférhetlenségi és Gazdasági Bizottság 5 igen szavazattal, egyhangúan az alábbi döntést hozta:

4/2019. (V. 20.) bizottsági határozat:

Az Ügyrendi, Összeférhetlenségi és Gazdasági Bizottság megtárgyalta a Magyar Államkincstár által 2018. évben lefolytatott pénzügyi szabályszerűségi ellenőrzéshez kapcsolódó intézkedési terv tervezetét és dönt, hogy elfogadásra javasolja a képviselő – testületnek a tervezetet előterjesztés szerinti formában.

Határidő: 2019. május 23.

Felelős: Elnök

További kérdés nem hangzott el, ezért a bizottság elnöke megköszönte a részvételt és az ülést bezárta.

k.m.f.



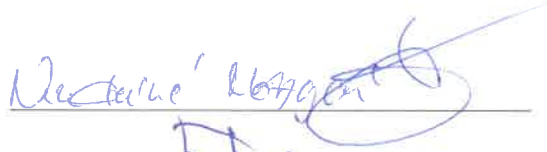
Nezdeiné Mozsgai Zsuzsanna
Ügyrendi, Összeférhetlenségi és Gazdasági Bizottság
elnöke

Jelenléti ív

Amely készült Bárdudvarnok Község Képviselő-testületének Ügyrendi, Összeférhetlenségi és Gazdasági Bizottságának **2019. május 20.** napján 16:00 órakor tartott ülésén a Bárdudvarnoki Közös Önkormányzati Hivatal Székhelyén (7478 Bárdudvarnok, Bárd ltp. 36).

Jelen vannak:

Nezdeiné Mozsgai Zsuzsanna, bizottsági elnök



Dr. Gömöri Katalin Csilla, bizottsági tag



Óze Rajmund, bizottsági tag



Juhász Pál, külsős bizottsági tag



Kriston József, külsős bizottsági tag



Kemenszky Kinga jegyző, jegyzőkönyvvezető



Meghívottként:

Horváth Istvánné, gazdasági vezető





BÁRDUDVARNOK KÖZSÉGI ÖNKORMÁNYZAT
KÉPVISELŐ-TESTÜLETÉNEK
ÜGYRENDI, ÖSSZEFÉRHETETLENSÉGI ÉS
GAZDASÁGI BIZOTTSÁGA

7478 BÁRDUDVARNOK, BÁRD UTCA 36.
TELEFON: (82) 577-086 FAX: (82) 577-087
E-MAIL: BARDUDVARNOK@KAPOS-NET.HU

Meghívó

Bárdudvarnok Községi Önkormányzat Képviselő-testületének **Ügyrendi, Összeférhetetlenségi és Gazdasági Bizottsága** **2019. május 20. napján 16:00 órakor a Bárdudvarnoki Községházán (7478 Bárdudvarnok, Bárd ltp. 36.) nyilvános bizottsági ülést tart, amelyre meghívom.**

Napirendi pontok:

- 1. Javaslat Bárdudvarnok Községi Önkormányzat 2018. évi zárszámadásáról szóló rendeletének megtárgyalására**
Előadó: Elnök
- 2. Javaslat a Magyar Államkincstár által 2018. évben lefolytatott pénzügyi szabályszerűségi ellenőrzéshez kapcsolódó intézkedési terv megtárgyalására**
Előadó: Elnök

Bárdudvarnok, 2019. május 13.

Tisztelettel:

Nezdeiné Mozsgai Zsuzsanna sk. P.H.
bizottsági elnök



BÁRDUDVARNOK KÖZSÉGI ÖNKORMÁNYZAT
KÉPVISELŐ-TESTÜLETÉNEK
ÜGYRENDI, ÖSSZEFÉRHETETLENSÉGI ÉS
GAZDASÁGI BIZOTTSÁGA

7478 BÁRDUDVARNOK, BÁRD UTCA 36.
TELEFON: (82) 577-086 FAX: (82) 577-087
E-MAIL: BARDUDVARNOK@KAPOS-NET.HU

Hirdetmény

Bárdudvarnok Községi Önkormányzat Képviselő-testületének **Ügyrendi, Összeférhetetlenségi és Gazdasági Bizottsága** **2019. május 20. napján 16:00 órakor** a Bárdudvarnoki Községházán (7478 Bárdudvarnok, Bárd ltp. 36.) nyilvános bizottsági ülést tart, amelyre meghívom.

Napirendi pontok:

- 1. Javaslat Bárdudvarnok Községi Önkormányzat 2018. évi zárszámadásáról szóló rendeletének megtárgyalására**
Előadó: Elnök
- 2. Javaslat a Magyar Államkincstár által 2018. évben lefolytatott pénzügyi szabályszerűségi ellenőrzéshez kapcsolódó intézkedési terv megtárgyalására**
Előadó: Elnök

Bárdudvarnok, 2019. május 13.

Tisztelettel:

Nezdeiné Mozsgai Zsuzsanna sk. P.H.
bizottsági elnök

Bárdudvarnok Községi Önkormányzat

Képviselő-testületének

/2019. (V. .) számú önkormányzati rendelet

TERVEZETE

az önkormányzat 2018. évi zárszámadásáról és pénzmaradvány jóváhagyásáról

Bárdudvarnok Községi Önkormányzatának Képviselő-testülete az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 91.§ (1) bekezdésében kapott felhatalmazás alapján, az Alaptörvény 32. cikk (2) bekezdésében meghatározott eredeti jogalkotói hatáskörben, az Alaptörvény 32. cikk (1) bekezdés f) pontjában meghatározott feladatkörben eljárva a következőket rendeli el:

I. Fejezet

1. A költségvetés bevételeinek és kiadásainak fő összege

1. §

(1) A képviselő-testület az önkormányzat önkormányzati szinten összesített 2018. évi költségvetési teljesítésének fő összegeit:

744 212 434 Ft bevétellel

273 956 307 Ft kiadással állapítja meg.

Az önkormányzati szinten összesített 2018. évi kiemelt költségvetési bevételei:

a) B1. Működési célú támogatások államháztartáson belülről	178 466 760 Ft
b) B2. Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről	34 685 349 Ft
c) B3. Közhatalmi bevételek	28 300 910 Ft
d) B4. Működési bevételek	9 729 522 Ft
e) B5. Felhalmozási bevételek	350 000 Ft
f) B6. Működési célú átvett pénzeszközök	3 551 576 Ft
g) B7. Felhalmozási célú átvett pénzeszközök:	0 Ft
Költségvetési bevételek összesen	255 084 117 Ft
Finanszírozási bevétel összesen	489 128 317 Ft

(2) Az önkormányzat önkormányzati szinten összesített költségvetési bevételeiből:

a) a kötelező feladatok bevételei	255 084 117 Ft
b) az önként vállalt feladatok bevételei	0 Ft

c) az államigazgatási feladatok bevételei 0 Ft

(3) Az önkormányzat önkormányzati szinten összesített költségvetési bevételei előirányzat csoportonként:

a) Működési költségvetés bevételi előirányzat csoport 220 048 768 Ft
b) Felhalmozási költségvetés bevételi előirányzat csoport 35 035 349 Ft

(4) Az önkormányzati szinten összesített 2018. évi kiemelt költségvetési kiadásai:

a) K1. Személyi juttatások 105 542 917 Ft
b) K2. Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó 18 447 835 Ft
c) K3. Dologi kiadások 67 750 145 Ft
d) K4. Ellátottak pénzbeli juttatásai 7 988 227 Ft
e) K5. Egyéb működési célú kiadások 16 016 398 Ft
f) K6. Beruházások 34 044 588 Ft
g) K7. Felújítások 19 913 627 Ft

Költségvetési kiadások összesen 269 703 737 Ft

Finanszírozási kiadások 4 252 570 Ft

(5) Az önkormányzat önkormányzati szinten összesített költségvetési kiadásaiból:

a) a kötelező feladatok kiadásai 268 703 737 Ft
b) az önként vállalt feladatok kiadásai 1 000 000 Ft
c) az államigazgatási feladatok kiadásai 0 Ft

(6) Az önkormányzat önkormányzati szinten összesített költségvetési kiadásai előirányzat csoportonként:

a) Működési költségvetés kiadási előirányzat csoport 215 745 522 Ft
b) Felhalmozási költségvetés kiadási előirányzat csoport 53 958 215 Ft

2. Az önkormányzat bevételei és kiadásai

2.§

(1) Az önkormányzat összevont bevételeit és kiadásait az **1. számú melléklet** szerint hagyja jóvá.

(2) Az önkormányzati bevételek és kiadások jogcím szerinti részletezését az **2.számú melléklet** szerint hagyja jóvá.

(3) A képviselő-testület a Bárdudvarnoki Közös Önkormányzati Hivatal bevétel-kiadásait a **3. számú melléklet** szerint állapítja meg.

(4) A képviselő-testület a Bárdudvarnoki Mesepalota Óvoda bevétel-kiadásait az **4. számú melléklet** szerint állapítja meg.

(5) Az önkormányzat összevont költségvetési mérlegét az **5. sz melléklet** szerint állapítja meg.

(6) A szociális ellátások jogcím szerinti bontását a **6.számú melléklet** tartalmazza.

(7) A képviselő-testület az önkormányzat pénzeszköz átadásainak részletezését a **7.számú melléklet** szerinti bontásban hagyja jóvá.

(8) Az önkormányzat felújítási és beruházási kiadásainak részletezését a **8.számú melléklet** tartalmazza.

(9) Az önkormányzat által nyújtott közvetett támogatások alakulását a **9. számú melléklet** tartalmazza.

(10) A költségvetési évet követő három év tervezett saját bevételeit és adósságot keletkeztető ügyletekből származó kötelezettségeit valamint azok teljesülését a **10 számú melléklet** mutatja be.

(11) A helyi önkormányzat adósságának állományát lejáratra, valamint az adósságot keletkeztető ügyletek bel- és külföldi irányú kötelezettségek szerinti bontásban a **11. számú melléklet** tartalmazza.

(12) Az önkormányzat tulajdonában álló gazdálkodó szervezetek működéséből származó kötelezettségei, a részesedés alakulását a **12. számú melléklet** tartalmazza.

(13) A Képviselő-testület az Európai Unió támogatásból megvalósuló programok, projektek kiadásainak, bevételeinek teljesülését, valamint az önkormányzaton kívüli ilyen projektekhez történő hozzájárulásokat e rendelet **13. melléklet** szerint hagyja jóvá.

3. Több éves kihatással járó feladatok

3.§

(1) A Képviselő testület a több éves kihatással járó feladatok bevételeit, kiadásait e rendelet **14. számú melléklete** tartalmazza.

4. Az önkormányzat pénzmaradványának kimutatása

4.§

(1) Bárdudvarnok Községi Önkormányzat összevont 2018. évi maradványát: **470 256 127 Ft**-tal hagyja jóvá.

melyből Bárdudvarnok Községi Önkormányzat alaptevékenység kötelezettségvállalással terhelt maradványa **454 813 851 Ft**, szabad maradványa **13 766 174 Ft**

Bárdudvarnoki Közös Önkormányzati Hivatal szabad maradványa **781 057 Ft**

Bárdudvarnoki Mesepalota Óvoda szabad maradványa **895 045 Ft**

5. Az önkormányzat vagyonának alakulása

5.§

(1) Az önkormányzat összevont **2018. december 31-i** állapot szerinti vagyonát a **15.számú melléklet** alapján **1 455 503 018 Ft** -ban állapítja meg.

6. Záró rendelkezés

6. §

(1) E rendelet a kihirdetését követő napon lép hatályba.

Mester Balázs
polgármester

Kemenszky Kinga
jegyző

Kihirdetve: Bárdudvarnok, 2019

Kemenszky Kinga
jegyző

1. melléklet a /2019.() önkormányzati rendelethez
BEVÉTELEK

Bárdudvarnok Község önkormányzat összevont 2018. évi költségvetési beszámolója

Megnevezés	eredeti előirányzat	modosított előirányzat	Teljesítés	%
I. B1 Működési célú támogatások államháztartáson belülről	176 095 356	184 653 194	178 466 760	97
B11 Önkormányzatok működési támogatásai				
B111 Helyi önkormányzatok általános támogatása	61 569 652	61 603 568	61 603 568	100
B112 Települési önkorm. Egyes köznevelési feladatainak támogatása	29 566 733	29 612 484	29 612 484	100
B113 Tel. Önk. Szociális gyermekjóléti és gyermekéktéztesési fel.tám.	22 455 262	22 629 041	22 629 041	100
B114 Települési önkormányzatok kulturális feladatainak támogatása	1 800 000	1 800 000	1 800 000	100
B115 Működési célú költségvetési támogatások és kiegészítő tám.	367 584	13 307 631	13 307 631	100
B116 Elszámolásból származó bevételek				
Önkormányzatok működési támogatásai	115 759 231	128 952 724	128 952 724	100
B16 Egyéb működési célú támogatások államháztartáson belülről	60 336 125	55 700 470	49 514 036	89
ebből: fejezeti kezelésű előirányzatok EU-s programokra és azok hazai társfinanszírn	1 600 000	1 680 745	1 680 745	100
ebből központi kezelésű előirányzat		996 991	1 671 491	168
ebből: társadalombiztosítás pénzügyi alapjai	4 300 000	4 449 000	4 449 000	100
ebből: elkülönített pénzügyi alapok	47 436 125	38 891 939	32 031 005	82
ebből: helyi önkormányzatok és költségvetési szerveik	7 000 000	9 075 815	9 075 815	100
ebből társulások		605 980	605 980	100
III. B3 Közhatalmi bevételek	31 600 000	33 099 175	28 300 910	86
B34 Vagyonosi típusú adók	4 200 000	4 200 000	3 297 215	79
ebből: telekadó	1 000 000	1 000 000	282 775	28
épfórnyadó	1 200 000	1 200 000	1 351 660	113
magánszemélyek kommunális adója	2 000 000	2 000 000	1 662 780	83
B35 Termékek és szolgáltatások adói	27 200 000	28 699 175	24 970 035	87
B351 értékesítési és forgalmi adók	25 000 000	25 000 000	21 270 860	85
ebből állandó jell. végzeti iparüzési tev utáni helyi iparüzési adó	25 000 000	25 000 000	21 270 860	85
B354 Gépjárműadó	2 200 000	3 699 175	3 699 175	100
B36 Egyéb közhatalmi bevételek	200 000	200 000	33 660	17
IV. B4 Működési bevételek	5 770 000	9 777 443	9 729 522	100
B401 Készletértékesítés ellenértéke	1 200 000	640 260	640 260	100
B402 Szolgáltatások ellenértéke		944 072	944 072	100
B403 Közvetített szolgáltatások ellenértéke	1 000 000	3 660 517	3 648 117	100
B404 Tulajdonosi bevételek	2 100 000	2 601 649	2 601 649	100
ebből: önkormányzati vagyon üzemeltetéséből, koncesszióból származó bev.	600 000	600 000	544 054	91
B405 Ellátási díjak	920 000	840 373	840 373	100
B406 Kiszámlázott általános forgalmi adó				

B4082 Egyéb kapott kamatok és kamajellelű bevételek	300 000	37 015	45 117	122
B4092 egyéb pénzügyi műveletek		8 797	8 797	100
B410 Biztosítótól. Fiz. Kártérítés		358 010	358 010	100
B410 Egyéb működési bevételek	250 000	686 750	643 127	94
VI. B6 Működési célú átvett pénzeszköz	550 000	3 551 576	3 551 576	100
B65 ebből: háztartások	400 000	290 576	290 576	100
B65 ebből: nem pénzügyi vállalkozások	150 000	3 261 000	235 000	7
B65 ebből: pénzügyi vállalkozások			3 026 000	
Működési célú bevétel összesen:	214 015 356	231 081 388	220 048 768	95
B2 Felhalmozás célú támogatás AHTn belül		34 685 349	34 685 349	100
B52 Termőföld eladás bevétele		350 000	350 000	100
VII. Felhalmozási célú átvett pénzeszközök	800 000			
B75 Egyéb felhalmozási célú átvett pénzeszköz	800 000			
V. B5 Felhalmozási bevételek	800 000	35 035 349	35 035 349	100
KÖLTSÉGVETÉSI BEVÉTELEK	214 815 356	266 116 737	255 084 117	96
VIII. B8 Finanszírozási bevételek	485 840 343	485 218 328	489 128 317	101
B811 Hitel-, kölcsön felvétele pénzügyi vállalkozástól				
B812 Beföldlét értékpapírok bevétele				
B813 Maradvány igénybevétele	485 840 343	485 218 328	485 218 328	100
B8131 Előző év költségvetési maradványának igénybevétele	485 840 343	485 218 328	485 218 328	100
B814 Államháztartáson belüli megelőlegezések			3 909 989	
B816 Központi, irányítászerwi támogatás				
BEVÉTELEK ÖSSZESEN (+II+III+IV+V+VI+VII+VIII)	700 655 699	751 335 065	744 212 434	99

Bárdudvarnok, 2019.04.23.

II. FELHALMOZÁSI KIADÁSOK								
	481 315 018	517 039 503	53 958 215					10
K6 Beruházások								
<i>K61 Immateriális javak beszerzése, létesítése</i>	462 815 018	473 095 218	34 044 588					7
<i>K62 Ingatlanok beszerzése, létesítése</i>								
<i>K63 Informatikai eszközök beszerzése</i>	365 007 166	365 007 166	20 062 937					5
<i>K64 Egyéb tárgyi eszköz beszerzése, létesítése</i>	157 480	10 470 200	10 470 200					100
<i>K65 Részeselek beszerzése</i>		10000	10000					100
<i>K67 beruházási c. előzetesen felszámított ÁFA</i>	97 650 372	97 607 852	3 501 451					4
K7 Felújítások								
<i>K7 Ingatlan felújítás</i>	18 500 000	43 944 285	19 913 627					45
<i>K7 felújítási c. ÁFA</i>	14 566 900	39 710 680	15 680 022					39
<i>K8 Egyéb felhalmozási célú kiadások</i>	3 933 100	4 233 605	4 233 605					100
Költségvetési kiadás	696 403 129	747 082 495	269 703 737					36
III. FINANSZÍROZÁSI KIADÁSOK								
K9 Finanszírozási kiadások	4 252 570	4 252 570	4 252 570					100
<i>K911 Hitel-, kölcsön törlesztése államháztartáson kívüire</i>	#HIV!							
<i>K912 belföldi értékpapírok kiadásai</i>								
<i>K913 Államháztartáson belüli megelőlegezések visszafizetése</i>	4 252 570	4 252 570	4 252 570					100
<i>K914 Központi, irányítói szervei támogatások folyósítása</i>								
KIADÁSOK MINDÖSSZESEN(I+II+III)	700 655 699	751 335 065	273 956 307					36

Bárdudvarnok, 2019.04.23.

