

Kétújfalu község Önkormányzat
Polgármesterétől
7975 Kétújfalu, Arany János utca 11.

MEGHÍVÓ

*Bürös, Endrőc, Gyöngyösmellék, Kétújfalu, Kisdobsza, Szörény, Teklafalu, Várad, Zádor Község
Önkormányzatok Képviselő - testületeinek következő*

2019. május 30. napján 16.30 órakor tartandó együttes ülésére

Az ülés helye: Művelődési Ház
7975 Kétújfalu, Zrínyi utca 30.

Javasolt napirendi pontok:

1.) Kétújfalui Közös Önkormányzati Hivatal 2018. évi zárszámadásáról

Előadó: Király Zoltánné dr. jegyző

2.) Kétújfalui Közös Önkormányzati Hivatal 2019. évi költségvetésének módosításáról

Előadó: Király Zoltánné dr. jegyző

3.) Rendelet – tervezet az önkormányzat 2018. évi költségvetéséről szóló rendelet módosításáról

<u>Előadó:</u> Bürös Község Önkormányzat	Kolat Irén polgármester
Endrőc Község Önkormányzat	Éder József Jánosné polgármester
Gyöngyösmellék Község Önkormányzat	Schán Mária polgármester
Kétújfalu Község Önkormányzat	Klózer Gyula polgármester
Kisdobsza Község Önkormányzat	Kovács Sándor polgármester
Szörény Község Önkormányzat	Boros István polgármester
Teklafalu Községi Önkormányzat	Horváth György polgármester
Várad Község Önkormányzat	Balogh Ferenc polgármester
Zádor Község Önkormányzat	Martinecz István polgármester

4.) Rendelet – tervezet az önkormányzat 2018. évi zárszámadásáról

<u>Előadó:</u> Bűrös Község Önkormányzat	Kolat Irén polgármester
Endrőc Község Önkormányzat	Éder József Jánosné polgármester
Gyöngyösmellék Község Önkormányzat	Schán Mária polgármester
Kétújalu Község Önkormányzat	Klózer Gyula polgármester
Kisdobsza Község Önkormányzat	Kovács Sándor polgármester
Szörény Község Önkormányzat	Boros István polgármester
Teklafalu Községi Önkormányzat	Horváth György polgármester
Várad Község Önkormányzat	Balogh Ferenc polgármester
Zádor Község Önkormányzat	Martinecz István polgármester

5.) Rendelet – tervezet az önkormányzat 2019. évi költségvetéséről szóló rendelet módosításáról

<u>Előadó:</u> Kisdobsza Község Önkormányzat	Kovács Sándor polgármester
Szörény Község Önkormányzat	Boros István polgármester

6.) Határozati javaslat

a., Védőnői Szolgálat Kétújalu 2018. évi zárszámadásáról

Előadó: Klózer Gyula polgármester

b., Védőnői Szolgálat Teklafalu 2018. évi zárszámadásáról

Előadó: Horváth György polgármester

7.) Kétújalu Község Önkormányzat 2018. évi belső ellenőrzési beszámolójáról

Előadó: Király Zoltánné dr. jegyző

8.) A Leltározási és letáráskészítési Szabályzat elfogadásáról

Előadó: Király Zoltánné dr. jegyző

9.) Beszámoló a településen végzett 2018. évi gyermekvédelmi feladatok ellátásáról

<u>Előadó:</u> Bűrös Község Önkormányzat	Kolat Irén polgármester
Endrőc Község Önkormányzat	Éder József Jánosné polgármester
Gyöngyösmellék Község Önkormányzat	Schán Mária polgármester
Kétújalu Község Önkormányzat	Klózer Gyula polgármester

Kisdobsza Község Önkormányzat	Kovács Sándor polgármester
Szörény Község Önkormányzat	Boros István polgármester
Teklafalu Községi Önkormányzat	Horváth György polgármester
Várad Község Önkormányzat	Balogh Ferenc polgármester
Zádor Község Önkormányzat	Martinecz István polgármester

10.) Helyi Esélyegyenlőségi Program elkészítési határidejéről

<u>Előadó:</u> Endrőc Község Önkormányzat	Éder József Jánosné polgármester
Gyöngyösmellék Község Önkormányzat	Schán Mária polgármester
Szörény Község Önkormányzat	Boros István polgármester
Teklafalu Községi Önkormányzat	Horváth György polgármester
Várad Község Önkormányzat	Balogh Ferenc polgármester
Zádor Község Önkormányzat	Martinecz István polgármester

11.) Tájékoztatás a GDPR felkészítő tevékenység és az adatvédelmi tisztviselő kijelölésének törvény által előírt szükségességéről

<u>Előadó:</u> Bürös Község Önkormányzat	Kolat Irén polgármester
Endrőc Község Önkormányzat	Éder József Jánosné polgármester
Gyöngyösmellék Község Önkormányzat	Schán Mária polgármester
Kétújalu Község Önkormányzat	Klózer Gyula polgármester
Kisdobsza Község Önkormányzat	Kovács Sándor polgármester
Szörény Község Önkormányzat	Boros István polgármester
Teklafalu Községi Önkormányzat	Horváth György polgármester
Várad Község Önkormányzat	Balogh Ferenc polgármester
Zádor Község Önkormányzat	Martinecz István polgármester

12.) Dél – Kom Nonprofit Kft.- vel létrejött hulladékgazdálkodási közszolgáltatási szerződés lejáratáról

<u>Előadó:</u> Endrőc Község Önkormányzat	Éder József Jánosné polgármester
Gyöngyösmellék Község Önkormányzat	Schán Mária polgármester
Kétújalu Község Önkormányzat	Klózer Gyula polgármester

13.) Önkormányzati feladatellátást szolgáló fejlesztések támogatására kiírt pályázaton való részvételről

<u>Előadó:</u> Bürös Község Önkormányzat	Kolat Irén polgármester
--	-------------------------

14.) *Haszonkölcsön szerződésről*

Előadó: Kisdobsza Község Önkormányzat

Kovács Sándor polgármester

15.) *„Felszabadulás utca” átnevezéséről*

Előadó: Zádor Község Önkormányzat

Martinecz István polgármester

16.) *Egyebek*

Kétújfalu, 2019. május 24.

**Klózer Gyula sk.
polgármester**

1. napirendi pont

Kétújfalui Közös Önkormányzati Hivatal 2018. évi zárszámadásáról

Kétújfalu Közös Önkormányzati Hivatal

J e g y z ő j e
7975 Kétújfalu
József Attila u. 34.
Tel./Fax.: (73) 342-003, 542-020



Email: kozoshivatal@kozoshivatal.hu

Honlap: www.kozoshivatal.hu

Ügyfélfogadási rend Kétújfalu Közös Önkormányzati Hivatalnál: Hétfő, Szerda: 08.00-12.00 Kedd, Csütörtök: 13.00-16.00

Ideiglenes jelleggel működő kirendeltségnél ügyfélfogadás rendje:

Endrőc: Kedd – 09.00-11.00, Gyöngyösmellék, Teklafalu: Csütörtök – 09.00-11.00, Zádor: Kedd – 09.00-11.00

ELŐTERJESZTÉS

Tárgy: Kétújfalu Közös Önkormányzati Hivatal 2018. évi zárszámadása

Tisztelt Képviselő-testület!

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Áht) és az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII.31.) kormányrendelet (a továbbiakban: Árv) szabályozza a helyi önkormányzatok és a költségvetési szervek gazdálkodásával kapcsolatos előírásokat.

A Közös Hivatal teljesített kormányzati funkciók kiadásai a következők:

05/A - Teljesített kiadások kormányzati funkcióként				
#	Megnevezés	Összesen	011130 Önkormányzatok és önkormányzati hivatalok jogalkotó és általános igazgatási tevékenysége	016010 Országgyűlési, önkormányzati és európai parlamenti képviselőválasztásokhoz kapcsolódó tevékenységek
01	Törvény szerinti illetmények, munkabérek (K1101)	33 533 071	33 533 071	0
07	Béren kívüli juttatások (K1107)	4 955 000	4 955 000	0
09	Közlekedési költségtérítés (K1109)	934 440	915 860	18 580
10	Egyéb költségtérítések (K1110)	702 000	702 000	0
13	Foglalkoztatottak egyéb személyi juttatásai (>=14) (K1113)	5 793 835	5 793 835	0
15	Foglalkoztatottak személyi juttatásai (=01+...+13) (K11)	45 918 346	45 899 766	18 580
17	Munkavégzésre irányuló egyéb jogviszonyban nem saját foglalkoztatottnak fizetett juttatások (K122)	1 540 832	575 832	965 000
18	Egyéb külső személyi juttatások (K123)	2 765 240	1 155 240	1 610 000
19	Külső személyi juttatások (=16+17+18) (K12)	4 306 072	1 731 072	2 575 000
20	Személyi juttatások (=15+19) (K1)	50 224 418	47 630 838	2 593 580
21	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó (=22+...+27) (K2)	9 237 338	8 690 372	546 966
22	ebből: szociális hozzájárulási adó (K2)	9 085 346	8 538 380	546 966
24	ebből: egészségügyi hozzájárulás (K2)	77 880	77 880	0
26	ebből: munkaadót a foglalkoztatottak részére történő kifizetésekkel kapcsolatban terhelő más járulék jellegű kötelezettségek (K2)	21 000	21 000	0
27	ebből: munkáltatót terhelő személyi jövedelemadó (K2)	53 112	53 112	0
28	Szakmai anyagok beszerzése (K311)	72 233	72 233	0
29	Üzemeltetési anyagok beszerzése (K312)	1 844 914	1 688 515	156 399
31	Készletbeszerzés (=28+29+30) (K31)	1 917 147	1 760 748	156 399
32	Informatikai szolgáltatások igénybevétele (K321)	1 670 433	1 591 043	79 390
33	Egyéb kommunikációs szolgáltatások (K322)	431 887	431 887	0

34	Kommunikációs szolgáltatások (=32+33) (K32)	2 102 320	2 022 930	79 390
35	Közüzemi díjak (K331)	356 661	356 661	0
39	Karbantartási, kisjavítási szolgáltatások (K334)	627 796	627 796	0
42	Szakmai tevékenységet segítő szolgáltatások (K336)	63 900	63 900	0
43	Egyéb szolgáltatások (>=44) (K337)	6 608 719	6 485 601	123 118
45	Szolgáltatási kiadások (=35+36+37+39+40+42+43) (K33)	7 657 076	7 533 958	123 118
46	Kiküldetések kiadásai (K341)	21 305	0	21 305
48	Kiküldetések, reklám- és propagandakiadások (=46+47) (K34)	21 305	0	21 305
49	Működési célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó (K351)	2 123 420	2 026 515	96 905
58	Egyéb dologi kiadások (K355)	299 802	299 802	0
59	Különféle befizetések és egyéb dologi kiadások (=49+50+51+54+58) (K35)	2 423 222	2 326 317	96 905
60	Dologi kiadások (=31+34+45+48+59) (K3)	14 121 070	13 643 953	477 117
192	Informatikai eszközök beszerzése, létesítése (K63)	15 355	15 355	0
193	Egyéb tárgyi eszközök beszerzése, létesítése (K64)	27 559	27 559	0
196	Beruházási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó (K67)	11 586	11 586	0
197	Beruházások (=189+190+192+...+196) (K6)	54 500	54 500	0
265	Költségvetési kiadások (=20+21+60+118+188+197+202+264) (K1-K8)	73 637 326	70 019 663	3 617 663
306	Kiadások összesen (=265+305) (K1-K9)	73 637 326	70 019 663	3 617 663
307	Átlagos statisztikai állományi létszám	12	12	0

Kormányzati funkciók bevételei:

06/A - Teljesített bevételek kormányzati funkcióként					
#	Megnevezés	Összesen	011130 Onkormányzatok és onkormányzati hivatalok jogalkotó és általános igazgatási tevékenysége	016010 Országgyűlési, onkormányzati és európai parlamenti képviselőválasztásokhoz kapcsolódó tevékenységek	018030 Támogatási célú finanszírozási műveletek
32	Egyéb működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről (=33+...+42) (B16)	3 695 446	0	3 445 446	250 000
36	ebből: egyéb fejezeti kezelésű előirányzatok (B16)	3 445 446	0	3 445 446	0
39	ebből: helyi önkormányzatok és költségvetési szerveik (B16)	250 000	0	0	250 000
43	Működési célú támogatások államháztartáson belülről (=07+...+10+21+32) (B1)	3 695 446	0	3 445 446	250 000
206	Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek (>=207+208) (B4082)	149	149	0	0
209	Kamatbevételek és más nyereségjellegű bevételek (=203+206) (B408)	149	149	0	0
219	Egyéb működési bevételek (>=220+221) (B411)	2 995 111	2 995 111	0	0
221	ebből: kiadások visszatérítései (B411)	23 800	23 800	0	0
222	Működési bevételek (=187+188+191+193+200+...+202+209+217+218+219) (B4)	2 995 260	2 995 260	0	0
284	Költségvetési bevételek (=43+79+186+222+231+257+283) (B1-B7)	6 690 706	2 995 260	3 445 446	250 000
296	Előző év költségvetési maradványának igénybevétele (B8131)	3 662 111	0	0	3 662 111
298	Maradvány igénybevétele (=296+297) (B813)	3 662 111	0	0	3 662 111
301	Központi, irányító szervi támogatás (B816)	77 827 835	0	0	77 827 835

307	Belföldi finanszírozás bevételei (=288+295+298+...+303+306) (B81)	81 489 946	0	0	81 489 946
316	Finanszírozási bevételek (=307+313+314+315) (B8)	81 489 946	0	0	81 489 946
317	Bevételek összesen (284+316) (B1-B8)	88 180 652	2 995 260	3 445 446	81 739 946

Kérem a Képviselő-testületeket, hogy fogadják el a Kétújfalui Közös Önkormányzati Hivatal 2018. évi gazdálkodását az alábbi határozati javaslat figyelembe vételével:

/2019.(. .) Kt. számú határozat

..... község Önkormányzat Képviselő-testülete Kétújfalui Közös Önkormányzati Hivatal 2018. évi zárszámadását az alábbi tartalommal elfogadja:

01 - K1-K8. Költségvetési kiadások				
#	Megnevezés	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Teljesítés
2	3	4	5	10
01	Törvény szerinti illetmények, munkabérek (K1101)	33 746 280	42 625 904	33 533 071
07	Béren kívüli juttatások (K1107)	2 400 000	4 955 000	4 955 000
09	Közeledési költségterítés (K1109)	703 080	941 660	934 440
10	Egyéb költségterítések (K1110)	4 464 000	1 512 513	702 000
13	Foglalkoztatottak egyéb személyi juttatásai (>=14) (K1113)	0	7 960 056	5 793 835
15	Foglalkoztatottak személyi juttatásai (=01+...+13) (K11)	41 313 360	57 995 133	45 918 346
17	Munkavégzésre irányuló egyéb jogviszonyban nem saját foglalkoztatottnak fizetett juttatások (K122)	505 608	1 540 832	1 540 832
18	Egyéb külső személyi juttatások (K123)	0	2 816 947	2 765 240
19	Külső személyi juttatások (=16+17+18) (K12)	505 608	4 357 779	4 306 072
20	Személyi juttatások (=15+19) (K1)	41 818 968	62 352 912	50 224 418
21	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó (=22+...+27) (K2)	6 679 118	11 369 128	9 237 338
22	ebből: szociális hozzájárulási adó (K2)	0	0	9 085 346
24	ebből: egészségügyi hozzájárulás (K2)	0	0	77 880
26	ebből: munkaadót a foglalkoztatottak részére történő kifizetésekkel kapcsolatban terhelő más járulék jellegű kötelezettségek (K2)	0	0	21 000
27	ebből: munkáltatót terhelő személyi jövedelemadó (K2)	0	0	53 112
28	Szakmai anyagok beszerzése (K311)	0	73 900	72 233
29	Üzemeltetési anyagok beszerzése (K312)	975 964	1 966 904	1 844 914
31	Készletbeszerzés (=28+29+30) (K31)	975 964	2 040 804	1 917 147
32	Informatikai szolgáltatások igénybevétele (K321)	1 670 600	1 670 490	1 670 433
33	Egyéb kommunikációs szolgáltatások (K322)	560 244	560 244	431 887
34	Kommunikációs szolgáltatások (=32+33) (K32)	2 230 844	2 230 734	2 102 320
35	Közüemi díjak (K331)	363 480	386 373	356 661
36	Vásárolt élelmezés (K332)	50 000	20 000	0
39	Karbantartási, kisjavítási szolgáltatások (K334)	78 000	627 796	627 796

42	Szakmai tevékenységet segítő szolgáltatások (K336)	85 200	85 200	63 900
43	Egyéb szolgáltatások (≥ 44) (K337)	3 985 380	6 674 308	6 608 719
45	Szolgáltatási kiadások ($=35+36+37+39+40+42+43$) (K33)	4 562 060	7 793 677	7 657 076
46	Kiküldetések kiadásai (K341)	285 600	21 905	21 305
48	Kiküldetések, reklám- és propagandakiadások ($=46+47$) (K34)	285 600	21 905	21 305
49	Működési célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó (K351)	1 624 581	2 211 486	2 123 420
58	Egyéb dologi kiadások (K355)	0	300 087	299 802
59	Különféle befizetések és egyéb dologi kiadások ($=49+50+51+54+58$) (K35)	1 624 581	2 511 573	2 423 222
60	Dologi kiadások ($=31+34+45+48+59$) (K3)	9 679 049	14 598 693	14 121 070
192	Informatikai eszközök beszerzése, létesítése (K63)	0	27 559	15 355
193	Egyéb tárgyi eszközök beszerzése, létesítése (K64)	0	27 559	27 559
196	Beruházási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó (K67)	0	12 441	11 586
197	Beruházások ($=189+190+192+\dots+196$) (K6)	0	67 559	54 500
265	Költségvetési kiadások ($=20+21+60+118+188+197+202+264$) (K1-K8)	58 177 135	88 388 292	73 637 326

02 - Beszámoló a B1. - B7. költségvetési bevételek előirányzatának teljesítéséről

#	Megnevezés	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Teljesítés
2	3	4	5	8
32	Egyéb működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről ($=33+\dots+42$) (B16)	0	3 695 446	3 695 446
36	ebből: egyéb fejezeti kezelésű előirányzatok (B16)	0	0	3 445 446
39	ebből: helyi önkormányzatok és költségvetési szerveik (B16)	0	0	250 000
43	Működési célú támogatások államháztartáson belülről ($=07+\dots+10+21+32$) (B1)	0	3 695 446	3 695 446
188	Szolgáltatások ellenértéke ($\geq 189+190$) (B402)	2 438 400	0	0
206	Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek ($\geq 207+208$) (B4082)	14 500	14 500	149
209	Kamatbevételek és más nyereségjellegű bevételek ($=203+206$) (B408)	14 500	14 500	149
219	Egyéb működési bevételek ($\geq 220+221$) (B411)	0	3 188 400	2 995 111
221	ebből: kiadások visszatérítései (B411)	0	0	23 800
222	Működési bevételek ($=187+188+191+193+200+\dots+202+209+217+218+219$) (B4)	2 452 900	3 202 900	2 995 260
284	Költségvetési bevételek ($=43+79+186+222+231+257+283$) (B1-B7)	2 452 900	6 898 346	6 690 706

04 - B8. Finanszírozási bevételek

#	Megnevezés	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Teljesítés
2	3	4	5	8
12	Előző év költségvetési maradványának igénybevétele (B8131)	0	3 662 111	3 662 111
14	Maradvány igénybevétele ($=12+13$) (B813)	0	3 662 111	3 662 111
17	Központi, irányító szervi támogatás (B816)	55 724 235	77 827 835	77 827 835

23	Belföldi finanszírozás bevételei (=04+11+14+...+19+22) (B81)	55 724 235	81 489 946	81 489 946
32	Finanszírozási bevételek (=23+29+30+31) (B8)	55 724 235	81 489 946	81 489 946

Vagyongkimutatás - 2018

Értéktípus: Forint				
Megnevezés	Sorszám	Előző év	Tárgyév	Index (%)
1	2	3	4	5
ESZKÖZÖK				
A/ NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ BEFEKTETETT ESZKÖZÖK	A			
I. IMMATERIÁLIS JAVAK	A/I			
1. Vagyoni értékű jogok	A/I/1			
a) Forgalomképtelen törzsvagyon	A/I/1/a			
b) Nemzetgazdasági szempontból kiemelt jelentőségű törzsvagyon	A/I/1/b			
c) Korlátozottan forgalomképes vagyon	A/I/1/c			
d) Üzleti vagyon	A/I/1/d			
2. Szellemi termékek	A/I/2			
a) Forgalomképtelen törzsvagyon	A/I/2/a			
b) Nemzetgazdasági szempontból kiemelt jelentőségű törzsvagyon	A/I/2/b			
c) Korlátozottan forgalomképes vagyon	A/I/2/c			
d) Üzleti vagyon	A/I/2/d			
3. Immateriális javak értékhelyesbítése	A/I/3			
a) Forgalomképtelen törzsvagyon	A/I/3/a			
b) Nemzetgazdasági szempontból kiemelt jelentőségű törzsvagyon	A/I/3/b			
c) Korlátozottan forgalomképes vagyon	A/I/3/c			
d) Üzleti vagyon	A/I/3/d			
II. TÁRGYI ESZKÖZÖK	A/II			
1. Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok	A/II/1			
a) Forgalomképtelen törzsvagyon	A/II/1/a			
b) Nemzetgazdasági szempontból kiemelt jelentőségű törzsvagyon	A/II/1/b			
c) Korlátozottan forgalomképes vagyon	A/II/1/c			
d) Üzleti vagyon	A/II/1/d			
2. Gépek, berendezések, felszerelések, járművek	A/II/2			
a) Forgalomképtelen törzsvagyon	A/II/2/a			
b) Nemzetgazdasági szempontból kiemelt jelentőségű törzsvagyon	A/II/2/b			
c) Korlátozottan forgalomképes vagyon	A/II/2/c			
d) Üzleti vagyon	A/II/2/d			
3. Tenyészállatok	A/II/3			
a) Forgalomképtelen törzsvagyon	A/II/3/a			
b) Nemzetgazdasági szempontból kiemelt jelentőségű törzsvagyon	A/II/3/b			

c) Korlátozottan forgalomképes vagyon	A/II/3/c			
d) Üzleti vagyon	A/II/3/d			
4. Beruházások, feltűjtások	A/II/4			
a) Forgalomképtelen törzsvagyon	A/II/4/a			
b) Nemzetgazdasági szempontból kiemelt jelentőségű törzsvagyon	A/II/4/b			
c) Korlátozottan forgalomképes vagyon	A/II/4/c			
d) Üzleti vagyon	A/II/4/d			
5. Tárgyi eszközök értékhelyesbítése	A/II/5			
a) Forgalomképtelen törzsvagyon	A/II/5/a			
b) Nemzetgazdasági szempontból kiemelt jelentőségű törzsvagyon	A/II/5/b			
c) Korlátozottan forgalomképes vagyon	A/II/5/c			
d) Üzleti vagyon	A/II/5/d			
III. BEFEKTETETT PÉNZÜGYI ESZKÖZÖK	A/III			
1. Tartós részesedések	A/III/1			
a) Forgalomképtelen törzsvagyon	A/III/1/a			
b) Nemzetgazdasági szempontból kiemelt jelentőségű törzsvagyon	A/III/1/b			
c) Korlátozottan forgalomképes vagyon	A/III/1/c			
d) Üzleti vagyon	A/III/1/d			
2. Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok	A/III/2			
a) Forgalomképtelen törzsvagyon	A/III/2/a			
b) Nemzetgazdasági szempontból kiemelt jelentőségű törzsvagyon	A/III/2/b			
c) Korlátozottan forgalomképes vagyon	A/III/2/c			
d) Üzleti vagyon	A/III/2/d			
3. Befektetett pénzügyi eszközök értékhelyesbítése	A/III/3			
a) Forgalomképtelen törzsvagyon	A/III/3/a			
b) Nemzetgazdasági szempontból kiemelt jelentőségű törzsvagyon	A/III/3/b			
c) Korlátozottan forgalomképes vagyon	A/III/3/c			
d) Üzleti vagyon	A/III/3/d			
IV. KONCESSZIÓBA, VAGYONKEZELÉSBE ADOTT ESZKÖZÖK	A/IV			
1. Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök	A/IV/1			
a) Forgalomképtelen törzsvagyon	A/IV/1/a			
b) Nemzetgazdasági szempontból kiemelt jelentőségű törzsvagyon	A/IV/1/b			
c) Korlátozottan forgalomképes vagyon	A/IV/1/c			
d) Üzleti vagyon	A/IV/1/d			
2. Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök értékhelyesbítése	A/IV/2			
a) Forgalomképtelen törzsvagyon	A/IV/2/a			
b) Nemzetgazdasági szempontból kiemelt jelentőségű törzsvagyon	A/IV/2/b			

c) Korlátozottan forgalomképes vagyon	A/IV/2/c			
d) Üzleti vagyon	A/IV/2/d			
B/ NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ FORGÓESZKÖZÖK	B			
I. Készletek	B/I			
II. Értékpapírok	B/II			
C/ PÉNZESZKÖZÖK	C	1 945 856	3 366 675	173,02
I. Lekötött bankbetétek	C/I			
II. Pénztárak, csekkek, betétkönyvek	C/II	105 320	40 860	38,80
III. Forintszámlák	C/III	1 840 536	3 325 815	180,70
IV. Devizaszámlák	C/IV			
D/ KÖVETELÉSEK	D	160 000	10 081 907	6 301,19
I. Költségvetési évben esedékes követelések	D/I			
II. Költségvetési évet követően esedékes követelések	D/II			
III. Követelés jellegű sajátos elszámolások	D/III	160 000	10 081 907	6 301,19
E/ EGYÉB SAJÁTOS ESZKÖZOLDALI ELSZÁMOLÁSOK	E	461 511		
F/ AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK	F			
ESZKÖZÖK ÖSSZESEN	A+...+F	2 567 367	13 448 582	523,83
FORRÁSOK				
G/ SAJÁT TŐKE	G	2 567 367	13 448 582	523,83
I. Nemzeti vagyon induláskori értéke	G/I	8 434 750	8 434 750	100
II. Nemzeti vagyon változásai	G/II			
III. Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai	G/III	603 214	603 214	100
IV. Felhalmozott eredmény	G/IV	-8 896 369	-6 470 597	72,73
V. Eszközök értékhelyesbítésének forrása	G/V			
VI. Mérleg szerinti eredmény	G/VI	2 425 772	10 881 215	448,57
H/ KÖTELEZETTSÉGEK	H			
I. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek	H/I			
II. Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek	H/II			
III. Kötelezettség jellegű sajátos elszámolások	H/III			
I/ KINCSTÁRI SZÁMLAVEZETÉSSSEL KAPCSOLATOS ELSZÁMOLÁSOK	I			
J/ PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK (=K/1+K/2+K/3)	J			
FORRÁSOK ÖSSZESEN	G+...+J	2 567 367	13 448 582	523,83
MÉRLEGEN KÍVÜLI TÉTELEK	L			
"0"-ra írt eszközök	L/1			
Használatban lévő kisértékű immateriális javak, tárgyi eszközök	L/2			
Használatban lévő készletek	L/3			

01-02. számlacsoportban nyilvántartott eszközök (Áht-n belüli vagyongezelésbe adott, bérbevett, letétbe, bizományba, üzemeltetésre átvett, stb.)	L/4			
A nemzeti vagyonról szóló 2011. évi CXCVI. törvény 1. § (2) bekezdés g) és h) pontja szerinti kulturális javak és régészeti leletek (bekerülési érték nélküli)	L/5			
Függő követelések	L/6			
Függő kötelezettségek	L/7			
Biztos (jövőbeni) követelések	L/8			

Kétújfalu, 2019. május 15.

**Király Zoltánné dr.
jegyző**

2. napirendi pont

Kétújfalui Közös Önkormányzati Hivatal 2019. évi költségvetésének módosításáról

Kétújfalu Közös Önkormányzati Hivatal

J e g y z ő j e

7975 Kétújfalu

József Attila u. 34.