**2.számú melléklet a /2019 () önkormányzati rendelethez
Bárdudvarnok Községi Önkormányzat 2018 évi költségvetési beszámolója**

BEVÉTELEK	Összeg Ft-ban	Módosított előirányzat	Teljesítés	%
B111Általános működési támogatás	61 569 652	61 603 568	61 603 568	100
B112 Köznevelési támogatás	29 566 733	29 612 484	29 612 484	100
B113 Szociális gyermekjóléti, gyermekékeztetési támogatás.	22 455 262	22 629 041	22 629 041	100
B114 Kulturális feladatok támogatása	1 800 000	1 800 000	1 800 000	100
B115 Központosított előirányzat				
B116 Helyi önkormányzatok kiegészítő támogatása	367 584	13 307 631	13 307 631	100
B11 Önkormányzatok működési támogatása	115 759 231	128 952 724	128 952 724	100
B16 Egyéb működési célú támogatások áht belülről	60 336 125	53 726 311	47 539 877	88
ebből: Fejezeti kezelésű EU-s programokra egyéb fejezeti kezelésű előirányzatok	1 600 000	1 680 745	1 680 745	100
Társadalom Biztosítási Pénzügyi Alapjai	4 300 000	4 449 000	4 449 000	100
Elkülönített Állami pénzalapok	47 436 125	37 914 771	31 053 837	82
Helyi önkormányzatok költségvetési szervek társulások és költségvetési szervek	7 000 000	9 681 795	9 075 815	94
			605 980	
B1 Működési célú támogatások ÁHT.belülről	176 095 356	182 679 035	176 492 601	97
B2 Felhalmozási célú támogatás ÁHT.belül		34 685 349	34 685 349	100
B34 Vagyoni típusú adók	4 200 000	4 200 000	3 297 215	79
Telekadó	1 000 000	1 000 000	282 775	28
Magánszemélyek kommunális adója	2 000 000	2 000 000	1 662 780	83
Építményadó	1 200 000	1 200 000	1 351 660	113
B351 Értékesítési és forgalmi adó	25 000 000	25 000 000	21 270 860	85
B352 Fogyasztási adó (jövedéki)				
B354 Gépjárműadó (5750000)	2 200 000	3 699 175	3 699 175	100

60%	3450000						
40%	2300000						
B355	Idegenforgalmi adó						
B35	Termékek és szolgáltatások adói	27 200 000	28 699 175	24 970 035	87		
B36	Egyéb közhatalmi bevételek (pótlék)	200 000	200 000	33 660	17		
B3	Közhatalmi bevételek	31 600 000	33 099 175	28 300 910	86		
B401	Készletértékesítés (mezőgazdasági munka)	1 200 000	640 260	640 260	100		
B402	Szolgáltatások ellenértéke		944 072	944 072	100		
B403	Közvetített szolgáltatások ellenértéke	1 000 000	3 630 517	3 630 517	100		
B404	Tulajdonosi bevételek	2 100 000	2 601 649	2 601 649	100		
B405	Ellátási díjak	700 000	574 583	574 583	100		
B406	Kiszámlázott általános forgalmi adó						
B408	Kamatbevétel	300 000	36 997	45 081	122		
B4092	Egyéb pénzügyi műveletek		8 797	8 797	100		
B410	Biztosító által fizetett kártérítés		358 010	358 010	100		
B410	Egyéb működési bevételek	200 000	286 349	286 349	100		
B4	Működési bevételek	5 500 000	9 081 234	9 089 318	100		
B5	Felhalmozási bevételek						
B52	Termőföld -eladás bevételei		350 000	350 000	100		
B65	Egyéb működési célú átvett pénzeszköz nem pénzügyi vá	150 000	150 000		0		
B65	Egyéb működési célú átvett pénzeszköz pénzügyi támogat	400 000	400 000	3 551 576	888		
B6	Működési célú átvett pénzeszközök	550 000	3 551 576	3 551 576	100		
B75	Egyéb felhalmozási célú átvett pénzeszköz	800 000	-				
B7	Felhalmozási célú átvett pénzeszköz						
KÖLTSÉGVETÉSI BEVÉTELEK							
B813	Maradvány igénybevétele (pénzk) megelőlegezés	214 545 356	263 446 369	252 469 754	96		
B8	Finanszírozási bevételek	485 650 404	484 950 180	488 860 169	101		
B1-B8	Bevételek összesen	700 195 760	748 396 549	741 329 923	99		

2. melléklet a /2019.() önkormányzati rendelethez
Bárdudvarnok Községi önkormányzat 2018. évi költségvetési beszámoló kiadási teljesítése

Megnevezés	eredeti előirányzat	Módosított ei.	Teljesítés	%
I. MUKODESI KIADÁSOK	136 753 916	143 875 707	131 310 344	91
K1 Személyi juttatások	58 095 003	55 571 577	50 318 095	91
K1101 Törvény szerinti illetmények munabérek	43 545 243	43 545 243	38 902 718	89
K1107 Béren kívüli juttatások	389 000	389 000	0	0
K1109 Közlekedési költségértítés	650 000	650 000	459 230	71
K1113 Foglalkoztatottak egyéb személyi juttatásai	4 500 000	1 000 000	968 813	97
K11 Foglalkoztatottak személyi juttatásai	49 084 243	45 584 243	40 330 761	88
K12 Külső személyi juttatások	9 010 760	9 987 334	9 987 334	100
K121 Választott tisztségviselők juttatásai	7 670 760	7 819 772	7 819 772	100
K12 Külső személyi juttatások	1 340 000	2 167 562	2 167 562	100
K2 Munkaadót terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	6 906 950	7 161 043	7 161 043	100
K3 Dologi kiadások	53 335 500	50 432 824	49 844 005	99
K311 Szakmai anyagok beszerzése	800 000	776 792	705 477	91
K312 Üzemeltetési anyagok beszerzése	12 800 000	12 990 628	12 990 628	100
K31 Készletbeszerzés	13 600 000	13 767 420	13 696 105	99
K321 Informatikai szolgáltatások igénybevétele	720 000	1 325 072	1 325 072	100
K322 Egéb kommunikációs szolgáltatás igénybevétele	1 500 000	1 108 424	1 108 422	100
K32 Kommunikációs szolgáltatások	2 220 000	2 433 496	2 433 494	100
K311 Közüzemi díjak	6 600 000	6 733 713	6 722 737	100
K332 Vásárolt ételmezés	2 800 000	2 510 549	2 187 444	87
K334 Karbantartás , kisjavítási szolgáltatások	6 000 000	3 464 428	3 464 428	100
K335 Közvetített szolgáltatások	1 000 000	228 519	228 519	100
K336 Szakmaitevékenységet segítő szolgáltatások	2 860 000	2 854 559	2 698 863	95
K337 Egyéb szolgáltatások	7 144 000	10 338 829	10 338 829	100
K33 Szolgáltatási kiadások	26 404 000	26 130 597	25 640 820	98
K341 Kiküldetés kiadásai	300 000	20 000	20 000	100
K34 Kiküldetések, reklám és propaganda kiadások	300 000	20 000	20 000	100

252 469 754
252 119 754
350 000

<i>K351 Működési célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó</i>	10 801 000	8 000 000	7 972 718	100
<i>K353 Kamatkiadások</i>	500	500	57	11
<i>K355 Egyéb dologi kiadások</i>	10 000	80 811	80 811	100
<i>K35 Külföldre befizetések és egyéb dologi kiadások</i>	10 811 500	8 081 311	8 053 586	100
<i>K42 Családi támogatások</i>	651 500	429 500	429 500	100
<i>K48 Egyéb nem intézményi ellátások</i>	10 635 500	12 097 877	7 558 727	62
<i>K4 Ellátottak pénzbeli juttatásai</i>	11 287 000	12 527 377	7 988 227	64
<i>K506 Egyéb működési célú támogatások áht-n kívülre</i>	4 206 334	3 308 334	3 047 551	92
<i>K512 Egyéb működési célú támogatások áht-n kívülre</i>	1 000 000	9 585 560	9 585 560	100
<i>K513 Tartalékok</i>	1 923 129	1 923 129		0
<i>K502 Elvonások és befizetések</i>		3 365 863	3 365 863	100
<i>K5 Egyéb működési célú kiadások</i>	7 129 463	18 182 886	15 998 974	88
II. FELHALMOZÁSI KIADÁSOK				
	481 115 018	517 039 503	53 958 215	10
<i>K6 Beruházások</i>	462 615 018	473 095 218	34 044 588	7
<i>K61 Immateriális javak beszerzése, létesítése</i>				
<i>K62 Ingatlanok beszerzése, létesítése</i>	365 007 166	365 007 166	20 062 937	5
<i>K63 Informatikai eszközök beszerzése</i>				
<i>K64 Egyéb tárgyi eszköz beszerzése, létesítése</i>		10 470 200	10 470 200	100
<i>K65 Részesedések beszerzése</i>		10 000	10 000	100
<i>K67 beruházási c. előzetesen felszámított ÁFA</i>	97 607 852	97 607 852	3 501 451	4
<i>K7 Felújítások</i>	18 500 000	43 944 285	19 913 627	45
<i>K7 Ingatlan felújítás</i>	14 566 900	39 710 680	15 680 022	39
<i>K7 felújítási c. ÁFA</i>	3 933 100	4 233 605	4 233 605	100
<i>K8 Egyéb felhalmozási célú kiadások</i>				
Költségvetési kiadások	617 868 934	660 915 210	185 268 559	28
III. FINANSZÍROZÁSI KIADÁSOK				
<i>K9 Finanszírozási kiadások</i>	82 326 826	87 481 339	87 481 339	100
<i>K911 Hitel-, kölcsön törlesztése államháztartáson kívülre</i>	82 326 826	87 481 339	87 481 339	100
<i>K912 belföldi értékpapírok kiadásai</i>				
<i>K913 Államháztartáson belüli megelőlegezések visszafizetése</i>	4 252 570	4 252 570	4 252 570	100
<i>K914 Központi, irányító szervei támogatások folyósítása</i>	78 074 256	83 228 769	83 228 769	100

KIADÁSOK MINDÖSSZESEN(I+II+III)

Bárdudvarnok, 2019.04.23.

700 195 760

748 396 549

272 749 898

36

3.sz.melléklet a /2019 () önkormányzati rendelethez

Bárdudvarnoki Közös Önkormányzati Hivatal 2018. évi költségvetési beszámoló

Bárdudvarnok	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Teljesítés	%
I. Működési kiadások összesen:				
I/1.K1 Személyi juttatások összesen	32 088 900	34 622 726	33 922 499	98
Törvény szerinti illetmény	28 491 650	29 478 856	29 314 002	99
Készenléti helyettesítési díj , céljuttatás	200 000	359 010	321 381	90
Béren kívüli juttatás	1 500 000	1 500 000	1 002 256	67
Közlekedési költségértéítés	450 000	482 753	482 753	100
Egyéb költségértéítés	120 000	0	-	
Szociális támogatások		30 000	30 000	100
Foglalkoztatottak egyéb személyi juttatása	727 250	1 434 535	1 434 535	100
Külső személyi juttatás	600 000	1 337 572	1 337 572	100
K1 Munkaadókat terhelő járulékok összesen	5 394 475	6 736 834	6 736 834	100
K3 Dologi kiadások összesen	7 046 000	9 171 507	9 047 072	99
K31 Készletbeszerzés összesen:	700 000	1 275 713	1 271 364	100
Üzemeltetési anyagok	550 000	1 258 364	1 258 364	100
Szakmai anyagok (szakkönyv)	150 000	17 349	13 000	75
K32 Kommunikációs szolgáltatások összesen:	784 000	1 315 281	1 261 345	96
Egyéb kommunikációs szolgáltatás (telefon)	220 000	252 704	238 768	94
Informatikai szolgáltatások	564 000	1 062 577	1 022 577	96
K33 Szolgáltatási kiadások összesen:	3 992 000	4 501 614	4 492 361	100
Karbantartás	620 000	696 903	687 650	99
egyéb szolgáltatás	1 100 000	1 116 831	1 116 831	100
Szakmai szolgáltatás	2 272 000	2 687 880	2 687 880	100
K34 Kiküldetés, reprezentáció, reklámkiadások	800 000	1 308 899	1 308 899	100
- Belföldi kiküldetés	800 000	1 308 899	1 308 899	100
K35Egyéb dologi kiadások	770 000	770 000	713 103	93
Egyéb dologi kiadás	10 000	10 000	2 757	28
Működési célú általános forgalmi adó	760 000	760 000	710 346	93
Egyéb műk. célú kiadások (vállalkozásnak) áht-n kívül		17 424	17 424	100
Kiadások összesen:	44 529 375	50 548 491	49 723 829	98
Bevételek				
I. Irányító szervi támogatás folyósítása	44 364 230	48 351 826	48 351 826	100
ebből állami támogatás	34 258 400	34 258 400	34 258 400	
ebből támogatás	300 400	300 400	300 400	
ebből Bárdudvarnok	5 252 750	7 388 897	9 293 026	
ebből Kaposszerdahely	4 552 680	6 404 129	4 500 000	
II. Működési célú támogatás (választás, mű.kp)		1 974 159	1 974 159	100
III. Működési bevétel	50 000	50 000	6 395	13
IV. Maradvány igénybevétele (pénzkészlet)	115 145	172 506	172 506	100
Bevételek összesen:	44 529 375	50 548 491	50 504 886	100

Bárdudvarnok, 2019.04.23.

	Teljesített	Előirányzat	
Irányító szervi támogatás részletezése:	48 351 826 Ft	48 351 826	
Hivatal működési támogatása	34 258 400	34 258 400	
ASP bevezetésével kapcs. Támogatás	300 400	300 400	
Bárdudvarnok hozzájárulása	9 293 026	7388897	1904129
Kaposszerdahely hozzájárulása	4 500 000	6404129	13 793 026

Bárdudvarnok lakosságszám: 1178 fő
 Kaposszerdahely lakosságszám 1021 fő
 Össz: 2199 fő
 Kaposszerdahely hátraléka 1 904 129 Ft

4.sz.melléklet a /2019 () önkormányzati rendelethez

Bárdudvarnoki Mesepalota Óvoda 2018. évi költségvetési beszámolója

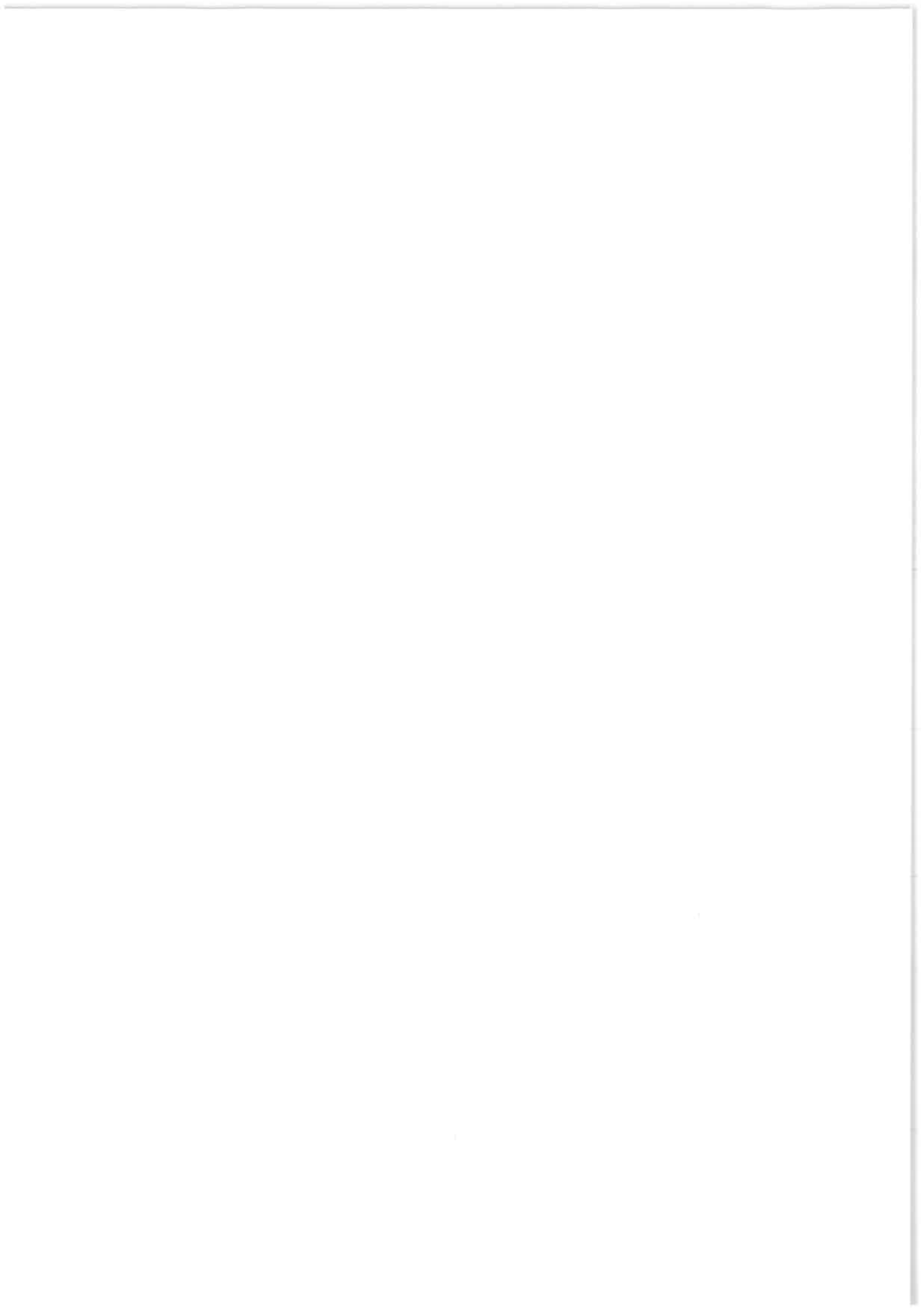
Bárdudvarnok	Eredeti előirányzat	Modosított előirányzat	Teljesítés	%
I. Működési kiadások összesen:				
I/1.K1 Személyi juttatások összesen	21 356 945	21 476 899	21 302 323	99
Törvény szerinti illetmény	20 195 745	19 661 078	19 570 795	100
Készletléti helyettesítési díj	100 000	243 315	243 315	100
Végkielégítés		207 840	207 840	100
Béren kívüli juttatás	480 000	480 000	468 000	98
Közlekedési költségértécs	331 200	331 200	258 907	78
Foglalkoztatottak egyéb személyi juttatása	250 000	553 466	553 466	100
K1 Munkaadókat terhelő járulékok összesen	4 170 680	4 795 115	4 549 958	95
K3 Dologi kiadások összesen	8 277 195	9 346 780	8 859 068	95
K31 Készletbeszerzés összesen:	1 284 000	1 067 900	1 067 900	100
Üzemeltetési anyagok	1 184 000	986 352	986 352	100
Egyéb anyag beszerzés(tisztítószer,dekoráció,szelektív kuka)	350 000	350 000		-
Irodaszer, nyomtatvány beszerzés	750 000	750 000		-
Munka- és védőruha vásárlás	84 000	84 000		-
Szakmai anyagok (szakkönyv)	100 000	81 548	81 548	100
K32 Kommunikációs szolgáltatások összesen:	70 000	70 000	66 471	95
Egyéb kommunikációs szolgáltatás (telefon)	70 000	70 000	66 471	95
K33 Szolgáltatási kiadások összesen:	5 093 195	6 349 856	5 970 175	94
Vásárolt élelmezés	3 500 000	4 229 585	4 229 585	100
Közüzemi díj	800 195	1 165 260	830 338	71
Karbantartás, kiszavatási szolgáltatás	510 000	442 634	442 634	100
Egyéb szolgáltatás (továbbképzés, eü, munkavédelmi tűzv.)	283 000	394 377	467 618	119
Bankköltség		118 000		-
K34 Kiküldetés, reprezentáció, reklámkiadások	20 000	10 820	10 820	100
- Belföldi kiküldetés	20 000	20 000	10 820	54
K35Egyéb dologi kiadások	1 810 000	1 848 204	1 743 702	94
Egyéb dologi kiadás	80 000	16 819	4 591	27
Működési célú általános forgalmi adó	1 730 000	1 831 385	1 739 111	95
I/4.Beruházás	200 000	0	-	
Kisértékű tárgyi eszköz	157 480	0	-	
Beruházás ÁFA	42 520	0	-	
Kiadások összesen:	34 004 820	35 618 794	34 711 349	97
Bevételek				
I. Irányító szervi támogatás folyósítása	33 710 026	34 876 943	34 876 943	100
Köznevelési feladatok támogatása	29 934 317	29 612 484	29 612 484	100
Gyermekékeztetés támogatása	3 775 709	3 775 709	3 775 709	100
Önkormányzati hozzájárulás		1 488 750	1 488 750	100
II. Működési bevétel (étkezési bevétel)	220 000	646 209	633 809	98
III.Maradvány igénybevétele (pénzkészlet)	74 794	95 642	95 642	100
Bevételek összesen:	34 004 820	35 618 794	35 606 394	100

Bárdudvarnok, 2019.04.23.

5. számú melléklet /2019 () önkormányzati rendelethez
Bárdudvarnok Községi Önkormányzat összesített költségvetési mérlege

Megnevezés	2018. évi előirányzat	Módosított előirányzat	Teljesítés	Megnevezés	2018. évi előirányzat	Módosított előirányzat	Teljesítés
KÖLTSÉGVETÉSI BEVÉTELEK	214 815 356	268 116 737	255 084 117	KÖLTSÉGVETÉSI KIADÁSOK	696 403 129	747 082 495	269 703 737
<i>Működési célú bevételek</i>	214 015 356	231 081 388	220 048 768	<i>Működési célú kiadások</i>	215 088 111	228 119 863	215 745 522
1. Önkormányzatok működési támogatásai	115 759 231	128 952 724	128 952 724	1. Személyi jellegű kiadások	111 540 848	111 671 202	105 542 317
2. Egyéb működési támogatás ÁH-n belül	60 336 125	55 700 470	49 514 036	2. Munkaadókat terhelő járulékok	16 472 105	18 692 992	18 447 335
3. Közhatalmi bevételek	31 600 000	33 099 175	28 300 910	3. Dolgozó egyéb kiadások	68 658 695	68 951 111	67 750 145
4. Működési bevételek	5 770 000	9 777 443	9 729 522	4. Ellátottak pénzbeli juttatásai	11 287 000	12 527 977	7 988 127
5. Működési átvett pénzeszköz ÁH-on kívülről	550 000	3 551 576	3 551 576	5. Egyéb működési célú támogatások ÁH-t belülről	4 206 334	3 908 334	3 047 551
6. Működési átvett pénzeszköz ÁH-on belülről				6. Működési célú kölcsönök ÁH-n kívülről			
				7. Működési célú támogatás ÁH-n kívülről	1 000 000	9 602 984	9 602 984
<i>Felhalmozás célú bevételek</i>	800 000	35 035 349	35 035 349	8. Elvonások és befizetések		3 365 863	3 365 863
1. Felhalmozás célú önkormányzati támogatás		34 695 349	34 695 349	Felhalmozás célú kiadások	481 315 018	517 039 503	53 958 215
2. Felhalmozás célú támogatás ÁH-n belülről				1. Beruházási kiadások	462 815 018	473 095 218	34 034 588
3. Felhalmozási bevételek		350 000	350 000	2. Felújítások	18 500 000	43 944 285	19 913 627
4. Felhalmozás célú átvett pénzeszköz ÁH-n kívülről	800 000			3. Egyéb felhalmozási r. támogatás ÁH-on belülről			
BEVÉTELEK ÖSSZESEN				4. Egyéb felhalmozási c. támogatás ÁH-on kívülről			
				5. Részese díj beszerzése		10 000	10 000
HIÁNY FINANSZÍROZÁSÁNAK MÓDJA				PÉNZFORGALOM NÉLKÜLI KIADÁSOK			
<i>Belső forrásból</i>	485 840 348	485 218 328	485 218 328	<i>Működési célú tartalék</i>	1 923 129	1 923 129	
1. Működési célú pénzmaradvány igénybevétele	5 325 325	3 214 174	3 214 174	1. Általános tartalék	1 923 129	1 923 129	
2. Felhalmozás célú pénzmaradvány igénybevétele	480 515 018	482 004 154	482 004 154	2. Céltartalék			
				<i>Felhalmozási célú tartalék</i>			
<i>Külső forrásból</i>				1. Fejlesztési céltartalék			
1. Működési célú hitelfelvétel				FINANSZÍROZÁSI CÉLÚ KIADÁSOK	4 252 570	4 252 570	4 252 570
2. Felhalmozás célú hitelfelvétel				1. Hitelek, kölcsön törlesztés			
3. Államháztartási megelőlegezés		-	3 909 989	2. Államháztartáson belüli megelőlegezések vftz.	4 252 570	4 252 570	4 252 570
				3. Központi irányítók szervi támogatás			
BEVÉTELEK ÖSSZESEN	700 655 699	751 335 065	744 212 434	KIADÁSOK ÖSSZESEN	700 655 659	751 335 065	273 956 307
Működési célú bevételek összesen:	219 340 681	234 295 562	223 958 757	Működési célú kiadások összesen	219 340 681	234 295 562	219 998 092
Felhalmozás célú bevételek összesen:	481 315 018	517 039 503	517 039 503	Felhalmozási célú kiadások összesen	481 315 018	517 039 503	53 958 215

Bárdudvarnok, 2019.04.23.



5.számú melléklet /201.() önkormányzati rendelethez
A 11/2018.(IX.27) önkormányzati rendelet módosítása

Bárdudvarnok Községi Önkormányzat 2018. évi szociális ellátások
6.számú melléklet a /2019. (V.) önkormányzati rendelethez

Ft

Megnevezés	Előirányzat	Módosított előirányzat	Teljesítés
Rendkívüli települési támogatás	9 316 000	10 556 377	6 544 427
ebből: családi támogatások	651 000	429 500	429 500
ebből: iskolakezdesi támogatás	2 483 000	2 483 000	1 390 000
ebből: temetési támogatás	150 000	150 000	270 000
ebből: anyasági támogatás	325 000	325 000	455 000
ebből: köztemetés			291 207
ebből: rendkívüli élelhelyzet	3 200 000	3 200 000	352 635
ebből: természetbeni (tűzifa,élelmiszer)	2 507 000	3 968 877	3 356 085
Települési támogatás Szocvtv.45§ természetbeni	871 000	871 000	1 043 800
BURSA	1 100 000	1 100 000	400 000
K48 Egyéb nem intézményi ellátás	11 287 000	12 527 377	7 988 227

7.számú melléklet a 2019/ () önkormányzati rendelethez

Pénzeszköz átadások államháztartáson belül:

Megnevezés	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Teljesítés
Katasztrófavédelem	70 000	70 000	
Munka és tűzvédelemi társulás	110 000	110 000	
Egyéb szervezetek	898 000	898 000	
ZS Szoc.Alap.szolg Fenntartó Intézményi Tá	2 230 334	2 230 334	
Összesen:	3 308 334	3 308 334	-

Pénzeszköz átadások államháztartáson kívül

Megnevezés	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Teljesítés
Civil szervezetek	720 000	1 112 960	1 112 960
Kaposmenti Vizi Társulás	280 000	280 000	
DRV	8 310 024	8 310 024	8 310 024
Összesen:	9 310 024	9 702 984	9 422 984

8.melléklet a /2019 () önkormányzati rendelethez
Bárdudvarnok Községi Önkormányzat beruházásai

Beruházás	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Teljesítés
Ingatlan vásárlás közfogi, pály	3 500 000	3 500 000	4 747 500
Hivatal építése	60 755 400	60 755 400	203200
Ingatlan beruházás	47 838 803	47 838 803	160 000
Beruházás áfa	12 916 597	12 916 597	43 200
TOP pályázat piac	100 079 600	100 079 600	3 853 900
Beruházás	78 802 677	78 802 677	3 853 900
áfa	21 276 923	21 276 923	
TOP pályázat árvízcsúcs környv.	192 255 018	192 255 018	7 302 750
Beruházás	151 381 601	151 381 601	5 973 000
áfa	40 873 417	40 873 417	1 329 750
TOP pályázat turisztika	106 025 000	106 025 000	4 293 284
Beruházás	83 484 085	83 484 085	3 755 309
áfa	22 540 915	22 540 915	537 975
EFOP			1 371 854
Településrend.terv dokumentáció			2 000 000
Óvoda	200 000		
Tárgyi eszköz beszerzés		10 470 200	10 262 100
Részesedés		10 000	10 000
Összesen:	462 815 018	473 095 218	34 044 588
Felújítás			
Hivatal bejáró (önerő)	800 000	800 000	850 784
Felújítás	629 920	629 920	669 909
áfa	170 080	170 080	180 875
Aszfaltozás 03.31.ig	3 900 000	3 900 000	3 946 042
Felújítás	3 070 860	3 070 860	3 107 120
áfa	829 140	829 140	838 922
Út felújítás (kistel. tám.)	13 800 000	12 968 947	14 967 585
Felújítás	10 866 120	10 211 749	11 785 500
áfa	2 933 880	2 757 198	3 182 085
Vis-Maior 06.13		9 371 454	
Felújítás		7 379 083	
áfa		1 992 371	
Vis-Maior 07.27		10 000 778	
Felújítás		7 874 612	
Felújítás		2 126 166	
Munkaügyi központ EFOP		6 903 106	149 216
Összesen:	18 500 000	43 944 285	19 913 627

9. számú melléklet a /2019. (V.) önkormányzati rendelethez

Közvetett támogatások

Támogatás megnevezése
ellátottak térítési díjának, illetve kártérítésének méltányossági alapon történő elengedésének összege
lakosság részére lakásépítéshez, lakásfelújításhoz nyújtott kölcsönök elengedésének összege
helyi adónál, gépjárműadónál biztosított kedvezmény, mentesség összege adónemenként
helyiségek, eszközök hasznosításából származó bevételből nyújtott kedvezmény, mentesség összege
egyéb nyújtott kedvezmény vagy kölcsön elengedésének összege

10.sz. melléklet a /2019.(V.) önkormányzati rendelethez
A saját bevételek és az adósságot keletkeztető ügyletekből és kezességvállalásokból fennálló kötelezettségek aránya
Adatok Ft-ban

Saját bevételek	Esedékessége	2018-eredeti	2018- módosított	2018- Tény	2019	2021	2022
Helyi adóból és a települési adóból származó bevétel Az önkormányzati vagyon és az önkormányzatot megillető vagyoni értékű jog értékesítéséből és	03.15., 09.15. 12.20.,	31 400 000	32 899 175	28 267 250	32 600 000	32 600 000	32 600 000
Osztalék, koncessziós díj, hozambevétel Tárgyi eszköz és az immateriális jószág, részvény, részesezés, vállalat értékesítéséből vagy privatizációból	negyedévente		10 000	10 000			
Bírság-, pótlék- és díjbevétel	folyamatos	200 000	200 000	33 660	100 000	100 000	100 000
Kezességvállalással kapcsolatos megtérülés							
Összesen		31 600 000	33 109 175	28 310 910	32 700 000	32 700 000	32 700 000

Adatok e Ft-ban

Adósságot keletkeztető ügyletek	Futamidő/kezes ség érvényesíthetős égi határideje	Kötelezettség összesen
Hitel, kölcsön felvétele, átvállalása		
Hiteviszonyt megteremtő értékpapír, kamatozó értékpapír, egyéb értékpapír		
Váltó kibocsátása		
Pénzügyi lízing megkötése		
Adósságot keletkeztető kölcsön visszavásárlási kötelezettség kikötésével		
Legutóbb 30 nap időtartama halasztott fizetés, részfizetés, és a még ki nem fizetett ellenérték feltevételek által, származékos műveletek		
Különbözőként az Államadósság Kezelő Központ		
Összesen		

Ft

	Összeg
	0
	0
	94625
	0
	0

1E - Adósság adatok

#	Megnevezés	Bruttó adósság (kötelezettség)	Adósságot megtestesítő követelése i központi alrendszerrel szemben	Adósságot megtestesítő követelése önkormányzati alrendszerrel szemben	Allamháztartási szervezetek el szembeni nettó adósság (vagy követelés) állomány (±)	Kormányzati szervezetek el szembeni, adósságot megtestesítő követelése i központi	Kormányzati szervezetek el szembeni, adósságot megtestesítő	Nettó államadósság állomány (±) (=6-7-8)
01	Tárgyévet előző év utolsó napján (tény)	4 252 570	0	0	4 252 570	0	0	4 252 570
02	Tárgyidőszak utolsó napján (tény)	3 909 989	0	0	3 909 989	0	0	3 909 989
03	Tárgyév utolsó napján (év közben: várható, a december végi állapotra vonatkozó adatközlésben: tényleges)	3 909 989	0	0	3 909 989	0	0	3 909 989
04	Tárgyévet előző év utolsó napján (tény)	4 252 570	0	0	4 252 570	0	0	4 252 570
05	Tárgyidőszak utolsó napján (tény)	3 909 989	0	0	3 909 989	0	0	3 909 989
06	Tárgyév utolsó napján (év közben: várható, a december végi állapotra vonatkozó adatközlésben: tényleges)	3 909 989	0	0	3 909 989	0	0	3 909 989
85	Tárgyévet előző év utolsó napján (tény)	4 252 570	0	0	4 252 570	0	0	4 252 570
86	Tárgyidőszak utolsó napján (tény)	3 909 989	0	0	3 909 989	0	0	3 909 989
87	Tárgyév utolsó napján (év közben: várható, a december végi állapotra vonatkozó adatközlésben: tényleges)	3 909 989	0	0	3 909 989	0	0	3 909 989
88	Tárgyévet előző év utolsó napján (tény)	4 252 570	0	0	4 252 570	0	0	4 252 570
89	Tárgyidőszak utolsó napján (tény)	3 909 989	0	0	3 909 989	0	0	3 909 989
90	Tárgyév utolsó napján (év közben: várható, a december végi állapotra vonatkozó adatközlésben: tényleges)	3 909 989	0	0	3 909 989	0	0	3 909 989

12 .számú melléklet a /2019. (V.) önkormányzati rendelethez
Gazdálkodó szervezetek működéséből származó kötelezettségek, részesedések alakulása

#	Megnevezés	Törvény alapján tartós állami részesedés pénzügyi vállalkozásokban	Törvény alapján tartós állami részesedés pénzügyi vállalkozásokban	Részesedések saját alapítású gazdaságokban	Részesedések saját alapítású nonprofit gazdaságokban	Egyéb részesedések	Részesedések nemzetközi szervezetekben	Összesen (=3+...8)	Összesen a Budapesti Értéktőzsde n jegyzett társaságokban
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
01	Előző évi záró állomány (tárgyévi nyitó állomány)	0	0	2 500 000	0	0	0	2 500 000	0
04	Vásárlás	0	0	0	0	10 000	0	10 000	0
05	Részesedések pénzeszközök átadásával járó növekedése összesen (=02+03+04)	0	0	0	0	10 000	0	10 000	0
13	Növekedések összesen (05+12)	0	0	0	0	10 000	0	10 000	0
24	Tárgyévi (tárgyidőszaki) záróállomány (01+13-23)	0	0	2 500 000	0	10 000	0	2 510 000	0
25	A gazdasági társaságok és nonprofit társaságok száma a nyitóállományban	0	0	1	0	0	0	1	0
26	A gazdasági társaságok és nonprofit társaságok száma a záróállományban	0	0	1	0	1	0	2	0

13.sz melléklet a /2019. (V.) önkormányzati rendelethez
 EU támogatással megvalósuló programok, projektek, bevételei, kiadásai Ft-ban

A.	B.		C.	E.	F.		G.	
	Megnevezés	Megállapított támogatás			Tervezett	Módosított		Kifizetés várható felújításra
	Bevételek							
	TOP Környezetvédelmi infrastruktúra fejlesztés	193 609 029						193 609 029
	TOP Piac	100 729 600						100 729 600
	TOP Túrisztika	106 725 000						106 725 000
	Összesen:	401 063 629	-	-	-	-	-	401 063 629
	Kiadások							
	TOP Környezetvédelmi infrastruktúra fejlesztés	-	-	-	-	9 105 438		9 105 438
	TOP Piac					4 459 200		4 459 200
	TOP Túrisztika					5 424 500		5 424 500
	Összesen:					18 989 138		18 989 138

14. melléklet a(z) /2019. (V. .) önkormányzati rendelethez

A többéves kihatással járó feladatok előirányzatai

Feladat megnevezése	2018	2019	2020	2021
beruházási és fejlesztési hitelek	0	0	0	0
hosszú lejáratra kapott kölcsönök	0	0	0	0
tartozások fejlesztési célú kötvénykibocsátásból	0	0	0	0
tartozások működési célú kötvénykibocsátásból	0	0	0	0
egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek	0	0	0	0

15.számú melléklet a 2019/ (V.) önkormányzati rendelethez

12/A - Mérleg			
#	Megnevezés	Előző időszak	Tárgyi időszak
Önkormányzat			
02	A/II/2 Szellemi termékek	610 000	1 972 895
04	A/II Immateriális javak (=A/II/1+A/II/2+A/II/3)	610 000	1 972 895
05	A/II/1 Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	648 456 984	854 836 966
06	A/II/2 Gépek, berendezések, felszerelések, járművek	30 150 262	29 357 029
07	A/II/3 Tenyészállatok	1 954 790	1 779 486
08	A/II/4 Beruházások, felújítások	53 160 667	65 053 212
10	A/II Tárgyi eszközök (=A/II/1+...+A/II/5)	733 722 703	951 026 693
11	A/III/1 Tartós részesedések (=A/III/1a+...+A/III/1e)	2 500 000	2 510 000
13	A/III/1b - ebből: tartós részesedések nem pénzügyi vállalkozásban	2 500 000	2 500 000
16	A/III/1e - ebből: egyéb tartós részesedések	0	10 000
21	A/III Befektetett pénzügyi eszközök (=A/III/1+A/III/2+A/III/3)	2 500 000	2 510 000
22	A/IV/1 Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök	194 539 761	0
24	A/IV/1b - ebből: tárgyi eszközök	194 539 761	0
27	A/IV Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök (=A/IV/1+A/IV/2)	194 539 761	0
28	A) NEMZETI VAGYONBA TARTOZO BEFEKTETETT ESZKÖZÖK	931 372 464	955 509 588
47	C/II/1 Forintpénztár	154 712	146 212
50	C/II Pénztárak, csekkek, betétkönyvek (=C/II/1+C/II/2+C/II/3)	154 712	146 212
51	C/III/1 Kincstáron kívüli forintszámlák	487 776 656	91 535 327
52	C/III/2 Kincstárban vezetett forintszámlák	0	382 074 491
53	C/III Forintszámlák (=C/III/1+C/III/2)	487 776 656	473 609 818
57	C) PÉNZESZKÖZÖK (=C/II+...+C/IV)	487 931 368	473 756 030
58	D/II/1 Költségvetési évben esedékes követelések működési célú	0	468

62	D/II/3 Költségvetési évben esedékes követelések közhatalmi bevételre	9 337 900	5 993 742
66	D/II/3d - ebből: költségvetési évben esedékes követelések vagyoni típusú	980 182	701 084
67	D/II/3e - ebből: költségvetési évben esedékes követelések termékek és	7 206 292	4 892 088
68	D/II/3f - ebből: költségvetési évben esedékes követelések egyéb	1 151 426	400 570
69	D/II/4 Költségvetési évben esedékes követelések működési bevételre	1 950 491	1 964 231
70	D/II/4a - ebből: költségvetési évben esedékes követelések	1 950 491	1 964 231
85	D/II/6 Költségvetési évben esedékes követelések működési célú átvett	48 836	0
89	D/II/7 Költségvetési évben esedékes követelések felhalmozási célú átvett	454 282	454 282
92	D/II/7c - ebből: költségvetési évben esedékes követelések felhalmozási célú	454 282	454 282
101	D/II Költségvetési évben esedékes követelések (=D/II/1+...+D/II/8)	11 791 509	8 412 723
143	D/III/1 Adott előlegek (=D/III/1a+...+D/III/1f)	34 600	179 878
148	D/III/1e - ebből: foglalkoztatottaknak adott előlegek	34 600	84 360
149	D/III/1f - ebből: túlfizetések, téves és visszajáró kifizetések	0	95 518
152	D/III/4 Forgótöke elszámolása	85 000	224 000
158	D/III Követelés jellegű sajátos elszámolások (=D/III/1+...+D/III/9)	119 600	403 878
159	D) KÖVETELÉSEK (=D/I+D/II+D/III)	11 911 109	8 816 601
161	E/II/2 Más előzetesen felszámított levonható általános forgalmi adó	448 342	448 388
163	E/II/4 Más előzetesen felszámított nem levonható általános forgalmi adó	-1	15 708 388
164	E/I Előzetesen felszámított általános forgalmi adó elszámolása	448 341	16 156 776
166	E/II/2 Más fizetendő általános forgalmi adó	-412 559	-412 559
167	E/II Fizetendő általános forgalmi adó elszámolása (=E/II/1+E/II/2)	-412 559	-412 559
168	E/III/1 December havi illetmények, munkabérek elszámolása	144 260	0
170	E/III Egyéb sajátos eszközoldali elszámolások (=E/III/1+E/III/2)	144 260	0
171	E) EGYEB SAJÁTOS ELSZÁMOLÁSOK (=E/I+E/II+E/III)	180 042	15 744 217

176	ESZKÖZÖK ÖSSZESEN (=A+B+C+D+E+F)	1 431 394 983	1 453 826 436
177	G/I Nemzeti vagyon induláskori értéke	689 142 000	689 142 000
178	G/II Nemzeti vagyon változásai	173 997 058	238 012 976
179	G/III Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai	32 568 696	32 568 696
180	G/IV Felhalmozott eredmény	90 896 935	523 298 361
182	G/VI Mérleg szerinti eredmény	432 401 426	-42 779 571
183	G/ SAJÁT TŐKE (= G/I+...+G/VI)	1 419 006 115	1 440 242 462
186	H/II/3 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra	10 666	21 405
187	H/II/4 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek ellátottak pénzbeli	40 000	40 000
209	H/II Költségvetési évben esedékes kötelezettségek (=H/II/1+...+H/II/9)	50 666	61 405
222	H/II/9 Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek	4 252 570	3 909 989
227	H/II/9e - ebből: költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek	4 252 570	3 909 989
233	H/II Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek	4 252 570	3 909 989
234	H/III/1 Kapott előlegek	2 071 459	4 359 718
236	H/III/3 Más szervezetet megillető bevételek elszámolása	283 589	330 165
243	H/III Kötelezettség jellegű sajátos elszámolások (=H/III/1+...+H/III/10)	2 355 048	4 689 883
244	H) KÖTELEZETTSÉGEK (=H/I+H/II+H/III)	6 658 284	8 661 277
247	J/2 Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	5 730 584	4 922 697
249	J) PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK (=J/1+J/2+J/3)	5 730 584	4 922 697
250	FORRÁSOK ÖSSZESEN (=G+H+I+J)	1 431 394 983	1 453 826 436