Tel./Fax.: (73) 342-003, 542-020



Email: kozoshivatal@kozoshivatal.hu

Honlap: www.kozoshivatal.hu

Ügyfélfogadási rend Kétújfalu Közös Önkormányzati Hivatalnál: Hétfő, Szerda: 08.00-12.00 Kedd, Csütörtök: 13.00-16.00

Ideiglenes jelleggel működő kirendeltségnél ügyfélfogadás rendje:

Endrőc: Kedd – 09.00-11.00, Gyöngyösmellék, Teklafalu: Csütörtök – 09.00-11.00, Zádor: Kedd – 09.00-11.00

E L Ő T E R J E S Z T É S

Tárgy: Kétújfalu Közös Önkormányzati Hivatal 2019. évi költségvetésének módosításáról

Tisztelt Képviselő-testület !

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Áht) és az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII.31.) kormányrendelet (a továbbiakban: Árv) szabályozza a helyi önkormányzatok és a költségvetési szervek gazdálkodásával kapcsolatos előírásokat. Az Áht. 34. §-a határozza meg az előirányzatok módosításával, megváltoztatásával kapcsolatos rendelkezéseket.

A Kétújfalu Közös Önkormányzati Hivatal 2019. évi költségvetésének módosítása szükséges a következők miatt:

2019. május 26.- án tartandó EP választásra megkaptuk a támogatói okiratot. A támogatói okirat szerint bekerül a költségvetésbe 3 433 470 Ft bevétel, ezzel szemben személyi jellegű kiadások 2 596 700 Ft, munkaadókat terhelő járulékok 524 613 Ft, dologi kiadások 312 157 Ft. Az előző évi maradvány módosul még a bevételi oldalon, s ezzel szemben a kiadási oldalon módosul a dologi kiadások, valamint egyéb tárgyi eszköz beszerzése.

Kérem a Képviselő-testületeket, hogy fogadják el a Kétújfalu Közös Önkormányzati Hivatal 2019. évi költségvetésének módosítását az alábbi határozati javaslat figyelembe vételével:

/2019.(III.) Kt. számú határozat

..... község Önkormányzat Képviselő-testülete
Kétújfalu Közös Önkormányzati Hivatal 2019. évi
költségvetés módosítását az alábbi tartalommal
elfogadja:

01 - Időközi költségvetési jelentés az államháztartás önkormányzati alrendszerében -

K1-K8. Költségvetési kiadások

#	Megnevezés	Eredeti előirányzat	Jelenlegi módosítás 04.30.	Módosított előirányzat
2	3	4		5
01	Törvény szerinti illetmények, munkabérek (K1101)	40 908 356	0	40 908 356
03	Céljuttatás, projektprémium (K1103)	0	838 500	838 500
06	Jubileumi jutalom (K1106)	1 224 400	0	1 224 400
07	Béren kívüli juttatások (K1107)	1 887 334	0	1 887 334

09	Közlekedési költségtérítés (K1109)	1 384 020	-300 000	1 084 020
10	Egyéb költségtérítések (K1110)	132 000	-132 000	0
13	Foglalkoztatottak egyéb személyi juttatásai (≥14) (K1113)	0	432 000	432 000
15	Foglalkoztatottak személyi juttatásai (=01+...+13) (K11)	45 536 110	838 500	46 374 610
17	Munkavégzésre irányuló egyéb jogviszonyban nem saját foglalkoztatottnak fizetett juttatások (K122)	505 608	0	505 608
18	Egyéb külső személyi juttatások (K123)	0	2 692 000	2 692 000
19	Külső személyi juttatások (=16+17+18) (K12)	505 608	2 692 000	3 197 608
20	Személyi juttatások (=15+19) (K1)	46 041 718	3 530 500	49 572 218
21	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó (=22+...+27) (K2)	8 978 135	524 613	9 502 748
22	ebből: szociális hozzájárulási adó (K2)	0		0
24	ebből: egészségügyi hozzájárulás (K2)	0		0
26	ebből: munkaadót a foglalkoztatottak részére történő kifizetésekkel kapcsolatban terhelő más járulék jellegű kötelezettségek (K2)	0		0
27	ebből: munkáltatót terhelő személyi jövedelemadó (K2)	0		0
28	Szakmai anyagok beszerzése (K311)	39 400	2 019	41 419
29	Üzemeltetési anyagok beszerzése (K312)	961 320	696 857	1 658 177
31	Készletbeszerzés (=28+29+30) (K31)	1 000 720	698 876	1 699 596
32	Informatikai szolgáltatások igénybevétele (K321)	1 687 000	0	1 687 000
33	Egyéb kommunikációs szolgáltatások (K322)	365 944	0	365 944
34	Kommunikációs szolgáltatások (=32+33) (K32)	2 052 944	0	2 052 944
35	Közüzemi díjak (K331)	379 417	0	379 417
39	Karbantartási, kisjavítási szolgáltatások (K334)	1 415 300	0	1 415 300
42	Szakmai tevékenységet segítő szolgáltatások (K336)	1 660 003	0	1 660 003
43	Egyéb szolgáltatások (≥44) (K337)	5 789 287	-46 970	5 742 317
44	ebből: biztosítási díjak (K337)	0	0	0
45	Szolgáltatási kiadások (=35+36+37+39+40+42+43) (K33)	9 244 007	-46 970	9 197 037
49	Működési célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó (K351)	2 731 687	0	2 731 687
58	Egyéb dologi kiadások (K355)	20 000	9 817 132	9 837 132
59	Különbő befizetések és egyéb dologi kiadások (=49+50+51+54+58) (K35)	2 751 687	9 817 132	12 568 819
60	Dologi kiadások (=31+34+45+48+59) (K3)	15 049 358	10 469 038	25 518 396
193	Informatikai eszközök beszerzése, létesítése (K63)	0	19 291	19 291
194	Egyéb tárgyi eszközök beszerzése, létesítése (K64)	0	52 102	52 102
197	Beruházási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó (K67)	0	16 577	16 577
198	Beruházások (=190+191+193+...+197) (K6)	0	87 970	87 970
266	Költségvetési kiadások (=20+21+60+119+189+198+203+265) (K1-K8)	70 069 211	14 612 121	84 681 332

02 - Időközi költségvetési jelentés az államháztartás önkormányzati alrendszerében - B1-B7.

Költségvetési bevételek

#	Megnevezés	Eredeti előirányzat	Jelenlegi módosítás	Módosított előirányzat
			04.30.	
2	3	4		5

32	Egyéb működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről (=33+...+42) (B16)	0	3 433 470	3 433 470
36	ebből: egyéb fejezeti kezelésű előirányzatok (B16)	0		0
43	Működési célú támogatások államháztartáson belülről (=07+...+10+21+32) (B1)	0	3 433 470	3 433 470
186	Szolgáltatások ellenértéke (>=187+188) (B402)	2 949 396	-2 949 396	0
189	Közvetített szolgáltatások ellenértéke (>=190) (B403)	0	2 949 396	2 949 396
190	ebből: államháztartáson belül (B403)	0	0	0
204	Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek (>=207+208) (B4082)	140	0	140
207	Kamatbevételek és más nyereségjellegű bevételek (=201+204) (B408)	140	0	140
217	Egyéb működési bevételek (>=218+219) (B411)	0	2 000	2 000
220	Működési bevételek (=185+186+189+191+198+199+200+207+215+216+217) (B4)	2 949 536	2 000	2 951 536
282	Költségvetési bevételek (=43+79+184+220+229+255+281) (B1-B7)	2 949 536	3 435 470	6 385 006

04 - Időközi költségvetési jelentés az államháztartás önkormányzati alrendszerében - B8.

Finanszírozási bevételek

#	Megnevezés	Eredeti előirányzat	Jelenlegi módosítás 04.30.	Módosított előirányzat
2	3	4		5
12	Előző év költségvetési maradványának igénybevétele (B8131)	3 366 675	11 176 651	14 543 326
14	Maradvány igénybevétele (=12+13) (B813)	3 366 675	11 176 651	14 543 326
17	Központi, irányító szervi támogatás (B816)	63 753 000	0	63 753 000
23	Belföldi finanszírozás bevételei (=04+11+14+...+19+22) (B81)	67 119 675	11 176 651	78 296 326
32	Finanszírozási bevételek (=23+29+30+31) (B8)	67 119 675	11 176 651	78 296 326

Kétújfalu, 2019. május 15.

Király Zoltánné dr.
jegyző

3. napirendi pont

Rendelet – tervezet az önkormányzat 2018. évi költségvetéséről szóló rendelet módosításáról

Előterjesztés

Várad Község Önkormányzat
2018. évi költségvetéséről szóló 10/2017. (XII.29.) önkormányzati rendeletének
4. módosításáról

Tisztelt Képviselő-testület!

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Áht) és az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII.31.) kormányrendelet (a továbbiakban: Árv) szabályozza a helyi önkormányzatok gazdálkodásával kapcsolatos előírásokat.

Az Áht. 34. §-a határozza meg az előirányzatok módosításával, megváltoztatásával kapcsolatos rendelkezéseket. Ennek megfelelően az Önkormányzat a bevételi és kiadási előirányzatait felemelheti, illetve csökkentheti, a kiemelt előirányzatok közötti átcsoportosításokat hajthat végre. Az utolsó költségvetési módosítás óta bekövetkezett események szükségessé teszik az előirányzatok teljesítéshez történő igazítását-, átcsoportosítását-, illetve tartalék terhére biztosítását.

Az önkormányzat költségvetésének fő-összege összességében 96 875 184 Ft-al nő, ezzel a változással 143 617 812 Ft-ra emelkedik.

Az előirányzat módosítás 2018.12.31. napjáig bekövetkezett változások alapján készült az alábbiak szerint:

Kérem Tisztelt Képviselő - Testületet az előirányzat módosítására vonatkozó előterjesztés megvitatására és elfogadására.

	Megnevezés	Módosított előirányzat	Változás	Módosított előirányzat
		2018.11.14		
01	Törvény szerinti illetmények, munkabérek (K1101)	13 634 153	3 393 481	17 027 634
07	Béren kívüli juttatások (K1107)	96 000	0	96 000
08	Ruházati költségterítés (K1108)	20 000	0	20 000
13	Foglalkoztatottak egyéb személyi juttatásai (>=14) (K1113)	84 396	0	84 396
15	Foglalkoztatottak személyi juttatásai (=01+...+13) (K11)	13 834 549	3 393 481	17 228 030
16	Választott tisztségviselők juttatásai (K121)	2 633 276	173 596	2 806 872
17	Munkavégzésre irányuló egyéb jogviszonyban nem saját foglalkoztatottnak fizetett juttatások (K122)	190 224	0	190 224
18	Egyéb külső személyi juttatások (K123)	90 000	0	90 000
19	Külső személyi juttatások (=16+17+18) (K12)	2 913 500	173 596	3 087 096
20	Személyi juttatások (=15+19) (K1)	16 748 049	3 567 077	20 315 126
21	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó (=22+...+27) (K2)	4 030 498	121 000	4 151 498

28	Szakmai anyagok beszerzése (K311)	91 723	-40 000	51 723
29	Üzemeltetési anyagok beszerzése (K312)	2 282 296	1 204 158	3 486 454
31	Készletbeszerzés (=28+29+30) (K31)	2 374 019	1 164 158	3 538 177
33	Egyéb kommunikációs szolgáltatások (K322)	488 525	5 000	493 525
34	Kommunikációs szolgáltatások (=32+33) (K32)	488 525	5 000	493 525
35	Közüemi díjak (K331)	1 552 980	0	1 552 980
36	Vásárolt élelmezés (K332)	257 622	0	257 622
39	Karbantartási, kisjavítási szolgáltatások (K334)	1 497 060	-108 636	1 388 424
42	Szakmai tevékenységet segítő szolgáltatások (K336)	100 000	27 156	127 156
43	Egyéb szolgáltatások (K337)	4 207 265	-494 357	3 712 908
45	Szolgáltatási kiadások (=35+36+37+39+40+42+43) (K33)	7 614 927	-575 837	7 039 090
49	Működési célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó (K351)	2 659 458	-614 578	2 044 880
58	Egyéb dologi kiadások (K355)	10 305	2 969	13 274
59	Különféle befizetések és egyéb dologi kiadások (=49+50+51+54+58) (K35)	2 669 763	-611 609	2 058 154
60	Dologi kiadások (=31+34+45+48+59) (K3)	13 147 234	-18 288	13 128 946
98	Egyéb nem intézményi ellátások (>=99+...+117) (K48)	4 052 650	1 140 063	5 192 713
118	Ellátottak pénzbeli juttatásai (=61+62+73+74+83+92+95+98) (K4)	4 052 650	1 140 063	5 192 713
121	A helyi önkormányzatok előző évi elszámolásából származó kiadások (K5021)	170 000	24 000	194 000
123	Egyéb elvonások, befizetések (K5023)	1 035 937	0	1 035 937
124	Elvonások és befizetések (=121+122+123) (K502)	1 205 937	24 000	1 229 937
148	Egyéb működési célú támogatások államháztartáson belülre (=149+...+158) (K506)	222 010	0	222 010
176	Egyéb működési célú támogatások államháztartáson kívülre (=177+...+186) (K512)	651 706	0	651 706
187	Tartalékok (K513)	3 969 894	91 490 776	95 460 670
188	Egyéb működési célú kiadások (=119+124+125+126+137+148+159+161+173+174+175+176+187) (K5)	6 049 547	91 514 776	97 564 323
190	Ingatlanok beszerzése, létesítése (>=191) (K62)	721 310	0	721 310
193	Egyéb tárgyi eszközök beszerzése, létesítése (K64)	990 089	449 256	1 439 345
196	Beruházási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó (K67)	340 284	101 300	441 584
197	Beruházások (=189+190+192+...+196) (K6)	2 051 683	550 556	2 602 239
265	Költségvetési kiadások (=20+21+60+118+188+197+202+264) (K1-K8)	46 079 661	96 875 184	142 954 845

	Megnevezés	Módosított előirányzat	Változás	Módosított előirányzat
		2018.11.14		
21	Államháztartáson belüli megelőlegezések visszafizetése (K914)	662 967	0	662 967
29	Belföldi finanszírozás kiadásai (=06+19+...+25+28) (K91)	662 967	0	662 967
40	Finanszírozási kiadások (=29+37+38+39) (K9)	662 967	0	662 967

	Megnevezés	Módosított előirányzat	Változás	Módosított előirányzat
		2018.11.14		
01	Helyi önkormányzatok működésének általános támogatása (B111)	7 997 996	0	7 997 996
03	Települési önkormányzatok szociális, gyermekjóléti és gyermekétkeztetési feladatainak támogatása (B113)	6 776 180	135 532	6 911 712
04	Települési önkormányzatok kulturális feladatainak támogatása (B114)	1 800 000	0	1 800 000
05	Működési célú költségvetési támogatások és kiegészítő támogatások (B115)	703 650	871 350	1 575 000
07	Önkormányzatok működési támogatásai (=01+...+06) (B11)	17 277 826	1 006 882	18 284 708
32	Egyéb működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről (=33+...+42) (B16)	17 156 393	783 181	17 939 574
43	Működési célú támogatások államháztartáson belülről (=07+...+10+21+32) (B1)	34 434 219	1 790 063	36 224 282
68	Egyéb felhalmozási célú támogatások bevételei államháztartáson belülről (=69+...+78) (B25)	816 319	323 377	1 139 696
79	Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről (=44+45+46+57+68) (B2)	816 319	323 377	1 139 696
116	Értékesítési és forgalmi adók (=117+...+138) (B351)	3 099 816	93 654 357	96 754 173
144	Gépjárműadók (=145+...+148) (B354)	207 260	73 845	281 105
167	Termékek és szolgáltatások adói (=116+139+143+144+149) (B35)	3 307 076	93 728 202	97 035 278
168	Egyéb közhatalmi bevételek (>=169+...+185) (B36)	1 095	1 741	2 836
186	Közhatalmi bevételek (=93+94+104+109+167+168) (B3)	3 308 171	93 729 943	97 038 114
188	Szolgáltatások ellenértéke (>=189+190) (B402)	313 000	0	313 000
203	Befektetett pénzügyi eszközökből származó bevételek (>=204+205) (B4081)	250	2	252
206	Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek (>=207+208) (B4082)	56 061	-50 002	6 059
209	Kamatbevételek és más nyereségjellegű bevételek (=203+206) (B408)	56 311	-50 000	6 311
219	Egyéb működési bevételek (>=220+221) (B411)	333 796	380 730	714 526
222	Működési bevételek (=187+188+191+193+200+...+202+209+217+218+219) (B4)	703 107	330 730	1 033 837
284	Költségvetési bevételek (=43+79+186+222+231+257+283) (B1-B7)	39 261 816	96 174 113	135 435 929

	Megnevezés	Módosított előirányzat	Változás	Módosított előirányzat
		2018.11.14		
12	Előző év költségvetési maradványának igénybevétele (B8131)	7 480 812	0	7 480 812
14	Maradvány igénybevétele (=12+13) (B813)	7 480 812	0	7 480 812
15	Államháztartáson belüli megelőlegezések (B814)	0	701 071	701 071
23	Belföldi finanszírozás bevételei (=04+11+14+...+19+22) (B81)	7 480 812	701 071	8 181 883
32	Finanszírozási bevételek (=23+29+30+31) (B8)	7 480 812	701 071	8 181 883

Várad,

Balogh Ferenc
polgármester

**Várad Község Önkormányzat Képviselő-testületének
2018. (.. .) önkormányzati rendelet tervezete
a 2018. évi költségvetéséről szóló
10/2017. (XII.29.) önkormányzati rendelet módosításáról**

Várad Község Önkormányzat Képviselő-testülete az Alaptörvény 32. cikk (2) bekezdésében meghatározott eredeti jogalkotói hatáskörében, az Alaptörvény 32. cikk (1) bekezdés f) pontjában meghatározott feladatkörében eljárva a következőket rendeli el:

1. § *Várad Község Önkormányzat Képviselő-testületének a 2018. évi költségvetéséről szóló 10/2017. (XII.29.) önkormányzati rendelete (a továbbiakban: rendelet) 2. § helyébe a következő rendelkezés lép:*

2.§ A képviselő-testület az önkormányzat 2018. évi költségvetési

a.) költségvetési bevételi fő-összegét 143 617 812 forintban,

melyből: - működési: 135 296 233 forint

azon belül:

- működési célú támogatások áh-n belülről (B1): 36 224 282 Ft

- közhatalmi bevételek (B3): 97 038 114 Ft

- működési bevételek (B4): 1 033 837 Ft

- felhalmozási: 1 139 696 forint

- finanszírozási: 8 181 883 forint

b.) költségvetési kiadási fő-összegét 143 617 812 forintban állapítja meg,

melyből: - működési: 140 352 606 forint

azon belül:

- személyi juttatások (K1): 20 315 126 Ft

- munkaadókat terhelő járulékok (K2): 4 151 498 Ft

- dologi kiadások (K3): 13 128 946 Ft

- ellátottak pénzbeli juttatásai (K4): 5 192 713 Ft

- egyéb működési célú kiadások (K5): 97 564 323 Ft

- felhalmozási: 2 602 239Ft

- beruházások (K6): 2 602 239Ft

- felújítások (K7): 0 Ft

- finanszírozási (K9): 662 967Ft

2. § *Várad Község Önkormányzat Képviselő-testületének a 2018. évi költségvetéséről szóló 10./2017. (XII.29.) önkormányzati rendelete (a továbbiakban: rendelet) 3. § helyébe a következő rendelkezés lép:*

3. § (1) Az önkormányzat 2018. évi költségvetési bevételi előirányzatait rovatrend szerint, illetve működési és felhalmozási cél szerint az *1. melléklet*, kötelező feladatok, önként vállalt feladatok, állami feladatok bontásban az *1/a. melléklet* tartalmazza. A bevételi előirányzat csoportok részletezettségét a *2. melléklet* részletezi.

(2) Az önkormányzatot megillető normatív támogatásait a *3. melléklet* mutatja be. Az önkormányzat adóbevételeit a *4. melléklet*, átvett pénzeszközeit az *5. melléklet* szerint határozza meg.

(3) Az önkormányzat bevételeit kormányzati funkciók szerinti bontásban a *6. melléklet* tartalmazza.

3. § Várad Község Önkormányzat Képviselő-testületének a 2018. évi költségvetéséről szóló 10./2017. (XII.29.) önkormányzati rendelete (a továbbiakban: rendelet) 4. §. (1),(2),(3) helyébe a következő rendelkezés lép:

4.§ (1) Az önkormányzat 2018. évi költségvetési kiadási előirányzatait rovatrend szerint, illetve működési és felhalmozási cél szerinti bontásban a 7. melléklet kötelező feladatok, önként vállalt feladatok, állami feladatok bontásban az 7/a. melléklet tartalmazza. A kiadási előirányzatok részletezettségét a 8. melléklet részletezi.

(2) Az önkormányzat kiadásait kormányzati funkciók szerinti bontásban a 9. melléklet, az önkormányzat által folyósított pénzbeli ellátásokat a 10. melléklet tartalmazza.

(3) Az önkormányzat működési pénzeszköztadásait a 11. melléklet szerint határozza meg.

4. § Várad Község Önkormányzat Képviselő-testületének a 2018. évi költségvetéséről szóló 10./2017. (XII.29.) önkormányzati rendelete (a továbbiakban: rendelet) 7. § a.), b.), helyébe a következő rendelkezés lép:

7.§ Az Áht. 24.§ (4) bekezdése alapján az alábbi tájékoztatások kerülnek bemutatásra.

a.) az önkormányzat költségvetési mérlege a 13. melléklet szerint

b.) az önkormányzat előirányzat felhasználási terve a 14. melléklet szerint,
mutatja be.

5. § Várad Község Önkormányzat Képviselő-testületének a 2018. évi költségvetéséről szóló 10./2017. (XII.29.) önkormányzati rendelete (a továbbiakban: rendelet) 8. § helyébe a következő rendelkezés lép:

8.§ Az Áht. 78.§ (2) bekezdése által előírt likviditási tervet a 15. melléklet mutatja be.

6. § Várad Község Önkormányzat Képviselő testületének a 2018. évi költségvetéséről szóló 10/2017. (XII.29.) önkormányzati rendelete (a továbbiakban: rendelet) 9. § helyébe a következő rendelkezés lép:

9.§ A falugondnoki szolgálat költségvetését a 17. melléklet tartalmazza.

7. § A rendelet hatályba lépése

Balogh Ferenc
polgármester

Király Zoltánné dr.
jegyző

A rendelet kihirdetve: 2018.

Király Zoltánné dr.
jegyző

1. melléklet bevételi előirányzatait rovatrend szerint, illetve működési és felhalmozási cél szerint a 2018.évi költségvetésről szóló 10/2017. (XII.29.) önkormányzati rendelet módosításhoz

adatok Ft

Megnevezés		Rovat száma	2018. évi előirányzat		
			Működési	Felhalmozási	Összesen
Működési bevételek					
1.	Működési célú támogatások államháztartáson belülről	B1	36 224 282	0	36 224 282
2.	Közhatalmi bevételek	B3	97 038 114	0	97 038 114
3.	Működési bevételek	B4	1 033 837	0	1 033 837
4.	Működési célú átvett pénzeszköz	B6	0	0	0
Felhalmozási bevételek					
1.	Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről	B2	0	1 139 696	1 139 696
2.	Felhalmozási bevételek	B5	0	0	0
3.	Felhalmozási célú átvett pénzeszközök	B7	0	0	0
KÖLTSÉGVETÉSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN			134 296 233	1 139 696	135 435 929

1./a. melléklet bevételi előirányzatok kötelező feladatok, önként vállalt feladatok, állami feladatok bontásban a 2018.évi költségvetésről szóló 10/2017. (XII.29.) önkormányzati rendelet módosításhoz

adatok Ft

Megnevezés		Rovat száma	2018. évi előirányzat			Összesen
			Kötelező feladatok	Önként vállalt	Állami feladatok	
Működési bevételek						
1.	Működési célú támogatások államháztartáson belülről	B1	36 224 282	0	0	36 224 282
2.	Közhatalmi bevételek	B3	97 038 114	0	0	97 038 114
3.	Működési bevételek	B4	1 033 837	0	0	1 033 837
4.	Működési célú átvett pénzeszköz	B6	0	0	0	0
Felhalmozási bevételek						
1.	Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről	B2	1 139 696	0	0	1 139 696
2.	Felhalmozási bevételek	B5	0	0	0	0
3.	Felhalmozási célú átvett pénzeszközök	B7	0	0	0	0
KÖLTSÉGVETÉSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN			135 435 929	0		135 435 929

2. melléklet bevételi előirányzat csoportok a 2018. évi

költségvetésről szóló 10/2017. (XII.29.) önkormányzati rendelet
módosításhoz

adatok Ft

Megnevezés		Rovat száma	2018. évi előirányzat
1.	Működési célú támogatások államháztartáson belülről B1		
1.	Önkormányzatok működési támogatása	B11	18 284 708
1.	Helyi önkormányzatok működésének támogatása	B111	7 997 996
2.	Települési önkorm.szociális és gyermekjóléti feladatainak támogatása	B113	6 911 712
3.	Települési önkorm.kult.feladatainak támogatása	B114	1 800 000
4.	Kiegészítő támogatások	B115	1 575 000
2.	Egyéb működési célú támogatások bevételei áh-n belülről	B16	17 939 574
1.	Elkülönített állami pénzalaptól	B165	17 127 581
	Működési célú támogatások államháztartáson belülről	B1	36 224 282
	Felhalmozási célú támogatások áh.-n belülről	B2	1 139 696
2.			
1.	Vagyoni típusú adók	B34	0
	1 Magánszemélyek kommunális adója	B34	0
2.	Értékesítési és forgalmi adók	B351	96 493 621
1.	Helyi iparüzési adó	B351	96 493 621
3.	Gépjárműadók	B354	281 105
4.	Egyéb közhatalmi bevétel	B36	2 836
	Közhatalmi bevételek	B3	97 038 114
3.			
	1. Szolgáltatások ellenértéke	B402	313 000
	2. Kamatbevétel	B408	6 311
	3. Biztosító által fizetett kártérítés	B410	0
	4. Egyéb működési bevétel	B411	714 526
	Működési bevételek	B4	1 033 837
4.	Működési célú átvett pénzeszközök	B6	0
5.	KÖLTSÉGVETÉSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN		135 435 929

3. melléklet önkormányzatokat megillető normatív támogatások a 2018.évi költségvetésről szóló 10/2017. (XII.29.) önkormányzati rendelet módosításához

		adatok Ft	
Megnevezés		Rovat száma	2018. évi előirányzat
I.	Önkormányzati normatív támogatások		
1.	Önkormányzatok működési támogatásai	B11	18 284 996
1.	Helyi önkormányzatok működésének általános támogatása (B1112+B1113)	B111	7 997 996
1./A	Településüzemeltetéshez kapcsolódó feladatellátás	B1112	824 080
ebből:	Zöldterület gazdálkodással kapcsolatos feladatok ellátásának támogatása		486 140
ebből:	Közüvilágítás fenntartásának támogatása		288 000
ebből:	Közütemető fenntartással kapcsolatos feladatok támogatása		0
ebből:	Közüutak fenntartásának támogatása		49 940
1./B	Egyéb önkormányzati feladatok támogatása	B1113	5 000 000
1./C	Polgármester illetmény támogatása		1 164 816
2.	Települési önkormányzatok szociális és gyermekjóléti feladatainak támogatása	B113	6 911 712
ebből:	Hozzájárulás a pénzbeli szociális ellátásokhoz	B1131	3 349 000
ebből:	Rászoruló gyermek int.kívüli szünidei étk.	B1132	462 712
ebből:	Falugondnoki szolgálat támogatása	B1133	3 100 000
3.	Települési önkormányzatok kulturális feladatainak tám.	B114	1 800 000
4.	Kiegészítő támogatások	B115	1 575 000

4. melléklet az önkormányzat adóbevételei a 2018.évi költségvetésről szóló 10/2017. (XII.29.) önkormányzati rendelet módosításához

adatok Ft

Megnevezés	2018. évi előirányzat
Iparűzési adó állandó tevékenység után	96 754 173
Gépjárműadó	281 105
Magánszemélyek komm. adója	0
Pótlék	2 836
Adóbevétel összesen	97 038 114