12/A - Mérleg

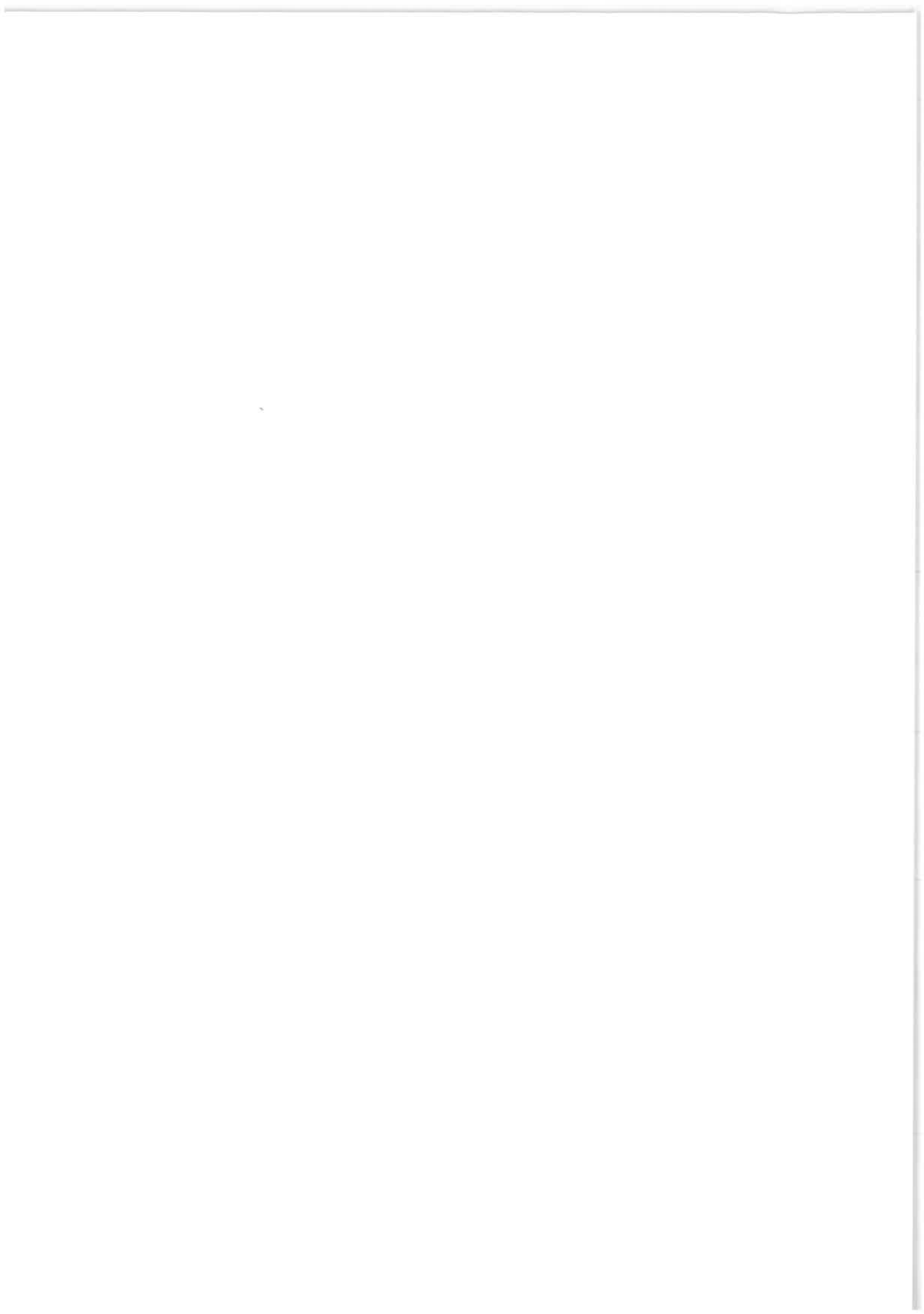
Közös Hivatal 2018. évi mérlege

#	Megnevezés	Előző időszak	Targyi időszak
47	C/II/1 Forintpénztár	960	930
50	C/II Pénztárak, csekkek, betétkönyvek (=C/III/1+C/III/2+C/III/3)	960	930
51	C/III/1 Kincstáron kívüli forintszámlák	114 185	101 574
53	C/III Forintszámlák (=C/III/1+C/III/2)	114 185	101 574
57	C) PÉNZESZKÖZÖK (=C/I+...+C/IV)	115 145	102 504
143	D/III/1 Adott előlegek (=D/III/1a+...+D/III/1f)	0	678 553
148	D/III/1e - ebből: foglalkoztatottaknak adott előlegek	0	678 553
158	D/III Követelés jellegű sajátos elszámolások (=D/III/1+...+D/III/9)	0	678 553
159	D) KÖVETELÉSEK (=D/I+D/II+D/III)	0	678 553
161	E/II/2 Más előzetesen felszámított levonható általános forgalmi adó	5 749	0
164	E/II Előzetesen felszámított általános forgalmi adó elszámolása (=E/II/1+...+E/II/4)	5 749	0
168	E/III/1 December havi illetmények, munkabérek elszámolása	57 361	0
170	E/III Egyéb sajátos eszközoldali elszámolások (=E/III/1+E/III/2)	57 361	0
171	E) EGYÉB SAJÁTOS ELSZÁMOLÁSOK (=E/I+E/II+E/III)	63 110	0
176	ESZKÖZÖK ÖSSZESEN (=A+B+C+D+E+F)	178 255	781 057
177	G/I Nemzeti vagyon induláskori értéke	317 000	317 000
179	G/III Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai	173 000	173 000
180	G/IV Felhalmozott eredmény	-3 248 059	-3 148 875
182	G/VI Mérleg szerinti eredmény	99 184	797 842
183	G/ SAJÁT TŐKE (= G/I+...+G/VI)	-2 658 875	-1 861 033
247	J/2 Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	2 837 130	2 642 090
249	J) PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK (=J/1+J/2+J/3)	2 837 130	2 642 090
250	FORRÁSOK ÖSSZESEN (=G+H+I+J)	178 255	781 057

12/A - Mérleg

Bárdudvarnokai Mesepalota Óvoda 2018. évi mérlege

#	Megnevezés	Előző időszak	Tárgyi időszak
47	C/II/1 Forintpénztár	3 118	1 520
50	C/II Pénztárok, csekkek, betétkönyvek (=C/II/1+C/II/2+C/II/3)	3 118	1 520
51	C/III/1 Kincstáron kívüli forintszámlák	71 676	79 968
53	C/III Forintszámlák (=C/III/1+C/III/2)	71 676	79 968
57	C) PÉNZESZKÖZÖK (=C/I+...+C/IV)	74 794	81 488
69	D/II/4 Költségvetési évben esedékes követelések működési bevételre (=D/II/4a+...+D/II/4i)	7	0
78	D/II/4i - ebből: költségvetési évben esedékes követelések egyéb működési bevételekre	7	0
101	D/I Költségvetési évben esedékes követelések (=D/II/1+...+D/II/8)	7	0
143	D/III/1 Adott előlegek (=D/III/1a+...+D/III/1f)	0	797 237
148	D/III/1e - ebből: foglalkoztatottaknak adott előlegek	0	797 237
158	D/III Követelés jellegű sajátos elszámolások (=D/III/1+...+D/III/9)	0	797 237
159	D) KÖVETELÉSEK (=D/I+D/II+D/III)	7	797 237
168	E/III/1 December havi illetmények, munkabérek elszámolása	21 328	16 800
170	E/III Egyéb sajátos eszközoldali elszámolások (=E/III/1+E/III/2)	21 328	16 800
171	E) EGYÉB SAJÁTOS ELSZÁMOLÁSOK (=E/I+E/II+E/III)	21 328	16 800
176	ESZKÖZÖK ÖSSZESEN (=A+B+C+D+E+F)	96 129	895 525
180	G/IV Felhalmozott eredmény	-1 812 885	-1 731 917
182	G/VI Mérleg szerinti eredmény	80 968	-39 832
183	G/ SAJÁT TŐKE (= G/I+...+G/VI)	-1 731 917	-1 771 749
186	H/II/3 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra	1 096	7 166
209	H/I Költségvetési évben esedékes kötelezettségek (=H/II/1+...+H/II/9)	1 096	7 166
244	H) KÖTELEZETTSÉGEK (=H/I+H/II+H/III)	1 096	7 166
247	J/2 Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	1 826 950	2 660 108
249	J) PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK (=J/1+J/2+J/3)	1 826 950	2 660 108
250	FORRÁSOK ÖSSZESEN (=G+H+I+J)	96 129	895 525





Somogy Megyei Költségvetési Ellenőrzési Osztály

Iktatószám: HIFEH/597-6/2019.

Ellenőrzés száma: 356./2018

ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

Bárdudvarnok Községi Önkormányzat és az általa irányított
költségvetési szervek 2018. évi kincstári ellenőrzéséről

TARTALOM

I.	AZ ELLENŐRZÉSRE VONATKOZÓ ÁLTALÁNOS ADATOK.....	3
II.	VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ.....	7
III/1	ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK ÖNKORMÁNYZAT.....	9
III/2.	ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK KÖZÖS HIVATAL.....	15
III/3.	ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK MESEPALOTA ÓVODA.....	21
IV.	BEFEJEZŐ RÉSZ	28
	ZÁRADÉK	29
	MELÉKLETEK.....	30

I. AZ ELLENŐRZÉSRE VONATKOZÓ ÁLTALÁNOS ADATOK

Ellenőrzött irányító szerv és az általa irányított költségvetési szervek megnevezése:

Ellenőrzött irányító szerv és az általa irányított költségvetési szervek megnevezése	PIR törzsszám
Bárdudvarnok Községi Önkormányzat	731652
Bárdudvarnoki Közös Önkormányzati Hivatal	805290
Bárdudvarnoki Mesepalota Óvoda	832715

A kincstári ellenőrzéssel érintett időszakban az ellenőrzött szervnél hivatalban lévő az ellenőrzött területekért felelős vezetők neve, beosztása:

Ellenőrzött irányító szerv és az általa irányított költségvetési szervek megnevezése	A szerv gazdasági vezetője (ennek hiányában a gazdálkodási feladatok ellátásáért felelős)	A szerv vezetője	Megjegyzés
	Név / beosztás	Név / beosztás	az ellenőrzési időszakban történt változás (a jelentés készítéséig)
Bárdudvarnok Községi Önkormányzat	Horváth Istvánné pénzügyi vezető	Mester Balázs polgármester	-
Bárdudvarnoki Közös Önkormányzati Hivatal		Kemenszky Kinga jegyző	-
Bárdudvarnoki Mesepalota Óvoda		Tóth Tamás Gáborné intézményvezető	-

A vizsgálatot végezték:

Név	Feladat ellátásának kezdete	Feladat ellátásának vége	Megbízólevél iktatószáma
Dr. Nemesné Borbély Veronika	2018.08.27.	Az intézkedési terv elfogadásának időpontja.	SOM-ÁHI/3055/46/2018.
Tálos Livia	2018.08.27.	Az intézkedési terv elfogadásának időpontja.	SOM-ÁHI/3055/46/2018.
Ratasics Zsuzsanna Eszter	2018.08.27.	2018.10.24.	SOM-ÁHI/3055/1/2018.
Gáabrielné Pap Márta	2018.08.27.	2018.10.24.	SOM-ÁHI/3055/1/2018.

A jelentésben alkalmazott jogszabály rövidítések:

- a nemzetiségek jogairól szóló 2011. évi CLXXIX. törvény (a továbbiakban: Njt.),
- Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (a továbbiakban: Mötv.),
- az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Áht.),
- a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény (a továbbiakban: Szt.),
- az információs önrendelkezési jogról és az információszabadságról szóló 2011. évi CXII. törvény (a továbbiakban: Info tv.),
- az általános forgalmi adóról szóló 2007. évi CXXVII. törvény (a továbbiakban: Áfa tv.),
- a személyi jövedelemadóról szóló 1995. évi CXVII. törvény (a továbbiakban: Szja. tv.),
- az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Ávr.),
- a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Bkr.),
- az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Áhsz.),
- az államháztartásban felmerülő egyes gyakoribb gazdasági események kötelező elszámolási módjáról szóló 38/2013. (IX. 19.) NGM rendelet (a továbbiakban: 38/2013. NGM rendelet),
- a kormányzati funkciók, államháztartási szakfeladatok és szakágazatok osztályozási rendjéről szóló 68/2013. (XII. 29.) NGM rendelet (a továbbiakban: 68/2013. NGM rendelet),
- a köziratokról, a közlevéltárakról és a magánlevéltári anyag védelméről szóló 1995. évi LXVI. törvény (a továbbiakban: Ltv.).

A jelentésben alkalmazott egyéb rövidítések:

- Bárdudvarnok Községi Önkormányzat (a továbbiakban: Önkormányzat),
- Bárdudvarnoki Közös Önkormányzati Hivatal (a továbbiakban: Közös Hivatal),
- Bárdudvarnok Község Önkormányzatának Képviselő testülete Képviselő-testülete (a továbbiakban: Képviselő-testület),
- Bárdudvarnok Község Önkormányzatának Polgármestere Polgármestere (a továbbiakban: Polgármester),
- Bárdudvarnoki Közös Önkormányzati Hivatal jegyzője (a továbbiakban: Jegyző),
- Bárdudvarnoki Mesepalota Óvoda (a továbbiakban: Mesepalota Óvoda),
- az ellenőrzött időszakban hatályos Szervezeti és Működési Szabályzat (a továbbiakban: SZMSZ),
- Kincstári Ellenőrzések Portál (a továbbiakban: KEP),
- a Njt. 80. § (2) bekezdés szerinti megállapodás (a továbbiakban: Megállapodás),
- az ellenőrzött időszakban hatályos A kötelezettségvállalás, ellenjegyzés, teljesítés igazolása, érvényesítés utalványozás, gyakorlásának módjáról, eljárási és dokumentációs részletszabályairól valamint az ezeket végző személyek kijelöléséről szóló szabályzat (a továbbiakban: Gazdálkodási szabályzat),
- kormányzati funkció (a továbbiakban: COFOG),
- időközi költségvetési jelentés (a továbbiakban: IKJ),
- időközi mérlegjelentés (a továbbiakban: IMJ),
- IMJ IV. negyedév (a továbbiakban: Gyorsjelentés),

- a Szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés módszertana - helyi önkormányzatokra, nemzetiségi önkormányzatokra, társulásokra, fejlesztési tanácsokra és az általuk irányított költségvetési szervekre (a továbbiakban: Módszertan).

A kincstári ellenőrzésre vonatkozó jogszabályi felhatalmazás megjelölése:

- az Áht. 68/B. §-a,
- az Ávr. 115/A-115/F. §-ai.

A kincstári ellenőrzés tárgya:

- a számviteli szabályok szerinti könyvvezetési kötelezettségének,
- az Áht. 70. alcím alapján teljesítendő adatszolgáltatási kötelezettségek szabályszerű teljesítésének,
- az éves költségvetési beszámoló megbízható, valós összképének vizsgálata.

A kincstári ellenőrzés célja:

Az ellenőrzések célja, hogy az Áht., az Szt., az Áhsz., a 38/2013. NGM rendelet, és a 68/2013. NGM rendelet előírásai érvényesüljenek az ellenőrzött szervezeteknél:

- az évközi ellenőrzés során feltárt hibák az éves költségvetési beszámoló készítéséig javításra kerüljenek, elősegítve ezzel, hogy a beszámoló lényeges, a valós összképet torzító hibá(ka)t ne tartalmazzon,
- megbizonyosodni arról, hogy az éves beszámoló mérlegadatai megfelelő részletező nyilvántartásokkal alátámasztottak-e.

A kincstári ellenőrzés típusa: szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés

A kincstári ellenőrzéssel érintett időszak: 2018. költségvetési év

A vizsgált 2018. évi beszámoló státusza: A 2018. évi költségvetési beszámoló esetén az ellenőrzési jelentés a KGR-K11-ben szereplő 2018.03.21-i feladott állapotú adatszolgáltatás, illetve az azt megalapozó főkönyvi kivonat adataiból kiindulva tartalmaz adatokat, információkat, kiegészítve a rendelkezésünkre bocsátott mérleget alátámasztó leltárral és az azt megalapozó dokumentumok felülvizsgálatával.

Ellenőrzött adatszolgáltatások:

Törzsszám	Ellenőrzött szerv, irányító szerv és az általa irányított költségvetési szervek megnevezése	Adatszolgáltatások megnevezése PIR törzsszámanként
731652	Bárdudvarnok Községi Önkormányzat	IKJ 9. hó, IMJ III., IV., negyedév IKJ 12. hó Gyorsjelentés Éves költségvetési beszámoló
805290	Bárdudvarnoki Közös Önkormányzati Hivatal	IKJ 9. hó, IMJ III., IV., negyedév IKJ 12. hó Gyorsjelentés Éves költségvetési beszámoló
832715	Bárdudvarnoki Mesepalota Óvoda	IKJ 9. hó, IMJ III., IV., negyedév IKJ 12. hó Gyorsjelentés Éves költségvetési beszámoló

A kincstári ellenőrzés során alkalmazott ellenőrzési módszerek, és eljárások:

- az időközi mérlegjelentés esetében a mérlegfőösszeg Módszertanban meghatározott mértéket meghaladó soraiból mintavételes vizsgálat,
- az időközi költségvetési jelentés esetében a teljesített kiadási főösszeg Módszertanban meghatározott mértéket meghaladó soraiból mintavételes vizsgálat,
- kontroll mintavételezés a javítások ellenőrzéséhez,
- a Módszertanban foglaltak alapján, alapbizonylatokon alapuló tételes és mintavételes ellenőrzés az adatbekérés és helyszíni vizsgálat során,
- véletlenszerű mintavétel,
- az éves költségvetési beszámoló ellenőrzése a tárgyévet követő évben az év 12 hónapjáról készült költségvetési jelentés és a negyedik negyedévre vonatkozó gyorsjelentésként feltöltött mérlegjelentés alapján, egyeztetve az év végi beszámoló – 38/2013. NGM rendelet szabályainak megfelelően elvégzett – könyvviteli zárlati folyamat során rögzített adatokkal, a záró főkönyvi kivonat adataival és a mérleget alátámasztó leltárral,
- az időközi adatszolgáltatásokban lévő adatok összehasonlító elemzése, a kiemelt nagyságrendű tételek vizsgálata,
- a részletező és a főkönyvi nyilvántartások egyeztetése az éves költségvetési beszámolóra vonatkozóan,
- a mérleget alátámasztó leltár adatainak egyeztetése a főkönyvi kivonat adataival, illetve a mérleg adataival,
- a Módszertanban szereplő értékelési módszerekkel a beküldött főkönyvi kartonok adatai alapján elemzés és tesztelés, a párhuzamosságok feltárása és a deviáns tételek kiszűrése érdekében,
- belső kontrollrendszer elemző vizsgálata,
- munkalapok kitöltésével az ellenőrzés eredményeinek dokumentálása.

Az ellenőrzési jelentésben foglaltak a fentiekben felsorolt módszerek alkalmazásával, a KEP-re 2019. március 21-ig feltöltött dokumentumok alapján kerültek megállapításra.

Az ellenőrzési jelentés tervezetre a rendelkezésre álló határidőben nem tettek észrevételt.

II. VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ

A Magyar Államkincstár a szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés keretében vizsgálatot végzett Bárdudvarnok Községi Önkormányzatnál és az általa irányított költségvetési szerveknél a 2018. évi beszámolóra vonatkozóan. A vizsgálat célja az volt, hogy az elvégzett ellenőrzések alapján megállapítsa, hogy Bárdudvarnok Községi Önkormányzatnak és az általa irányított költségvetési szerveknek az éves beszámolója megbízható, valós képet mutat-e és jelentős hibát nem tartalmaz-e.