5. melléklet az önkormányzat átvett pénzeszközei a 2018. évi költségvetésről szóló 10/2017. (XII.29.) önkormányzati rendelet módosításhoz

adatok Ft

Megnevezés	Rovat száma	2018. évi előirányzat
Egyéb működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről	B16	17 939 574
1. Elkülönített állami pénzalaptól (BMK Munkaügyi Központ)	B165	17 939 574
Felhalmozási célú átvett pénzeszköz	B25	1 139 696

6. melléklet az önkormányzat bevételei kormányzati funkciók szerinti bontásban a 2018. évi költségvetésről szóló 10/2017. (XII.29.) önkormányzati rendelet módosításhoz

adatok Ft

Megnevezés	Kormányzati funkció	Működési célú támogatások államháztartáson belülről	Közhatalmi bevételek	Működési bevételek	Felhalmozási	Működési átvett pénzeszköz	Összesen
		B1	B3	B4	B2	B6	
Város-, községgazdálkodási egyéb szolgáltatás	066020			980 730			980 730
Közfoglalkoztatás	041233	17 939 574		107	1 139 696		19 079 377
Önkormányzati funkcióra nem sorolható bevételei államháztartáson kívülről	900020		97 038 114	6 000			97 044 114
Az önkormányzati vagy onnal való gazdálkodással kapcsolatos feladatok	013350			12 000			12 000
Közművelődés	082091						0
Önkormányzatok elszámolásai a központi költségvetéssel	018010	18 284 708					18 284 708
Falugondnoki, tanyagondnoki szolgáltatás	0107055			35 000			35 000
Költségvetési BEVÉTEL		36 224 282	97 038 114	1 033 837	1 139 696	0	135 435 929
ÖSSZESEN							

7. melléklet kiadási előirányzatait rovatrend szerint, illetve működési és felhalmozási cél szerint a 2018. évi költségvetésről szóló 10/2017. (XII.29.) önkormányzati rendelet módosításához adatok Ft

Megnevezés	Rovat száma	2018. évi előirányzat		
		Működési	Felhalmozási	Összesen
Személyi juttatások	K1	20 315 126	0	20 315 126
Munkaadókat terhelő járulékok	K2	4 151 498	0	4 151 498
Dologi kiadások	K3	13 128 946	0	13 128 946
Ellátottak pénzbeli juttatásai	K4	5 192 713	0	5 192 713
Egyéb működési célú kiadások	K5	97 564 323	0	97 564 323
Beruházások	K6	0	2 602 239	2 602 239
Felújítások	K7	0	0	0
Egyéb felhalmozási célú kiadások	K8	0	0	0
KÖLTSÉGVETÉSI KIADÁSOK		140 352 606	2 602 239	142 954 845

7/a. melléklet kiadási előirányzatok kötelező feladatok, önként vállalt feladatok, állami feladatok bontásban a 2018. évi költségvetésről szóló 10/2017. (XII.29.) önkormányzati rendelet módosításához

Megnevezés	Rovat száma	2018. évi előirányzat		
		Kötelező	Önként vállalt	Összesen
Személyi juttatások	K1	20 315 126	0	20 315 126
Munkaadókat terhelő járulékok	K2	4 151 498	0	4 151 498
Dologi kiadások	K3	13 128 946	0	13 128 946
Ellátottak pénzbeli juttatásai	K4	5 192 713	0	5 192 713
Egyéb működési célú kiadások	K5	97 564 323	0	97 564 323
Beruházások	K6	2 602 239	0	2 602 239
Felújítások	K7	0	0	0
Egyéb felhalmozási célú kiadások	K8	0	0	0
KÖLTSÉGVETÉSI KIADÁSOK		142 954 845	0	142 954 845

8. melléklet kiadási előirányzatok részletezettsége a 2018. évi költségvetésről szóló 10/2017. (XII.29.) önkormányzati rendelet módosításához

adatok forintban

2018. évi előirányzat				
Rovat megnevezés	Rovatszám	Működési	Felhalmozási	Összesen
Törvény szerinti illetmények, munkabérek	K1101	17 027 634	0	17 027 634
Béren kívüli juttatások	K1107	96 000	0	96 000
Ruházati költségtérítés	K1108	20 000	0	20 000
Foglalkoztatottak egyéb személyi juttatásai	K1113	84 396	0	84 396
Választott tisztségviselők juttatásai	K121	2 806 872	0	2 806 872
Munkavégzésre irányuló egyéb jogviszonyban nem saját foglalkoztatottnak fizetett juttatások	K122	190 224	0	190 224

Egyéb külső személyi juttatások	K123	90 000	0	90 000
Személyi juttatások	K1	20 315 126	0	20 315 126
Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	K2	4 151 498	0	4 151 498
Szakmai anyagok beszerzése	K311	51 723	0	51 723
Üzemeltetési anyagok beszerzése	K312	3 486 454	0	3 486 454
<i>Készletbeszerzés</i>	<i>K31</i>	<i>3 538 177</i>	<i>0</i>	<i>3 538 177</i>
Egyéb kommunikációs szolgáltatások	K322	493 525	0	493 525
<i>Kommunikációs szolgáltatások</i>	<i>K32</i>	<i>493 525</i>	<i>0</i>	<i>493 525</i>
Közüzem díjak	K331	1 552 980	0	1 552 980
Vásárolt élelmezés	K332	257 622	0	257 622
Karbantartási, kisjavítási szolgáltatások	K334	1 388 424	0	1 388 424
Szakmai tevékenységet segítő szolgáltatások	K336	127 156	0	127 156
Egyéb szolgáltatások	K337	3 712 908	0	3 712 908
<i>Szolgáltatási kiadások</i>	<i>K33</i>	<i>7 039 090</i>	<i>0</i>	<i>7 039 090</i>
Működési célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó	K351	2 044 880	0	2 044 880
Egyéb dologi kiadások	K355	13 274	0	13 274
<i>Különféle befizetések és egyéb dologi kiadások</i>	<i>K35</i>	<i>2 058 154</i>	<i>0</i>	<i>2 058 154</i>
Dologi kiadások	K3	13 128 946	0	13 128 946
Egyéb nem intézményi ellátások	K48	5 192 713	0	5 192 713
Ellátottak pénzbeli juttatásai	K4	5 192 713	0	5 192 713
Elvonások és befizetések	K502	1 229 937	0	1 229 937
Egyéb működési célú támogatások államháztartáson belülre	K506	222 010	0	222 010
Egyéb működési célú támogatások államháztartáson kívülre	K512	651 706	0	651 706
Tartalékok	K513	95 460 670	0	95 460 670
Egyéb működési célú kiadások	K5	97 564 323	0	97 564 323
Ingatlanok beszerzése, létesítése	K62	0	721 310	721 310
Egyéb tárgyi eszközök beszerzése, létesítése	K64	0	1 439 345	1 439 345
Beruházási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó	K67	0	441 584	441 584
Beruházások	K6	0	2 602 239	2 602 239
Költségvetési kiadások	K1-K8	140 352 606	2 602 239	142 954 845

9. melléklet az önkormányzat kiadásai kormányzati funkciók szerint a 2018. évi költségvetésről szóló 10/2017. (XII.29.) önkormányzati rendelet módosításához

Megnevezés	Személyi juttatások (K1)	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó (K2)	Dologi kiadások (K3)	Ellátottak pénzbeli juttatásai (K4)	Egyéb működési célú kiadások (K5)	Beruházások (K6)	Költségvetési kiadások
011130 Önkormányzatok és önkormányzati hivatalok jogalkotó és általános igazgatási tevékenysége	2 806 872	587 167	0	0	95 460 670	0	98 854 709
018010 Önkormányzatok elszámolásai a központi költségvetéssel	0	0	0	0	1 205 937	0	1 205 937
041233 Hosszabb időtartamú közfoglalkoztatás	15 180 930	3 064 460	6 449 512	0	1 000 000	1 492 590	26 892 791
051030 Nem veszélyes (települési) hulladék vegyes (ömlesztett) begyűjtése, szállítása, átrakása	0	0	196 137	0	0	0	196 137
064010 Közvilágítás	0	0	189 532	0	0	0	189 532
066010 Zöldterület-kezelés	0	0	93 348	0	0	0	93 348
066020 Város-,	70 224	13 904	3 782 907	0	174 417	735 739	4 777 191

községgazdálkodási egyéb szolgáltatások							
072112 Háziiorvosi ügyeleti ellátás	0	0	127 156	0	18 000	0	145 156
082091 Közművelődés - közösségi és társadalmi részvétel fejlesztése	210 000	57 924	1 233 838	0	0	373 910	1 875 672
104037 Intézményen kívüli gyermekétkeztetés	0	0	274 230	0	0	0	274 230
107055 Falugondnoki, tanyagondnoki szolgáltatás	2 047 100	428 043	782 286	0	0	0	3 257 429
107060 Egyéb szociális pénzbeli és természetbeni ellátások, támogatások	0	0	0	5 192 713	0	0	5 192 713
KIADÁS ÖSSZESEN	20 315 126	4 151 498	13 128 946	5 192 713	97 564 323	2 602 239	142 954 845

10. melléklet önkormányzat által folyósított pénzbeli ellátások a 2018. évi költségvetésről szóló 10/2017. (XII.29) önkormányzati rendelet módosításához

adatok Ft

Megnevezés	2018. évi előirányzat
Egyéb szociális pénzbeli és természetbeni ell., tám. (egyéb az önkorm. rend.ben megállapított juttatás, települési tám., önkormányzat által saját hatáskörben adott más ellátások)	5 192 713
Önkormányzat által folyósított ellátás összesen:	5 192 713

11. melléklet önkormányzat működési pénzeszköztáradásai a 2018. évi költségvetésről szóló 10/2017. (XII.29.) önkormányzati rendelet módosításához

adatok Ft

Megnevezés	Rovat száma	2018. évi előirányzat
Egyéb működési célú kiadások	K5	97 564 323
1. Egyéb működési célú támogatások áh-n belülre	K506	222 010
<i>Kétújfalu Község Önkormányzat.</i>		76 342
<i>Nemzeti Foglalkoztatási Alap</i>		145 668
2. Egyéb befizetések (részlet MÁK, közfogl. visszafiz.)	K502	1 229 937
3. Egyéb működési célú támogatások áh-n kívülre	K512	651 706
<i>Fevil kft. Kétújfalu és Térségéért Egyes. Szinergia Egyesület Országos Mentőszolgálat Alapítvány Rákóczi Szövetség Dél-magyarországi Jégesőelhárítási Egyesület Szinergia Egyesület</i>		
4. Tartalékok	K513	95 460 670

13. melléklet önkormányzat költségvetési mérlege a 2018. évi költségvetésről szóló 10/2017. (XII.29.) önkormányzati rendelet módosításához

Rovatszám	Rovat megnevezés	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Rovatszám	Rovat megnevezés	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat
B111	Helyi önkormányzatok működésének általános támogatása	7 997 996	7 997 996	K1101	Törvény szerinti illetmények, munkabérek	2 178 000	17 027 634
B113	Települési önkormányzatok szociális, gyermekjóléti és	6 776 180	6 911 712	K1107	Béren kívüli juttatások	96 000	96 000

	gyermekétkeztetési feladatainak támogatása						
B114	Települési önkormányzatok kulturális feladatainak támogatása	1 800 000	1 800 000	K1108	Ruházati költségterítés	20 000	20 000
B115	Működési célú költségvetési támogatások és kiegészítő támogatások	0	1 575 000	K1113	Foglalkoztatottak egyéb személyi juttatásai	0	84 396
B11	Önkormányzatok működési támogatásai	16 574 176	18 284 708	K121	Választott tisztségviselők juttatásai	2 619 372	2 806 872
B16	Egyéb működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről	0	17 939 574	K122	Munkavégzésre irányuló egyéb jogviszonyban nem saját foglalkoztatottnak fizetett juttatások	120 000	190 224
B1	Működési célú támogatások államháztartáson belülről	16 574 176	36 224 282	K123	Egyéb külső személyi juttatások	0	90 000
B25	Egyéb felhalmozási célú támogatások bevételei államháztartáson belülről	0	1 139 696	K1	Személyi juttatások	5 033 372	20 315 126
B2	Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről	0	1 139 696	K2	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	981 508	4 151 498
B351	Értékesítési és forgalmi adók	3 100 816	96 754 173	K311	Szakmai anyagok beszerzése	283 464	51 723
	<i>ebből: állandó jelleggel végzett iparüzési tevékenység után fizetett helyi iparüzési adó</i>	0	0	K312	Üzemeltetési anyagok beszerzése	532 790	3 486 454
B354	Gépjárműadók	100 000	281 105	K31	Készletbeszerzés	816 254	3 538 177
	<i>ebből: belföldi gépjárművek adójának a helyi önkormányzatot megillető része</i>	0	0	K322	Egyéb kommunikációs szolgáltatások	450 000	493 525
B35	Termékek és szolgáltatások adói	3 200 816	97 035 278	K32	Kommunikációs szolgáltatások	450 000	493 525
B36	Egyéb közhatalmi bevételek	0	2 836	K331	Közüzemi díjak	426 770	1 552 980
B3	Közhatalmi bevételek	3 200 816	97 038 114	K332	Vásárolt élelmiszer	257 622	257 622
B402	Szolgáltatások ellenértéke	257 000	313 000	K334	Karbantartási, kisjavítási szolgáltatások	1 356 770	1 388 424
B408	Kamatbevételek és más nyereségjellegű bevételek	55 000	6 311	K336	Szakmai tevékenységet segítő szolgáltatások	100 000	127 156
B411	Egyéb működési bevételek	90 000	714 526	K337	Egyéb szolgáltatások	4 663 989	3 712 908
B4	Működési bevételek	402 000	1 033 837	K33	Szolgáltatási kiadások	6 805 151	7 039 090
				K351	Működési célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó	2 268 263	2 044 880
				K355	Egyéb dologi kiadások	0	13 274
				K35	Különféle befizetések és egyéb dologi kiadások	2 268 263	2 058 154
				K3	Dologi kiadások	10 339 668	13 128 946
				K48	Egyéb nem intézményi ellátások	3 349 000	5 192 713
				K4	Ellátottak pénzbeli juttatásai	3 349 000	5 192 713
				K502	Elvonások és befizetések	0	1 229 937
				K506	Egyéb működési célú támogatások államháztartáson belülről	0	222 010
				K512	Egyéb működési célú támogatások államháztartáson kívülre	69 904	651 706

				K513	Tartalékok	403 540	95 460 670
				K5	Egyéb működési célú kiadások	473 444	97 564 323
				K62	Ingatlanok beszerzése, létesítése	0	721 310
				K64	Egyéb tárgyi eszközök beszerzése, létesítése	0	1 439 345
				K67	Beruházási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó	0	441 584
				K6	Beruházások	0	2 602 239
B1-B7	Költségvetési bevételek	20 176 992	135 435 929	K1-K8	Költségvetési kiadások	20 176 992	142 954 845

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 24. § (4) b) pontja alapján a költségvetés előterjesztésekor a képviselő testület részére tájékoztatásul el kell készíteni a helyi önkormányzat költségvetési mérlegét közgazdasági tagolásban. A költségvetési mérleg a működési és felhalmozási bevételeket és kiadásokat tartalmazza.

14. melléklet önkormányzat előirányzat felhasználási ütemterve a 2018. évi költségvetésről szóló 10/2017. (XII.29.) önkormányzati rendelet módosításhoz

adatok Ft

Rovat-szám	Megnevezés	Január	Február	Március	Április	Május	Június	Július	Augusztus	Szeptember	Október	November	December	Összesen
B1	Működési célú támogatások ÁH-on belülről	16 574 176	4 024 947	4 024 947	2 684 312	1 914 381	1 143 215	1 336 647	1 550 730	1 180 864	1 505 350	2 245 543	-1 960 830	36 224 282
B2	Felhalmozási célú támogatások ÁH-on belülről	0	0	0	0	644 399	0	171 920	0	0	196 646	0	126 731	1 139 696
B3	Közhatalmi bevételek	3 200 816	0	0	0	1 095	0	106 260	0	0	0	50 000	93 679 943	97 038 114
B4	Működési bevételek	402 000	0	0	0	107	300 000	1 000	0	0	0	330 730	0	1 033 837
B5	Felhalmozási bevételek	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
B6	Működési célú átvett pénzeszközök	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
B7	Felhalmozási célú átvett pénzeszközök	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
B8	Finanszírozási bevételek	7 480 812	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	701 071	8 181 883
B1-B8	Bevételek összesen	27 657 804	4 024 947	4 024 947	2 684 312	2 559 982	1 443 215	1 615 827	1 550 730	1 180 864	1 701 996	2 626 273	92 546 915	143 617 812

K1	Személyi juttatások	5 033 372	2 349 170	2 349 171	1 370 689	854 554	1 143 215	1 149 595	1 317 419	1 180 864	610 000	2 009 614	947 463	20 315 126
K2	Munkaadókat terhelő járulékok	981 508	1 315 028	1 315 027	202 624	0	0	187 052	27 504	1 755	0	121 000	0	4 151 498
K3	Dologi kiadások	10 339 668	861 255	861 256	36 857	1 027 356	-127 215	0	167 812	-19 755	0	600 335	-618 623	13 128 946
K4	Ellátottak pénzbeli juttatásai	3 349 000	0	0	703 650	0	0	0	0	0	895 350	0	244 713	5 192 713
K5	Egyéb működési célú kiadások	473 444	2 908 416	2 908 416	-32 607	33 673	427 215	107 260	0	-776 270	0	-84 676	91 599 452	97 564 323
K6	Beruházások	0	0	2 602 239	0	0	0	0	0	0	0	0	0	2 602 239
K7	Felújítások	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
K8	Egyéb felhalmozási célú kiadások	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
K9	Finanszírozási kiadások	662 967	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	662 967
K1-K9	Kiadások összesen	20 839 959	7 433 869	10 036 109	2 281 213	1 915 583	1 443 215	1 443 907	1 512 735	386 594	1 505 350	2 646 273	92 173 005	143 617 812

	Költségvetési hiány/többlet	6 817 845	-3 408 922	-6 011 162	403 099	644 399	0	171 920	37 995	794 270	196 646	-20 000	373 910	0
--	-----------------------------	-----------	------------	------------	---------	---------	---	---------	--------	---------	---------	---------	---------	---

15. melléklet önkormányzat likviditási terve a 2018. évi költségvetésről szóló 10/2017. (XII.29.) önkormányzati rendelet módosításához

adatok Ft

Rovat- szám	pénzkészlet	14 833 199	21 651 044	18 242 122	12 230 960	12 634 059	13 278 458	13 278 458	13 278 458	13 488 373	14 282 643	14 479 289	14 459 289	Összesen
Megnevezés		Január	Február	Március	Április	Május	Június	Július	Augusztus	Szeptember	Október	November	December	
B1	Működési célú támogatások ÁH-on belülről	16 574 176	4 024 947	4 024 947	2 684 312	1 914 381	1 143 215	1 336 647	1 550 730	1 180 864	1 505 350	2 245 543	-1 960 830	36 224 282
B2	Felhalmozási célú támogatások ÁH-on belülről	0		0	0	644 399	0	171 920	0	0	196 646	0	126 731	1 139 696
B3	Közhatalmi bevételek	3 200 816		0	0	1 095	0	106 260	0	0	0	50 000	93 679 943	97 038 114
B4	Működési bevételek	402 000		0	0	107	300 000	1 000	0	0	0	330 730	0	1 033 837
B5	Felhalmozási bevételek	0		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
B6	Működési célú átvett pénzeszközök	0		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
B7	Felhalmozási célú átvett pénzeszközök	0		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
B8	Finanszírozási bevételek	7 480 812											701 071	8 181 883
B1-B8	Bevételek összesen	27 657 804	4 024 947	4 024 947	2 684 312	2 559 982	1 443 215	1 615 827	1 550 730	1 180 864	1 701 996	2 626 273	92 546 915	143 617 812

K1	Személyi juttatások	5 033 372	2 349 170	2 349 171	1 370 689	854 554	1 143 215	1 149 595	1 317 419	1 180 864	610 000	2 009 614	947 463	20 315 126
K2	Munkaadókat terhelő járulékok	981 508	1 315 028	1 315 027	202 624	0	0	187 052	27 504	1 755	0	121 000	0	4 151 498
K3	Dologi kiadások	10 339 668	861 255	861 256	36 857	1 027 356	-127 215	0	167 812	-19 755	0	600 335	-618 623	13 128 946
K4	Ellátottak pénzbeli juttatásai	3 349 000	0	0	703 650	0	0	0	0	0	895 350	0	244 713	5 192 713
K5	Egyéb működési célú kiadások	473 444	2 908 416	2 908 416	-32 607	33 673	427 215	107 260	0	-776 270	0	-84 676	91 599 452	97 564 323
K6	Beruházások	0		2 602 239	0	0	0	0	0	0	0	0	0	2 602 239
K7	Felújítások	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
K8	Egyéb felhalmozási célú kiadások	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
K9	Finanszírozási kiadások	662 967	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	662 967
K1-K9	Kiadások összesen	20 839 959	7 433 809	10 036 109	2 281 213	1 915 583	1 443 215	1 443 907	1 512 735	386 594	1 505 350	2 646 273	92 173 005	143 617 812

	egyenleg	21 651 044	18 242 122	12 230 960	12 634 059	13 278 458	13 278 458	13 450 378	13 488 373	14 282 643	14 479 289	14 459 289	14 833 199	
--	----------	------------	------------	------------	------------	------------	------------	------------	------------	------------	------------	------------	------------	--

17. melléklet a falugondnoki szolgálat költségvetése a 2018. évi költségvetésről szóló 10/2017. (XII.29.) önkormányzati rendelet módosításához

107055 Falugondnoki szolgálat	Rovat száma	Előirányzat
Falugondnoki szolgálat támogatása	B1133	3100000
Önkormányzatok műk.tám.	B11	3100000
Egyéb működési bevétel	B411	35000
Működési bevételek	B4	35000
Költségvetési bevételek	B1+B4	3135000
Törv.sz.illetmények	K1101	1931100
Béren k.juttatás	K1107	96000
Ruházati költségtérítés	K1108	20000
Foglalkoztatottak egyéb szem. jutt.	K111	2047100
Személyi juttatások	K1	2047100
Munkaadókat terhelő járulék	K2	428043
Üzemeltetési anyagok beszerzése	K312	530572
Készletbeszerzés	K31	530572
Kommunikációs szolgáltatás	K322	23525
Kommunikációs szolgáltatás	K32	23525
Karbantartás	K334	13075
Egyéb szolgáltatások (biztosítás pl.)	K337	58021
Szolgáltatási kiadások	K33	71096
ÁFA	K351	157093
Különféle befizetések	K35	157093
Dologi kiadások	K3	782286
Költségvetési kiadások	K1+K2+K3	3257429

4. napirendi pont

Rendelet – tervezet az önkormányzat 2018. évi zárszámadásáról

Előterjesztés
Várad Község Önkormányzat
2018. évi költségvetés végrehajtásáról szóló zárszámadási rendelethez

Tisztelt Képviselő-testület!

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 91. §-ának (1) bekezdése értelmében az önkormányzat elkészítette a 2018. évről szóló költségvetési beszámolóját.

1. Az előirányzatok teljesítésének alakulása

Az önkormányzat 2018. évi költségvetésének eredeti kiadási előirányzata 20 176 992 Ft volt, az évközi módosítások után, a módosított kiadási előirányzat 143 617 812 Ft lett és Teljesített bevételei: 134 243 324 Ft költségvetési bevétel, 8 181 883 Ft finanszírozási bevétel. Teljesített kiadásai: 39 995 695 Ft költségvetési kiadás, 662 967 Ft finanszírozási kiadás.

BEVÉTELEK

A költségvetési bevételi előirányzatok összességében 99,12 %-on teljesültek, ebből a működési bevételek 96,22 %-on, a felhalmozási bevételek 100 %-ban, a közhatalmi bevételek 99,65 %-ban teljesültek működési célú támogatásai államháztartáson belülről 97,76 %-ban teljesültek.

Az önkormányzat összesen, különböző jogcímenek 35 412 289 Ft működési célú állami támogatásban és 1 139 696 Ft felhalmozási célú állami támogatásban részesült / helyi önkormányzatok működésének támogatása 7 997 996 Ft, szociális feladatainak támogatása 6 911 712 Ft, közművelődés támogatása 1 800 000 Ft, egyéb kiegészítő támogatás -szociális célú tűzifa, téli rezsicsökkentés- 1 575 000 Ft/ működési célú állami támogatásban és 1 139 696 Ft felhalmozási célú állami támogatásban részesült

A közhatalmi tevékenységből eredő bevételeink összesen 96 696 541 Ft (99,65 %); adójellegű jellegű bevételek. Iparüzési adóból 96 493 621 Ft. Az átengedett központi adók (gépjármű adó) 200 084 Ft 71,18 %-on teljesültek.

Finanszírozási bevételek az előző év maradványa 7 480 812 Ft és a 2019. évet illető, de 2018. évben befolyt megelőlegezés 701 071 Ft.

KIADÁSOK

A költségvetési kiadások 27,98 %-on teljesültek.

Az összes kiadáson belül:

- a személyi juttatások és járulécai aránya 81,11 %
- a dologi kiadások aránya 68 %
- az ellátottak pénzbeli juttatásainak aránya 100 %
- a felhalmozási célú kiadások aránya 58,13 %

Finanszírozási kiadásaink: a 2018.évet illető, de 2017.évben befolyt megelőlegezés 622 967 Ft.