Pénzügyi-számviteli feladatait a Bárdudvarnoki Közös Önkormányzati Hivatal látja el. A Közös Hivatal belső kontroll rendszerének kialakítását és működtetésének szabályszerűségét az Állami Számvevőszék a 2014-2015. évek vonatkozásában ellenőrizte.

Az ellenőrzött szervezetek az ellenőrzés során együttműködési kötelezettségüknek eleget tettek, az ellenőrzés részére az adatszolgáltatásokat határidőre teljesítették.

Az ellenőrzés során feltártakat összefoglalóan értékelve megállapítható, hogy az Önkormányzatnál és az általa irányított költségvetési szerveknél a **belső kontrollrendszer kialakítása és működtetése, a belső szabályozás nem megfelelő.** Nem rendelkeznek hatályos, jogszabály által előírt szabályzatokkal. A megállapított szabályozásbeli hiányosságok miatt a **kontrollkörnyezet fejlesztése szükséges.**

A könyvvézés összességében megfelel a **jogszabályi előírásoknak**, az adatszolgáltatások sorai bizonylatokkal döntő részben alátámasztottak.

Az adatszolgáltatásokat az ellenőrzött időszakban az előírt határidőre teljesítették.

Az ellenőrzés **megfelelő bizonyosságot szerzett** arról, hogy az ellenőrzött szerveknél a III., IV. negyedévi mérlegjelentés és a 9. és 12. havi költségvetési jelentés kapcsán vizsgált könyvvézés a jelentős hiba mértékét elérő hibát nem tartalmazott. **Az ellenőrzés során feltárt, javítható hibákat** részben javították ki.

A Magyar Államkincstár által az Áht. 68/B. §-a szerint végrehajtott szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés megállapításai alapján a 2018. évi költségvetése teljesítését, a 2018. december 31-én fennálló vagyoni, pénzügyi helyzetet, valamint az ezen időponttal végződő év gazdálkodásának eredményét bemutató éves költségvetési beszámoló **jelentős összegű hibát nem tartalmaz.** Az éves beszámoló ellenőrzése alapján az önkormányzat és az általa irányított költségvetési szerv gazdálkodásáról a feltárt hiányosságok ellenére megállapítható, hogy **alacsony a kockázata annak, mely szerint megbízható és valós összképet befolyásoló hibát tartalmazna.**

Az ellenőrzés fő megállapításai, amelyek a valós összképet lényegesen befolyásolják

Sorsz.	Megállapítás	Megállapítással érintett ellenőrzött szervek megnevezése	Ellenőrzési javaslat
1.	Belső kontrollrendszer A belső kontroll rendszer kialakítása és működtetése	Bárdudvarnok Községi Önkormányzat	A belső kontroll rendszer maradéktalan kialakítása és működtetése történjen meg a

	hiányosságokkal valósult meg, mivel számos kötelezően előírt szabállyal nem rendelkeznek, valamint a meglévő szabályzatok aktualizálása nem történt meg. A felsorolt hiányosságok miatt sérülhet a szervezet átláthatósága, a bizonylati rend és fegyelem.	Bárdudvarnoki Közös Önkormányzati Hivatal Bárdudvarnoki Mesepalota Óvoda	jogszabályi előírások szerint, a szabályos és átlátható gazdálkodás érdekében.
2.	Könyvvezetés A könyvvezetés általában megfelelt a jogszabályi előírásoknak, de néhány esetben nem a megfelelő rovatok kerültek kiválasztásra.	Bárdudvarnok Községi Önkormányzat Bárdudvarnoki Közös Önkormányzati Hivatal Bárdudvarnoki Mesepalota Óvoda	A rovatok, a főkönyvi számlák alkalmazása az Áhsz. rendelkezései szerint történjen.
3.	Adatszolgáltatás Az adatszolgáltatási kötelezettségeket a jogszabályi határidőkre teljesítették. A pénzeszközök vizsgálatánál 2018. szeptember 30-ai egyenlegek és az adatszolgáltatásokban szereplő záró egyenlegek nem egyeztek meg a bankszámlakivonatok és pénztár-jelentések záró egyenlegeivel.	Bárdudvarnok Községi Önkormányzat Bárdudvarnoki Közös Önkormányzati Hivatal Bárdudvarnoki Mesepalota Óvoda	Az Áhsz. előírásai szerint a kincstáron kívül vezetett forintszámlák főkönyvben nyilvántartott egyenlegét legalább havonta egyeztetni kell a hónap utolsó napján kiállított bankszámlakivonatok záró egyenlegével.
4.	Beszámoló A beszámoló készítési kötelezettségüket az ellenőrzött szervek a jogszabályi határidőre teljesítették. Mérlegesorok alátámasztásához szükséges leltárkészítési kötelezettségüknek azonban csak részben tettek eleget.	Bárdudvarnok Községi Önkormányzat Bárdudvarnoki Közös Önkormányzati Hivatal Bárdudvarnoki Mesepalota Óvoda	A mérlegesorok alátámasztásához készüljön az Áhsz. rendelkezései szerinti leltár.

Az Ellenőrzési jelentés III. pontja az ellenőrzés részletes megállapításait és az azokra tett javaslatait tartalmazza, amelyek intézkedési terv készítési kötelezettséget is maguk után vonnak!

III/1. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK ÖNKORMÁNYZAT

Ellenőrzött szerv megnevezése: Bárdudvarnok Községi Önkormányzat
Törzsszám: 731652

1. Belső kontrollrendszer értékelése:

Az ellenőrzés véleménye, hogy az Önkormányzatnál a **belső kontrollrendszer kialakítása és működtetése nem megfelelő, további fejlesztést igényel.** A szabályozottság hiányosságai, a kockázatkezelés és kontrolltevékenységek elégtelen volta magukban hordozzák a szabálytalan működés lehetőségét.

Kontrollkörnyezet

Az Önkormányzat rendelkezik Képviselő-testület által elfogadott, az Möt.v. előírásainak megfelelő **Szervezeti és Működési Szabályzattal.** Az SZMSZ-ben rögzítették a Roma Nemzetiségi Önkormányzattal való együttműködés főbb szabályait.

A Szt. által kötelezően előírt szabályzatok közül a **Számviteli Politika 2014.01.01-től hatályos, az azóta bekövetkezett számviteli változásokat nem vezették át, aktualizálása nem történt meg** a Szt. 14. § (11) pontja alapján. Tartalma nem felel meg a Szt. 14. § (4) pontjában, valamint az Áhsz. 50. § (1) bekezdésében előírtaknak. A szabályzatban **nem határozták meg** a Szt. 14. § (4) bekezdése szerint a költségvetési és pénzügyi számvitel alkalmazásával kapcsolatos sajátosságokat, az **értékelés alapelveit és módszereit.**

Hatályos Pénzkezelési Szabályzattal, valamint Leltárkészítési és Leltározási Szabályzattal rendelkeznek, amely megfelel a jogszabályi előírásoknak.

A Számviteli Politika keretében **nem készítették el** a Szt. 14. § (5) b) pontjában előírt **eszközök és források értékelésének szabályzatát,** valamint a Szt. 14.§(5) c), és az Áhsz. 50. § (3), (4) bekezdéseinek előírásai alapján az **önköltségszámítás rendjére** vonatkozó szabályzatot.

A Szt. 161. § (1), és az Áhsz. 51. § (2) bekezdéseiben meghatározott **számlarend** elkészítéséről szintén **nem gondoskodtak.**

Az Ávr. 13. § (2) bekezdés szerinti szabályzatok közül az ellenőrzött szerv **nem rendelkezik:**

- a belföldi és külföldi kiküldetések elrendelésével és lebonyolításával, elszámolásával kapcsolatos kérdések szabályzatával,
- az anyag- és eszközgazdálkodás számviteli politikában nem szabályozott kérdéseit érintő szabályzatával,
- a reprezentációs kiadások felosztását, azok teljesítésének és elszámolásának szabályzatával,
- a gépjárművek igénybevételeinek és használatának rendjét tartalmazó szabályzatával.

Az Önkormányzat nem tett eleget az Möt.v. 143. § (4) i) pontjában foglaltaknak, a képviselő-testület rendeletben **nem határozta meg** a rendelkezésére álló **vagyon kezelésének szabályait.**

A Bkr. 6. § (3)-(4) bekezdéseiben előírt **ellenőrzési nyomvonallal, és a szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendjével** az Önkormányzat nem rendelkezik.

Integrált kockázatkezelési rendszer

A Bkr. 7. § (1)-(5) bekezdésekben előírtak alapján nem került kialakításra és működtetésre integrált kockázatkezelési rendszer. **Nem történt meg az Önkormányzat tevékenységében, gazdálkodásában rejlő kockázatok felmérése, megállapítása, valamint a konkrét, az Önkormányzat sajátosságait figyelembevevő kockázati tényezők meghatározása és rangsorolása.**

Nem határozták meg a kockázati események bekövetkeztekor alkalmazandó eljárásokat, azok felelőseit, a vonatkozó határidőket, az egyes kockázatokkal kapcsolatban a szükséges intézkedéseket, valamint a teljesítésük folyamatos nyomon követésének módját. Nem történt meg a kockázatkezelési folyamatokért felelős személyek/csoportok kijelölése.

Kontrolltevékenységek

Az Önkormányzat **Gazdálkodási Szabályzata** 2015.01.01-én kelt, a szabályzatot a személyi és jogszabályi változásoknak megfelelően nem aktualizálták.

A **gazdálkodási jogkörök gyakorlói** az Ávr. 52. § (1) c), az 55. § (2), 57. § (4) és az 58. § (4) alapján kiadott írásos kijelöléssel és felhatalmazással nem rendelkeznek.

Nem vezetnek az Ávr. 60. § (3) bekezdése által előírt, a kötelezettségvállalásra, pénzügyi ellenjegyzésre, teljesítés igazolására, érvényesítésre, utalványozásra jogosult személyekről és aláírás-mintájukról szóló naprakész nyilvántartást. A felhatalmazások és a naprakész nyilvántartás hiányában nem állapítható meg a dokumentumokon szereplő aláírások jogossága.

A Bkr. 8. § (2)-(4) bekezdéseiben foglalt előírásoknak megfelelően **nem kerültek kiépítésre és írásban rögzítésre a szükséges kontrolleljárások** a szervezet minden tevékenységére vonatkozóan.

Nem biztosították az Önkormányzat belső szabályzataiban a felelősségi körök meghatározásával az alábbiak szabályozását:

- a) engedélyezési, jóváhagyási és kontrolleljárások,
- b) a dokumentumokhoz és információkhoz való hozzáférés,
- c) beszámolási eljárások.

Információs és kommunikációs rendszer

Az Önkormányzat eleget tett az Info tv.-nek megfelelően a közérdekű adatokra vonatkozó tájékoztatási kötelezettségének.

Iratkezelési szabályzattal a Ltv. 10. § (1) bekezdésben foglaltak szerint rendelkezett.

A Bkr. 9. § (1) alapján **nem alakítottak ki olyan információs rendszert, amely biztosítja, hogy a megfelelő információk időben eljussanak az illetékes szervezeti egységekhez, személyekhez.** Az információk visszacsatolásához a következő szabályzatok nem tartalmaznak megismerési nyilatkozatot.

- a beszerzések lebonyolításával kapcsolatos eljárásrend,

- a vezetékes és mobiltelefonok használatáról szóló szabályzat.
- leltárkészítési és leltározási szabályzat

Az alábbiakban felsorolt szabályzatok tartalmazznak megismerési nyilatkozatot, azonban azok nem vagy nem teljes körűen kerültek kitöltésre, aláírásra:

- a közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének, továbbá a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendjéről szóló szabályzat,
- iratkezelési szabályzat,
- informatikai rendszer biztonsági szabályzat,
- gazdálkodási szabályzat,
- számviteli politika.

Nyomon követési rendszer (monitoring)

A Bkr. 10. §-a alapján a **Jegyző nem alakította ki a szervezet tevékenységének, a célok megvalósításának nyomon követését biztosító rendszert.** Nem végeztek operatív tevékenységek keretében megvalósuló eseti és folyamatos nyomon követést.

Az Önkormányzat rendelkezik a Bkr. 17. § (1a) által előírt, a Közös Hivatal által kiadott belső ellenőrzési kézikönyvvel, amelyet azonban a Polgármester egyetértőleg nem hagyott jóvá. A kézikönyv 2013. november 1-től hatályos, a Bkr. 17. §. (4) bekezdése szerinti felülvizsgálatokat a kiadás óta nem végezték el.

A belső ellenőrzés külső szolgáltató bevonásával valósult meg. A Képviselő-testület a 2018. évi belső ellenőrzési tervet megismerte és azt jóváhagyólag elfogadta. A Bkr. 29. §. (1) bekezdése szerinti **stratégiai belső ellenőrzési tervet azonban nem készítették el.** Az elvégzett belső ellenőrzésekről – a jelentés készítéséig – belső ellenőrzési jelentés nem készült.

A Jegyző a Bkr. 11. §. (1) alapján nem állította ki a Bkr. 1. számú melléklete szerinti nyilatkozatot.

2. A könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésének tapasztalatai:

Az Áhsz. 14. melléklete szerint előírt **részletező nyilvántartásokat csak az ASP Gazdálkodási Szakrendszerből biztosították,** azonban azoknak részletessége a jogszabályi követelményektől elmarad. Az ASP Gazdálkodási szakrendszerben megtalálható listák nem a jogszabályban meghatározott részletező nyilvántartások kiváltására szolgálnak. A tárgyi eszközök nyilvántartását a KATAWIN-programban végzik, kiegészítve kézi nyilvántartásokkal. A programból nem sikerült az adatállomány migrálása az ASP rendszerbe, ennek javítása még jelenleg is tart. Az analitikus nyilvántartás hiányossága miatt a tárgyi eszközök elszámolt értékcsökkenésének megalapozottsága nem bizonyítható.

Az év közbeni adatszolgáltatásoknál **az Áhsz. 17. melléklet szerinti kötelező egyezőségek biztosítottak voltak.**

Az **Áhsz. 53. § szerinti zárlati feladatokat teljeskörűen nem végezték el.** A 2018. évi értékcsökkenések Áhsz. 53. § (6) d) pontja szerinti elszámolását, az Önkormányzat nem tudta teljes körűen elvégezni, a tárgyi eszközök KATAWIN programból ASP rendszerbe történő hibás migrálása miatt. A fentiek alapján a beszámolóban feltüntetett értékcsökkenés összege analitikával nem alátámasztott. A **közhatalmi bevételeknél nem tettek eleget az**

Áhsz. 18 §. (1) bekezdésében foglaltaknak, mivel a kötelező értékelés és **értékvesztés elszámolása** a jogszabályi előírások alapján **negyedévenként nem történt meg**, kizárólag év végén. A **2018. december havi bérek és járulékok elhatárolása** kerültek a 442.-es passzív időbeli elhatárolások főkönyvi számlán.

2018. évben az évközi adatszolgáltatási kötelezettségeknek határidőben eleget tettek, bírság kiszabására nem került sor. A III. negyedévi mérlegjelentés és a 9. havi költségvetési jelentés teljesítése a jogszabályi határidőre megtörtént.

A megállapítások és javaslatok a KGR-K11 rendszerbe feltöltött III. negyed éves Időközi mérlegjelentés és a 2018. 09. havi Időközi költségvetési jelentés alapján kerültek megfogalmazásra.

A mintatételek vizsgálatokor a **gazdasági események könyvelését** több esetben a Szt.165. §, és a 166-167 § pontjaiban rögzített előírásoknak megfelelően **nem támasztották alá alapbizonylatokkal**.

A költségvetési kiadások és bevételek könyvelésénél néhány tételnél nem a 4/2013. (I.11.) Korm. rendelet 15. sz. mellékletében foglaltak szerint jártak el, nem a megfelelő rovatot és főkönyvi számlát választották ki a könyvelésnél.

A 2018. évi nyitásnál a **mérleg szerinti eredmény átvezetésre** került a felhalmozott eredmény számlára.

Az **ellenőrzés megfelelő bizonyosságot szerzett** arról, hogy az ellenőrzött szervnél a III. negyedévi mérlegjelentés és a 09. havi költségvetési jelentés kapcsán vizsgált könyvvizetés a jelentős hiba mértékét elérő hibát nem tartalmazott. **Az ellenőrzés során feltárt, javítható hibákat nem javították ki**.

3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésének tapasztalatai:

Az éves költségvetési beszámoló az Áhsz. 32. § (1) és (4) bekezdésekben megjelölt (2018. március 20.) **határidőre** elkészült.

A **költségvetési jelentés** ellenőrzésénél megállapításra került, hogy az Ávr. 56. § (2) bekezdése értelmében a határozatlan idejű kötelezettségvállalások esetében a törvény szerinti illetmények, munkabérek és járulékaik, valamint a közüzemi díjak rovatokon a **költségvetési évet követő 3 évre a kötelezettségvállalás rögzítése megtörtént**.

A **mérleg ellenőrzése** alapján megállapítható, hogy a házi pénztárnál 2018. december 31-i záró **pénzkészlet értéke nem egyezik meg** a pénztárjelentésben, a főkönyvi kivonatban, a beszámolóban és a leltárban kimutatott összeggel (Eltérés összege: 2 Ft). A 2018. december 31-i bankszámlakivonatok **záró egyenlegei nem egyeznek meg**, a főkönyvi kivonatban, a beszámolóban és a leltárban kimutatott összegekkel (Eltérés összege: 2 Ft).

Az Áhsz. 22. § (1) bekezdés előírása alapján a **mérleg sorokat alátámasztó leltár összeállítási kötelezettséget** csak a pénzeszközök esetében teljesítették.

Az éves költségvetési beszámoló részét képező **eredménykimutatás** az Áhsz. 6. § (2) bekezdés bb) pont szerint-, valamint a **maradványkimutatás** az Áhsz. 6. § (2) bekezdés ab)

pont szerint határidőre elkészült, annak összecszerúsége a főkönyvi kivonatban szereplő számlák egyenlegeiből levezethető.

Az ellenőrzés során feltárt hiányosságok ellenére megállapítható, hogy – az elszámolási gyakorlat változatlansága mellett – alacsony a kockázata annak, hogy az éves költségvetési beszámoló, valamint az az alapján történő adatszolgáltatás megbízható és valós összképet befolyásoló hibát tartalmazzon.

4. A közbenső megállapítások és javaslatok táblázat javaslatai alapján végrehajtott/végre nem hajtott intézkedések:

Az Önkormányzat a közbenső megállapítások és javaslatok táblázat javaslatai alapján

- **nem intézkedett** egyes javaslatokkal kapcsolatban, illetve a hibák visszamenőlegesen nem voltak javíthatóak. Ezen hibákat fennállónak tekintettük és a megállapítások között szerepeltettük, illetve a javaslatokat a jövőbeni helyes alkalmazások érdekében megismételtük az Ellenőrzés javaslati rész 1/1-től 1/19-ig 2/3,2/4,2/5,3/1 pontjaiban.

ELLENŐRZÉS JAVASLATAI

1. Belső kontrollrendszer értékelése alapján javasolt intézkedések:

A Polgármester intézkedjen a jegyző felé, hogy,

- 1/1. megtörténjen az Áhsz. 50. §, a Szt. 14. §. (4), valamint a Szt. 14. §. (11) értelmében a Számviteli Politika átdolgozása, aktualizálása a hatályos jogszabályok figyelembe vételével;
- 1/2. a Szt. 14. § (5) b) pontjában előírt eszközök és források értékelési szabályzatát készítsék el,
- 1/3. a Szt. 14. § (5) c), és az Áhsz. 50. § (3)-(4) bekezdéseiben meghatározott önköltség számítási szabályzatot az Önkormányzatra vonatkozóan készítsék el;
- 1/4. a Szt. 161. § (1), és az Áhsz. 51. § (2) bekezdéseiben előírt számlarendet készítsék el;
- 1/5. az Ávr. 13. § (2) bekezdés c)-f) pontjaiban felsorolt, a működést befolyásoló és pénzügyi kihatással járó kérdésekre vonatkozó – még hiányzó – releváns szabályzatokkal az Önkormányzat rendelkezzen;
- 1/6. az Möt. 143. § (4) i) pontjában előírt vagyonrendeletet alkossák meg és a képviselőtestülettel fogadtassák el;
- 1/7. a Bkr. 6. § (3) bekezdés értelmében készítsék el az ellenőrzési nyomvonalat;
- 1/8. a Bkr. 6. § (4) pontjában előírt szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendjével az Önkormányzat rendelkezzen;
- 1/9. a Bkr. 7. § (1)-(5) bekezdésben foglaltak alapján kerüljenek felmérésre és megállapításra az Önkormányzat tevékenységében, gazdálkodásában rejlő kockázatok, valamint meghatározásra az egyes kockázatokkal kapcsolatban teendő intézkedések; a kockázatkezelési rendszer működtetése során kerüljön meghatározásra az egyes kockázatokkal kapcsolatos intézkedések végrehajtásának, folyamatos nyomon követésének módja;
- 1/10. az Ávr. 13. § (2) a) pontja értelmében végezzék el a Gazdálkodási Szabályzat aktualizálását a változások és a hatályos jogszabályok figyelembevételével;
- 1/11. a gazdálkodási jogkörök gyakorlására jogosult személyeket jelöljék ki és az Ávr. 52. § (1) c), az 55. § (2), 57. § (4) és az 58. § (4) alapján részükre adjanak írásos felhatalmazást;

- 1/12. az Ávr. 60. § (3) bekezdése által előírt, a kötelezettségvállalásra, pénzügyi ellenjegyzésre, teljesítés igazolására, érvényesítésre, utalványozásra jogosult személyekről és aláírás-mintájukról naprakész nyilvántartást vezessenek;
- 1/13. a Bkr. 8. § (2)-(4) bekezdéseiben foglalt előírásoknak megfelelően kerüljenek kialakításra és írásban rögzítésre a szükséges kontrolleljárások a szervezet minden tevékenységére vonatkozóan;
biztosítsák az Önkormányzat belső szabályzataiban a felelősségi körök meghatározásával az alábbiak szabályozását:
- a) engedélyezési, jóváhagyási és kontrolleljárások,
 - b) a dokumentumokhoz és információkhoz való hozzáférés,
 - c) beszámolási eljárások;
- 1/14. a Bkr. 9. § (1) bekezdés értelmében a hiányzó megismerési nyilatkozatok pótlása történjen meg, illetve a meglévőket az aláírásokkal egészítsék ki;
- 1/15. a Bkr. 10. §-a alapján kerüljön kialakításra a szervezet tevékenységének, a célok megvalósításának nyomon követését biztosító rendszer; végezzenek operatív tevékenységek keretében megvalósuló eseti és folyamatos nyomon követést;
- 1/16. a Bkr. 17. § (4) bekezdésében előírtaknak megfelelően a belső ellenőrzési kézikönyv felülvizsgálatát és aktualizálását végezzék el;
- 1/17. a belső ellenőrzési kézikönyv tartalmazza a Bkr. 17. §. (1. a) bekezdése szerint az érintettek egyetértését és jóváhagyását;
- 1/18. a 29. § (1) pontja szerinti stratégiai belső ellenőrzési tervet készítsék el;
- 1/19. a Bkr. 11. § (1) bekezdése alapján a Bkr. 1. számú melléklete szerinti nyilatkozat kerüljön kiállításra.

2. A könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések:

A Polgármester intézkedjen a jegyző felé, hogy

- 2/1. a részletező nyilvántartás vezetési kötelezettségeit teljesítse az Áhsz. 14. melléklet előírása alapján;
- 2/3. az Áhsz. 53. § (6) d) pontjában leírtaknak megfelelően számolják el az értékcsökkenést;
- 2/3. az Áhsz. 18. § (3) pontja alapján a közhatalmi bevételekre vonatkozó követelések és az adók módjára behajtandó kis összegű követelések értékelése során az értékvesztést negyedévente számolják el;
- 2/4. hogy minden gazdasági eseményhez tartozzon számviteli bizonylat. (Szt 165, Szt. 166-167.§);
- 2/5. a kiadások és bevételek az Áhsz. 15. sz. melléklete szerinti megfelelő rovatokra és főkönyvi számlákra kerüljenek lekönyvelésre.

3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések:

A Polgármester intézkedjen a jegyző felé, hogy

- 3/1. az Áhsz. 21. §. (7) pontja szerint a mérlegben a pénzeszközöket a mérleg fordulónapján a pénztárban lévő, a fizetési számlához kapcsolódó számlakivonatban szereplő értéken mutassák ki;
- 3/2. az Áhsz. 22. § (1) bekezdés előírása alapján a mérleget alátámasztó leltár összeállítási kötelezettséget teljesítsék.

Az ellenőrzés javaslataival kapcsolatos intézkedési határidő: 2019. december 31.

III/2. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK KÖZÖS HIVATAL

Ellenőrzött szerv megnevezése: Bárdudvarnoki Közös Önkormányzati Hivatal
Törzsszám: 805290

1. Belső kontrollrendszer értékelése:

Az ellenőrzés véleménye, hogy a Közös Hivatalnál a **belső kontrollrendszer** kialakítása és működtetése nem megfelelő, **további fejlesztést igényel**. A szabályozottság hiányosságai, a kockázatkezelés és kontrolltevékenységek elégtelen volta magukban hordozzák a szabálytalan működés lehetőségét.

Kontrollkörnyezet

A Közös Hivatal rendelkezik **Szervezeti és Működési Szabályzattal** melyet Bárdudvarnok Község Képviselő-testülete 94/2017. (IX.21), Kaposszerdahely Község Képviselő-testülete 81/2017. (IX.21) számú határozatával jóváhagyólag elfogadta.

A Közös Hivatal és az Önkormányzat egységes számviteli politikával rendelkezik. Az egységes Számviteli Politika 2014.01.01-től hatályos, az azóta bekövetkezett számviteli változásokat nem vezették át, **aktualizálása nem történt meg** a Szt. 14. § (11) pontja alapján. Tartalma nem felel meg a Szt. 14. § (4) pontjában, valamint az Áhsz. 50. § (1) bekezdésében előírtaknak. A szabályzatban **nem határozták meg** a Szt. 14. § (4) bekezdése szerint a költségvetési és pénzügyi számvitel alkalmazásával kapcsolatos sajátosságokat, az **értékelés alapelveit és módszereit**.

Hatályos **Pénzkezelési Szabályzattal**, valamint **Leltárkészítési és Leltározási Szabályzattal** rendelkeznek, amely megfelel a jogszabályi előírásoknak

A Számviteli Politika keretében **nem készítették el** a Szt. 14. § (5) b) pontjában előírt **eszközök és források értékelésének** szabályzatát.

A Szt. 161. § (1), és az Áhsz. 51. § (2) bekezdéseiben meghatározott **számlarend** elkészítéséről szintén **nem gondoskodtak**.

Az Ávr. 13. § (2) bekezdés szerinti szabályzatok közül az ellenőrzött szerv **nem rendelkezik:**

- a belföldi és külföldi kiküldetések elrendelésével és lebonyolításával, elszámolásával kapcsolatos kérdések szabályzatával,
- az anyag- és eszközgazdálkodás számviteli politikában nem szabályozott kérdéseit érintő szabályzatával,
- a reprezentációs kiadások felosztását, azok teljesítésének és elszámolásának szabályzatával,
- a gépjárművek igénybevételeinek és használatának rendjét tartalmazó szabályzatával.

A Bkr. 6. § (3)-(4) bekezdéseiben előírt **ellenőrzési nyomvonallal**, és a **szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendjével** a Közös Hivatal nem rendelkezik.

Integrált kockázatkezelési rendszer

A Bkr. 7. § (1)-(5) bekezdésekben előírtak alapján **nem került kialakításra és működtetésre megfelelő integrált kockázatkezelési rendszer**. Kockázatkezelési Szabályzatot készítettek, az azonban nem tartalmazza a kockázati események bekövetkeztekor alkalmazandó eljárásokat, a vonatkozó határidőket; egyes kockázatokkal kapcsolatban a szükséges intézkedéseket, valamint a teljesítésük folyamatos nyomon követésének módját.

Nem történt meg a Közös Hivatal tevékenységében, gazdálkodásában rejlő kockázatok felmérése, megállapítása, valamint a konkrét, a Közös Hivatal sajátosságait figyelembevevő **kockázati tényezők meghatározása és rangsorolása**, valamint a kockázatkezelési folyamatokért felelős személyek/csoportok kijelölése.

Kontrolltevékenységek

A Közös Hivatalnál nem szabályozták az Ávr. 13. § (2) a) pontjában foglaltaknak megfelelően a kötelezettségvállalás, pénzügyi ellenjegyzés, teljesítés igazolás, érvényesítés, utalványozás gyakorlásának módjával, eljárási és dokumentációs részletszabályaival, az ezeket végző személyek kijelölésének rendjével, valamint az adatszolgáltatási és beszámolási feladatok teljesítésével kapcsolatos feltételeket.

A **gazdálkodási jogkörök gyakorlói** az Ávr. 52. §. (1) c), az 55. § (2), 57. § (4) és az 58. § (4) alapján kiadott írásos kijelöléssel és felhatalmazással nem rendelkeznek.

Nem vezetnek az Ávr. 60. § (3) bekezdése által előírt, a gazdálkodási jogkörök gyakorlására jogosult személyekről és aláírás-mintájukról szóló **naprakész nyilvántartást**. A felhatalmazások és a naprakész nyilvántartás hiányában nem állapítható meg a dokumentumokon szereplő aláírások jogossága.

A Bkr. 8. § (2)-(4) bekezdéseiben foglalt előírásoknak megfelelően **nem kerültek kiépítésre és írásban rögzítésre a szükséges kontroll eljárások** a szervezet minden tevékenységére vonatkozóan.

Nem biztosították a költségvetési szerv belső szabályzataiban a felelősségi körök meghatározásával az alábbiak szabályozását:

- a) engedélyezési, jóváhagyási és kontroll eljárások,
- b) a dokumentumokhoz és információkhoz való hozzáférés,
- c) beszámolási eljárások.

Információs és kommunikációs rendszer

A Közös Hivatal eleget tett az Info tv.-nek megfelelően a közérdekű adatokra vonatkozó tájékoztatási kötelezettségének.

Iratkezelési szabályzattal a Ltv. 10. § (1) bekezdésében foglaltak szerint rendelkezett.

A Bkr. 9. § (1) alapján **nem alakítottak ki olyan információs rendszert**, amely biztosítja, hogy a megfelelő információk időben eljussanak az illetékes szervezeti egységekhez, személyekhez. Az információk visszacsatolásához a következő szabályzatok nem tartalmaznak megismerési nyilatkozatot:

- a beszerzések lebonyolításával kapcsolatos eljárásrend,

- a vezetékes és mobiltelefonok használatáról szóló szabályzat,
- leltárkészítési és leltározási szabályzat.

Az alábbiakban felsorolt szabályzatok tartalmazznak megismerési nyilatkozatot, azonban azok nem, vagy nem teljes körűen kerültek kitöltésre, aláírásra:

- a közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének, továbbá a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendjéről szóló szabályzat,
- iratkezelési szabályzat,
- informatikai rendszer biztonsági szabályzat,
- számviteli politika.

Nyomon követési rendszer (monitoring)

A Bkr. 10. §-a alapján a Jegyző nem alakította ki a szervezet tevékenységének, a célok megvalósításának nyomon követését biztosító rendszert. Nem végeztek operatív tevékenységek keretében megvalósuló eseti- és folyamatos nyomon követést.

Belső ellenőrzési kézikönyvvel – melyet a Bkr. 17.§ (1a) bekezdése ír elő – a Közös Hivatal rendelkezik, azonban a rendszeres, de legalább kétévenkénti **felülvizsgálatát** Bkr. 17.§ (4) bekezdése szerint **nem végezték el**.

A Közös Hivatalra vonatkozóan stratégiai belső ellenőrzési terv és belső ellenőri jelentés nem készült.

A Jegyző a Bkr. 11. § (1) bekezdése alapján nem állította ki a Bkr. 1. számú melléklete szerinti nyilatkozatot.

2. A könyvvézetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésének tapasztalatai:

Az **Áhsz. 14. melléklete** szerint előírt részletező nyilvántartásokat csak az ASP Gazdálkodási Szakrendszerből biztosították, azonban azoknak **részletessége a jogszabályi követelményektől elmarad**. Az ASP Gazdálkodási szakrendszerben megtalálható listák nem a jogszabályban meghatározott részletező nyilvántartások kiváltására szolgálnak.

Az év közbeni adatszolgáltatásoknál az **Áhsz. 17. melléklet szerinti kötelező egyezőségek biztosítottak voltak**.

Az **Áhsz. 53. § szerinti zárlati feladatokat elvégezték**.

A **2018. december havi bérek és járulékok elhatárolása kerültek a 442.-es passzív időbeli elhatárolások főkönyvi számlán**.

2018. évben az évközi adatszolgáltatási kötelezettségeknek eleget tettek, bírság kiszabására nem került sor. A III. negyedévi mérlegjelentés és a 9. havi költségvetési jelentés teljesítése a jogszabályi határidőre megtörtént.

A megállapítások és javaslatok a KGR-K11 rendszerbe feltöltött III. negyed éves Időközi mérlegjelentés és a 2018. 09. havi Időközi költségvetési jelentés alapján kerültek megfogalmazásra.

A mintatételek vizsgálatokor a személyi juttatásokkal kapcsolatos **gazdasági események könyvelését** több esetben a Szt.165. §, és a 166-167 § pontjaiban rögzített előírásoknak megfelelően **nem támasztották alá alapbizonylatokkal.**

A költségvetési kiadások és bevételek könyvelésénél néhány tételnél nem a 4/2013. (I.11.) Korm. rendelet 15. sz. mellékletében foglaltak szerint jártak el, **nem a megfelelő rovatot és főkönyvi számlát választották ki a könyvelésnél.**

A 2018. évi nyitásnál a **mérleg szerinti eredmény átvezetésre került a felhalmozott eredmény számlára.**

Az **ellenőrzés megfelelő bizonyosságot szerzett** arról, hogy az ellenőrzött szervnél a III. negyedévi mérlegjelentés és a 09. havi költségvetési jelentés kapcsán vizsgált könyvvizetés a jelentős hiba mértékét elérő hibát nem tartalmazott. **Az ellenőrzés során feltárt, javítható hibákat részben javították ki.**

3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésének tapasztalatai:

Az éves költségvetési beszámoló az Áhsz. 32. § (1) és (4) bekezdésekben megjelölt (2018. március 20.) **határidőre** elkészült.

A **költségvetési jelentés** ellenőrzésénél megállapításra került, hogy az Ávr. 56. § (2) bekezdése értelmében a határozatlan idejű kötelezettségvállalások esetében a törvény szerinti illetmények, munkabérek és a munkaadót terhelő járulékok rovaton a **költségvetési évet követő 3 évre a kötelezettségvállalás rögzítése megtörtént.**

A **mérleg** ellenőrzése alapján megállapítható, hogy a 2018. december 31-i záró pénzkészlet és a bankszámlakivonat záró egyenlege megegyezik a beszámolóban, a főkönyvi kivonatban valamint a leltárban kimutatott összeggel.

Az Áhsz. 22. § (1) bekezdés előírása alapján a mérleg sorokat alátámasztó **leltár összeállítási kötelezettséget** csak a költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolások és a pénzeszközök esetében teljesítették.

Az éves költségvetési beszámoló részét képező **eredménykimutatás** az Áhsz. 6. § (2) bekezdés bb) pont szerint-, valamint a **maradványkimutatás** az Áhsz. 6. § (2) bekezdés ab) pont szerint határidőre elkészült, annak összszerszerűsége a főkönyvi kivonatban szereplő számlák egyenlegeiből levezethető.

Az ellenőrzés során **feltárt hiányosságok ellenére megállapítható, hogy** – az elszámolási gyakorlat változatlansága mellett – **alacsony a kockázata annak, hogy az éves költségvetési beszámoló, valamint az az alapján történő adatszolgáltatás megbízható és valós összképet befolyásoló hibát tartalmazzon.**

4. A közbenső megállapítások és javaslatok táblázat javaslatai alapján végrehajtott/végre nem hajtott intézkedések:

A Közös Hivatal a közbenső megállapítások és javaslatok táblázat javaslatai alapján

- **megfelelően intézkedett** a 331111 (kincstáron kívül vezetett forintszámla) és a 3211(forintpénztár) főkönyvi számlák egyenlegei, az időközi mérlegjelentésben

szereplő záró egyenlegek, valamint a bankszámla kivonaton és pénztárjelentésben kimutatott záró egyenleg egyezőségének tekintetében. Az elvégzett javítás alapján már nem foglalmazunk meg megállapítást és javaslatot a jelentésben.

- **nem intézkedett** egyes javaslatokkal kapcsolatban, illetve a hibák visszamenőlegesen nem voltak javíthatóak. Ezen hibákat fennállónak tekintettük és a megállapítások között szerepeltettük, illetve a javaslatokat a jövőbeni helyes alkalmazásuk érdekében megismételtük az Ellenőrzés javaslati rész 1/1-től 1/17-ig, 2/2,2/3 pontjaiban.

ELLENŐRZÉS JAVASLATAI

1. Belső kontrollrendszer értékelése alapján javasolt intézkedések:

A Jegyző intézkedjen, hogy

- 1/1. az Áhsz. 50. § , a Szt. 14. §. (4), valamint a Szt. 14. § (11) értelmében a Számviteli Politika átdolgozása, aktualizálása megtörténjen a hatályos jogszabályok figyelembe vételével;
- 1/2. a Szt. 14. § (5) b) pontjában előírt eszközök és források értékelési szabályzatát készítsék el a Közös Hivatalra vonatkozóan;
- 1/3. a Szt. 161. § (1), és az Áhsz. 51. § (2) bekezdéseiben előírt számlarendet készítsék el;
- 1/4. az Ávr. 13. § (2) bekezdés c)-f) pontjaiban felsorolt, a működést befolyásoló és pénzügyi kihatással járó kérdésekre vonatkozó – még hiányzó – releváns szabályzatokkal a Közös Hivatal rendelkezzen;
- 1/5. a Bkr. 6. § (3) bekezdés értelmében készítsék el az ellenőrzési nyomvonalat;
- 1/6. a Bkr. 6. § (4) pontjában előírt szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendjével az Önkormányzat rendelkezzen;
- 1/7. a Bkr. 7. §. (2) bekezdésében foglaltak alapján a kockázatkezelési rendszer működtetése során mérjék fel a Közös Hivatal tevékenységében rejlő kockázatokat, határozzák meg a kockázatokkal kapcsolatos intézkedéseket, azok teljesítése folyamatos nyomon követésének módját;
- 1/8. a Bkr. 7. §. (4) bekezdése szerint jelöljenek ki szervezeti felelőst az integrált kockázatkezelési rendszer koordinálására;
- 1/9. az Ávr. 13. § (2) a) pontjában előírtaknak megfelelő gazdálkodási szabályzatot készítsék el;
- 1/10. a gazdálkodási jogkörök gyakorlására jogosult személyeket az Ávr. 52. § (1) c), az 55. § (2), 57. § (4) és az 58. § (4) alapján jelöljék ki és részükre adjanak írásos felhatalmazást;
- 1/11. az Ávr. 60. § (3) bekezdése által előírt, a kötelezettségvállalásra, pénzügyi ellenjegyzésre, teljesítés igazolására, érvényesítésre, utalványozásra jogosult személyekről és aláírás-mintájukról naprakész nyilvántartást vezessenek;
- 1/12. a Bkr. 8. § (2)-(4) bekezdéseiben foglalt előírásoknak megfelelően kerüljenek kiépítésre és írásban rögzítésre a szükséges kontrolleljárások a szervezet minden tevékenységére vonatkozóan;
biztosítsák a költségvetési szerv belső szabályzataiban a felelősségi körök meghatározásával az alábbiak szabályozását:
 - a) engedélyezési, jóváhagyási és kontrolleljárások,
 - b) a dokumentumokhoz és információkhoz való hozzáférés,
 - c) beszámolási eljárások;
- 1/13. a Bkr. 9. § (1) bekezdés értelmében a hiányzó megismerési nyilatkozatok pótlása történjen meg, illetve a meglévőket az aláírásokkal egészítsék ki;

- 1/14. a Bkr. 10. §-a alapján kerüljön kialakításra a szervezet tevékenységének, a célok megvalósításának nyomon követését biztosító rendszer; végezzenek operatív tevékenységek keretében megvalósuló eseti és folyamatos nyomon követést;
- 1/15. a Bkr. 17.§ (4) pontja alapján rendszeresen, de legalább két évente a Belső Ellenőrzési Kézikönyvben a jogszabályok, módszertani útmutatók változásai miatt szükséges módosításokat végezzék el;
- 1/16. a Bkr. 29. § (1) bekezdése alapján készítsenek stratégiai belső ellenőrzési tervet;
- 1/17. a Bkr. 11. § (1) bekezdése alapján a Bkr. 1. számú melléklete szerinti nyilatkozat kerüljön kiállításra.