Az önkormányzat kormányzati funkciók szerinti teljesített kiadásai:

Megnevezés	011130 Önkormány- zatok és önkormányzati hivatalok jogalkotó és általános igazgatási tevékenysége	018010 Önkormány- zatok elszámolásai a központi költségvetéssel	041233 Hosszabb időtartamú közfoglalkoztatás	051030 Nem veszélyes (települési) hulladék vegyes (őmlesztett) begyűjtése, szállítása, átrakása
Törvény szerinti illetmények, munkabérek (K1101)	0	0	15 096 534	0
Béren kívüli juttatások (K1107)	0	0	0	0
Ruházati költségtérítés (K1108)	0	0	0	0
Foglalkoztatottak egyéb személyi juttatásai (K1113)	0	0	76 426	0
Foglalkoztatottak személyi juttatásai (K11)	0	0	15 172 960	0
Választott tisztségviselők juttatásai (K121)	2 806 872	0	0	0
Munkavégzésre irányuló egyéb jogviszonyban nem saját foglalkoztatottnak fizetett juttatások (K122)	0	0	0	0
Egyéb külső személyi juttatások (K123)	0	0	0	0
Külső személyi juttatások (K12)	2 806 872	0	0	0
Személyi juttatások (K1)	2 806 872	0	15 172 960	0
Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó (K2)	587 167	0	1 497 792	0
Üzemeltetési anyagok beszerzése (K312)	0	0	1 575 283	0
Készletbeszerzés (K31)	0	0	1 575 283	0
Egyéb kommunikációs szolgáltatások (K322)	0	0	0	0
Kommunikációs szolgáltatások (K32)	0	0	0	0
Közüzemi díjak (K331)	0	0	0	0
Vásárolt élelmezés (K332)	0	0	0	0
Karbantartási, kisjavítási szolgáltatások (K334)	0	0	190 000	0
Szakmai tevékenységet segítő szolgáltatások (K336)	0	0	0	0
Egyéb szolgáltatások (K337)	0	0	5 715	154 440
ebből: biztosítási díjak (K337)	0	0	0	0
Szolgáltatási kiadások (K33)	0	0	195 715	154 440
Működési célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó (K351)	0	0	476 628	41 697
Egyéb dologi kiadások (K355)	0	0	0	0
Különféle befizetések és egyéb dologi kiadások (K35)	0	0	476 628	41 697
Dologi kiadások (K3)	0	0	2 247 626	196 137
Egyéb nem intézményi ellátások(K48)	0	0	0	0
Ellátottak pénzbeli juttatásai (K4)	0	0	0	0
A helyi önkormányzatok előző évi elszámolásából származó kiadások (K5021)	0	170 000	0	0
Egyéb elvonások, befizetések (K5023)	0	1 035 937	0	0
Elvonások és befizetések (K502)	0	1 205 937	0	0
Egyéb működési célú támogatások államháztartáson belülre (K506)	0	0	72 834	0
ebből: elkülönített állami pénzalapok (K506)	0	0	72 834	0
ebből: helyi önkormányzatok és költségvetési szerveik (K506)	0	0	0	0
Egyéb működési célú támogatások államháztartáson kívülre (K512)	0	0	0	0
ebből: egyéb civil szervezetek (K512)	0	0	0	0
ebből: egyéb vállalkozások (K512)	0	0	0	0
Egyéb működési célú kiadások (K5)	0	1 205 937	72 834	0
Ingatlanok beszerzése, létesítése (K62)	0	0	0	0
Egyéb tárgyi eszközök beszerzése, létesítése (K64)	0	0	317 401	0
Beruházási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó (K67)	0	0	85 698	0
Beruházások (K6)	0	0	403 099	0
Költségvetési kiadások (K1-K8)	3 394 039	1 205 937	19 394 311	196 137
Államháztartáson belüli megelőlegezések visszafizetése (K914)	0	662 967	0	0
Belföldi finanszírozás kiadásai (K91)	0	662 967	0	0
Finanszírozási kiadások (K9)	0	662 967	0	0
Kiadások összesen (K1-K9)	3 394 039	1 868 904	19 394 311	196 137

Megnevezés	064010 Közüvilágítás	066010 Zöldterület- kezelés	066020 Város-, községgazdál- kodási egyéb szolgáltatások	072112 Háziorvosi ügyeleti ellátás
Törvény szerinti illetmények, munkabérek (K1101)	0	0	0	0
Béren kívüli juttatások (K1107)	0	0	0	0
Ruházati költségtérítés (K1108)	0	0	0	0
Foglalkoztatottak egyéb személyi juttatásai (K1113)	0	0	0	0
Foglalkoztatottak személyi juttatásai (K11)	0	0	0	0
Választott tisztségviselők juttatásai (K121)	0	0	0	0
Munkavégzésre irányuló egyéb jogviszonyban nem saját foglalkoztatottnak fizetett juttatások (K122)	0	0	70 224	0
Egyéb külső személyi juttatások (K123)	0	0	0	0
Külső személyi juttatások (K12)	0	0	70 224	0
Személyi juttatások (K1)	0	0	70 224	0
Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó (K2)	0	0	13 904	0
Üzemeltetési anyagok beszerzése (K312)	0	9 795	720 485	0
Készletbeszerzés (K31)	0	9 795	720 485	0
Egyéb kommunikációs szolgáltatások (K322)	0	0	329 517	0
Kommunikációs szolgáltatások (K32)	0	0	329 517	0
Közüüzemi díjak (K331)	124 092	0	51 202	0
Vásárolt élelmezés (K332)	0	0	0	0
Karbantartási, kisjavítási szolgáltatások (K334)	25 620	41 370	631 366	0
Szakmai tevékenységet segítő szolgáltatások (K336)	0	0	0	127 156
Egyéb szolgáltatások (K337)	0	23 400	1 502 124	0
ebből: biztosítási díjak (K337)	0	0	107 092	0
Szolgáltatási kiadások (K33)	149 712	64 770	2 184 692	127 156
Működési célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó (K351)	39 820	18 783	536 995	0
Egyéb dologi kiadások (K355)	0	0	11 218	0
Különféle befizetések és egyéb dologi kiadások (K35)	39 820	18 783	548 213	0
Dologi kiadások (K3)	189 532	93 348	3 782 907	127 156
Egyéb nem intézményi ellátások(K48)	0	0	0	0
Ellátottak pénzbeli juttatásai (K4)	0	0	0	0
A helyi önkormányzatok előző évi elszámolásából származó kiadások (K5021)	0	0	0	0
Egyéb elvonások, befizetések (K5023)	0	0	0	0
Elvonások és befizetések (K502)	0	0	0	0
Egyéb működési célú támogatások államháztartáson belülre (K506)	0	0	76 342	0
ebből: elkülönített állami pénzalapok (K506)	0	0	0	0
ebből: helyi önkormányzatok és költségvetési szerveik (K506)	0	0	76 342	0
Egyéb működési célú támogatások államháztartáson kívülre (K512)	0	0	98 075	18 000
ebből: egyéb civil szervezetek (K512)	0	0	98 075	0
ebből: egyéb vállalkozások (K512)	0	0	0	18 000
Egyéb működési célú kiadások (K5)	0	0	174 417	18 000
Ingatlanok beszerzése, létesítése (K62)	0	0	645 305	0
Egyéb tárgyi eszközök beszerzése, létesítése (K64)	0	0	29 917	0
Beruházási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó (K67)	0	0	60 517	0
Beruházások (K6)	0	0	735 739	0
Költségvetési kiadások (K1-K8)	189 532	93 348	4 777 191	145 156
Államháztartáson belüli megelőlegezések visszafizetése (K914)	0	0	0	0
Belföldi finanszírozás kiadásai (K91)	0	0	0	0
Finanszírozási kiadások (K9)	0	0	0	0
Kiadások összesen (K1-K9)	189 532	93 348	4 777 191	145 156

Megnevezés	082091 Közművelődés - közösségi és társadalmi részvétel fejlesztése	104037 Intézményen kívüli gyermekétkeztetés	107055 Fahagondnoki, anyagondnoki szolgáltatás	107060 Egyéb szociális pénzbeli és természetbeni ellátások, támogatások
Törvény szerinti illetmények, munkabérek (K1101)	0	0	1 931 100	0
Béren kívüli juttatások (K1107)	0	0	96 000	0
Ruházati költségterítés (K1108)	0	0	20 000	0
Foglalkoztatottak egyéb személyi juttatásai (K1113)	0	0	0	0
Foglalkoztatottak személyi juttatásai (K11)	0	0	2 047 100	0
Választott tisztségviselők juttatásai (K121)	0	0	0	0
Munkavégzésre irányuló egyéb jogviszonyban nem saját foglalkoztatottnak fizetett juttatások (K122)	120 000	0	0	0
Egyéb külső személyi juttatások (K123)	90 000	0	0	0
Külső személyi juttatások (K12)	210 000	0	0	0
Személyi juttatások (K1)	210 000	0	2 047 100	0
Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó (K2)	57 924	0	428 043	0
Üzemeltetési anyagok beszerzése (K312)	359 352	0	530 572	0
Készletbeszerzés (K31)	359 352	0	530 572	0
Egyéb kommunikációs szolgáltatások (K322)	117 385	0	23 525	0
Kommunikációs szolgáltatások (K32)	117 385	0	23 525	0
Közüzem díjak (K331)	85 787	0	0	0
Vásárolt élelmezés (K332)	0	215 928	0	0
Karbantartási, kisjavítási szolgáltatások (K334)	52 233	0	13 075	0
Szakmai tevékenységet segítő szolgáltatások (K336)	0	0	0	0
Egyéb szolgáltatások (K337)	409 580	0	58 021	0
ebből: biztosítási díjak (K337)	0	0	13 357	0
Szolgáltatási kiadások (K33)	547 600	215 928	71 096	0
Működési célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó (K351)	207 532	58 302	157 093	0
Egyéb dologi kiadások (K355)	1 969	0	0	0
Különféle befizetések és egyéb dologi kiadások (K35)	209 501	58 302	157 093	0
Dologi kiadások (K3)	1 233 838	274 230	782 286	0
Egyéb nem intézményi ellátások(K48)	0	0	0	5 192 713
Ellátottak pénzbeli juttatásai (K4)	0	0	0	5 192 713
A helyi önkormányzatok előző évi elszámolásából származó kiadások (K5021)	0	0	0	0
Egyéb elvonások, befizetések (K5023)	0	0	0	0
Elvonások és befizetések (K502)	0	0	0	0
Egyéb működési célú támogatások államháztartáson belülre (K506)	0	0	0	0
ebből: elkülönített állami pénzalapok (K506)	0	0	0	0
ebből: helyi önkormányzatok és költségvetési szerveik (K506)	0	0	0	0
Egyéb működési célú támogatások államháztartáson kívülre (K512)	0	0	0	0
ebből: egyéb civil szervezetek (K512)	0	0	0	0
ebből: egyéb vállalkozások (K512)	0	0	0	0
Egyéb működési célú kiadások (K5)	0	0	0	0
Ingatlanok beszerzése, létesítése (K62)	0	0	0	0
Egyéb tárgyi eszközök beszerzése, létesítése (K64)	294 417	0	0	0
Beruházási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó (K67)	79 493	0	0	0
Beruházások (K6)	373 910	0	0	0
Költségvetési kiadások (K1-K8)	1 875 672	274 230	3 257 429	5 192 713
Államháztartáson belüli megelőlegezések visszafizetése (K914)	0	0	0	0
Belföldi finanszírozás kiadásai (K91)	0	0	0	0
Finanszírozási kiadások (K9)	0	0	0	0
Kiadások összesen (K1-K9)	1 875 672	274 230	3 257 429	5 192 713

Az önkormányzat 2018. évi beszámoló során keletkezett visszafizetési kötelezettsége 360 308 Ft, ami a következőből tevődik össze:

Szünidei gyermekétkeztetésre 298 680 Ft támogatásban részesült, az évvégi mutatószámfelmérés elszámolásakor – 37 620 Ft lemondásunk keletkezett, tényleges kiadásunk ezen támogatással szemben 274 230 Ft volt 2018. évben.

298 680 Ft támogatásból 274 230 Ft kiadás = 24 450 Ft + 37 620 Ft lemondás = **62 070 Ft** visszafizetési kötelezettség.

Könyvtári és Közművelődési feladatokra 1 800 000 Ft támogatásban részesült, az évvégi mutatószámfelmérés elszámolásakor tényleges kiadásunk ezen támogatással szemben 1 501 762 Ft volt 2018. évben így **298 238 Ft** visszafizetési kötelezettsége keletkezett.

Várad, 2019. május 10.

Balogh Ferenc
polgármester

**Várad Község Önkormányzat Képviselő-testületének
/2019. (..) önkormányzati rendelete**

Az önkormányzat 2018. évi zárszámadásáról

Várad Község Önkormányzat Képviselő-testülete Magyarország Alaptörvénye 32. cikk (2) bekezdésében meghatározott eredeti jogalkotói hatáskörében, Magyarország Alaptörvénye 32. cikk (1) bekezdés f) pontjában meghatározott feladatkörében eljárva, valamint az Államháztartásról szóló 2011.évi CXCV. törvény 91.§ (1) bekezdésében kapott felhatalmazás alapján az önkormányzat 2018. évi zárszámadásáról a következőt rendeli el:

A rendelet hatálya

1.§

A rendelet hatálya Várad Község Önkormányzatra (a továbbiakban: *önkormányzat*) terjed ki.

Az önkormányzat 2018. évi költségvetésének teljesítése

2. §

A képviselő-testület az önkormányzat 2018. évről szóló költségvetési zárszámadását

143 617 812 módosított bevételi és kiadási előirányzattal, valamint

135 435 929 Ft költségvetési bevétellel,
8 181 883 Ft finanszírozási bevétellel,
142 954 845 Ft költségvetési kiadással,
662 967 Ft finanszírozási kiadással,

az egyszerűsített maradvány kimutatást

101 766 545 Ft pénzmaradvánnyal

jóváhagyja.

Költségvetési bevételen belül:

36 224 282 Ft működési célú támogatások államháztartáson belülről,
97 038 114 Ft közhatalmi bevétellel,
1 139 696 Ft felhalmozási célú bevétellel,
994 798 Ft működési bevétellel,

Finanszírozási bevételen belül:

7 480 812 Ft maradvány igénybevételel,
701 071 Ft államháztartáson belüli megelőlegezéssel.

Költségvetési kiadáson belül:

20 307 156 Ft személyi jellegű kiadással,
2 584 830 Ft munkaadókat terhelő járulékkal,
8 927 060 Ft dologi jellegű kiadással,
5 192 713 Ft ellátottak pénzbeli juttatásaival,
1 471 188 Ft egyéb működési célú kiadással,
1 512 748 Ft felhalmozási kiadással

Finanszírozási kiadásain belül:

662 967 Ft államháztartáson belüli megelőlegezéssel,

fogadja el.

Mérleg, maradvány

3.§

A képviselő-testület az önkormányzat egyszerűsített mérlegét a rendelet 2. melléklete szerint, maradvány kimutatását a 3. melléklete szerint 101 766 545 Ft-tal hagyja jóvá.

Bevételek, kiadások

4.§

A rendelet 2. §-ban megállapított bevételi-kiadási főösszeget részletesen és összesítve a rendelet 4.,5. mellékletei tartalmazzák. A rendelet 14. melléklete tartalmazza az önkormányzat költségvetési mérlegét közigazgatási tagolásban.

Beruházások, felújítások

5.§

Az önkormányzat 2018. évi beruházási kiadásait a rendelet 6. mellékletében foglaltak szerint 1 512 748 Ft, felújítási kiadásait a rendelet 7. melléklete szerinti 0 Ft-tal tartalmazza.

Az önkormányzat tulajdonában álló gazdálkodó szervezetek

6. §

Az önkormányzat tulajdonában álló gazdálkodó szervezetek működéséből származó kötelezettségek, részesedések a rendelet 8. melléklete tartalmazza.

Vagyonkimutatás

7. §

Az önkormányzat vagyonkimutatását a rendelet 9. melléklete tartalmazza.

Közvetett támogatások

8.§

Az önkormányzat 2018. évi közvetett támogatásait a rendelet 10. melléklete tartalmazza.

Előirányzat felhasználás

9. §

Az önkormányzat előirányzat felhasználását a rendelet 11. melléklete tartalmazza.

Egyéb

10. §

A többéves kihatással járó döntések számszerűsítését a 8. melléklet, az adósságot keletkeztető ügyleteinek /Gst. 3. §/ állományát évenkénti bontásban a 15. számú melléklet tartalmazza. Az önkormányzat az európai-uniós forrásból finanszírozott támogatással megvalósuló programok, projektek bevételeit és kiadásait, önkormányzatai hozzájárulásait a rendelet 13. melléklete tartalmazza. 14. melléklet tartalmazza a +3 év kiadásokat és bevételeket.

Létszám

11.§

Az önkormányzat létszáma 22 fő, 1. melléklet tartalmazza.

Záró rendelkezések

12. §

A rendelet 2019..... napján lép hatályba.

Balogh Ferenc
polgármester

Király Zoltánné dr.
jegyző

Záradék:

A rendelet kihirdetve:

2019.....

Király Zoltánné dr.
jegyző

**Várad Község Önkormányzat /2019. (.) önkormányzati rendelete
a 2018. évi zárszámadásról**

1. sz. melléklet

Álláshely kimutatás

	Választott tisztviselők	Közalkalmazott		Munkatv.alá tart.		Közfoglalkoztatott		Összes foglalkozt. létszám
		Teljes munkaidő	Rész munkaidő	Teljes munkaidő	Rész munkaidő	Teljes munkaidő	Rész munkaidő	
Önkormányzat	5,00	1,00	0,00	0,00	0,00	16,00	0,00	22,00
Összesen:	5,00	1,00	0,00	0,00	0,00	16,00	0,00	22,00

**Várad Község Önkormányzat /2019. (.) önkormányzati rendelete
a 2018. évi zárszámadásról**

2. sz. melléklet

Egyszerűsített mérleg

	2017. év	mód.	2018. év
Eszközök			
A/I Immateriális javak (=A/I/1+A/I/2+A/I/3)	0	0	0
A/II Tárgyi eszközök (=A/II/1+...+A/II/5)	41 371 755	0	33 185 584
A/III Befektetett pénzügyi eszközök (=A/III/1+A/III/2+A/III/3)	246 123	0	246 123
A/IV Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök (=A/IV/1+A/IV/2)	83 875 362	0	83 875 362
A) NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ BEFEKTETETT ESZKÖZÖK (=A/I+A/II+A/III+A/IV)	125 493 240	0	117 307 069
B/I Készletek (=B/I/1+...+B/I/5)	0	0	0
B/II Értékpapírok (=B/II/1+B/II/2)	0	0	0
B) NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ FORGÓESZKÖZÖK (= B/I+B/II)	0	0	0
C/I Lékötött bankbetétek (=C/I/1+...+C/I/2)	0	0	0
C/II Pénztárak, csekkek, betétkönyvek (=C/II/1+C/II/2+C/II/3)	190 915	0	189 020
C/III Forintszámlák (=C/III/1+C/III/2)	14 642 284	0	109 219 721
C/IV Devizaszámlák (=C/IV/1+C/IV/2)	0	0	0
C) PÉNZESZKÖZÖK (=C/I+...+C/IV)	14 833 199	0	109 408 741
D/I Költségvetési évben esedékes követelések (=D/I/1+...+D/I/8)	673 261	0	23 154
D/II Költségvetési évet követően esedékes követelések (=D/II/1+...+D/II/8)	0	0	0
D/III Követelés jellegű sajátos elszámolások (=D/III/1+...+D/III/9)	265 833	0	412 500
D) KÖVETELÉSEK (=D/I+D/II+D/III)	939 094	0	435 654
E/I Előzetesen felszámított általános forgalmi adó elszámolása (=E/I/1+...+E/I/4)	0	0	0
E/II Fizetendő általános forgalmi adó elszámolása (=E/II/1+E/II/2)	0	0	0
E/III Egyéb sajátos eszközoldali elszámolások (=E/III/1+E/III/2)	0	0	0
E) EGYÉB SAJÁTOS ELSZÁMOLÁSOK (=E/I+E/II+E/III)	0	0	0
F) AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK (=F/1+F/2+F/3)	0	0	0
ESZKÖZÖK ÖSSZESEN (=A+B+C+D+E+F)	141 265 533	0	227 151 464

Források

G/I Nemzeti vagyon induláskori értéke	78 282 784	0	78 282 784
G/II Nemzeti vagyon változásai	0	0	0
G/III Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai	4 630 354	0	4 630 354
G/IV Felhalmozott eredmény	65 268 754	0	57 426 832
G/V Eszközök érték helyesbítésének forrása	0	0	0
G/VI Mérleg szerinti eredmény	-7 841 922	0	85 411 351
G/ SAJÁT TŐKE (= G/I+...+G/VI)	140 339 970	0	225 751 321
H/I Költségvetési évben esedékes kötelezettségek (=H/I/1+...+H/I/9)	0	0	0
H/II Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek (=H/II/1+...+H/II/9)	662 967	0	701 071
H/III Kötelezettség jellegű sajátos elszámolások (=H/III/1+...+H/III/10)	262 596	0	699 072
H) KÖTELEZETTSÉGEK (=H/I+H/II+H/III)	925 563	0	1 400 143
I) KINCSTÁRI SZÁMLAVEZETÉSEL KAPCSOLATOS ELSZÁMOLÁSOK	0	0	0
J) PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK (=J/1+J/2+J/3)	0	0	0
FORRÁSOK ÖSSZESEN (=G+H+I+J)	141 265 533	0	227 151 464

**Várad Község Önkormányzat /2019. (. .) önkormányzati rendelete
a 2018. évi zárszámadásról**

3. sz. melléklet

Maradványkimutatás

Ft

01	01	Alaptevékenység költségvetési bevételei	134 243 324
02	02	Alaptevékenység költségvetési kiadásai	39 995 695
03	I	Alaptevékenység költségvetési egyenlege (=01-02)	94 247 629
04	03	Alaptevékenység finanszírozási bevételei	8 181 883
05	04	Alaptevékenység finanszírozási kiadásai	662 967
06	II	Alaptevékenység finanszírozási egyenlege (=03-04)	7 518 916
07	A)	Alaptevékenység maradványa (=I+II)	101 766 545
08	05	Vállalkozási tevékenység költségvetési bevételei	0
09	06	Vállalkozási tevékenység költségvetési kiadásai	0
10	III	Vállalkozási tevékenység költségvetési egyenlege (=05-06)	0
11	07	Vállalkozási tevékenység finanszírozási bevételei	0
12	08	Vállalkozási tevékenység finanszírozási kiadásai	0
13	IV	Vállalkozási tevékenység finanszírozási egyenlege (=07-08)	0
14	B)	Vállalkozási tevékenység maradványa (=III+IV)	0
15	C)	Összes maradvány (=A+B)	101 766 545
16	D)	Alaptevékenység kötelezettségvállalással terhelt maradványa	0
17	E)	Alaptevékenység szabad maradványa (=A-D)	101 766 545
18	F)	Vállalkozási tevékenységet terhelő befizetési kötelezettség (=B*0,09)	0
19	G)	Vállalkozási tevékenység felhasználható maradványa (=B-F)	0

**Várad Község Önkormányzat /2019. (.) önkormányzati rendelete
a 2018. évi zárszámadásról**

4. sz. melléklet

Kiadások

Beszámoló a K1-K8. Költségvetési kiadások előirányzatának teljesítéséről Önkormányzat intézményekkel

		Eredeti ei.	Módosított ei.	Teljesítés	%
01	Törvény szerinti illetmények, munkabérek (K1101)	2 178 000	17 027 634	17 027 634	100,00%
07	Béren kívüli juttatások (K1107)	96 000	96 000	96 000	100,00%
08	Ruházati költségtérítés (K1108)	20 000	20 000	20 000	100,00%
13	Foglalkoztatottak egyéb személyi juttatásai (>=14) (K1113)	0	84 396	76 426	90,56%
15	Foglalkoztatottak személyi juttatásai (=01+...+13) (K11)	2 294 000	17 228 030	17 220 060	99,95%
16	Választott tisztségviselők juttatásai (K121)	2 619 372	2 806 872	2 806 872	100,00%
17	Munkavégzésre irányuló egyéb jogviszonyban nem saját foglalkoztatottnak fizetett juttatások (K122)	120 000	190 224	190 224	100,00%
18	Egyéb külső személyi juttatások (K123)	0	90 000	90 000	100,00%
19	Külső személyi juttatások (=16+17+18) (K12)	2 739 372	3 087 096	3 087 096	100,00%
20	Személyi juttatások (=15+19) (K1)	5 033 372	20 315 126	20 307 156	99,96%
21	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó (=22+...+27) (K2)	981 508	4 151 498	2 584 830	62,26%
28	Szakmai anyagok beszerzése (K311)	283 464	51 723	0	0,00%
29	Üzemeltetési anyagok beszerzése (K312)	532 790	3 486 454	3 195 487	91,65%
31	Készletbeszerzés (=28+29+30) (K31)	816 254	3 538 177	3 195 487	90,31%
33	Egyéb kommunikációs szolgáltatások (K322)	450 000	493 525	470 427	95,32%
34	Kommunikációs szolgáltatások (=32+33) (K32)	450 000	493 525	470 427	95,32%
35	Közüzemi díjak (K331)	426 770	1 552 980	261 081	16,81%
36	Vásárolt élelmezés (K332)	257 622	257 622	215 928	83,82%
39	Karbantartási, kisjavítási szolgáltatások (K334)	1 356 770	1 388 424	953 664	68,69%
42	Szakmai tevékenységet segítő szolgáltatások (K336)	100 000	127 156	127 156	100,00%
43	Egyéb szolgáltatások (>=44) (K337)	4 663 989	3 712 908	2 153 280	57,99%
45	Szolgáltatási kiadások (=35+36+37+39+40+42+43) (K33)	6 805 151	7 039 090	3 711 109	52,72%
49	Működési célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó (K351)	2 268 263	2 044 880	1 536 850	75,16%
58	Egyéb dologi kiadások (K355)	0	13 274	13 187	99,34%
59	Különféle befizetések és egyéb dologi kiadások (=49+50+51+54+58) (K35)	2 268 263	2 058 154	1 550 037	75,31%
60	Dologi kiadások (=31+34+45+48+59) (K3)	10 339 668	13 128 946	8 927 060	68,00%
98	Egyéb nem intézményi ellátások (>=99+...+117) (K48)	3 349 000	5 192 713	5 192 713	100,00%
118	Ellátottak pénzbeli juttatásai (=61+62+73+74+83+92+95+98) (K4)	3 349 000	5 192 713	5 192 713	100,00%
121	A helyi önkormányzatok előző évi elszámolásából származó kiadások (K5021)	0	194 000	170 000	87,63%
123	Egyéb elvonások, befizetések (K5023)	0	1 035 937	1 035 937	100,00%
124	Elvonások és befizetések (=121+122+123) (K502)	0	1 229 937	1 205 937	98,05%
148	Egyéb működési célú támogatások államháztartáson belülre (=149+...+158) (K506)	0	222 010	149 176	67,19%
176	Egyéb működési célú támogatások államháztartáson kívülre (=177+...+186) (K512)	69 904	651 706	116 075	17,81%
187	Tartalékok (K513)	403 540	95 460 670	0	0,00%
188	Egyéb működési célú kiadások (=119+124+125+126+137+148+159+161+173+174+175+176+187) (K5)	473 444	97 564 323	1 471 188	1,51%
190	Ingatlanok beszerzése, létesítése (>=191) (K62)	0	721 310	645 305	89,46%
193	Egyéb tárgyi eszközök beszerzése, létesítése (K64)	0	1 439 345	641 735	44,59%
196	Beruházási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó (K67)	0	441 584	225 708	51,11%
197	Beruházások (=189+190+192+...+196) (K6)	0	2 602 239	1 512 748	58,13%
265	Költségvetési kiadások (=20+21+60+118+188+197+202+264) (K1-K8)	20 176 992	142 954 845	39 995 695	27,98%

Beszámoló a K9. Finanszírozási kiadások előirányzatának teljesítéséről Önkormányzat intézményekkel

21	Államháztartáson belüli megelőlegezések visszafiz. (K914)	0	662 967	662 967	100,00%
29	Belföldi finanszírozás kiadásai (=06+19+...+25+28) (K91)	0	662 967	662 967	100,00%
40	Finanszírozási kiadások (=29+37+38+39) (K9)	0	662 967	662 967	100,00%

**Várad Község Önkormányzat /2019. (.) önkormányzati rendelete
a 2018. évi zárszámadásról**

5. sz. melléklet

Bevételek

Beszámoló a B1-B7. Költségvetési bevételek előirányzatának teljesítéséről Önkormányzat intézményekkel

		Eredeti ei	Módosított ei	Teljesítés	%
01	Helyi önkormányzatok működésének általános támogatása (B111)	7 997 996	7 997 996	7 997 996	100,00%
03	Települési önkormányzatok szociális, gyermekjóléti és gyermekétkeztetési feladatainak támogatása (B113)	6 776 180	6 911 712	6 911 712	100,00%
04	Települési önkormányzatok kulturális feladatainak támogatása (B114)	1 800 000	1 800 000	1 800 000	100,00%
05	Működési célú költségvetési támogatások és kiegészítő támogatások (B115)	0	1 575 000	1 575 000	100,00%
07	Önkormányzatok működési támogatásai (=01+...+06) (B11)	16 574 176	18 284 708	18 284 708	100,00%
32	Egyéb működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről (=33+...+42) (B16)	0	17 939 574	17 127 581	95,47%
43	Működési célú támogatások államháztartáson belülről (=07+...+10+21+32) (B1)	16 574 176	36 224 282	35 412 289	97,76%
68	Egyéb felhalmozási célú támogatások bevételei államháztartáson belülről (=69+...+78) (B25)	0	1 139 696	1 139 696	100,00%
79	Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről (=44+45+46+57+68) (B2)	0	1 139 696	1 139 696	100,00%
116	Értékesítési és forgalmi adók (=117+...+138) (B351)	3 100 816	96 754 173	96 493 621	99,73%
144	Gépjárműadó (145+...+148) (B354)	100 000	281 105	200 084	71,18%
167	Termékek és szolgáltatások adói (=116+139+143+144+149) (B35)	3 200 816	97 035 278	96 693 705	99,65%
168	Egyéb közhatalmi bevételek (>=169+...+185) (B36)	0	2 836	2 836	100,00%
186	Közhatalmi bevételek (=93+94+104+109+167+168) (B3)	3 200 816	97 038 114	96 696 541	99,65%
188	Szolgáltatások ellenértéke (>=189+190) (B402)	257 000	313 000	313 000	100,00%
203	Befektetett pénzügyi eszközökből származó bevételek (>=204+205) (B4081)	0	252	252	100,00%
206	Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek (>=207+208) (B4082)	55 000	6 059	1 816	29,97%
209	Kamatbevételek és más nyereségjellegű bevételek (=203+206) (B408)	55 000	6 311	2 068	32,77%
219	Egyéb működési bevételek (>=220+221) (B411)	90 000	714 526	679 730	95,13%
222	Működési bevételek (=187+188+191+193+200+...+202+209+217+218+219) (B4)	402 000	1 033 837	994 798	96,22%
284	Költségvetési bevételek (=43+79+186+222+231+257+283) (B1-B7)	20 176 992	135 435 929	134 243 324	99,12%
Beszámoló a B8. Finanszírozási bevételek előirányzatának teljesítéséről Önkormányzat intézményekkel					
12	Előző év költségvetési maradványának igénybevétele (B8131)	0	7 480 812	7 480 812	100,00%
14	Maradvány igénybevétele (=12+13) (B813)	0	7 480 812	7 480 812	100,00%
15	Államháztartáson belüli megelőlegezések (B814)	0	701 071	701 071	100,00%
23	Belföldi finanszírozás bevételei (=04+11+14+...+19+22) (B81)	0	8 181 883	8 181 883	100,00%
32	Finanszírozási bevételek (=23+29+30+31) (B8)	0	8 181 883	8 181 883	100,00%