2. A könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések:

A Jegyző intézkedjen, hogy

- 2/1. a részletező nyilvántartás vezetési kötelezettségeit teljesítse az Áhsz. 14. melléklet előírása alapján;
- 2/2. minden gazdasági eseményhez tartozzon számviteli bizonylat; (Szt. 165 §, Szt. 166-167.§);
- 2/3. a kiadások és bevételek az Áhsz. 15. sz. melléklete szerinti megfelelő rovatokra és főkönyvi számlákra kerüljenek könyvelésre.

3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések:

A Jegyző intézkedjen, hogy

- 3/1. az Áhsz. 22. § (1) bekezdés előírása alapján a mérleget alátámasztó leltár összeállításra kerüljön.

Az ellenőrzés javaslataival kapcsolatos intézkedési határidő: 2019. december 31.

III/3. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK MESEPALOTA ÓVODA

Ellenőrzött szerv megnevezése: Bárdudvarnoki Mesepalota Óvoda
Törzsszám: 832715

1. Belső kontrollrendszer értékelése:

Az ellenőrzés véleménye, hogy a Mesepalota Óvodánál a **belső kontrollrendszer** kialakítása és működtetése nem megfelelő, **további fejlesztést igényel**. A szabályozottság hiányosságai, a kockázatkezelés és kontrolltevékenységek elégtelen volta magukban hordozzák a szabálytalan működés lehetőségét.

Kontrollkörnyezet

Az Óvoda **nem rendelkezik** az Áht. 10. § (5) bekezdésében előírt **szervezeti és működési szabályzattal**, valamint az Ávr. 9. § (5) a) pontja szerinti Közös Hivatallal kötendő **munkamegosztási megállapodással**.

Az Áhsz. 50. § (1), valamint a Szt. 14. § (3) bekezdéseiben előírt **számviteli politikát** a Mesepalota Óvodára vonatkozóan **nem készítették** el.

Az ellenőrzött szerv rendelkezik a Közös Hivatal által készített 2018.03.01-től hatályos, Mesepalota Óvodára is kiterjedő **Pénzkezelési Szabályzattal**, azt azonban az intézmény vezetője jóváhagyólag aláírásával nem látta el. A szabályzat nevesítve **nem határozza meg** a Mesepalota Óvodára vonatkozóan a **házipénztár működtetésének szabályait**.

Az ellenőrzött költségvetési szerv rendelkezik 2017.01.01.-től hatályos **Leltárkészítési és Leltározási Szabályzattal**, amely megfelel a jogszabályi előírásoknak.

A Számviteli Politika keretében **nem készítették** el a Szt. 14. § (5) b) pontjában előírt **eszközök és források értékelésének szabályzatát**.

A Szt. 161. § (1), és az Áhsz. 51. § (2) bekezdéseiben meghatározott **számlarend** elkészítéséről szintén **nem gondoskodtak**.

Az Ávr. 13. § (2) bekezdés szerinti szabályzatok közül az Óvodánál **nem készült**:

- a beszerzések lebonyolításával kapcsolatos eljárásrend,
- a belföldi és külföldi kiküldetések elrendelésével és lebonyolításával, elszámolásával kapcsolatos szabályzat,
- az anyag- és eszközgazdálkodás számviteli politikában nem szabályozott kérdéseit érintő szabályzat,
- a reprezentációs kiadások felosztását, azok teljesítésének és elszámolásának módját meghatározó szabályzat,
- a gépjárművek igénybevételeinek és használatának rendjét tartalmazó szabályzat,
- a vezetékes és mobiltelefonok használatának rendjét tartalmazó szabályzat,
- a közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének, továbbá a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendjét meghatározó szabályzat.

A Bkr. 6. § (3)-(4) bekezdéseiben előírt **ellenőrzési nyomvonallal, és a szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendjével** a Mesepalota Óvoda nem rendelkezik.

Integrált kockázatkezelési rendszer

A Bkr. 7. § (1)-(5) bekezdésekben előírtak alapján nem került kialakításra és működtetésre megfelelő integrált kockázatkezelési rendszer. **Nem történt meg a Mesepalota Óvoda tevékenységében, gazdálkodásában rejlő kockázatok felmérése, megállapítása, valamint a konkrét, a költségvetési szerv sajátosságait figyelembevevő kockázati tényezők meghatározása és rangsorolása.**

Nem határozták meg a kockázati események bekövetkeztekor alkalmazandó eljárásokat, azok felelőseit, a vonatkozó határidőket, az egyes kockázatokkal kapcsolatban a szükséges intézkedéseket, valamint a teljesítésük folyamatos nyomon követésének módját. Nem történt meg a kockázatkezelési folyamatokért felelős személyek/csoportok kijelölése.

Kontrolltevékenységek

Az Óvodánál nem szabályozták az Ávr. 13. § (2) a) pontjában foglaltaknak megfelelően a kötelezettségvállalás, pénzügyi ellenjegyzés, teljesítésigazolás, érvényesítés, utalványozás gyakorlásának módjával, eljárási és dokumentációs részletszabályaival, az ezeket végző személyek kijelölésének rendjével, valamint az adatszolgáltatási és beszámolási feladatok teljesítésével kapcsolatos feltételeket.

A **gazdálkodási jogkörök gyakorlóit** az Ávr. 52. § (1) c), az 55. § (2), 57. § (4) és az 58. § (4) alapján kiadott írásos kijelöléssel és felhatalmazással nem rendelkeznek.

Nem vezetnek az Ávr. 60. § (3) bekezdése által előírt a gazdálkodási jogkörök gyakorlására jogosult személyekről és aláírás-mintájukról szóló naprakész nyilvántartást. A felhatalmazások és a naprakész nyilvántartás hiányában nem állapítható meg a dokumentumokon szereplő aláírások jogossága.

A gazdálkodási jogkörök gyakorlásánál **nem tartották be az Ávr. 60. §. (2) bekezdésében foglaltakat**, a kiválasztott mintatételeknél néhány esetben a kiadási pénztárbizonylatokon az összeg átvevője megegyezett az utalványozó, illetve a kötelezettségvállaló, teljesítésigazoló személyével.

A Bkr. 8. § (2)-(4) bekezdéseiben foglalt előírásoknak megfelelően **nem kerültek kiépítésre és írásban rögzítésre a szükséges kontrolleljárások** a szervezet minden tevékenységére vonatkozóan.

Nem biztosították a költségvetési szerv belső szabályzataiban a felelősségi körök meghatározásával az alábbiak szabályozását:

- a) engedélyezési, jóváhagyási és kontrolleljárások,
- b) a dokumentumokhoz és információkhoz való hozzáférés,
- c) beszámolási eljárások.

Információs és kommunikációs rendszer

A költségvetési szerv eleget tett az Info tv.-nek megfelelően a közérdekű adatokra vonatkozó tájékoztatási kötelezettségének.

Az Ltv. 10.§ (1) bekezdésében meghatározott iratkezelési szabállyal a Mesepalota Óvoda nem rendelkezik.

A Bkr. 9. § (1) alapján **nem alakítottak ki olyan információs rendszert**, amely biztosítja, hogy a megfelelő információk időben eljussanak az illetékes szervezeti egységekhez, személyekhez. Az információk visszacsatolásához a Leltárkészítési és Leltározási Szabályzat, valamint az Informatikai rendszer biztonsági szabályzat nem tartalmaz megismerési nyilatkozatot.

Nyomon követési rendszer (monitoring)

A Bkr. 10. §-a alapján a Jegyző nem alakította ki a szervezet tevékenységének, a célok megvalósításának nyomon követését biztosító rendszert. Nem végeztek operatív tevékenységek keretében megvalósuló eseti- és folyamatos nyomon követést.

Az Önkormányzatra és intézményére vonatkozó **belső ellenőrzési kézikönyvet** a Bkr. 17.§ (1a) bekezdése szerint az Óvoda vezetője **egyetértőleg nem hagyta jóvá**. Az Óvodára vonatkozóan stratégiai és 2018. évi belső ellenőrzési terv és belső ellenőri jelentés nem készült.

A Jegyző a Bkr. 11. § (1) bekezdése alapján nem állította ki a Bkr. 1. számú melléklete szerinti nyilatkozatot.

2. A könyvvézetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésének tapasztalatai:

Az Áhsz. 14. melléklete szerint előírt **részletező nyilvántartásokat** csak az ASP Gazdálkodási Szakrendszerből biztosították, azonban azoknak részletessége a jogszabályi követelményektől elmarad. Az ASP Gazdálkodási szakrendszerben megtalálható listák nem a jogszabályban meghatározott részletező nyilvántartások kiváltására szolgálnak.

Az év közbeni adatszolgáltatásoknál **az Áhsz. 17. melléklet szerinti kötelező egyezőségek biztosítottak voltak.**

Az Áhsz. 53. § szerinti zárlati feladatokat elvégezték.

A 2018. december havi bérek és járulékok elhatárolása kerültek a 442.-es passzív időbeli elhatárolások főkönyvi számlán.

2018. évben az évközi adatszolgáltatási kötelezettségeknek eleget tettek, bírság kiszabására nem került sor. A III. negyedévi mérlegjelentés és a 9. havi költségvetési jelentés teljesítése a jogszabályi határidőre megtörtént.

A megállapítások és javaslatok a KGR-K11 rendszerbe feltöltött III. negyed éves Időközi mérlegjelentés és a 2018. 09. havi Időközi költségvetési jelentés alapján kerültek megfogalmazásra.

A mintatételek vizsgálatánál a munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó könyvelésekor több esetben a nyilvántartási szám a főkönyvi nyilvántartásban K234, K235, K237 a bérfelhasználási összesítőn a K243, K253, K273 rovatra kerültek feladásra.

A gazdasági eseményeket alátámasztó bizonylatok nem feleltek meg a Szt. 165. §. (2) bekezdésben rögzített előírásoknak, több esetben nem a költségvetési szerv pontos nevére szóló számlák alapján történt a költségek elszámolása. A Szt. 166. § (2) pontjára való hivatkozás alapján helytelen gyakorlat, hogy a kiadási pénztárbizonylatnál a számlát kiállító neve szerepel az összeg felvevőjeként.

A költségvetési kiadások és bevételek könyvelésénél néhány tételnél nem a 4/2013. (I.11.) Korm. rendelet 15. sz. mellékletében foglaltak szerint jártak el, nem a megfelelő rovatot és főkönyvi számlát választották ki a könyvelésnél.

A 3514 Költségvetési évben esedékes követelések működési bevételre főkönyvi számla vizsgálatokor a gáz elszámolás visszautalásából származó összeg teljes egésze a B 411 Egyéb működési bevételre került könyvelésre. A mellékelt számlában feltüntetett tételek 2018-as időszakot is érintettek, ezért nem tartották be az Áhsz. 40. § (2) pontjában előírtakat.

A 2018. évi nyitásnál a **mérleg szerinti eredmény átvezetésre** került a felhalmozott eredmény számlára.

Az **ellenőrzés megfelelő bizonyosságot szerzett arról**, hogy az ellenőrzött szervnél a III. negyedévi mérlegjelentés és a 09. havi költségvetési jelentés kapcsán vizsgált könyvvezetés a jelentős hiba mértékét elérő hibát nem tartalmazott. **Az ellenőrzés során feltárt, javítható hibákat** részben javították ki.

3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésének tapasztalatai:

Az éves költségvetési beszámoló az Áhsz. 32. § (1) és (4) bekezdéseiben megjelölt (2018. március 20.) **határidőre** elkészült.

A beszámoló ellenőrzése alapján megállapítható, hogy a 2018. december 31-i záró pénzkészlet és a bankszámlakivonat záró egyenlege megegyezik a beszámolóban, a főkönyvi kivonatban valamint a leltárban kimutatott összeggel.

A **költségvetési jelentés ellenőrzésénél megállapításra került**, hogy az Ávr. 56. § (2) bekezdése értelmében a határozatlan idejű kötelezettségvállalások esetében a törvény szerinti illetmények, munkabérek és munkaadót terhelő járulékok rovaton a **költségvetési évet követő 3 évre a kötelezettségvállalás rögzítése megtörtént.**

Az Áhsz. 22. § (1) bekezdés előírása alapján a mérleg sorokat alátámasztó leltár összeállítási kötelezettséget csak a költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolások és a pénzeszközök esetében teljesítették.

Az **éves költségvetési beszámoló részét képező eredménykimutatás** az Áhsz. 6. § (2) bekezdés bb) pont szerint-, valamint a **maradványkimutatás** az Áhsz. 6. § (2) bekezdés ab) pont szerint határidőre elkészült, annak összepszerúsége a főkönyvi kivonatban szereplő számlák egyenlegeiből levezethető.

Az ellenőrzés során feltárt hiányosságok ellenére megállapítható, hogy – az elszámolási gyakorlat változatlanlansága mellett – alacsony a kockázata annak, hogy az éves költségvetési beszámoló, valamint az az alapján történő adatszolgáltatás megbízható és valós összképet befolyásoló hibát tartalmazzon.

4. A közbenső megállapítások és javaslatok táblázat javaslatai alapján végrehajtott/végre nem hajtott intézkedések:

A Mesepalota Óvoda a közbenső megállapítások és javaslatok táblázat javaslatai alapján

- megfelelően intézkedett a 3211 (forintpénztár) főkönyvi számla egyenlege, az időközi mérlegjelentésben szereplő házipénztári záró egyenleg, valamint a pénztárjelentésben kimutatott záró pénzkészlet egyezőségének tekintetében. Az elvégzett javítás alapján már nem fogalmaztunk meg megállapítást és javaslatot a jelentésben.
- **nem intézkedett** egyes javaslatokkal kapcsolatban, illetve a hibák visszamenőlegesen nem voltak javíthatóak. Ezen hibákat fennállónak tekintettük és a megállapítások között szerepeltettük, illetve a javaslatokat a jövőbeni helyes alkalmazásuk érdekében megismételtük az Ellenőrzés javaslati rész 1/1-től 1/21-ig, 2/2,2/3,2/4,2/5,2/6 pontjaiban.
-

ELLENŐRZÉS JAVASLATAI

1. Belső kontrollrendszer értékelése alapján javasolt intézkedések:

Az Óvodavezető intézkedjen, hogy

- 1/1. a Mesepalota Óvoda az Áht. 10. § (5) bekezdésében előírt szervezeti és működési szabályzattal rendelkezzen;
- 1/2. Ávr. 9. § (5) a) pontja értelmében a munkamegosztási megállapodást készítsék el;
- 1/3. az Áhsz. 50. § (1), valamint a Szt. 14. § (3)-(4) bekezdéseiben előírt számviteli politikával a Mesepalota Óvoda rendelkezzen;
- 1/4. a Bkr. 6. § (2) bekezdése értelmében a Pénzkezelési Szabályzat az Óvodára vonatkozóan is kiadmányozásra kerüljön, a Szt. 14. § értelmében a szabályzatban határozzák meg a Mesepalota Óvoda pénztára működtetésének módját;
- 1/5. a Szt. 14. § (5) b) pontjában előírt eszközök és források értékelési szabályzatát készítsék el a Mesepalota Óvodára vonatkozóan;
- 1/6. a Szt. 161. § (1), és az Áhsz. 51. § (2) bekezdéseiben előírt számlarendet készítsék el;
- 1/7. az Ávr. 13. § (2) bekezdés b)-h) pontjaiban felsorolt, a működést befolyásoló és pénzügyi kihatással járó kérdésekre vonatkozó – még hiányzó – releváns szabályzatokkal a Mesepalota Óvoda rendelkezzen;
- 1/8. a Bkr. 6. § (3) bekezdés értelmében készítsék el az ellenőrzési nyomvonalat;
- 1/9. a Bkr. 6. § (4) pontjában előírt szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendjével a Mesepalota Óvoda rendelkezzen;
- 1/10. a Bkr. 7. § (1)-(5) bekezdésben foglaltak alapján kerüljenek felmérésre és megállapításra a Mesepalota Óvoda tevékenységében, gazdálkodásában rejlő kockázatok, valamint meghatározásra az egyes kockázatokkal kapcsolatban teendő intézkedések;
a kockázatkezelési rendszer működtetése során kerüljön meghatározásra az egyes kockázatokkal kapcsolatos intézkedések végrehajtásának, folyamatos nyomon követésének módja;

- 1/11. az Ávr. 13. § (2) a) pontjában előírtaknak megfelelő gazdálkodási szabályzatot készítsék el;
- 1/12. a gazdálkodási jogkörök gyakorlására jogosult személyeket jelöljék ki és az Ávr. 52. § (1) c), az 55. § (2), 57. § (4) és az 58. § (4) alapján részükre adjanak írásos felhatalmazást;
- 1/13. az Ávr. 60. § (3) bekezdése által előírt, a kötelezettségvállalásra, pénzügyi ellenjegyzésre, teljesítés igazolására, érvényesítésre, utalványozásra jogosult személyekről és aláírás-mintájukról naprakész nyilvántartást vezessenek;
- 1/14. az Ávr. 60. § (2) bekezdése alapján a gazdálkodási jogkörök gyakorlására jogosult személyek esetében az összeférhetetlenséget szüntessék meg;
- 1/15. a Bkr. 8. § (2)-(4) bekezdéseiben foglalt előírásoknak megfelelően kerüljenek kialakításra és írásban rögzítésre a szükséges kontrolleljárások a szervezet minden tevékenységére vonatkozóan;
biztosítsák a költségvetési szerv belső szabályzataiban a felelősségi körök meghatározásával az alábbiak szabályozását:
- a) engedélyezési, jóváhagyási és kontrolleljárások,
 - b) a dokumentumokhoz és információkhoz való hozzáférés,
 - c) beszámolási eljárások;
- 1/16. az Ltv. 10. § (1) bekezdésben előírt iratkezelési szabályzatot készítsék el;
- 1/17. a Bkr. 9. § (1) bekezdése alapján a Leltárkészítési és Leltározási Szabályzathoz a megismerési nyilatkozat pótlása megtörténjen;
- 1/18. a Bkr. 10. §-a alapján kerüljön kialakításra a szervezet tevékenységének, a célok megvalósításának nyomon követését biztosító rendszer; végezzenek operatív tevékenységek keretében megvalósuló eseti és folyamatos nyomon követést;
- 1/19. a Bkr. 17. § (1a) bekezdésében előírt belső ellenőrzési kézikönyv jóváhagyólag kerüljön aláírásra;
- 1/20. a 29. § (1) pontja szerinti stratégiai belső ellenőrzési tervet készítsék el;
- 1/21. a Bkr. 11. § (1) bekezdése alapján a Bkr. 1. számú melléklete szerinti nyilatkozat kerüljön kiállításra.

2. A könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések:

Az Óvodavezető intézkedjen, hogy

- 2/1. a részletező nyilvántartás vezetési kötelezettségeit teljesítse az Áhsz. 14. melléklet előírása alapján;
- 2/2. a bérfelhasználási összesítőn és a főkönyvi könyvelésben szereplő nyilvántartási számok összhangban legyenek; (Szt. 166§)
- 2/3. a költségek elszámolása kizárólag a költségvetési szerv törzskönyvi nyilvántartásában szereplő pontos nevére kiállított számla alapján történjen (Szt. 166-167. §);
- 2/4. a Szt. 166. § (2) pontja alapján a kiállított kiadási pénztárbizonylatokat a jogszabályi előírásoknak megfelelően kezeljék;
- 2/5. a kiadások és bevételek az Áhsz. 15. sz. melléklete szerinti megfelelő rovatokra és főkönyvi számlákra kerüljenek lekönyvelésre;
- 2/6. az Áhsz. 40. § (2) pontja alapján a számlában szereplő összegeket bontsák meg előző évi időszakot és tárgyévet érintő időszak szerint; a 2018 évet érintő összeg kiadás csökkenésként (05331) rovatra kerüljön könyvelésre.

3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések:

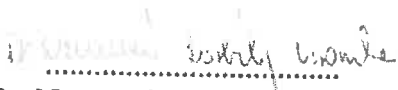
Az Óvodavezető intézkedjen, hogy

3/1. az Áhsz. 22. § (1) bekezdés előírása alapján a mérleget alátámasztó leltár összeállítási kötelezettség teljesüljön.