**Várad Község Önkormányzat /2019. (.) önkormányzati rendelete
a 2018. évi zárszámadásról**

6.sz. melléklet

Beruházások

Építmények

Járda és parkoló betonozás	645 305
Összesen	645 305

Egyéb gépek, berendezések és felszerelések

Fűnyíró	160 000
Lengős kasza, fűrészlánc, láncfűrész tartozék, damil	157 401
Porszívó, álló ventilátor	29 917
Sörpad garnitúra, pavilon ponyva + keret	255 047
Porszívó	39 370
Összesen	641 735

Beruházások ÁFA nélkül összesen	1 287 040
ÁFA összesen	225 708
Beruházások ÁFA-val összesen	1 512 748

Várad Község Önkormányzat /2019.(. .) önkormányzati rendelete
a 2018. évi zárszámadásról

7. sz. melléklet

Felújítások

Épületek felújítása

	0
Összesen	0

Egyéb tárgyi eszközök felújítása

	0
Összesen	0

Felújítások (nettó)	0
ÁFA összesen	0
Felújítások ÁFA-val összesen	0

Várad Község Önkormányzat /2019. (. .) önkormányzati rendelete
a 2018. évi zárszámadásról

8. sz. melléklet

A helyi önkormányzat tulajdonában álló gazdálkodó szervezetek működéséből
származó kötelezettségek, a részesedések alakulása

Sorszám	A társaság neve	tulajdonrész	
		%-ban	Ft összegben
	Összes érdekeltség		0

**Várad Község Önkormányzat /2019. (. .) önkormányzati rendelete
a 2018. évi zárszámadásról**

9. sz. melléklet

Vagyonkimutatás

Értéktípus: Forint

Megnevezés 1	Sorszám 2	Előző év 3	Tárgyév 4	Index (%) 5
ESZKÖZÖK				
A/ NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ BEFEKTETETT ESZKÖZÖK	A	125 493 240	117 307 069	93,48
I. IMMATERIÁLIS JAVAK	A/I			
1. Vagyoni értékű jogok	A/I/1			
a) Forgalomképtelen törzsvagyon	A/I/1/a			
b) Nemzetgazdasági szempontból kiemelt jelentőségű törzsvagyon	A/I/1/b			
c) Korlátozottan forgalomképes vagyon	A/I/1/c			
d) Üzleti vagyon	A/I/1/d			
2. Szellemi termékek	A/I/2			
a) Forgalomképtelen törzsvagyon	A/I/2/a			
b) Nemzetgazdasági szempontból kiemelt jelentőségű törzsvagyon	A/I/2/b			
c) Korlátozottan forgalomképes vagyon	A/I/2/c			
d) Üzleti vagyon	A/I/2/d			
3. Immateriális javak értékhelyesbítése	A/I/3			
a) Forgalomképtelen törzsvagyon	A/I/3/a			
b) Nemzetgazdasági szempontból kiemelt jelentőségű törzsvagyon	A/I/3/b			
c) Korlátozottan forgalomképes vagyon	A/I/3/c			
d) Üzleti vagyon	A/I/3/d			
II. TÁRGYI ESZKÖZÖK	A/II	41 371 755	33 185 584	80,21
1. Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok	A/II/1	35 850 339	30 686 140	85,60
a) Forgalomképtelen törzsvagyon	A/II/1/a	-14 980 468	-15 482 283	103,35
b) Nemzetgazdasági szempontból kiemelt jelentőségű törzsvagyon	A/II/1/b			
c) Korlátozottan forgalomképes vagyon	A/II/1/c	2 907 539	-1 754 845	-60,35
d) Üzleti vagyon	A/II/1/d	47 923 268	47 923 268	100
2. Gépek, berendezések, felszerelések, járművek	A/II/2	5 121 416	2 099 444	40,99
a) Forgalomképtelen törzsvagyon	A/II/2/a			
b) Nemzetgazdasági szempontból kiemelt jelentőségű törzsvagyon	A/II/2/b			
c) Korlátozottan forgalomképes vagyon	A/II/2/c	-7 679 547	-7 679 547	100
d) Üzleti vagyon	A/II/2/d	12 800 963	9 778 991	76,39
3. Tenyészállatok	A/II/3			
a) Forgalomképtelen törzsvagyon	A/II/3/a			
b) Nemzetgazdasági szempontból kiemelt jelentőségű törzsvagyon	A/II/3/b			
c) Korlátozottan forgalomképes vagyon	A/II/3/c			
d) Üzleti vagyon	A/II/3/d			
4. Beruházások, felújítások	A/II/4	400 000	400 000	100
a) Forgalomképtelen törzsvagyon	A/II/4/a			
b) Nemzetgazdasági szempontból kiemelt jelentőségű törzsvagyon	A/II/4/b			
c) Korlátozottan forgalomképes vagyon	A/II/4/c			
d) Üzleti vagyon	A/II/4/d	400 000	400 000	100
5. Tárgyi eszközök értékhelyesbítése	A/II/5			
a) Forgalomképtelen törzsvagyon	A/II/5/a			
b) Nemzetgazdasági szempontból kiemelt jelentőségű törzsvagyon	A/II/5/b			
c) Korlátozottan forgalomképes vagyon	A/II/5/c			
d) Üzleti vagyon	A/II/5/d			
III. BEFEKTETETT PÉNZÜGYI ESZKÖZÖK	A/III	246 123	246 123	100
1. Tartós részesedések	A/III/1	246 123	246 123	100
a) Forgalomképtelen törzsvagyon	A/III/1/a			
b) Nemzetgazdasági szempontból kiemelt jelentőségű törzsvagyon	A/III/1/b			
c) Korlátozottan forgalomképes vagyon	A/III/1/c			
d) Üzleti vagyon	A/III/1/d	246 123	246 123	100
2. Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok	A/III/2			
a) Forgalomképtelen törzsvagyon	A/III/2/a			
b) Nemzetgazdasági szempontból kiemelt jelentőségű törzsvagyon	A/III/2/b			
c) Korlátozottan forgalomképes vagyon	A/III/2/c			
d) Üzleti vagyon	A/III/2/d			
3. Befektetett pénzügyi eszközök értékhelyesbítése	A/III/3			
a) Forgalomképtelen törzsvagyon	A/III/3/a			
b) Nemzetgazdasági szempontból kiemelt jelentőségű törzsvagyon	A/III/3/b			
c) Korlátozottan forgalomképes vagyon	A/III/3/c			
d) Üzleti vagyon	A/III/3/d			
IV. KONCESSZIÓBA, VAGYONKEZELÉSBE ADOTT ESZKÖZÖK	A/IV	83 875 362	83 875 362	100
1. Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök	A/IV/1	83 875 362	83 875 362	100
a) Forgalomképtelen törzsvagyon	A/IV/1/a			

**Várad Község Önkormányzat /2019. (.) önkormányzati rendelete
a 2018. évi zárszámadásról**

b) Nemzetgazdasági szempontból kiemelt jelentőségű törzsvagyon	A/IV/1/b			
c) Korlátozottan forgalomképes vagyon	A/IV/1/c	83 875 362	83 875 362	100
d) Üzleti vagyon	A/IV/1/d			
2. Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök értékhelyesbítése	A/IV/2			
a) Forgalomképtelen törzsvagyon	A/IV/2/a			
b) Nemzetgazdasági szempontból kiemelt jelentőségű törzsvagyon	A/IV/2/b			
c) Korlátozottan forgalomképes vagyon	A/IV/2/c			
d) Üzleti vagyon	A/IV/2/d			
B/ NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ FORGÓESZKÖZÖK	B			
I. Készletek	B/I			
II. Értékpapírok	B/II			
C/ PÉNZESZKÖZÖK	C	14 833 199	109 408 741	737,59
I. Lekötött bankbetétek	C/I			
II. Pénztárak, csekkek, betétkönyvek	C/II	190 915	189 020	99,01
III. Forintszámlák	C/III	14 642 284	109 219 721	745,92
IV. Devizaszámlák	C/IV			
D/ KÖVETELÉSEK	D	939 094	435 654	46,39
I. Költségvetési évben esedékes követelések	D/I	673 261	23 154	3,44
II. Költségvetési évet követően esedékes követelések	D/II			
III. Követelés jellegű sajátos elszámolások	D/III	265 833	412 500	155,17
E/ EGYÉB SAJÁTOS ESZKÖZOLDALI ELSZÁMOLÁSOK	E			
F/ AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK	F			
ESZKÖZÖK ÖSSZESEN	A+...+F	141 265 533	227 151 464	160,80
FORRÁSOK				
G/ SAJÁT TŐKE	G	140 339 970	225 751 321	160,86
I. Nemzeti vagyon induláskori értéke	G/I	78 282 784	78 282 784	100
II. Nemzeti vagyon változásai	G/II			
III. Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai	G/III	4 630 354	4 630 354	100
IV. Felhalmozott eredmény	G/IV	65 268 754	57 426 832	87,99
V. Eszközök értékhelyesbítésének forrása	G/V			
VI. Mérleg szerinti eredmény	G/VI	-7 841 922	85 411 351	-1 089,16
H/ KÖTELEZETTSÉGEK	H	925 563	1 400 143	151,27
I. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek	H/I			
II. Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek	H/II	662 967	701 071	105,75
III. Kötelezettség jellegű sajátos elszámolások	H/III	262 596	699 072	266,22
I/ KINCSTÁRI SZÁMLAVEZETÉSEL KAPCSOLATOS ELSZÁMOLÁSOK	I			
J/ PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK (=K/1+K/2+K/3)	J			
FORRÁSOK ÖSSZESEN	G+...+J	141 265 533	227 151 464	160,80
MÉRLEGEN KÍVÜLI TÉTELEK	L			
"0"-ra írt eszközök	L/1			
Használatban lévő kisértékű immateriális javak, tárgyi eszközök	L/2			
Használatban lévő készletek	L/3			
01-02. számlacsoportban nyilvántartott eszközök (Áht-n belüli vagyonkezelésbe adott, bérbevett, letétbe, bizományba, üzemeltetésre átvett, stb.)	L/4			
A nemzeti vagyonról szóló 2011. évi CXCVI. törvény 1. § (2) bekezdés g) és h) pontja szerinti kulturális javak és régészeti leletek (bekerülési érték nélküli)	L/5			
Függő követelések	L/6			
Függő kötelezettségek	L/7			
Biztos (jövőbeni) követelések	L/8			

**Várad Község Önkormányzat /2019. (. .) önkormányzati rendelete
a 2018. évi zárszámadásról**

10. sz. melléklet

Közvetett támogatások

Sorszám	Támogatás megnevezése	Támogatás összege
1.	Ellátottak térítési díjának, kártérítésének méltány.elengedése	0
2.	Lakosság részére lakásépítéshez, felújításhoz nyújtott kölcsön elengedése	0
3.	Helyi adónál, gépjármű adónál biztosított kedvezmény	54 579
	Gépjármű adó	54 579
	Talajterhelési díj	
4.	Helyiségek, eszközök hasznosításából szárm.bevételből nyújtott kedvezmény összege	0
5.	Egyéb nyújtott kedvezmény vagy kölcsön elengedésének összege	
6.	Összesen:	54 579

Városi Községi Önkormányzat /2019.(. .) önkormányzati rendelete
a 2018. évi zárszámadásról

11.sz. melléklet

Pénzeszközök változása

Rovat- szám	Megnevezés	Január	Február	Március	Április	Május	Június	Július	Augusztus	Szeptember	Október	November	December	Összesen
B1	Működési célú támogatások ÁH-on belülről	2 915 034	1 196 697	5 360 951	3 499 996	2 677 691	2 591 126	2 591 288	2 809 293	2 640 011	3 499 884	2 686 695	2 943 623	35 412 289
B2	Felhalmozási célú támogatások ÁH-on belülről		0	0	0	644 399	171 920	0	0	196 646	0	0	126 731	1 139 696
B3	Közhatalmi bevételek	100	77 202	-77 302	724 631	33 811	17 440	0	10 695	849 726	5 526	191 134	94 863 578	96 696 541
B4	Működési bevételek	2 112	37 590	13 890	14 766	40 543	1 362	13 745	366 170	255 209	245 966	1 129	2 316	994 798
B5	Felhalmozási bevételek		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
B6	Működési célú átvett pénzeszközök		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
B7	Felhalmozási célú átvett pénzeszközök		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
B8	Finanszírozási bevételek	7 480 812	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	701 071	8 181 883
B1-B8	Bevételek összesen	10 398 058	1 311 489	5 297 539	4 239 393	3 396 444	2 781 848	2 605 033	3 186 158	3 941 592	3 751 376	2 878 958	98 637 319	142 425 207
K1	Személyi juttatások	2 129 020	0	3 698 841	1 622 970	1 643 877	1 533 296	1 539 676	1 731 500	1 573 352	1 568 212	1 645 206	1 621 206	20 307 156
K2	Munkaadókat terhelő járulékok	347 370	0	434 502	202 604	205 881	186 429	187 052	241 049	190 336	189 835	204 771	195 001	2 584 830
K3	Dologi kiadások	345 518	291 719	1 533 044	447 904	626 921	349 295	610 967	844 734	618 213	734 111	502 247	2 002 387	8 927 060
K4	Ellátottak pénzbeli juttatásai	89 340	65 115	131 579	60 790	60 000	477 045	-39 829	390 000	55 000	178 640	414 133	3 310 900	5 192 713
K5	Egyéb működési célú kiadások	264 342	195 000	197 157	280 689	170 000	170 000	0	170 000	18 000	6 000	0	0	1 471 188
K6	Beruházások	0	0	0	403 099	0	0	0	37 995	697 744	0	0	373 910	1 512 748
K7	Felújítások	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
K8	Egyéb felhalmozási célú kiadások	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
K9	Finanszírozási kiadások	662 967	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	662 967
K1-K9	Kiadások összesen	3 838 557	551 834	6 015 123	3 018 056	2 706 679	2 716 065	2 297 866	3 415 278	3 152 645	2 676 798	2 766 357	7 503 404	40 658 662
	Költségvetési hiány/többlet	6 559 501	759 655	-717 584	1 221 337	689 765	65 783	307 167	-229 120	788 947	1 074 578	112 601	91 133 915	101 766 545

**Várad Község Önkormányzat /2019. (. .) önkormányzati rendelete
a 2018. évi zárszámadásról**

12. sz. melléklet

Több éves kihatással járó feladatok teljesítése

Ft-ban

Projekt megnevezése	összes kiadás	tárgy év	2019.	2020.	2021.
VP6-7.2.1-7.4.1.2-16 Külterületi helyi közutak fejlesztése, önkormányzati utak kezeléséhez, állapotjavításához, karbantartásához szükséges erő- és munkagépek beszerzése	2 451 100	0	2 451 100	0	0
	2 451 100	0	2 451 100	0	0

**Várad Község Önkormányzat /2019. (.) önkormányzati rendelete
a 2018. évi zárszámadásról**

13.sz. melléklet

Európai Unió támogatással megvalósuló fejlesztések, projektek

VP6-7.2.1-7.4.1.2-16

**Külterületi helyi közutak fejlesztése, önkormányzati utak kezeléséhez, állapotjavításához,
karbantartásához szükséges erő- és munkagépek beszerzése**

Ft-ban

Források	2017.	2018.	2019.	2020.	2021.	Összesen
Saját erő	0	0	245 110	0	0	245 110
EU-s forrás	0	0	2 205 990		0	2 205 990
Hitel					0	0
Egyéb forrás	0	0	0	0	0	0
						0
Források összesen	0	0	2 451 100	0		2 451 100
Kiadások, költségek	2017.	2018.	2019.	2020.	2021.	Összesen
Személyi jellegű	0					0
Dologi jellegű	0					0
Beruházások, felújítások	0		2 451 100			2 451 100
Tartalék	0					0
Összesen	0	0	2 451 100	0		2 451 100

**Várad Község Önkormányzat /2019. (. .) önkormányzati rendelete
a 2018. évi zárszámadásról**

14. sz. melléklet

Várad Község Önkormányzata Képviselő-testületének 2019-2021.évi bevételei és kiadásai

forintban					
Sor-szám	Bevételek	2018.	2019.	2020.	2021.
1.	Önkormányzatok működési támogatásai	18 284 708	17 526 790	18 403 130	19 323 286
2.	Működési célú támogatások államháztartáson belülről	17 127 581	17 519 339	18 395 306	19 315 071
3.	Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről	1 139 696	2 205 990	2 316 290	2 432 104
4.	Közhatalmi bevételek	96 696 541	96 800 000	101 640 000	106 722 000
5.	Működési bevételek	994 798	610 000	640 500	672 521
6.	Felhalmozási bevételek				
7.	Működési célú átvett pénzeszközök				
8.	Felhalmozási célú átvett pénzeszközök				
9.	Költségvetési bevételek	134 243 324	134 662 119	141 395 225	148 464 987
10.	Pénzmaradvány	7 480 812	101 766 545	101 766 545	101 766 545
11.	Megelőlegezés	701 071	700 000	700 000	700 000
12.	Összes bevétel	142 425 207	237 128 664	243 161 770	250 231 533

Sor-szám	Kiadások	2018.	2019.	2020.	2021.
1.	Személyi juttatások	20 307 156	21 322 514	22 388 639	22 500 581
2.	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	2 584 830	2 714 072	2 849 775	2 864 021
3.	Dologi kiadások	8 927 060	7 688 402	8 072 822	8 113 181
4.	Ellátottak pénzbeli juttatásai	5 192 713	4 100 048	4 305 050	4 326 571
5.	Egyéb működési célú kiadások	1 471 188	195 346 678	199 326 809	206 180 891
6.	Beruházások	1 512 748	5 255 880	5 518 674	5 546 261
7.	Felújítások	0		0	
8.	Felhalmozási célú hiteltörlesztés, visszafizetés			0	
9.	Megelőlegezés	662 967	701 071	700 000	700 000
10.	Költségvetési kiadások	40 658 662	237 128 664	243 161 770	250 231 533

**Várad Község Önkormányzat /2019. (. .) önkormányzati rendelete
a 2018. évi zárszámadásról**

15. sz. melléklet

Éventúli kötelezettségek a hitel ügyletekből

Megnevezés	Időszak év	Időszak n. év	Törlesztő részlet	Tőkeállomány E Ft	Fizetendő kamat Ft	Éves fizetendő tőke + kamat
nem releváns	2018.					
	2019.					

Váradi Község Önkormányzat /2019. (.) önkormányzati rendelete
a 2018. évi zárszámadásról

16. sz. melléklet

Váradi Község Önkormányzata 2018. évi költségvetési mérlege közgazdasági tagolásban

Rovat-szám	Rovat megnevezés	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Teljesítés	Rovat-szám	Rovat megnevezés	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Teljesítés
B111	Helyi önkormányzatok működésének általános támogatása	7 997 996	7 997 996	7 997 996	K1101	Törvény szerinti illetmények, munkabérek	2 178 000	17 027 634	17 027 634
B113	Települési önkormányzatok szociális, gyermekjóléti és gyermekéktézeti feladatainak támogatása	6 776 180	6 911 712	6 911 712	K1107	Béren kívüli juttatások	96 000	96 000	96 000
B114	Települési önkormányzatok kulturális feladatainak támogatása	1 800 000	1 800 000	1 800 000	K1108	Ruházati költségterítés	20 000	20 000	20 000
B115	Működési célú költségvetési támogatások és kiegészítő támogatások	0	1 575 000	1 575 000	K1113	Foglalkoztatottak egyéb személyi juttatásai	0	84 396	76 426
B11	Önkormányzatok működési támogatásai	16 574 176	18 284 708	18 284 708	K121	Választott tisztségviselők juttatásai	2 619 372	2 806 872	2 806 872
B16	Egyéb működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről	0	17 939 574	17 127 581	K122	Munkavégzésre irányuló egyéb jogviszonyban nem saját foglalkoztatottnak fizetett juttatások	120 000	190 224	190 224
B1	Működési célú támogatások államháztartáson belülről	16 574 176	36 224 282	35 412 289	K123	Egyéb külső személyi juttatások	0	90 000	90 000
B25	Egyéb felhalmozási célú támogatások bevételei államháztartáson belülről	0	1 139 696	1 139 696	K1	Személyi juttatások	5 033 372	20 315 126	20 307 156
B2	Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről	0	1 139 696	1 139 696	K2	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	981 508	4 151 498	2 584 830
B351	Értékesítési és forgalmi adók	3 100 816	96 754 173	96 493 621	K311	Szakmai anyagok beszerzése	283 464	51 723	0
	ebből: állandó jelleggel végzett iparüzési tevékenység után fizetett helyi iparüzési adó	0	0	96 493 621	K312	Üzemeltetési anyagok beszerzése	532 790	3 486 454	3 195 487
B354	Gépjárműadók	100 000	281 105	200 084	K31	Készletbeszerzés	816 254	3 538 177	3 195 487
	ebből: belföldi gépjárművek adójának a helyi önkormányzatot megillető része	0	0	200 084	K322	Egyéb kommunikációs szolgáltatások	450 000	493 525	470 427
B35	Termékek és szolgáltatások adói	3 200 816	97 035 278	96 693 705	K32	Kommunikációs szolgáltatások	450 000	493 525	470 427
B36	Egyéb közhatalmi bevételek	0	2 836	2 836	K331	Körüzemi díjak	426 770	1 552 980	261 081
B3	Közhatalmi bevételek	3 200 816	97 038 114	96 696 541	K332	Vásárolt élelmiszer	257 622	257 622	215 928
B402	Szolgáltatások ellenértéke	257 000	313 000	313 000	K334	Karbantartási, kisjavítási szolgáltatások	1 356 770	1 388 424	933 664
B408	Kamatbevételek és más nyereséggellegű bevételek	55 000	6 311	2 068	K336	Szakmai tevékenységet segítő szolgáltatások	100 000	127 156	127 156
B411	Egyéb működési bevételek	90 000	714 526	679 730	K337	Egyéb szolgáltatások	4 663 989	3 712 908	2 153 280
B4	Működési bevételek	402 000	1 033 837	994 798	K33	Szolgáltatási kiadások	6 805 157	7 039 090	3 711 709
					K351	Működési célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó	2 268 263	2 044 880	1 536 850
					K355	Egyéb dologi kiadások	0	13 274	13 187
					K35	Különféle befizetések és egyéb dologi kiadások	2 268 263	2 058 154	1 550 037
					K3	Dologi kiadások	10 339 668	13 128 946	8 927 060
					K48	Egyéb nem intézményi ellátások	3 349 000	5 192 713	5 192 713
					K4	Ellátottak pénzbeli juttatásai	3 349 000	5 192 713	5 192 713
					K502	Elvonások és befizetések	0	1 229 937	1 205 937
					K506	Egyéb működési célú támogatások államháztartáson belülről	0	222 010	149 176
					K512	Egyéb működési célú támogatások államháztartáson kívülről	69 904	651 706	116 075
					K513	Tartalékok	403 540	95 460 670	0
					K5	Egyéb működési célú kiadások	473 444	97 564 323	1 471 188
					K62	Ingatlanok beszerzése, létesítése	0	721 310	645 305
					K64	Egyéb tárgyi eszközök beszerzése, létesítése	0	1 439 345	641 735
					K67	Beruházási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó	0	441 584	225 708
					K6	Beruházások	0	2 602 239	1 512 748
B1-B7	Költségvetési bevételek	20 176 992	135 435 929	134 243 324	K1-K8	Költségvetési kiadások	20 176 992	142 954 845	39 995 695

**Várad Község Önkormányzat /2019. (. .) önkormányzati rendelete
a 2018. évi zárszámadásról**

b., Védőnői Szolgálat Teklafalu 2018. évi zárszámadásáról

Előterjesztés

Bürös, Endrőc, Teklafalu, Várad önkormányzatok Védőnői Szolgálatának 2018. évi zárszámadásához

Tisztelt Képviselő Testület!

A Védőnői Szolgálat költségvetésbevétele az OEP finanszírozásból áll, mely 2 407 900Ft.

Kiadásai személyi juttatások 1 092 799 Ft, szociális hozzájárulási adó 172 999 Ft, szakmai anyagok beszerzése 7 500 Ft, üzemeltetési anyagok beszerzése 9 256 Ft, általános forgalmi adó 3 314 Ft, egyéb tárgyi eszközök beszerzése, létesítése 275 000 Ft, általános forgalmi adója
74 250 Ft.

Beruházás, tárgyi eszköz vásárlás keretében szűrőaudiométer vásárolt 349 250 Ft értékben.

Teklafalu, 2019. május 23.

**Horváth György
polgármester**

/2019.(. .) Kt. számú határozat

..... Községi Önkormányzat Képviselő-testülete megtárgyalta és megvitatta a Védőnői Szolgálat 2018.évi zárszámadását.

A Képviselő-testület a zárszámadást elfogadja.

Határidő: azonnal

Felelős: polgármester

074031 Család és nővédelmi egészségügyi gondozás

Megnevezés	Rovat	Eredeti ei.	Módosított ei.	Tény
Munkavégzésre irányuló egyéb jogviszonyban nem saját foglalkoztatottnak fizetett juttatások	K122	1 062 948	1 380 607	1 062 948
Külső személyi juttatások	K123		29 851	29 851
Szociális hozzájárulási adó	K2	207 275	249 947	172 999
Szakmai anyagok beszerzése	K311	304 777	7 500	7 500
Üzemeltetési anyagok beszerzése	K312	205 000	9 256	9 256
Egyéb szolgáltatás	K337	21 000		
Működési célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó	K351	154 000	3 314	3 314
Egyéb dolodi kiadás	K355	1 000		
Egyéb tárgyi eszközök beszerzése, létesítése	K64		554 472	275 000
Beruházási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó	K67		172 953	74 250
Kiadások összesen:		1 956 000	2 407 900	1 635 118
Társadalombiztosítás pénzügyi alapjaitól működési célú támogatások bevételei	B16	1 956 000	2 407 900	2 407 900
Bevételek összesen:		1 956 000	2 407 900	2 407 900

7. napirendi pont

Kétújfalu Község Önkormányzat 2018. évi belső ellenőrzési beszámolójáról

Kétújfalu Községi Önkormányzat
2018.évi belső ellenőrzési beszámoló

vezetői összefoglaló

1.számú ellenőrzés:

KÉTÚJFALUI KÖZSÉGI ÖNKORMÁNYZAT	
2019. MÁJ. 06.	
S/300506/14060	
Érkeztető szám: KF/2864/2019	

KÉTÚJFALUI KÖZSÉGI ÖNKORMÁNYZATI HIVATAL	
Érk.: 2019.05.06.	
Szám: KF/481-1/2019	Melléklet: K2

Kétújfalui Községi Önkormányzati Hivatal által készített „A költségvetési törvény II. sz. melléklete szerinti állami támogatások igénylésének megalapozottsága”

Az űrlapok kitöltése a feladat ellátóktól bekért adatszolgáltatás alapján történt. A felmérés mutatószámai dokumentáltak, felelős vezető által aláírt dokumentumok. A feladat ellátó intézményeknél a költségvetési törvény és az ágazati szakmai szabályoknak megfelelő nyilvántartásokat vezetnek. Esetenként (pl. házi segítségnyújtás) az átláthatóságot, ellenőrzést megkönnyítő, nem kötelező nyilvántartásokat is vezetnek. Az intézményi gyermekétkeztetésnél a térítési díj kedvezményben részesülők igazolásai, szülői nyilatkozatok a 328/2011.(XII.29.) Kormányrendeletnek megfelelnek.

2. számú ellenőrzés:

A főzőkonyhán előállított ételek értékesítése, a térítési díjak beszedésének folyamata című ellenőrzésről.

A Kétújfalui Községi önkormányzat közigazgatási területén megszervezte és biztosítja a törvényben előírt számú étkezést a nevelési-oktatási intézményben és szociális étkeztetésben. A Napraforgó óvoda, Egységes Óvoda-Bölcsőde és konyha 2013.évtől lát el közétkeztetési feladatokat. Az ételmezési feladatellátás helyszíne, telephely: 7975 Kétújfalu, Zrínyi utca 1. A telephelyen történik az ételek elkészítése, iskolai intézményi étkeztetés, vendég- és alkalmazottak étkeztetése. A térítési díjak beszedését az ételmezésvezető végzi a Kétújfalu Zrínyi utca 33.sz.alatti irodahelyiségben. „gyermek étkeztetés igénybevételének dokumentálása” íven vezetnek minden településről és osztályonként az étkező gyermekek létszámát. A hó végi összesítés után az ASP KASZPER moduljában készül a számla. Az étkezési térítési díjakat a készpénzzel fizetik a térítési díj fizetésre kötelezett gyermekek, vendég és alkalmazottak. Banki átutalással fizetnek a gyermekek térítési díját átvállaló önkormányzatok és a szociális étkeztetést biztosító Szociális alapellátó intézmény. A térítési díj fizetésre nincs kijelölt nap, folyamatosan és utólag fizetnek az igénybe vevők. A beszedett készpénzt hetente, csütörtöki napon a Közös Önkormányzati Hivatalban működő házipénztárba szállítják be. A számlakészítés gyakorlata miatt a térítési díjakból származó hátralékot nem lehet megállapítani. Az étkeztetés szolgáltatás nyújtást követően nem kerül kiállításra számla, amely a követelés alapját képezné. A fizetők részére készül készpénzes számla. A nem fizetőkről az ételmezés vezető analitikus nyilvántartást vezet, de számlakiállítás hiányában a követelés nem kerül be az intézmény mérlegébe. A 4/2013.(VI.26.) önkormányzati rendelet nem tartalmazza a diétás étkeztetés nyersanyag normáját, térítési díját.

Nyersanyag norma számítása, az értékesítésre került ételek önköltségének megállapítása nem dokumentált. A gyermekétkeztetéshez és a vendégétkeztetéshez felmerült ételmezési anyagot, rezszi kiadásokat nem különítik el. Tényleges leltár felvétel nem dokumentált. Év közben a készletek állományváltozását nem könyvelik, az év végi leltár értéket veszik fel a mérlegbe.

3. számú ellenőrzés:

2018.évi országgyűlési képviselők választási költségeinek pénzügyi elszámolása

Az országgyűlési képviselők választási költségeinek fedezete megfelelő időben rendelkezésre állt. A HVI vezetője gondoskodott a pénzügyi tervezésről, amely a Pvr. I.számú melléklete szerinti

normatívakkal számolt. A Kétujfalui Közös Önkormányzati Hivatal a pénzeszközök felhasználásáról bizonylatonként, jogcímenként tételesen – ezen belül a személyi kiadásokról név szerint – számol el. A tényleges pénzforgalomról a választási feladatokkal kapcsolatos részletező számviteli nyilvántartást vezet.

A megbízási szerződések teljeskörűen és minden releváns adatot tartalmazva, megfelelő időintervallumra elkészültek. A megbízó és megbízott részéről aláírásra kerültek. A kötelezettségvállalás pénzügyi ellenjegyzése megtörtént.

Az országgyűlési képviselők választása költségeinek elszámolása a Választási Pénzügyi Információs Rendszerben rögzíthető.

4. számú ellenőrzés:

Bűrös Község Önkormányzat a szabályszerű gazdálkodáshoz szükséges feltételeket részben alakította ki. A számviteli törvény és a leltározási szabályzat 4.sz. Melléklete előírásait nem tartották be, a koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközökről nem áll rendelkezésre az üzemeltetők leltározási nyilatkozata. A leltározási és leltár-készítési szabályzat melléklete nincs kitöltve, a leltározási körzetek nem ismertek. A szabályzatban nincs rögzítve, hogy az önkormányzat melyik leltározási gyakoriságot alkalmazza. A vagyonrendelet nem tartalmazza az önkormányzat vagyonának tételes kimutatását, törzs vagyon és üzleti vagyon részletezésben. Az Áht.23.§ (2) bekezdése ab) pontja előírásai ellenére az önkormányzat költségvetési rendelete nem tartalmazza a kötelező feladatok, önként vállalt feladatok és államigazgatási feladatok szerinti bontásban a költségvetési bevételi és kiadási előirányzatokat. A költségvetési rendeletben meghivatkozott 7/a számú mellékletet nem csatolták be. Az Áht.23.§ (2) bekezdése f) pontja előírásai ellenére az önkormányzat költségvetési rendelete nem tartalmazza a költségvetési év azon fejlesztési céljait, amelyek megvalósításához a Gst.3.§ (1) bekezdése szerinti adósságot keletkeztető ügylet megkötése válhat szükségessé, az adósságot keletkeztető ügyletek várható együttes összegével együtt.

Az Áht.23.§ (2) bekezdése h) pontja előírásai ellenére az önkormányzat költségvetési rendelete nem tartalmazza a költségvetés végrehajtásával kapcsolatos hatásköröket, különösen az Mötv.68.§ (4) szerinti értékhatárt. Az önkormányzat költségvetési főösszege, fő előirányzat csoport összege a képviselő-testület döntése nélkül változott a negyedik, hatodik, nyolcadik, tizedik és tizenegyedik hónapban. Az önkormányzat költségvetési előirányzatainak módosítását az Áht. és az Ávr. előírásainak nem megfelelően teljesítette. Az Ávr.55.§ (19) bekezdés követelményének ellenére a kötelezettségvállalást pénzügyi ellenjegyzéssel nem látták el.

A kötelezettségvállalás időpontjában az önkormányzat 6/2017.(IX.14.) rendelettel módosított költségvetése nem tartalmazott felhalmozási előirányzatot. A tárgyi eszközök alátámasztásához a vagyonkataszter eszközanalitikáját csatolták be, amely nem felel meg a leltár követelményének. A követelések, kötelezettségek mérleg sort leltárral nem igazolták, az adós követelések, túlfizetések összege megegyezik a mérlegadatokkal. Az önkormányzat éves beszámolójában a vagyon állapotot tételesen nem mutatták be. A vagyon növekedést eredményező felújítás üzembe helyezési dokumentációja hiányos, az aktiválás részben felel meg a belső szabályzatnak. A vagyon változását nem megfelelően dokumentálták. Az Mötv. 109.§ (4) bekezdés előírásai ellenére a rendeletben a vagyonkezelői jog ellenértékét, az ingyenes átengedés, a vagyonkezelői jog gyakorlásának, valamint a vagyonkezelés ellenőrzésének részletes szabályait nem határozták meg.

5. számú ellenőrzés:

Endrőc Község Önkormányzat a szabályszerű gazdálkodáshoz szükséges feltételeket részben alakította ki. A leltározási és leltár-készítési szabályzat melléklete nincs kitöltve, a leltározási körzetek nem ismertek. A szabályzatban nincs rögzítve, hogy az önkormányzat melyik leltározási

gyakoriságot alkalmazza. A számviteli törvény és a leltározási szabályzat 4.sz. Melléklete előírásait nem tartották be. A részesedések értékének változását nem ellenőrizték. A vagyonrendelet nem tartalmazza az önkormányzat vagyonának tételes kimutatását, törzs vagyon és üzleti vagyon részletezésben. Az Áht. 23.§ (2) bekezdése f) pontja előírásai ellenére az önkormányzat költségvetési rendelete nem tartalmazza a költségvetési év azon fejlesztési céljait, amelyek megvalósításához a Gst. 3.§ (1) bekezdése szerinti adósságot keletkeztető ügylet megkötése válhat szükségessé, az adósságot keletkeztető ügyletek várható együttes összegével együtt.

Az Áht. 23.§ (2) bekezdése h) pontja előírásai ellenére az önkormányzat költségvetési rendelete nem tartalmazza a költségvetés végrehajtásával kapcsolatos hatásköröket, különösen az Mötv. 68.§ (4) szerinti értékhatárt.

Az önkormányzat költségvetési előirányzatainak módosítását nem az Áht. és az Ávr. előírásainak megfelelően teljesítette. Az önkormányzat költségvetési főösszege, fő előirányzat csoport összege a képviselő-testület döntése nélkül változott a hatodik és tizedik hónapban. Az önkormányzat költségvetési előirányzatainak módosítását az Áht. és az Ávr. előírásainak nem megfelelően teljesítette. A módosító rendeletek nem tartalmazznak mellékleteket, ezért tartalmilag nem felelnek meg az Áht. 23.§ előírásainak. A 185 hrsz. közösségi ház nyílászáróinak cseréjére szóló megrendelés 2017.09.10-én és 11.10-én történt. A kötelezettségvállalás időpontjában az önkormányzat módosított költségvetése nem tartalmazott felhalmozási előirányzatot. A 96 hrsz. ingatlan vásárlása, pénzügyi ellenjegyzés nélkül, felhalmozási előirányzat hiányában történt. A mérleg tárgyi eszköz sora nincs alátámasztva leltárral, a becsatolt kataszteri kimutatás, eszköz analitika adataival megegyezik. A részesedések aktuális értéke nincs igazolva, nincs becsatolva a tulajdoni hányad értékét alátámasztó dokumentum. A zárszámadási rendelet mellé nem csatolták a vagyon bemutatását. A vagyon növekedést eredményező felújítás üzembe helyezési dokumentációja hiányos, az aktiválás nem felel meg a számviteli törvénynek, belső szabályzatnak. Üzembe helyezési okmányt nem készítettek. A vagyonkezelők kötelesek évközi beszámolásra, de a vizsgált időszakban nem volt beszámolás.

A vagyonkezelők tulajdonos ellenőrzése az önkormányzat Képviselő-testülete által esetileg elrendelt ellenőrzéssel valósul meg. A vizsgált időszakban nem volt elrendelt ellenőrzés.

6. számú ellenőrzés:

Gyöngyösmellék Község Önkormányzat a szabályszerű gazdálkodáshoz szükséges feltételeket részben alakította ki. A leltározási szabályzat 4.sz. Melléklete előírásait nem tartották be, a koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközökről nem áll rendelkezésre az üzemeltetők leltározási nyilatkozata. A leltározási és leltár-készítési szabályzat melléklete nincs kitöltve, a leltározási körzetek nem ismertek. A szabályzatban nincs rögzítve, hogy az önkormányzat melyik leltározási gyakoriságot alkalmazza. A vagyonrendelet nem tartalmazza az önkormányzat vagyonának tételes kimutatását, törzs vagyon és üzleti vagyon részletezésben. Az Áht. 23.§ (2) bekezdése f) pontja előírásai ellenére az önkormányzat költségvetési rendelete nem tartalmazza a költségvetési év azon fejlesztési céljait, amelyek megvalósításához a Gst. 3.§ (1) bekezdése szerinti adósságot keletkeztető ügylet megkötése válhat szükségessé, az adósságot keletkeztető ügyletek várható együttes összegével együtt.

Az Áht. 23.§ (2) bekezdése h) pontja előírásai ellenére az önkormányzat költségvetési rendelete nem tartalmazza a költségvetés végrehajtásával kapcsolatos hatásköröket, különösen az Mötv. 68.§ (4) szerinti értékhatárt.

Az önkormányzat költségvetési előirányzatainak módosítását az Áht. és az Ávr. előírásainak nem megfelelően teljesítette. Az önkormányzat költségvetési főösszege, fő előirányzat csoport összege a képviselő-testület döntése nélkül változott a negyedik, hatodik, nyolcadik, tizedik és tizenkettedik

hónapban. A módosító rendeletek nem tartalmazzák a szükséges mellékleteket, ezért tartalmilag nem felelnek meg az Áht. 23.§ előírásainak. A képviselő-testület részére készített előterjesztések nem megfelelően mutatták be a változásokat. A 7/2017.(IX.11.) módosító rendelet költségvetési főösszege 126 842 124 Ft, amely a részletezéssel nem egyezik. A 2/2018.(V.31.) módosító rendelet költségvetési főösszege 129 644 278 Ft, amely a részletezéssel nem egyezik.

Gyöngyösmellék Község Önkormányzata felhalmozási előirányzat hiányában vállalt kötelezettséget a közfoglalkoztatáshoz 1 018 160 Ft összegben 2017. március 31.-ig, a I. világháborús emlékmű felújításához 2 192 772 Ft összegben 2017.05.31-ig, közfoglalkoztatáshoz használt garázs ingatlan felújításához 2 033 228 Ft összegben 2017.12.31-ig. A megrendelések, kötelezettségvállalások időpontjában az önkormányzat költségvetésében nem állt rendelkezésre szabad felhalmozási előirányzat. Ennek ellenére a megrendeléseket pénzügyi ellenjegyzéssel ellátták.

Az emlékmű felújításról a beszállítóval kötött vállalkozói szerződést 2017.március 01-én írták alá. A kötelezettségvállalást pénzügyi ellenjegyzéssel nem látták el. Gyöngyösmellék Község Önkormányzat 2017.évi zárszámadási mérlegének eszköz oldalát a szabályzatokban előírt követelményeknek részben megfelelő módon támasztották alá. A tárgyi eszközökről leltárt nem készítettek. Az önkormányzat 2017.évi gazdálkodásáról készített zárszámadáshoz a vagyon állapotot bemutató mellékletet nem csatolták. Az önkormányzati vagyon változását nem megfelelően támasztották alá dokumentumokkal. A Selejtezési dokumentáció hiányos, a bruttó érték nem megállapítható. A selejtezési hatáskört a polgármester gyakorolja, aláírása hiányzik a jegyzőkönyvről.

A vagyon növekedést eredményező beszerzések üzembe helyezési dokumentációja hiányos, az aktiválás részben felel meg a számviteli törvénynek, belső szabályzatnak. Az egyes tárgyeszközök használatbavételi időpontját nem igazolja hiteles dokumentum.

Gyöngyösmellék Község Önkormányzat a szabályszerű gazdálkodáshoz szükséges feltételeket részben alakította ki.

7. számú ellenőrzés:

Kétújfalu Község Önkormányzat a szabályszerű gazdálkodáshoz szükséges feltételeket részben alakította ki. A leltározási szabályzat 4.sz. Melléklete előírásait nem tartották be, a koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközökről nem áll rendelkezésre az üzemeltetők leltározási nyilatkozata. Az ingatlan vagyon nincs igazolva a tulajdoni lapokkal.

A leltározási és leltár-készítési szabályzat melléklete nincs kitöltve, a leltározási körzetek nem ismertek. A szabályzatban nincs rögzítve, hogy az önkormányzat melyik leltározási gyakoriságot alkalmazza. A vagyonrendelet nem tartalmazza az önkormányzat vagyonának tételes kimutatását, törzs vagyon és üzleti vagyon részletezésben. A 11/2016.(XII.16.) rendelet és a mellékletek eredeti előirányzatai az önkormányzat 2017.évi költségvetéséről, nem egyeznek a havi költségvetési jelentésekben közölt eredeti előirányzatokkal.

Az Áht.23.§ (2) bekezdése f) pontja előírásai ellenére az önkormányzat költségvetési rendelete nem tartalmazza a költségvetési év azon fejlesztési céljait, amelyek megvalósításához a Gst.3.§ (1) bekezdése szerinti adósságot keletkeztető ügylet megkötése válhat szükségessé, az adósságot keletkeztető ügyletek várható együttes összegével együtt.

Az Áht.23.§ (2) bekezdése h) pontja előírásai ellenére az önkormányzat költségvetési rendelete nem tartalmazza a költségvetés végrehajtásával kapcsolatos hatásköröket, különösen az Mötv.68.§ (4) szerinti értékhatárt.

Az önkormányzat költségvetési előirányzatainak módosítását az Áht. és az Ávr. előírásainak nem megfelelően teljesítette.

Az önkormányzat költségvetési főösszege, fő előirányzat csoport összege a képviselő-testület döntése nélkül változott a negyedik, hatodik, hetedik, nyolcadik, tizedik és tizenegyedik hónapban.

A módosító rendeletek nem tartalmazzak mellékleteket, ezért tartalmilag nem felelnek meg az Áht. 23.§ előírásainak.

A képviselő-testület részére készített előterjesztések nem megfelelően mutatták be a változásokat. Az Ávr.55.§ (1) bekezdés követelményének ellenére a kötelezettségvállalást pénzügyi ellenjegyzéssel nem látták el.

A kötelezettségvállalás időpontjában az önkormányzat költségvetése nem tartalmazott felhalmozási előirányzatot. Kétújfalu Község Önkormányzat 2017.évi zárszámadási mérlegének eszköz oldalát a szabályzatokban előírt követelményeknek részben megfelelő módon támasztották alá. A részesedések aktuális értéke nincs igazolva, nincs becsatolva a tulajdoni hányad értékét alátámasztó dokumentum. Az éves beszámolóhoz nem csatolták az önkormányzati vagyon kimutatását. Vagyon növekedés 5 616 692 Ft értékben keletkezett. A vagyon növekedést nem támasztották alá. A vagyon növekedést eredményező felújítás üzembe helyezési dokumentációja hiányos, az aktiválás nem felel meg a belső szabályzatnak. Üzembe helyezési okmányt nem készítettek. A vi. Kétújfalu Község Önkormányzat a szabályszerű gazdálkodáshoz szükséges feltételeket részben alakította ki.

8. számú ellenőrzés:

Kisdobsza Község Önkormányzat költségvetés tervezés, módosítás folyamata

A tervezési munkához a 2016.évi költségvetés időarányos teljesítési adatai, az ebr 42 Önkormányzati támogatás igénylési rendszerben leadott mutatószám-felmérés adatai és a Képviselő-testület év közbeni döntéseiről hozott határozatok álltak rendelkezésre.

A rendelet-tervezet előterjesztését, a terv számokat a pénzügyi ügyintéző készítette. A tervezés módszere bázis alapú, korrigálva a várható eltérésekkel.

A tervezési munkába az adóügyi-, szociális-, és munkaügyi feladatot ellátó munkatársak kerültek bevonásra.

A tervezési munkát a jegyző irányította.

A költségvetés tervezéshez kapcsolódó egyeztetésekről jegyzőkönyv, feljegyzés nem készült. Kisdobsza Község Önkormányzat költségvetési rendelete részben megfelelő módon tartalmazza a jogszabály által meghatározott kötelező elemeket.

A több éves kihatással járó döntések számszerűsítése évenkénti bontásban és összesítve, nem lett bemutatva.

Kisdobsza Község Önkormányzat költségvetési rendelete nem tartalmazza a költségvetés végrehajtásával kapcsolatos hatásköröket, így különösen a Mötv. 68. § (4) bekezdése szerinti értékhatárt, a finanszírozási bevételekkel és a finanszírozási kiadásokkal kapcsolatos hatásköröket, valamint a 34. § (2) bekezdése szerinti esetleges felhatalmazást.

A költségvetésben tervezett tartalék nem részletezte az általános-, és céltartalék összegét. Az önkormányzat 2018.évi elemi költségvetésébe nem került betervezésre 749 993 Ft kötelezettséggel terhelt pénzmaradvány. 2016.évi XC.törvény, költségvetési törvény 3.melléklet II.12.pontjában szabályozott a kistélepülési önkormányzatok alacsony összegű fejlesztéseinek támogatásához készült Támogatói Okiratban az 508 hrsz temetőként nyilvántartott ingatlan felújítására megítélt 749 993 Ft és az önrész a 2018.évi elemi költségvetésébe nem került betervezésre.

A közös hivatal épületének felújítására jóváhagyott 1 047 395 Ft-t az évközi módosításban helytelenül tervezték működési célú pénzeszköz átadásra. Az MVH Támogatói okiratban megítélt 9 999 992 Ft összegű támogatás önrésze, a 14/2018.(III.26.) határozatban jóváhagyott 2 217 662 Ft-t

nem lett betervezve a 2018.évi költségvetésbe.Áht. 29/A. § és a Gst. 45. § (1) bekezdés ellenére a Képviselő-testület nem hozott határozatot a saját bevételeinek és a Gst. 3. § (1) bekezdése szerinti adósságot keletkeztető ügyleteiből eredő fizetési kötelezettségeinek a költségvetési évet követő három évre várható összegéről.Kisdobsza Község Önkormányzat 2018.évi elemi költségvetése a rendelet elfogadásakor egyensúlyban volt, a költségvetési bevételek fedezték a költségvetési kiadásokat.

Az évközi előirányzat változásokat nem követte az előirányzatok módosítását jóváhagyó képviselő-testületi döntés, önkormányzati rendelet alkotás.A Magyar államkincstárnak megküldött időközi költségvetési jelentések módosított előirányzat főösszegei és a költségvetési rendeletek költségvetési főösszegei, ugyanazon időszakra nem egyeznek.Az első költségvetés módosításban 250 000 Ft átcsoportosítása a tartalékból az Áht.-én kívüli pénzeszköz átadásra nem megfelelően dokumentált. A pénzeszköz átadás célja és kedvezményezettje nem ismert, alapidokumentum, szerződés nem készült a pénzeszköz átadásról.A Képviselő-testület részére készített előterjesztések nem az időközi költségvetési jelentésekkel egyezően mutatják be a változásokat. A 34/2018.(VII.9.) határozat alapján 300 000 Ft pénzeszköz átadásról alap dokumentum, megállapodás, szerződés nem készült. A költségvetés módosításban nem vezették át az összeget.A 36/2017.(XI.17.) határozat alapján folyósított 500 000 Ft tagi kölcsönről szerződés nem készült, a kölcsön visszafizetés elmaradt. A kölcsön visszatérülése nem volt betervezve bevételi oldalon a 2018.évi költségvetésbe.

9. számú ellenőrzés:

Szörény Község Önkormányzat. A tervezési munkához a 2016.évi költségvetés időarányos teljesítési adatai, az ebr 42 önkormányzati támogatás igénylési rendszerben leadott mutatószám-felmérés adatai és a Képviselő-testület év közbeni döntéseiről hozott határozatok álltak rendelkezésre.

A rendelet-tervezet előterjesztését, a terv számokat a pénzügyi ügyintéző készítette. A tervezés módszere bázis alapú, korrigálva a várható eltérésekkel.

A tervezési munkába az adóügyi-, szociális-, és munkaügyi feladatot ellátó munkatársak kerültek bevonásra.

A tervezési munkát a jegyző irányította.

A költségvetés tervezéshez kapcsolódó egyeztetésekről jegyzőkönyv, feljegyzés nem készült.Szörény Község Önkormányzat költségvetési rendelete részben megfelelő módon tartalmazza a jogszabály által meghatározott kötelező elemeket.Szörény Község Önkormányzat költségvetési rendelete nem tartalmazza a költségvetés végrehajtásával kapcsolatos hatásköröket, így különösen a Mötv. 68. § (4) bekezdése szerinti értékhatárt, a finanszírozási bevételekkel és a finanszírozási kiadásokkal kapcsolatos hatásköröket, valamint a 34. § (2) bekezdése szerinti esetleges felhatalmazást.Az önkormányzat költségvetési kiadásai között 1 551 050Ft felhalmozási előirányzatot terveztek. Az előterjesztés nem mutatja be a felhalmozási célt. A rendeletben meghivatkozott 7.sz. Melléklet nem tartalmazza a beruházás forrását, a felújítási célt és összeget.

Szörény Önkormányzat Képviselő-testülete a 11/2018.(IV.27.) határozatában a VP-6-7.4.1.1-16 projekt keretében a közös hivatal épületének felújítására 287 834 Ft önerőt hagyott jóvá. Az évközi módosításban működési célú pénzeszköz átadást terveztek, helytelenül.

Áht. 29/A. § és a Gst. 45. § (1) bekezdés ellenére a Képviselő-testület nem hozott határozatot a saját bevételeinek és a Gst. 3. § (1) bekezdése szerinti adósságot keletkeztető ügyleteiből eredő fizetési kötelezettségeinek a költségvetési évet követő három évre várható összegéről.

Az előirányzat változásokat nem követte az előirányzatok módosítását jóváhagyó képviselő-testületi döntés, önkormányzati rendelet.

A Magyar államkincstárnak megküldött időközi költségvetési jelentések módosított előirányzat főösszegei és a költségvetési rendeletek költségvetési főösszegei, ugyanazon időszakra nem egyeznek. A rendelet nem tartalmazza a szükséges mellékleteket.

Az elemi költségvetést másodszor módosító 9/2018.(VIII.21.) rendeletben az előirányzat változás 4 800 852 Ft, a költségvetési főösszeg 22 172 390 Ft, amely nem egyezik az időközi költségvetési jelentések egyikével sem.

A rendelet nem tartalmazza a szükséges mellékleteket. Szörény Község Önkormányzat Képviselő-testülete a 10/2018.(III.27.) határozatában döntött „Utak kezeléséhez, karbantartásához szükséges gépbeszerzés Kétújfalu, Szörény és Teklafalu településen” című pályázatról. Az önerőt a költségvetésében nem biztosította, az önerő összege nem lett elkülönítve.

10. számú ellenőrzés:

Teklafalu Község Önkormányzat. A tervezési munkához a 2016.évi költségvetés időarányos teljesítései adatai, az ebr 42 önkormányzati támogatás igénylési rendszerben leadott mutatószám-felmérés adatai, Támogatói Szerződés és a Képviselő-testület év közbeni döntéseiről hozott határozatok álltak rendelkezésre.

A rendelet-tervezet előterjesztését, a terv számokat a pénzügyi ügyintéző készítette. A tervezés módszere bázis alapú, korrigálva a várható eltérésekkel.

A tervezési munkába az adóügyi-, szociális-, és munkaügyi feladatot ellátó munkatársak kerültek bevonásra.

A tervezési munkát a jegyző irányította.

A költségvetés tervezéshez kapcsolódó egyeztetésekről jegyzőkönyv, feljegyzés nem készült. Teklafalu Község Önkormányzat költségvetési rendelete részben megfelelő módon tartalmazza a jogszabály által meghatározott kötelező elemeket.

Teklafalu Község Önkormányzat költségvetési rendelete nem tartalmazza a költségvetés végrehajtásával kapcsolatos hatásköröket, így különösen a Mötv. 68. § (4) bekezdése szerinti értékhatárt, a finanszírozási bevételekkel és a finanszírozási kiadásokkal kapcsolatos hatásköröket, valamint a 34. § (2) bekezdése szerinti esetleges felhatalmazást.

A költségvetésben terveztek tartalékot az évközi többlet igényekhez vagy nem teljesülő bevételek pótlására, de nem került kiemelésre az általános-, és céltartalék.

A közfoglalkoztatás támogatására kötött Hatósági szerződéstől eltérően került betervezésre a 2018.évre áthúzódó kiadások fedezete, egyéb működési célú támogatások bevételei államháztartáson belül jogcímen 5 000 000.- Ft összegben. Az elemi költségvetésbe nem került betervezésre az elnyert fejlesztési támogatás 840 124 Ft a Biztos Kezdet Gyermekek felhalmozási célú beszerzéseire. A 38/2017.XI.30.) határozattal jóváhagyott Bursa Hungarica projekt keretében jóváhagyott 2 fő részére 5 000 Ft/hó támogatást nem terveztek be. Teklafalu Önkormányzat Képviselő-testülete a 14/2018.(IV.27.) határozatában 1 219 295 Ft-t hagyott jóvá a VP 6-7.2.1-7.4.1.2-16 kódszámú projekthez, amely nem lett betervezve a 2018.évi költségvetésbe. Az Áht. 29/A. § és a Gst. 45. § (1) bekezdés ellenére a Képviselő-testület nem hozott határozatot a saját bevételeinek és a Gst. 3. § (1) bekezdése szerinti adósságot keletkeztető ügyleteiből eredő fizetési kötelezettségeinek a költségvetési évet követő három évre várható összegéről. Az előirányzat változásokat nem megfelelően követte az előirányzatok módosítását jóváhagyó képviselő-testületi döntés, önkormányzati rendelet módosítás. Az elemi költségvetést először módosító 9/2018.(VIII.18.) rendelet kiemelt előirányzatai közötti átcsoportosítás, valamint előirányzat emelés történt. A változás 23 601 787 Ft, amelyet az előterjesztés a rendelettel nem egyezően mutat be. A

költségvetési rendeletek főösszege helytelenül került megállapításra. A bevételek- kiadások főösszegébe beszámították a finanszírozási bevételek – kiadások összegét.