Az ellenőrzés javaslataival kapcsolatos intézkedési határidő: 2019. december 31.

IV. BEFEJEZŐ RÉSZ

Kaposvár, 2019. április 23.

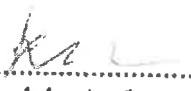

.....
Dr. Nemesné Borbély Veronika
vizsgálatvezető


.....
Tólos Livia
ellenőr

Budapest, 2019. április 24.

Prof. Dr. Mészáros József, a Magyar Államkincstár elnökének nevében és megbízásából:




.....
Brebán Andrea
osztályvezető

Mellékletek: 6 db *(A mellékletek az ellenőrzött szervek részére az ellenőrzési jelentés tervezettel már kiküldésre kerültek.)*

3db Mintavételek értékelése tábla
3db Teljességi nyilatkozat

Készült: 2 példányban

Eredetiben kapják: 1. példány: Bárdudvarnok Községi Önkormányzat, Mester Balázs polgármester (7478 Bárdudvarnok, Bárd lakótelep 36.)
2. példány: Somogy Megyei Költségvetési Ellenőrzési Osztály

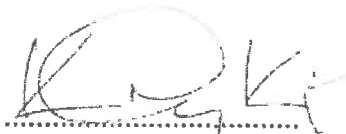
Másolatban kapják: 1. másolati példány: Pénzügyminisztérium
2. másolati példány: Állami Számvevőszék

ZÁRADÉK

Az ellenőrzésről készült jelentésben foglaltakat megismertem. Tudomásul veszem, hogy köteles vagyok a kincstári ellenőrzés javaslatai alapján a végrehajtásért felelős személyeket kijelölni, a végrehajtás határidejét feltüntető intézkedési tervet készíteni, az intézkedéseket a megadott határidőre végrehajtani, továbbá arról a Magyar Államkincstárat írásban tájékoztatni.

Az intézkedési tervet az ellenőrzési jelentés kézhezvételét követő 30 napon belül megküldöm a Magyar Államkincstár Somogy Megyei Igazgatóság címére (cím: 7400 Kaposvár, Széchenyi tér 4., postacím: 7401 Kaposvár, Pf. 137.) a Somogy Megyei Költségvetési Ellenőrzési Osztály részére.

Bárdudvarnok, 2019. május..... hó k. nap



Kemenszky Kinga
jegyző

(P H.)



Mester Balázs
polgármester

MELÉKLETEK

INTÉZKEDÉSI TERV

a Magyar Államkincstár által 2018. augusztus 27. napján indított

„szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés”

típusú ellenőrzés kapcsán a 2019. április 24. napján kelt jelentésben foglalt javaslatok megvalósítására

Alulírott Kemenszky Kinga, a Bárdudvarnoki Közös Önkormányzati Hivatal jegyzője, valamint Mester Balázs, a Bárdudvarnok Községi Önkormányzat (továbbiakban: Önkormányzat) polgármestere az Önkormányzat vonatkozásában, a hivatkozott jelentés alapján a következő intézkedések tervbe vételét tesszük az alábbi határidők és felelős személyek megjelölése mellett:

Intézkedés megnevezése	Határidő	Felelős
1. Belső kontrollrendszer kialakítása és működtetése:		
1/1. Az Áhsz. 50. §, a Szt. 14. § (4), valamint a Szt. 14. § (11) értelmében a Számviteli Politika átdolgozása, aktualizálása a hatályos jogszabályok figyelembe vételével;	2019. december 31.	Jegyző
1/2. Az Szt. 14. § (5) b) pontjában előírt Eszközök és Források Értékelési Szabályzatának elkészítése.	2019. december 31.	Jegyző
1/3. Az Szt. 14. § (5) c), és az Áhsz. 50. § (3)-(4) bekezdéseiben meghatározott Önköltség Számítási Szabályzat elkészítése az Önkormányzatra vonatkozóan.	2019. december 31.	Polgármester; Jegyző
1/4. Az Szt. 161. § (1), és az Áhsz. 51. § (2) bekezdéseiben előírt számlarended elkészítése.	2019. december 31.	Jegyző; gazdasági vezető
1/5. Az Ávr. 13. § (2) bekezdés c)-f) pontjaiban felsorolt, a működést befolyásoló és pénzügyi kihatással járó kérdésekre vonatkozó – még hiányzó – releváns szabályzatok elkészítése: - a belföldi és külföldi kiküldetések elrendelésével és lebonyolításával, elszámolásával kapcsolatos kérdések szabályzata, - az anyag- és eszközgazdálkodás számviteli politikában nem szabályozott kérdéseit érintő szabályzat, - a reprezentációs kiadások felosztását, azok teljesítésének és elszámolásának szabályzata, - a gépjárművek igénybevételeinek és használatának rendjét tartalmazó szabályzat.	2019. december 31.	Polgármester; Jegyző; gazdasági vezető
1/6. az Möt. 143. § (4) i) pontjában előírt vagyonrendeletet alkossák meg és a képviselőtestülettel fogadtassák el;	2019. december 31.	Polgármester; Jegyző

1/7. a Bkr. 6. § (3) bekezdésének értelmében az Ellenőrzési Nyomvonal elkészítése.	<u>2019.</u> december 31.	<u>Jegyző</u>
1/8. Szervezeti Integritást Sértő Események Kezelésére vonatkozó Szabályzat elkészítése a Bkr. 6. § (4) pontjának megfelelően.	<u>2019.</u> december 31.	<u>Polgármester;</u> <u>Jegyző</u>
1/9. Belső Kontrollrendszer Szabályzatának elkészítése a Bkr. 7. § (1) – (5) bekezdésében foglaltak szerint.	<u>2019.</u> december 31.	<u>Jegyző</u>
1/10. Gazdálkodási Szabályzat felülvizsgálata az Ávr. 13. § (2) a) pontjában előírtaknak megfelelő.	<u>2019.</u> december 31.	<u>Polgármester;</u> <u>Jegyző</u>
1/11. Gazdálkodási jogkörök gyakorlására jogosult személyek kijelölése írásos felhatalmazással – Ávr. 52. § (1) c), az 55. § (2), az 57. § (4), és az 58. § (4) bekezdésében foglaltak szerint.	<u>2019.</u> december 31.	<u>Polgármester;</u> <u>Jegyző</u>
1/12. Nyilvántartás naprakész vezetése az Ávr. 60. § (3) bekezdése szerint.	<u>Folyamatos</u> <u>2019.</u> december 31.	<u>Jegyző</u>
1/13. A Bkr. 8. § (2) – (4) bekezdésében foglaltaknak megfelelő kontrolleljáráások bevezetése, írásos rögzítése a teljes szervezeti működésre vonatkozóan.	<u>2019.</u> december 31.	<u>Jegyző</u>
1/14. A Bkr. 9. § (1) bekezdés szerinti megismerési nyilatkozatok pótlása.	<u>Folyamatos</u> <u>2019.</u> december 31.	<u>Jegyző</u>
1/15. A Bkr. 10. §-ában előírtaknak megfelelően a monitoring rendszer kialakítása.	<u>2019.</u> december 31.	<u>Jegyző</u>
1/16. A Bkr. 17. § (4) bekezdésében foglaltaknak megfelelően a Belső Ellenőrzési Kézikönyv felülvizsgálata és aktualizálása.	<u>2019.</u> december 31.	<u>Polgármester;</u> <u>gazdasági</u> <u>vezető;</u> <u>Jegyző</u>
1/17. A Bkr. 17. § (1) bekezdés a) pontja szerint a Belső Ellenőrzési Kézikönyvnek tartalmaznia kell az érintettek egyetértését és jóváhagyását.	<u>2019.</u> december 31.	<u>Jegyző</u>
1/18. Stratégiai Belső Ellenőrzési Terv elkészítése.	<u>2019.</u> december 31.	<u>Jegyző</u>
1/19. A Bkr. 11. § (1) bekezdése alapján a Bkr. 1. melléklete szerinti nyilatkozat aláírása.	<u>2019.</u> december 31.	<u>Jegyző</u>
2. A könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség teljesítése:		
2/1. Az Ahsz. 14. melléklete szerinti részletező nyilvántartás vezetése.	<u>Folyamatos</u> <u>2019.</u> december 31	<u>Jegyző;</u> <u>gazdasági</u> <u>vezető</u>
2/2. Az Ahsz. 53. § (6) d) pontjában leírtaknak megfelelően kerüljön elszámolásra az értékcsökkenés;	<u>Folyamatos</u> <u>2019.</u> december 31.	<u>Jegyző;</u> <u>gazdasági</u> <u>vezető</u>

<i>2/3. Az Áhsz. 18. § (3) bekezdése értelmében a közhatalmi bevételekre vonatkozó követelések és az adók módjára behajtandó kis összegű követelések értékelése során az értékvesztést negyedévente kell elszámolni.</i>	<u>Folyamatos</u> <u>2019.</u> <u>december 31.</u>	<u>Jegyző:</u> <u>gazdasági</u> <u>vezető</u>
<i>2/4. Minden gazdasági eseményt számviteli bizonylattal kötelező ellátni (Sz. 165., Szt. 166-167. §-ok szerint).</i>	<u>Folyamatos</u> <u>2019.</u> <u>december 31.</u>	<u>Jegyző:</u> <u>gazdasági</u> <u>vezető</u>
<i>2/5. A kiadások és bevételek könyvelése az Áhsz. 15. melléklete szerinti rovatokra és főkönyvi számlákra.</i>	<u>Folyamatos</u> <u>2019.</u> <u>december 31.</u>	<u>Jegyző:</u> <u>gazdasági</u> <u>vezető</u>
3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésével könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség teljesítése:		
<i>3/1. Az Áhsz. 21. § (7) bekezdésében foglaltaknak megfelelően a mérlegben a pénzeszközöket a mérleg fordulónapján a pénztárban lévő, a fizetési számlához kapcsolódó számlakivonatban szereplő értékben kell kimutatni.</i>	<u>Folyamatos</u> <u>2019.</u> <u>december 31.</u>	<u>Polgármester:</u> <u>Jegyző:</u> <u>gazdasági</u> <u>vezető</u>
<i>3/2. Az Áhsz. 22. § (1) bekezdésének előírása alapján a mérleget alátámasztó leltár összeállítási kötelezettség teljesítése.</i>	<u>Folyamatos</u> <u>2019.</u> <u>december 31.</u>	<u>Polgármester:</u> <u>Jegyző:</u> <u>gazdasági</u> <u>vezető</u>

Az intézkedési terv Képviselő-testület általi elfogadását mellékelten megküldjük.

Bárdudvarnok, 2019. május 24.

Mester Balázs P.H.
polgármester

Kemenczky Kinga P.H.
jegyző

Az intézkedési tervben foglaltakat megismertem, annak végrehajtását magamra nézve kötelezőnek ismerem el.

.....
Horváth Istvánné, gazdasági vezető

.....
Mester Balázs, polgármester P.H.

.....
Kemenczky Kinga, jegyző P.H

INTÉZKEDÉSI TERV

a Magyar Államkincstár által 2018. augusztus 27. napján indított

„szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés”

típusú ellenőrzés kapcsán a 2019. április 24. napján kelt jelentésben foglalt javaslatok megvalósítására

Alulírott Kemenszky Kinga, a Bárdudvarnoki Közös Önkormányzati Hivatal jegyzője, valamint Tóth Tamás Gáborné, a Bárdudvarnok Községi Önkormányzat fenntartásában működtetett Bárdudvarnoki Mesepalota Óvoda (továbbiakban: Óvoda) vezetője, a hivatkozott jelentés alapján a következő intézkedések tervbe vételét tesszük az alábbi határidők és felelős személyek megjelölése mellett:

Intézkedés megnevezése	Határidő	Felelős
1. Belső kontrollrendszer kialakítása és működtetése:		
1/1. Az Óvoda Aht. 10. § (5) bekezdése szerinti Szervezeti és Működési Szabályzatának felülvizsgálata. (Meglévő SZMSZ felülvizsgálata)	2019. december 31.	Óvodavezető: Polgármester
1/2. Az Ávr. 9. § (5) a) pontja értelmében munkamegosztási megállapodás elkészítése.	2019. december 31.	Óvodavezető
1/3. Az Áhsz. 50. §, a Szt. 14. §. (4), valamint a Szt. 14. §. (11) értelmében a Számviteli Politika elkészítése.	2019. december 31.	Jegyző: Gazdasági vezető
1/4. A Bkr. 6. § (2) bekezdése értelmében a Pénzkezelési Szabályzatot az Óvodára vonatkozóan kiadmányozni. Az Szt. 14. § értelmében a szabályzatba szövegezésre kerül az Óvoda vonatkozásában a pénztár működtetésének rendje és módja.	2019. december 31.	Jegyző: Gazdasági vezető
1/5. Az Szt. 14. § (5) b) pontjában előírtaknak megfelelően az Eszközök és Források Értékelési Szabályzatának elkészítése az Óvodára vonatkozóan is.	2019. december 31.	Jegyző: Gazdasági vezető
1/6. Az Szt. 161. § (1), és az Áhsz. 51. § (2) bekezdéseiben előírt Számlarended elkészítése.	2019. december 31.	Jegyző: gazdasági vezető
1/7. Az Ávr. 13. § (2) bekezdés b)-h) pontjaiban felsorolt, a működést befolyásoló és pénzügyi kihatással járó kérdésekre vonatkozó – még hiányzó – releváns szabályzatok elkészítése: - a beszerzések lebonyolításával kapcsolatos eljárásrend, - a belföldi és külföldi kiküldetések elrendelésével és lebonyolításával, elszámolásával kapcsolatos szabályzat, - az anyag- és eszközgazdálkodás számviteli politikában nem szabályozott kérdéseit érintő szabályzat,	2019. december 31.	Polgármester: Óvodavezető: Jegyző:

<ul style="list-style-type: none"> - a reprezentációs kiadások felosztását, azok teljesítésének és elszámolásának módját meghatározó szabályzat, - a gépjárművek igénybevételének és használatának rendjét tartalmazó szabályzat, - a vezetékes és mobiltelefonok használatának rendjét tartalmazó szabályzat, - a közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének, továbbá a kötelezően közvéleményre hozatalának rendjét meghatározó szabályzat. 		<u>gazdasági vezető</u>
<p>1/8. A Bkr. 6. § (3) bekezdésének értelmében az Ellenőrzési Nyomvonal elkészítése.</p>	<u>2019.</u> <u>december 31.</u>	<u>Polgármester:</u> <u>Óvodavezető:</u> <u>Jegyző</u>
<p>1/9. Szervezeti Integritást Sértő Események Kezelésére vonatkozó eljárásrend elkészítése a Bkr. 6. § (4) pontjának megfelelően.</p>	<u>2019.</u> <u>december 31.</u>	<u>Polgármester:</u> <u>Óvodavezető:</u> <u>Jegyző</u>
<p>1/10. Belső Kontrollrendszer Szabályzatának elkészítése a Bkr. 7. § (1) – (5) bekezdésében foglaltak szerint.</p>	<u>2019.</u> <u>december 31.</u>	<u>Polgármester:</u> <u>Óvodavezető:</u> <u>Jegyző</u>
<p>1/11. Gazdálkodási Szabályzat felülvizsgálata, kiterjesztése az Óvodára az Ávr. 13. § (2) a) pontjában előírtaknak megfelelően.</p>	<u>2019.</u> <u>december 31.</u>	<u>Polgármester:</u> <u>Óvodavezető:</u> <u>Jegyző;</u> <u>Gazdasági vezető</u>
<p>1/12. Gazdálkodási jogkörök gyakorlására jogosult személyek kijelölése írásos felhatalmazással – Ávr. 52. § (1) c), az 55. § (2), az 57. § (4), és az 58. § (4) bekezdésében foglaltak szerint.</p>	<u>2019.</u> <u>december 31.</u>	<u>Polgármester:</u> <u>Óvodavezető</u>
<p>1/13. Nyilvántartás naprakész vezetése az Ávr. 60. § (3) bekezdése szerint.</p>	<u>Folyamatos</u> <u>2019.</u> <u>december 31.</u>	<u>Jegyző</u>
<p>1/14. Az Ávr. 60. § (2) bekezdése alapján a gazdálkodási jogkörök gyakorlására jogosult személyek esetében az összeférhetetlenség vizsgálata, valamint megszüntetése.</p>	<u>Folyamatos:</u> <u>2019.</u> <u>december 31.</u>	<u>Jegyző</u>
<p>1/15. A Bkr. 8. § (2) – (4) bekezdésében foglaltaknak megfelelő kontroll eljárások bevezetése, írásos rögzítése a teljes szervezeti működésre vonatkozóan.</p>	<u>2019.</u> <u>december 31.</u>	<u>Polgármester:</u> <u>Óvodavezető:</u> <u>Jegyző;</u>
<p>1/16. Az Ltv. 10. § (1) bekezdésben előírt Iratkezelési Szabályzat elkészítése.</p>	<u>2019.</u> <u>december 31.</u>	<u>Jegyző</u>
<p>1/17. A Bkr. 9. § (1) bekezdés szerinti megismerési nyilatkozatok pótlása.</p>	<u>2019.</u> <u>december 31.</u>	<u>Jegyző</u>
<p>1/18. A Bkr. 10. §-ában előírtaknak megfelelően a monitoring rendszer kialakítása.</p>	<u>Folyamatos:</u> <u>2019.</u>	<u>Polgármester:</u> <u>Óvodavezető:</u>

	december 31.	Jegyző:
1/19. A Bkr. 17. § (1) a) bekezdésében foglaltaknak megfelelően a Belső Ellenőrzési Kézikönyv jóváhagyólag kerüljön aláírásra.	2019. december 31.	Óvodavezető: Jegyző
1/20. Stratégiai Belső Ellenőrzési Terv elkészítése.	2019. december 31.	Jegyző
1/21. A Bkr. 11. § (1) bekezdése alapján a Bkr. 1. melléklete szerinti nyilatkozat aláírása.	2019. december 31.	Jegyző
2. A könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség teljesítése:		
2/1. Az Áhsz. 14. melléklete szerinti részletező nyilvántartás vezetése.	Folyamatos 2019. december 31.	Jegyző; gazdasági vezető
2/2. A bérfelhasználási összesítőn és a főkönyvi könyvelésben szereplő nyilvántartási számok összhangba tétele az Szt. 166. § alapján.	Folyamatos 2019. december 31.	Jegyző; gazdasági vezető
2/3. a költségek elszámolása kizárólag a költségvetési szerv törzskönyvi nyilvántartásában szereplő pontos nevére kiállított számla alapján történjen figyelemmel az Szt. 166-167. §-okban foglaltakra..	Folyamatos 2019. december 31.	Polgármester: Óvodavezető: Jegyző; Gazdasági vezető
2/4. Az Szt. 166. § (2) bekezdésében előírtak alapján kezelendők a kiállított kiadási pénztárbizonylatok.	Folyamatos 2019. december 31.	Jegyző; gazdasági vezető
2/5. A kiadások és bevételek könyvelése az Áhsz. 15. melléklete szerinti rovatokra és főkönyvi számlákra.	Folyamatos 2019. december 31.	Jegyző; gazdasági vezető
2/6. Az Áhsz. 40. § (2) bekezdése értelmében a számlában szereplő összegek megbontása az előző évi időszak és tárgy évi időszak szerint. A 2018 évet érintő összeg kiadás csökkenésként (05331) rovatra kerüljön könyvelésre.	2019. december 31.	Jegyző; Gazdasági vezető
3. Az éves költségvetési beszámolót érintő intézkedés:		
3/2. Az Áhsz. 22. § (1) bekezdésének előírása alapján a mérleget alátámasztó leltár összeállítási kötelezettség teljesítése.	Folyamatos 2019. december 31.	Óvodavezető: Jegyző; gazdasági vezető

Az intézkedési terv Képviselő-testület általi elfogadását mellékelten megküldjük.

Bárdudvarnok, 2019. május 24.

Mester Balázs
polgármester

P.H.

Tóth Tamás Gáborné
intézményvezető

P.H.

Kemenczky Kinga P.H.
jegyző

Az intézkedési tervben foglaltakat megismertem, annak végrehajtását magamra nézve kötelezőnek ismerem el.

.....
Mester Balázs, polgármester P.H.

.....
Tóth Tamás Gáborné, intézményvezető P.H

.....
Kemenszky Kinga, jegyző P.H

.....
Horváth Istvánné, gazdasági vezető