11. számú ellenőrzés:

A tervezési munkához a 2016.évi költségvetés időarányos teljesítési adatai, az ebr 42 önkormányzati támogatás igénylési rendszerben leadott mutatószám-felmérés adatai és a Képviselő-testület év közbeni döntéseiről hozott határozatok álltak rendelkezésre.

A rendelet-tervezet előterjesztését, a terv számokat a pénzügyi ügyintéző készítette. A tervezés módszere bázis alapú, korrigálva a várható eltérésekkel.

A tervezési munkába az adóügyi-, szociális-, és munkaügyi feladatot ellátó munkatársak kerültek bevonásra.

A tervezési munkát a jegyző irányította.

A költségvetés tervezéshez kapcsolódó egyeztetésekről jegyzőkönyv, feljegyzés nem készült. Várad Község Önkormányzat költségvetési rendelete részben megfelelő módon tartalmazza a jogszabály által meghatározott kötelező elemeket.

A több éves kihatással járó döntések számszerűsítése évenkénti bontásban és összesítve, nem lett bemutatva. Várad Önkormányzat Képviselő-testülete több éves kihatással járó döntést hozott a 27/2017.(IX.06.), a 26/2017.(XI.23.), a 5/2017.(III.27.) határozatával.

Várad Község Önkormányzat költségvetési rendelete nem tartalmazza a költségvetés végrehajtásával kapcsolatos hatásköröket, így különösen a Mötv. 68. § (4) bekezdése szerinti értékhatárt, a finanszírozási bevételekkel és a finanszírozási kiadásokkal kapcsolatos hatásköröket, valamint a 34. § (2) bekezdése szerinti esetleges felhatalmazást.

A közfoglalkoztatás támogatására kötött Hatósági szerződést nem vették figyelembe az átvett pénzeszközök tervezésénél. Az önkormányzat 2018.évi elemi költségvetésébe nem került betervezésre, mint kötelezettséggel terhelt pénzmaradvány a 750 000 Ft. Várad Önkormányzat Képviselő-testülete az 5/2018.(III.27.) határozatában 2 999 422 Ft-t hagyott jóvá a VP 6-19.2.1-82.1.2-17 kódszámú projekthez. A projekt összeg nem lett betervezve a 2018.évi költségvetésbe.

Áht. 29/A. § és a Gst. 45. § (1) bekezdés ellenére a Képviselő-testület nem hozott határozatot a saját bevételeinek és a Gst. 3. § (1) bekezdése szerinti adósságot keletkeztető ügyleteiből eredő fizetési kötelezettségeinek a költségvetési évet követő három évre várható összegéről. Az előirányzat változásokat nem megfelelően követte az előirányzatok módosítását jóváhagyó képviselő-testületi döntés, önkormányzati rendelet. A Képviselő-testület részére készített előterjesztés az első költségvetési módosításról nem az időközi költségvetési jelentéssel egyezően mutatja be a változásokat. Az előterjesztés nem nevezi meg az időszakot, amelyre az előirányzat változás vonatkozik. A rendelet nem tartalmazza a szükséges mellékleteket. A rendelet költségvetési főösszege és a kiemelt előirányzatok nem egyeznek a mellékelt táblázatban kimutatott összegekkel. A rendelet nem tartalmazza a szükséges mellékleteket.

A Képviselő-testület részére készült előterjesztés nem megfelelően mutatja be a módosításokat. Az előterjesztésben felsorolt kiadások és bevételek összege nem egyezik meg a változást mutató számokkal.

Várad Önkormányzat Képviselő-testülete a 7/2018.(III.27.) határozatában 20 000 Ft pénzeszköz átadásról döntött az OMSZ részére, a 8/2018.(III.27.) határozatában 20 000 Ft pénzeszköz átadásról döntött a Rákóczi Szövetség részére. A pénzeszköz átadásokról alap dokumentum, megállapodás, szerződés nem készült. A költségvetés módosításban nem vezették át az összeget.

12. számú ellenőrzés:

Zádor Község Önkormányzat. A tervezési munkához a 2016.évi költségvetés időarányos teljesítései adatai, az ebr 42 önkormányzati támogatás igénylési rendszerben leadott mutatószám-felmérés adatai és a Képviselő-testület év közbeni döntéseiről hozott határozatok álltak rendelkezésre.

A rendelet-tervezet előterjesztését, a terv számokat a pénzügyi ügyintéző készítette. A tervezés módszere bázis alapú, korrigálva a várható eltérésekkel.

A tervezési munkába az adóügyi-, szociális-, és munkaügyi feladatot ellátó munkatársak kerültek bevonásra.

A tervezési munkát a jegyző irányította.

A költségvetés tervezéshez kapcsolódó egyeztetésekről jegyzőkönyv, feljegyzés nem készült. Zádor Község Önkormányzat költségvetési rendelete részben megfelelő módon tartalmazza a jogszabály által meghatározott kötelező elemeket.

A több éves kihatással járó döntések számszerűsítése évenkénti bontásban és összesítve, nem lett bemutatva.

Zádor Község Önkormányzat költségvetési rendelete nem tartalmazza a költségvetés végrehajtásával kapcsolatos hatásköröket, így különösen a Mötv. 68. § (4) bekezdése szerinti értékhatárt, a finanszírozási bevételekkel és a finanszírozási kiadásokkal kapcsolatos hatásköröket, valamint a 34. § (2) bekezdése szerinti esetleges felhatalmazást.

A költségvetésben terveztek tartalékot, de nem került kiemelésre az általános-, és céltartalék.

A közfoglalkoztatás támogatására betervezett bevétel nem a Hatósági szerződéseknek megfelelő összegben került a betervezésre. A 2018.évre áthúzódó kiadások fedezete, egyéb működési célú támogatások bevételei állam- háztartáson belül jogcímen a közfoglalkoztatásra 4 000 000 Ft összegben terveztek, bevételi és kiadási oldalon is. A Hatósági szerződések alapján bevételi és kiadási oldalon (személyi és dologi kiadásaira) 14 642 ezer Ft összeg lett volna a reális tervezés. Európai Unió forrásból származó bevételeit nem terveztek, annak ellenére, hogy három Unió forrásból megvalósuló program is folyamatban van az önkormányzatnál. Lásd: 2.sz.melléklet

Zádor Község Önkormányzat a 2016.évi XC.törvény, a költségvetési törvény 3.melléklet II.12.pontjában szabályozott a kistépülési önkormányzatok alacsony összegű fejlesztéseinek támogatásában részesült. A Támogatói Okirat 2017.12.01-én készült. A támogatás 2017.évben kiutalásra került. Az önkormányzat 2018.évi elemi költségvetésébe 997 716 Ft, mint kötelezettséggel terhelt pénzmaradvány nem került betervezésre.

Ugyan így a - Támogatói Okiratban a 017 hrsz temetőként nyilvántartott ingatlan - felújítására megítélt 997 716 Ft és az önrész a 2018.évi elemi költségvetésébe nem került betervezésre a felhalmozási kiadások között.

Európai uniós forrásból finanszírozott támogatással megvalósuló programok, projektek kiadásait, valamint a helyi önkormányzat ilyen projektekhez történő hozzájárulásai táblázatot elkészítették, de nem tervezték be a programok összegeit. A Vidékfejlesztési program keretén belül az Európai Mezőgazdasági Vidékfejlesztési Alap és a hazai központi költségvetési előirányzatból vissza nem térítendő támogatást nyert el az önkormányzat 18 790 706 Ft összegben. A Településkép, közösségi tér fejlesztésére elnyert támogatást bevételként nem vették figyelembe, önrőt nem terveztek. A Vidékfejlesztési program keretén belül az Európai Mezőgazdasági Vidékfejlesztési Alap és a hazai központi költségvetési előirányzatból vissza nem térítendő támogatást nyert el az önkormányzat 11 941 302 Ft összegben. A Külterületi helyi közutak fejlesztése, önkormányzati utak kezeléséhez elnyert támogatást bevételként nem vették figyelembe, kiadást, önrőt nem terveztek. Zádor Önkormányzat Képviselő-testülete a 14/2018.(IV.27.) határozatában a VP-6-7.4.1.1-16 projekt keretében a közös hivatal épületének felújítására 1 275 263 Ft önrőt hagyott jóvá. Az évközi

módosításban működési célú pénzeszköz átadást terveztek, helytelenül.

Áht. 29/A. § és a Gst. 45. § (1) bekezdés ellenére a Képviselő-testület nem hozott határozatot a saját bevételeinek és a Gst. 3. § (1) bekezdése szerinti adósságot keletkeztető ügyleteiből eredő fizetési kötelezettségeinek a költségvetési évet követő három évre várható összegéről.

Zádor Község Önkormányzat 2018.évi elemi költségvetése egyensúlyban volt, a költségvetési bevételek fedezték a költségvetési kiadásokat.

A költségvetés tervezési időszakában nagy bizonytalanságot okozott a közfoglalkoztatási programokhoz kapcsolódó személyi jellegű kiadások és közterhek tervezése.

Az előirányzat változásokat nem megfelelően követte az előirányzatok módosítását jóváhagyó képviselő-testületi döntés, önkormányzati rendeletmódosítás.

Államháztartáson kívülre történt pénzeszköz átadás kedvezményezettje a Zádori Horgász Egyesület. Az 500 000.- Ft átadásról alapidokumentum, szerződés nem készült.

A Képviselő-testület részére készített előterjesztés az első költségvetés módosításról, nem nevezi meg az időszakot, amelyre az előirányzat változás vonatkozik. A rendelet nem tartalmazza a szükséges mellékleteket. A Képviselő-testület részére készült előterjesztés nem megfelelően mutatja be a módosításokat. A módosításokhoz készített előterjesztésekben a Képviselő-testület nem kapott elegendő és világos tájékoztatást a módosítások szükségességéről.

Az Uniós forrásból származó beruházások, fejlesztések bevételei, önrészüik és a projektek kiadása nem lett betervezve.

TARTALOMJEGYZÉK

I. A BELSŐ ELLENŐRZÉS ÁLTAL VÉGZETT TEVÉKENYSÉG BEMUTATÁSA ÖNÉRTÉKELÉS ALAPJÁN [BKR. 48. §. A) PONT]

1. Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése [Bkr. 48. § aa) pont]

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

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

2. A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása [Bkr. 48. § ab) pont]

2./a. A belső ellenőrzési egység(ek) humánerőforrás-ellátottsága

2./b. A belső ellenőrzési egység és a belső ellenőrök szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása [Bkr. 18-19. §-a alapján]

2./c. Összeférhetetlenségi estek (Bkr.20.§-a alapján)

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

2./e. A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezőket

2./f. Az ellenőrzések nyilvántartásaiban

2./g. Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatokat

3. A tanácsadó tevékenység bemutatása (Bkr.48.§ ac) pont

II. A belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján Bkr.48.§ b) pont

1. A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok Bkr.48.§ba) pont

2. A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése Bkr.48.§ bb) pont

III. Az intézkedési tervek megvalósítása Bkr.48.§ c9 pont

I. A BELSŐ ELLENŐRZÉS ÁLTAL VÉGZETT TEVÉKENYSÉG BEMUTATÁSA ÖNÉRTÉKELÉS ALAPJÁN [BKR. 48. §. A) PONT]

1. Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése [Bkr. 48. § aa) pont]

1./a. A tárgyévra vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése, az ellenőrzések összesítése

A 2018.évi éves ellenőrzési terv alapján a következő belső ellenőrzési feladatokat kellett végrehajtani:

Tárgy	Cél	Módszer
A költségvetési törvény II. sz. melléklete szerinti állami támogatások igénylésének megalapozottsága.	Az ellenőrzés célja, annak megállapítása, hogy a hogy az állami támogatások igénylése jogszerű és teljes körű volt, az elszámolást megalapozó dokumentumok rendelkezésre állnak-e?	Tételes, dokumentum alapú és helyszíni ellenőrzés, interjúk.
A főzőkonyhán előállított ételek értékesítése, a térítési díjak beszedésének folyamata című ellenőrzésről	Az ellenőrzés célja annak megállapítása, hogy a főzőkonyhán előállított ételek értékesítési folyamata megfelel-e a jogszabályi feltételeknek?	Tételes, dokumentum alapú és helyszíni ellenőrzés, interjúk.
2018.évi országgyűlési képviselők választási költségeinek pénzügyi elszámolása	Az ellenőrzés célja, annak megállapítása, hogy a hogy az országgyűlési képviselők választási költségeinek pénzügyi elszámolása megfelel a 2/2018.(I.3.) IM rendeletben foglaltaknak.	Tételes, dokumentum alapú és helyszíni ellenőrzés.
Bürös Község Önkormányzat gazdálkodása, vagyongazdálkodása	Az ellenőrzés célja, annak megállapítása, hogy az önkormányzatok gazdálkodási folyamatai megfelelnek-e a jogszabályi, belső szabályozási előírásoknak, továbbá a hatékonyság, gazdaságosság követelményeinek.	Dokumentum alapú és helyszíni ellenőrzés, interjúk.
Endrőc Község Önkormányzat gazdálkodása, vagyongazdálkodása	Az ellenőrzés célja, annak megállapítása, hogy az önkormányzatok gazdálkodási folyamatai megfelelnek-e a jogszabályi, belső szabályozási előírásoknak, továbbá a hatékonyság, gazdaságosság követelményeinek.	Dokumentum alapú és helyszíni ellenőrzés, interjúk.
Gyöngyösmellék Község Önkormányzat gazdálkodása, vagyongazdálkodása	Az ellenőrzés célja, annak megállapítása, hogy az önkormányzatok gazdálkodási	Dokumentum alapú és helyszíni ellenőrzés, interjúk.

	folyamatai megfelelnek-e a jogszabályi, belső szabályozási előírásoknak, továbbá a hatékonyság, gazdaságosság követelményeinek.	
Kétújfalu Község Önkormányzat gazdálkodása, vagyongazdálkodása	Az ellenőrzés célja, annak megállapítása, hogy az önkormányzatok gazdálkodási folyamatai megfelelnek-e a jogszabályi, belső szabályozási előírásoknak, továbbá a hatékonyság, gazdaságosság követelményeinek.	Dokumentum alapú és helyszíni ellenőrzés, interjúk.
Kisdobsza Község Önkormányzat költségvetés tervezés, módosítás folyamata	Az ellenőrzés célja, annak megállapítása, hogy az önkormányzatok éves költségvetés tervezése mennyire megalapozott, a költségvetési rendeletek megfelelnek-e a jogszabályi követelményeknek.	Dokumentum alapú és helyszíni ellenőrzés, képviselő-testületi határozatok, rendeletek, ill. szükség szerint szerződések és megállapodások vizsgálata, interjúk.
Szörény Község Önkormányzat költségvetés tervezés, módosítás folyamata	Az ellenőrzés célja, annak megállapítása, hogy az önkormányzatok éves költségvetés tervezése mennyire megalapozott, a költségvetési rendeletek megfelelnek-e a jogszabályi követelményeknek.	Dokumentum alapú és helyszíni ellenőrzés, képviselő-testületi határozatok, rendeletek, ill. szükség szerint szerződések és megállapodások vizsgálata, interjúk.
Teklafalu Község Önkormányzat költségvetés tervezés, módosítás folyamata	Az ellenőrzés célja, annak megállapítása, hogy az önkormányzatok éves költségvetés tervezése mennyire megalapozott, a költségvetési rendeletek megfelelnek-e a jogszabályi követelményeknek.	Dokumentum alapú és helyszíni ellenőrzés, képviselő-testületi határozatok, rendeletek, ill. szükség szerint szerződések és megállapodások vizsgálata, interjúk.
Várad Község Önkormányzat költségvetés tervezés, módosítás folyamata	Az ellenőrzés célja, annak megállapítása, hogy az önkormányzatok éves költségvetés tervezése mennyire megalapozott, a költségvetési rendeletek megfelelnek-e a jogszabályi követelményeknek.	Dokumentum alapú és helyszíni ellenőrzés, képviselő-testületi határozatok, rendeletek, ill. szükség szerint szerződések és megállapodások vizsgálata, interjúk.
Zádor Község Önkormányzat költségvetés tervezés, módosítás folyamata	Az ellenőrzés célja, annak megállapítása, hogy az önkormányzatok éves költségvetés tervezése mennyire megalapozott, a	Dokumentum alapú és helyszíni ellenőrzés, képviselő-testületi határozatok, rendeletek,

	költségvetési rendeletek megfelelnek-e a jogszabályi követelményeknek.	ill. szükség szerint szerződések és megállapodások vizsgálata, interjúk.
--	--	--

A 2018.évi terv alapján a belső ellenőrzési feladatok végrehajtása megvalósult.

Soron kívüli ellenőrzésre az országgyűlési választások okán került sor.

Elmaradt ellenőrzés nem volt.

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

Jogellenes magatartás (büntető, szabálysértési, kártérítési, fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény) a vizsgált témakörökkel kapcsolatban nem merült fel.

2. A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása [Bkr. 48. § ab) pont]

Az ellenőrzések végrehajtását akadályozó tényező nem merült fel.

2./a. A belső ellenőrzési egység(ek) humánerőforrás-ellátottsága.

A Kétújfalui Közös Önkormányzati Hivatal illetékességi területéhez tartozó önkormányzatok és önkormányzati társulások, valamint az irányított intézmények belső ellenőrzését 2018.évben SOLIDUS PÉCS Kft. képviselőjében Kungl Mária Magdolna végezte, megbízási szerződés alapján.

NGM nyilvántartási száma: 5115574

A belső ellenőrzés személyi feltételei a szerződés hatálya alatt biztosítottak voltak. A szolgáltató a Bkr. Szerinti képzettséggel, képesítéssel, szakmai gyakorlattal rendelkezett.

A Nemzetgazdasági Minisztérium által vezetett hatósági nyilvántartásban regisztrált, a belső ellenőrzési tevékenység folytatásához szükséges engedéllyel rendelkezett.

A belső ellenőrzést végző személy a Magyar Könyvvizsgálói kamara, az Adóegyetem Konferencián, valamint a magyar számviteli szakemberek Egyesülete által szervezett rendezvényeken részt vett. A 28/2011.(VIII.3.) NGM rendelet 7.§ szerinti továbbképzési kötelezettségének eleget tett.

2./b. A belső ellenőrzési egység és a belső ellenőrök szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása [Bkr. 18-19. §-a alapján]

A belső ellenőrzést végző külső szolgáltató funkcionális függetlensége biztosított volt. A belső ellenőr nem vett részt operatív folyamatokban.

2./c. Összeférhetetlenségi esetek (Bkr.20.§-a alapján)

Összeférhetetlenségi eset a 2018.évi belső ellenőrzés során nem merült fel.

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

A Bkr. 25.§ a) e) pontjában megfogalmazott jogosultságokkal kapcsolatban probléma, korlátozás nem állt fenn.

2./e. A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők

Az ellenőrzések végrehajtását akadályozó tényező nem merült fel.

2./f. Az ellenőrzések nyilvántartása

Az ellenőrzési jelentések nyilvántartását a belső ellenőrzési vezető a Bkr. 22.§ és az 50.§ szerinti nyilvántartást vezette. Gondoskodott az ellenőrzési dokumentumok megőrzéséről, illetve a dokumentumok és adatok szabályszerű, biztonságos tárolásáról.

2./g. Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatokat

A belső ellenőrzések végrehajtása során az ellenőrzési módszerek tágabb körének alkalmazása történjen. Domináljon az ellenőrzések preventív, segítő jellege. Az egyes vizsgálatokban a szabályszerűségi követelmények ellenőrzése mellett, hangsúlyosabban jelenjen meg a hatékonysági, eredményességi elemek.

3. A tanácsadó tevékenység bemutatása (Bkr.48.§ ac) pont

Szóbeli megkeresésre és elektronikus úton, esetenként került sor tanácsadói tevékenységre.

II. A belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján Bkr.48.§ b) pont

1. A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok Bkr.48.§ba) pont

Az önkormányzat és intézményei alapfeladatai, célkitűzései, szervezeti felépítése az SZMSZ-ben rögzítésre kerültek.

2018.évi ellenőrzési jelentések kiemelt megállapításai:

A vizsgálat címe	megállapítás	következtetés	javaslat
1./A költségvetési törvény II. sz. melléklete szerinti állami	Az intézményi gyermekétkeztetés térítési díj kedvezményekre jogosító igazolások hiányosak.	Jogtalan díjkedvezmény igénybevétele/magasabb összegű	Díjkedvezményre jogosító igazolások, nyilatkozatok, határozatok beszerzése.

támogatások igénylésének megalapozottsága		támogatás igénylés.	
2./A főzőkonyhán előállított ételek értékesítése, a térítési díjak beszedésének folyamata	A térítési díj fizetésre nincs kijelölt nap, folyamatosan és utólag fizetnek az igénybe vevők. A számlakészítés gyakorlata miatt a térítési díjakból származó hátralékot nem lehet megállapítani. Az étkeztetés szolgáltatás nyújtást követően nem kerül kiállításra számla, amely a követelés alapját képezné. A fizetők részére készül készpénzes számla. A nem fizetőkről az ételmezés vezető analitikus nyilvántartást vezet, de számlakiállítás hiányában a követelés nem kerül be az intézmény mérlegébe. A 4/2013.(VI.26.) önkormányzati rendelet nem tartalmazza a diétás étkeztetés nyersanyag normáját, térítési díját. Nyersanyag norma számítása, az értékesítésre került ételek önköltségének megállapítása nem dokumentált. A gyermekétkeztetéshez és a vendégétkeztetéshez felmerült ételmezési anyagot, rezsi kiadásokat nem különítik el. Tényleges leltár felvétel nem dokumentált. Év közben a készletek állományváltozását nem könyvelik, az év végi leltár értéket veszik fel a mérlegbe.	A helyi rendelet nem betartása a fenntartó részéről szankcionálható. Nem valós mérleg sor, követelés kimutatás. Hiányos térítési díj megállapítás. Külső ellenőrzés megállapításához vezet. A feladatalapú állami támogatás elszámolása nem biztosított. MÁK ellenőrzés normatíva visszafizetést eredményezhet.	A térítési díjak befizetésének gyakorlatát az önkormányzati rendelet szerint kell követni. A teljesítést követően ki kell állítani a számlát az igénybe vevők részére. Az önkormányzati rendeletben meg kell állapítani a diétás étkezés térítési díját is. Az ételmezési nyersanyag norma számítását felül kell vizsgálni. Kormányzati funkcióként kell a költségvetési előirányzatokat megtervezni és év közben a valós teljesítést könyvelni.
3./Bürös Község Önkormányzat gazdálkodása, vagyongazdálkodása	A 8/2016.(IX.16.) önkormányzati rendelet nem tartalmazza az önkormányzat vagyon kimutatását. A 8/2016.(IX.16.) önkormányzati rendelet nem tartalmazza a vagyonkezelői jog ellenértékét, a vagyonkezelés ellenőrzési szabályait. A 11/2016.(XII.11.) önkormányzati rendelet tartalma és mellékletei nem az Áht.23.§-24.§ és Gst.3.§ előírásainak megfelelően készültek. A 61/1 és 61/2 hrsz. ingatlanhoz kapcsolódó felújításra a megrendelés időpontjában nem volt felhalmozási előirányzat. A 61/1 és 61/2 hrsz. ingatlanok felújítását tartalmazó kötelezettségvállalás pénzügyi ellenjegyzése elmaradt. A mérleg sorok alátámasztása nem szabályos leltárral történt. A 61/1 és 61/2 hrsz. ingatlanok felújításának üzembe helyezését nem dokumentálták. A selejtezési	Nem megfelelő szabályozás, az önkormányzati vagyon védelme nem biztosított. A költségvetési rendelet nem felel meg az Áht. Előírásainak. Fedezet nélküli kötelezettségvállalás. A pénzügyi ellenjegyzés nélkül vállalt kötelezettség ellentétes az Ávr.55.§ (1)-vel. Nem megfelelő leltár készítés. Eltérés a	A vagyon rendelet mellékletében tételesen be kell mutatni az önkormányzat vagyonát, törzsvagyon és üzleti vagyon bontásban. A vagyon rendelet módosítása, tartalmának bővítése. A mindenkorai költségvetési rendelet tartalmát, mellékleteit az Áht.23.§-24.§ és a Gst.3.§ előírásainak megfelelően kell összeállítani. A költségvetési előirányzatok tervezése, módosítása körültekintőbb legyen. Költségvetési előirányzat hiányában ne történjen kötelezettségvállalás. Tartsák be a kötelezettségvállalás szabályait. A kimutatásokat

	<p>jegyzőkönyvet a hatáskör gyakorlója nem írta alá. A Leltározási szabályzatban a leltározási körzeteket és a leltár felvételek gyakoriságát nevesíteni kell.</p>	<p>Számviteli törvény és az Áhsz. Előírásaitól. A selejtezés nem szabályos. Hiányos szabályzat.</p>	<p>lássák el a leltár kötelező elemeivel. A beruházások, felújítások esetében az üzembe helyezést jegyzőkönyvvel dokumentálják. A selejtezési jegyzőkönyvet írja alá a hatáskör gyakorlója is. A leltározás felvétellel történő gyakoriságát egyértelműen kell meghatározni. A leltárkörzeteket a szabályzatba írják be.</p>
<p>4./Endrőc Község Önkormányzat gazdálkodása, vagyongazdálkodása</p>	<p>A 8/2016.(IX.16.) önkormányzati rendelet nem tartalmazza az önkormányzat vagyon kimutatását. A 11/2016.(XII.11.) önkormányzati rendelet tartalma és mellékletei nem az Áht.23.§-24.§ és Gst.3.§ előírásainak megfelelően készült. A 185 hrsz. ingatlanhoz kapcsolódó felújításra a megrendelés időpontjában nem volt felhalmozási előirányzat. A mérleg sorok alátámasztása szabályos leltárral történjen, a leltár formailag is feleljen meg. A 185 hrsz. ingatlan felújításának üzembe helyezését nem dokumentálták. A Leltározási szabályzatban a leltározási körzeteket és a leltár felvételek gyakoriságát nevesíteni kell.</p>	<p>Nem megfelelő szabályozás. A költségvetési rendelet nem felel meg az Áht. előírásainak. Fedezet nélküli kötelezettségvállalás. Nem megfelelő leltár készítés. Eltérés a Számviteli törvény és az Áhsz. előírásaitól. Hiányos szabályzat.</p>	<p>A vagyon rendelet mellékletében tételesen be kell mutatni az önkormányzat vagyonát, törzsvagyon és üzleti vagyon bontásban. A mindenkori költségvetési rendelet tartalmát, mellékleteit az Áht.23.§-24.§ és a Gst.3.§ előírásainak megfelelően kell összeállítani. A költségvetési előirányzatok tervezése, módosítása körültekintőbb legyen. Költségvetési előirányzat hiányában ne történjen kötelezettségvállalás. A kimutatásokat lássák el a leltár kötelező elemeivel. A beruházások, felújítások esetében az üzembe helyezést jegyzőkönyvvel dokumentálják. A leltározás felvétellel történő gyakoriságát egyértelműen kell meghatározni. A leltárkörzeteket a szabályzatba írják be.</p>
<p>5./Gyöngyösmellék Község Önkormányzat gazdálkodása, vagyongazdálkodása</p>	<p>A 9/2016.(IX.16.) önkormányzati rendelet nem tartalmazza az önkormányzat vagyon kimutatását. A 12/2016.(XII.16.) önkormányzati rendelet tartalma és mellékletei nem az Áht.23.§-24.§ és Gst.3.§ előírásainak megfelelően készült. Az önkormányzat költségvetése a felhalmozási célú kötelezettségvállalások időpontjában nem tartalmazott felhalmozási előirányzatot. A 2017.március 01-én aláírt vállalkozói szerződés pénzügyi</p>	<p>Nem megfelelő szabályozás. A költségvetési rendelet nem felel meg az Áht. előírásainak. Előirányzat, fedezet nélküli kötelezettségvállalás. A pénzügyi ellenjegyzés nélkül vállalt</p>	<p>A vagyon rendelet mellékletében tételesen be kell mutatni az önkormányzat vagyonát, törzsvagyon és üzleti vagyon bontásban. A mindenkori költségvetési rendelet tartalmát, mellékleteit az Áht.23.§-24.§ és a Gst.3.§ előírásainak megfelelően kell összeállítani. A költségvetési előirányzatok tervezése,</p>

	ellenjegyzése elmaradt.A mérleg sorok alátámasztása szabályos leltárral történjen, a leltár formailag is feleljen meg.A beszerzett, üzembehelyezett tárgyeszközök használatba vételének időpontját nem igazolja hiteles dokumentum.A selejtezési jegyzőkönyvet a hatáskör gyakorlója nem írta alá.A Leltározási szabályzatban a leltározási körzeteket és a leltár felvételek gyakoriságát nevesíteni kell.	kötelezettség ellentétes az Ávr.55.§ (1)-vel.Nem megfelelő leltár készítés.Eltérés a Számviteli törvény és az Áhsz. előírásaitól.A selejtezés nem szabályos.Hiányos szabályzat.	módosítása körültekintőbb legyen. Költségvetési előirányzat hiányában ne történjen kötelezettségvállalás.Tartsák be a kötelezettségvállalás szabályait.A kimutatásokat lássák el a leltár kötelező elemeivel.A beruházások, felújítások esetében az üzembe helyezést jegyzőkönyvvel dokumentálják.A selejtezési jegyzőkönyvet írja alá a hatáskör gyakorlója is.A leltározás felvétellel történő gyakoriságát egyértelműen kell meghatározni. A leltárkörzeteket a szabályzatba írják be.
6./Kétújfalu Község Önkormányzat gazdálkodása, vagyongazdálkodása	A 8/2016.(IX.16.) önkormányzati rendelet nem tartalmazza az önkormányzat vagyon kimutatását.A 11/2016.(XII.11.) önkormányzati rendelet tartalma és mellékletei nem az Áht.23.§-24.§ és Gst.3.§ előírásainak megfelelően készült. A közzé tett költségvetési rendelet előirányzatai és a Kincstár részére megküldött adatszolgáltatás nem egyezik.Az informatikai eszközök beszerzéséhez a megrendelés időpontjában nem volt felhalmozási előirányzat.Az informatikai eszközök beszerzéséhez kapcsolódó kötelezettségvállalás pénzügyi ellenjegyzése elmaradt.A mérleg sorok alátámasztása nem szabályos leltárral történt.Az informatikai eszközök üzembe helyezését nem dokumentálták.A Leltározási szabályzatban a leltározási körzeteket és a leltár felvételek gyakoriságát nevesíteni kell.	Nem megfelelő szabályozás.A költségvetési rendelet nem felel meg az Áht. előírásainak.Fedezet nélküli kötelezettségvállalás.A pénzügyi ellenjegyzés nélkül vállalt kötelezettség ellentétes az Ávr.55.§ (1)-vel.Nem megfelelő leltár készítés.Eltérés a Számviteli törvény és az Áhsz. előírásaitól.Hiányos szabályzat.	A vagyon rendelet mellékletében tételesen be kell mutatni az önkormányzat vagyonát, törzsvagyon és üzleti vagyon bontásban.A mindenkori költségvetési rendelet tartalmát, mellékleteit az Áht.23.§-24.§ és a Gst.3.§ előírásainak megfelelően kell összeállítani.A költségvetési előirányzatok tervezése, módosítása körültekintőbb legyen. Költségvetési előirányzat hiányában ne történjen kötelezettségvállalás.Tartsák be a kötelezettségvállalás szabályait.A kimutatásokat lássák el a leltár kötelező elemeivel.A beruházások, felújítások esetében az üzembe helyezést jegyzőkönyvvel dokumentálják.A leltározás felvétellel történő gyakoriságát egyértelműen kell meghatározni. A leltárkörzeteket a szabályzatba írják be.
7./Kisdobsza Község Önkormányzat	Az Önkormányzat költségvetési rendelete részben tartalmazza a	Önkormányzati rendelet tartalmi hiányossága.A	A rendelet módosításával biztosítani az Áht. Ávr. Gst. Mötv.-nek való

<p>költségvetés tervezés, módosítás folyamata</p>	<p>jogszabály által meghatározott kötelező elemeket. Aköltségvetésben tervezett tartalék nem részletezte az általános-, és céltartalék összegét. A működési bevételekre tervezett 2 242 708 Ft megalapozatlan, túl tervezett. Az önkormányzat 2018.évi elemi költségvetésébe nem került betervezésre a kötelezettséggel terhelt pénzmaradvány a 749 993 Ft. Támogatói Okiratban az 508 hrsz temetőként nyilvántartott ingatlan felújítására megítélt 749 993 Ft és az önrész a 2018.évi elemi költségvetésébe nem került betervezésre. A közös hivatal épületének felújítására jóváhagyott 1 047 395 Ft-t az évközi módosításban működési célú pénzeszköz átadásra helytelenül tervezték.Az MVH Támogatói okiratban megítélt 9 999 992 Ft összegű támogatás önrésze, a 14/2018.(III.26.) határozatban jóváhagyott 2 217 662 Ft-t nem lett betervezve a 2018.évi költségvetésbe.Áht. 29/A. § és a Gst. 45. § (1) bekezdés ellenére a Képviselő-testület nem hozott határozatot a saját bevételeinek és a Gst. 3. § (1) bekezdése szerinti adósságot keletkeztető ügyleteiből eredő fizetési kötelezettségeinek a költségvetési évet követő három évre várható összegéről.Az előirányzat változásokat nem követte az előirányzatok módosítását jóváhagyó képviselő-testületi döntés, önkormányzati rendelet.A Magyar államkincstárnak megküldött időközi költségvetési jelentések módosított előirányzat főösszegei és a költségvetési rendeletek költségvetési főösszegei, ugyanazon időszakra nem egyeznek. A 36/2017.(XI.17.), 17/2018.(III.26.), 34/2018.(VII.9.) képviselő-testületi határozatok mellé nem készült szerződés/ megállapodás a pénzeszköz átadásokról.A költségvetési rendeletek főösszege helytelenül került megállapításra. A bevételek- kiadások főösszegébe beszámították a finanszírozási bevételek – kiadások összegét.</p>	<p>tartalék nem cél szerinti felhasználása.Fiktív, nem teljesülő bevételekre tervezett kiadásoknak nincsen fedezete.A kötelezettséggel terhelt pénzmaradvány szabad felhasználása.Fedezet nélkül vállalt kötelezettség.Nem megfelelő számviteli nyilvántartás.Gazdálkodási fegyelem megsértése.Az előirányzatok nem megfelelő hatáskörben történő módosítása.</p>	<p>megfelelést.A rendelet módosításban be kell mutatni a cél tartalékot.Rendelet módosításban a reális szintre csökkenteni a bevételi előirányzatot.Rendelet módosításban részletezni kell a pénzmaradványt.A kötelezettségvállalások fedezetére előirányzatot kell képezni.Az átadott pénzeszközt, annak közgazdasági jellege szerint kell tervezni.A kötelezettségvállalások fedezetére előirányzatot kell képezni.Áht. 29/A. § és a Gst. 45. § (1) bekezdésének megfelelő, önálló határozat hozatal. Az Áht.34. Betartása.A képviselő-testületi döntések végrehajtása során készítsék el a megfelelő dokumentumokat.A költségvetési-, bevételek és kiadások összegét meg kell különböztetni a finanszírozás-, bevételek és kiadások összegétől.</p>
---	--	---	--

8./Szörény Község Önkormányzat kölségvetés tervezés, módosítás folyamata	Az Önkormányzat költségvetési rendelete részben tartalmazza a jogszabály által meghatározott kötelező elemeket. A közös hivatal épületének felújítására jóváhagyott 287 834 Ft-t az évközi módosításban működési célú pénzeszköz átadásra helytelenül tervezték.A 10/2018.(III.27.) határozatban jóváhagyott önerő nem lett betervezve a 2018.évi költségvetésbe.Áht. 29/A. § és a Gst. 45. § (1) bekezdés ellenére a Képviselő-testület nem hozott határozatot a saját bevételeinek és a Gst. 3. § (1) bekezdése szerinti adósságot keletkeztető ügyleteiből eredő fizetési kötelezettségeinek a költségvetési évet követő három évre várható összegéről.Az előirányzat változásokat nem követte az előirányzatok módosítását jóváhagyó képviselő-testületi döntés, önkormányzati rendelet.A Magyar államkincstárnak megküldött időközi költségvetési jelentések módosított előirányzat főösszegei és a költségvetési rendeletek költségvetési főösszegei, ugyanazon időszakra nem egyeznek. A költségvetési rendeletek főösszege helytelenül került megállapításra. A bevételek- kiadások főösszegébe beszámították a finanszírozási bevételek – kiadások összegét.	Önkormányzati rendelet tartalmi hiányossága.Nem megfelelő számviteli nyilvántartás.Fedezet nélkül vállalt kötelezettség.Gazdálkodási fegyelem megsértése.Az előirányzatok nem megfelelő hatáskörben történő módosítása.A rendelet költségvetési főösszege nem valós.	A rendelet módosításával biztosítani az Áht. Ávr. Gst. Mötv.- nek való megfelelést.Az átadott pénzeszközt, annak közgazdasági jellege szerint kell tervezni.A kötelezettségvállalások fedezetére előirányzatot kell képezni.Áht. 29/A. § és a Gst. 45. § (1) bekezdésének megfelelő, önálló határozat hozatal.Az Áht.34. Betartása.A költségvetési-, bevételek és kiadások összegét meg kell különböztetni a finanszírozás-, bevételek és kiadások összegétől.
9./Teklafalu Község Önkormányzat kölségvetés tervezés, módosítás folyamata	Az Önkormányzat költségvetési rendelete részben tartalmazza a jogszabály által meghatározott kötelező elemeket. A költségvetésben tervezett tartalék nem részletezte az általános-, és céltartalék összegét. A közös hivatal épületének felújítására jóváhagyott 1 219 295 Ft-t az elemi költségvetésbe nem tervezték.Áht. 29/A. § és a Gst. 45. § (1) bekezdés ellenére a Képviselő-testület nem hozott határozatot a saját bevételeinek és a Gst. 3. § (1) bekezdése szerinti adósságot keletkeztető ügyleteiből eredő fizetési kötelezettségeinek a költségvetési évet követő három évre várható összegéről.Az előirányzat változásokat nem megfelelően követte az előirányzatok módosítását jóváhagyó képviselő-testületi döntés, önkormányzati rendelet.A költségvetési rendeletek főösszege helytelenül került megállapításra. A bevételek- kiadások főösszegébe beszámították a finanszírozási bevételek – kiadások összegét.	Önkormányzati rendelet tartalmi hiányossága.A tartalék nem cél szerinti felhasználása.A kötelezettségvállalásnak nincs fedezete.Gazdálkodási fegyelem megsértéseAz előirányzatok nem megfelelő hatáskörben történő módosítása.A rendelet költségvetési főösszege nem valós.	A rendelet módosításával biztosítani az Áht. Ávr. Gst. Mötv.- nek való megfelelést.A rendelet módosításban be kell mutatni a cél tartalékot.A költségvetés tervezéséhez a Képviselő-testület határozatait figyelembe kell venni.Áht. 29/A. § és a Gst. 45. § (1) bekezdésének megfelelő, önálló határozat hozatal. Az Áht.34. Betartása.A költségvetési-, bevételek és kiadások összegét meg kell különböztetni a finanszírozás-, bevételek és kiadások összegétől.
10./Várad Község Önkormányzat kölségvetés	Az Önkormányzat költségvetési rendelete részben tartalmazza a jogszabály által meghatározott kötelező elemeket. Az önkormányzat 2018.évi elemi	Önkormányzati rendelet tartalmi hiányossága.A kötelezettséggel terhelt	A rendelet módosításával biztosítani az Áht. Ávr. Gst. Mötv.- nek való megfelelést.Rendelet módosításban részletezni kell a

tervezés, módosítás folyamata	<p>költségvetésébe nem került betervezésre a kötelezettséggel terhelt pénzmaradvány a 750 000 Ft. Támogatói Okiratban a járda építésre megítélt 750 000 Ft és az önrész a 2018.évi elemi költségvetésébe nem került betervezésre. Az 5/2018.(III.27.) határozattal elfogadottban 2 999 422 Ft-t a VP 6-19.2.1-82.1.2-17 kódszámú projekthez nem lett betervezve a 2018.évi költségvetésbe. A közös hivatal épületének felújítására jóváhagyott 471 727 Ft-t az évközi módosításban nem vezették át. Áht. 29/A. § és a Gst. 45. § (1) bekezdés ellenére a Képviselő-testület nem hozott határozatot a saját bevételeinek és a Gst. 3. § (1) bekezdése szerinti adósságot keletkeztető ügyleteiből eredő fizetési kötelezettségeinek a költségvetési évet követő három évre várható összegéről. Az előirányzat változásokat nem követte az előirányzatok módosítását jóváhagyó képviselő-testületi döntés, önkormányzati rendelet. A Magyar államkincstárnak megküldött időközi költségvetési jelentések módosított előirányzat főösszegei és a költségvetési rendeletek költségvetési főösszegei, ugyanazon időszakra nem egyeznek. A 7/2018.(III.27.), 8/2018.(III.27.), 34/2018.(VII.9.) képviselő-testületi határozatok mellé nem készült szerződés/megállapodás a pénzeszköz átadásokról. A költségvetési bevételek- kiadások főösszegébe beszámították a finanszírozási bevételek – kiadások összegét</p>	<p>pénzmaradvány szabad felhasználása. Fedezet nélkül vállalt kötelezettség. Hiányos költségvetés tervezés. Nem megfelelő számviteli nyilvántartás. Gazdálkodási fegyelem megsértése. Az előirányzatok nem megfelelő hatáskörben történő módosítása. Az előirányzatok nem megfelelő hatáskörben történő módosítása. Gazdálkodási fegyelem megsértése. A rendelet költségvetési főösszege nem valós.</p>	<p>pénzmaradványt. A kötelezettségvállalások fedezetére előirányzatot kell képezni. Az évközi módosításokkal előirányzatot kell képezni. Az átadott pénzeszközt, annak közgazdasági jellege szerint kell tervezni. Áht. 29/A. § és a Gst. 45. § (1) bekezdésének megfelelő, önálló határozat hozatal. Az Áht. 34. Betartása. A képviselő-testületi döntések végrehajtása során készítsék el a megfelelő dokumentumokat. A költségvetési bevétel és kiadás nem egyenlő a finanszírozási bevétel és kiadással.</p>
11./Zádor Község Önkormányzat költségvetés tervezés, módosítás folyamata	<p>Az Önkormányzat költségvetési rendelete részben tartalmazza a jogszabály által meghatározott kötelező elemeket. A költségvetésben tervezett tartalék nem részletezte az általános-, és céltartalék összegét. Az önkormányzat 2018.évi elemi költségvetésébe nem került betervezésre a kötelezettséggel terhelt pénzmaradvány 997 716 Ft. Támogatói Okiratban a temetőként nyilvántartott ingatlan felújítására megítélt 997 716 Ft és az önrész a 2018.évi elemi költségvetésébe nem került betervezésre. A közös hivatal épületének felújítására jóváhagyott 1 275 263 Ft-t az évközi módosításban működési célú pénzeszköz átadásra helytelenül tervezték. Az Uniós forrásból származó beruházások, fejlesztések bevételei, önrészüik és a projektek kiadása nem lett betervezve a költségvetésbe. Áht. 29/A. § és a Gst. 45. § (1) bekezdés ellenére a Képviselő-testület nem hozott határozatot a saját bevételeinek és a Gst. 3. § (1) bekezdése szerinti adósságot keletkeztető</p>	<p>Önkormányzati rendelet tartalmi hiányossága. A tartalék nem cél szerinti felhasználása. A kötelezettséggel terhelt pénzmaradvány szabad felhasználása. Fedezet nélkül vállalt kötelezettség. Nem megfelelő számviteli nyilvántartás. Hiányos költségvetés tervezés. Gazdálkodási fegyelem megsértése. Az előirányzatok nem megfelelő hatáskörben</p>	<p>A rendelet módosításával biztosítani az Áht. Ávr. Gst. Mötv.- nek való megfelelést. A rendelet módosításban be kell mutatni a cél tartalékot. Rendelet módosításban részletezni kell a pénzmaradványt. A kötelezettségvállalások fedezetére előirányzatot kell képezni. Az átadott pénzeszközt, annak közgazdasági jellege szerint kell tervezni. A kötelezettségvállalások fedezetére előirányzatot kell képezni. Áht. 29/A. § és a Gst. 45. § (1) bekezdésének megfelelő, önálló határozat hozatal. Az Áht. 34. Betartása. A képviselő-testületi döntések végrehajtása során készítsék el a megfelelő dokumentumokat. A költségvetési-, bevételek és kiadások összegét meg kell</p>

	<p>ügyleteiből eredő fizetési kötelezettségeinek a költségvetési évet követő három évre várható összegéről.</p> <p>Az előirányzat változásokat nem követte az előirányzatok módosítását jóváhagyó önkormányzati rendelet.A Zádori Horgász Egyesület részére adott támogatásról nem készült szerződés/ megállapodás.A költségvetési rendeletek főösszege helytelenül került megállapításra.</p>	<p>történő módosítása.A rendelet költségvetési főösszege nem valós.</p>	<p>különböztetni a finanszírozás-, bevételek és kiadások összegétől.</p>

2. A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése Bkr.48.§ bb) pont

1. Kontrollkörnyezet

Célok és szervezeti felépítés:

Világos szervezeti struktúra, képviselő-testület által deklarált célok.

Feladat-, és felelősségi körök:

A munkaköri leírásokba fogalalt egyértelmű felelősségi, hatásköri viszonyok és feladatok.

Belső szabályzatok:

Az Áht.-ban és a végrehajtási rendeletben előírt teljeskörű szabályozottság.

A folyamatok meghatározása és dokumentálása:

Kiépített ellenőrzési nyomvonalak elkészítése, szabálytalanságok eljárásrendjének kialakítása.

Humán-erőforrás:

Közzszolgálati jövviszonyban nem biztosítható a belső ellenőri feladat ellátás.

Etikai értékek és integritás:

A vizsgált önkormányzatok, önkormányzati intézmények működése megfelel a szervet létrehozó jogszabályban meghatározott közérdekű céloknak (közfeladatok ellátása).

Az integritás alapon működtetett szervezet a rendeltetésének megfelelően látja el feladatait; működése átlátható, elszámoltatható, tisztességes, etikus, feddhetetlen, sebezhetetlen. A követett értékek, célok és az egyes személyek viselkedése összhangban áll. A munkatársak minden szükséges lépést megtesznek, hogy a követett értékeknek megfelelően végezzék munkájukat.

2. Integrált Kockázatkezelési rendszer

A kockázatok meghatározása és felmérése:

A kockázatok meghatározása, felmérése és elemzése a stratégiai ellenőrzési terv és az éves ellenőrzési terv készítése során készült.

A kockázatok kezelése:

A kockázatok csökkentésére tett vezetői intézkedések.

A kockázatkezelés teljes folyamatának felülvizsgálata:

Az intézkedések teljesítésének, végrehajtásának folyamatos nyomonkövetése a vezetői

beszámoltatáson keresztül.

Csalás, korrupció:

Az integrált kockázat kezelési rendszer működtetése biztosítja a korrupció elmaradását.

3. Kontrolltevékenységek

Kontroll startégiák és módszerek:

A folyamatba épített, előzetes, utólagos és vezetői ellenőrzés.

Feladatkörök szétválasztása:

A felelősségi körök meghatározása (engedélyezési, jóváhagyási és kontrolleljárások, dokumentumokhoz és információkhoz való hozzáférés, beszámolási eljárások)

A feladatvégzés folytonossága:

Ügyintézési határidők, adatszolgáltatások, beszámolók határidejének betartatása.

4. Információs és kommunikációs rendszer

Információ és kommunikáció:

A megfelelő információ, megfelelő időben való eljuttatása az illetékeshez.

Iktatási rendszer:

Teljeskörűen vezetett, bejövő-kimenő ügyiratok nyilvántartásba vétele, szignózás.

Hiányosságok, szabálytalanságok, korrupció jelentése:

Szabálytalanságok eljárásrendjének kialakítása.

5. Nyomonkövetési rendszer (monitoring)

A szervezeti célok megvalósításának monitoringja:

A kitűzött célok megvalósulásának nyomonkövetése, rendszeres beszámoltatás.

A belső kontrollok értékelése:

Független belső ellenőrzés működtetése.

Belső ellenőrzés:

A belső ellenőrzés egyik fő feladata, hogy ellenőrzései során vizsgálja és értékelje – a kontrollpontok megfelelősége szempontjából – az önkormányzat tevékenységei és folyamatai alapján a belső kontrollrendszer kilakítását és működtetését. Ez történhet bizonyosságot adó ellenőrzés, de tanácsadói tevékenység keretében is. A belsőellenőrzés 2017.évben végzett ellenőrzések során két kontrollelem – a kontrollkörnyezet, kontrolltevékenységek – működését bizonyosságot adó ellenőrzés keretében vizsgálta.

III. Az intézkedési tervek megvalósítása Bkr.48.§ c) pont

A belső ellenőrzési jelentés javaslatokkal zárult, azokat az ellenőrzöttek megvalósíthatónak tartották, intézkedtek a az előfordult hiányosságok megszüntetése érdekében. A javaslatok egy része jövőbeni intézkedést igényelt, amelyek végrehajtását a belső ellenőrzés az

ellenőrzési tervben szereplő ellenőrzések keretében vizsgál.

Önkormányzat /intézmény neve	Előző évről áthúzódó intézkedése k	Tárgyévi intézkedések	Ebből végrehajtott intézkedések	Megval ósítási arány %
Napraforgó óvoda, Egységes óvoda- Bölcsőde és Konyha	Nem volt	8/2018.(V.24.) Tt. Határozattal elfogadott VI. Pontos intézkedési terv	VI. db	100
Bűrös Önkormányzat	Nem volt	L: jegyzői intézkedési terv 7.pontban	4 db folyamatban, 3 db végrehajtott	43
Endrőc önkormányzat	Nem volt	L: jegyzői intézkedési terv 5.pontban	3 db folyamatban, 2 db végrehajtott	40
Gyöngyösmellék önkormányzat	Nem volt	L: jegyzői intézkedési terv 6.pontban	3 db folyamatban, 3 db végrehajtott	50
Kétújfalu önkormányzat	Nem volt	L: jegyzői intézkedési terv 5.pontban	3 db folyamatban, 2 db végrehajtott	40
Kisdobsza önkormányzat	Nem volt	L: jegyzői intézkedési terv 12.pontban	4 db folyamatban, 8 db végrehajtott	67
Szőrény önkormányzat	Nem volt	L: jegyzői intézkedési terv 7.pontban	3 db folyamatban, 4 db végrehajtott	57
Teklafalu önkormánytar	Nem volt	L: jegyzői intézkedési terv 6.pontban	2 db folyamatban, 4 db végrehajtott	67
Várad önkormányzat	Nem volt	L: jegyzői intézkedési terv 10.pontban	4 db folyamatban, 6 db végrehajtott	60
Zádor Önkormányzat	Nem volt	L: jegyzői intézkedési terv 10.pontban	3 db folyamatban, 7 db végrehajtott	70

8. napirendi pont

A Leltározási és letárkészítési Szabályzat elfogadásáról

Kétújfalui Közös Önkormányzati Hivatal

J e g y z ő j e

7975 Kétújfalu

József Attila u. 34.

Tel./Fax.: (73) 342-003, 542-020



Email: ketujfalu@freemail.hu

Honlap: www.kozoshivatal.hu

Ügyfélfogadási rend Kétújfalui Közös Önkormányzati Hivatalnál: Hétfő, Szerda: 08.00-12.00 Kedd, Csütörtök: 13.00-16.00

Ideiglenes jelleggel működő kirendeltségnél ügyfélfogadás rendje:

Endrőc: Kedd – 09.00-11.00, Gyöngyösmellék, Teklafalu: Csütörtök – 09.00-11.00, Zádor: Kedd – 09.00-11.00

ELŐTERJESZTÉS

Tárgy: Határozati javaslat a Leltározási és leltárkészítési Szabályzat elfogadásáról

Tisztelt Képviselő-testület !

A számvitelről szóló, többször módosított 2000. évi C. törvény 69. §, valamint az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I.11.) Korm. rendelet 22. § előírásai alapján az éves költségvetési beszámoló elkészítéséhez, a mérleg tételeinek alátámasztásához olyan leltárt kell összeállítani és megőrizni, amely tételesen, ellenőrizhető módon tartalmazza a mérlegben szereplő eszközöket és forrásokat.

A hivatkozott jogszabályok nem határozzák meg tételesen a leltárral, a leltározással kapcsolatos központi előírásokat, csak követelményeket fogalmaznak meg.

A gazdálkodó szervezeteknek önállóan, a saját adottságaik figyelembe vételével kell kialakítani a beszámoló részét képező mérleg tételeit alátámasztó leltárak készítésére és a leltárban szereplő eszközök, források leltározására, értékelésére vonatkozó szabályokat.

Jelen Szabályzat érvényes a Kétújfalui Közös Önkormányzati Hivatalra (a továbbiakban: Hivatal), valamint hivatal igazgatási területén működő települési nemzetiségi önkormányzatokra, a fenntartó önkormányzataira, az általuk irányított költségvetési szervekre, társulásokra, illetve minden olyan alkalmazásban lévő személyre vonatkozóan, aki munkája során e Szabályzat szerint meghatározott feladatokat lát el, illetve tevékenységük során e feladatokkal kapcsolatba kerülnek.

Határozati javaslat:

.../2019.(V.30.) Kt. számú határozat

A képviselő-testület megtárgyalta a Kétújfalui Közös Önkormányzati Hivatal Leltározási és leltárkészítési Szabályzatát, és úgy határoz, hogy azt a melléklet szerinti tartalommal elfogadja.

Határidő: azonnal

Felélő: Király Zoltánné dr. jegyző

Kétújfalu, 2019. május 16.

Király Zoltánné
jegyző

**Kétújfalui Közös Önkormányzati Hivatal
7975 Kétújfalu, József Attila u. 34.**

LELTÁROZÁSI ÉS LELTÁRKÉSZÍTÉSI SZABÁLYZAT

Hatályos: 2019. június 1.

Jóváhagyta:

Király Zoltánné dr.
jegyző

TARTALOMJEGYZÉK

1. A leltározási szabályzat célja és tartalma	
1.1. A leltározási szabályzat hatálya.....	3. oldal
2. A leltározás alapfogalmai	
2.1. A leltározás célja.....	4. oldal
2.2. A leltár fogalma.....	4. oldal
2.3. Leltározási ütemterv.....	4. oldal
2.4. Leltározási utasítás.....	5. oldal
2.5. Leltározási körzet, leltárfelvételi egység.....	5. oldal
2.6. A leltárral szemben támasztott tartalmi és alaki követelmények.....	6. oldal
2.7. A leltározás módja.....	7. oldal
2.8. A leltározás időpontja.....	7. oldal
3. A leltározásban közreműködők feladata és felelőssége	
3.1. Az intézményvezető (jegyző).....	8. oldal
3.2. A leltározás vezetője.....	8. oldal
3.3. Leltárellenőr.....	8. oldal
3.4. A leltározó (leltárfelelősök) dolgozó(k).....	9. oldal
3.5. Az analitikus és főkönyvi nyilvántartást végzők feladata.....	9. oldal
4. A leltározás végrehajtásának előkészítése	
4.1. A leltározás előkészítése.....	10. oldal
4.2. Egyéb előkészítési feladatok.....	11. oldal
5. A leltározás végrehajtása	
5.1. Eszközök, források leltározása.....	13. oldal
5.2. Mérlegben értékkel nem szereplő eszközök leltározása.....	16. oldal
5.3. Mennyiségi leltárfelvétel során alkalmazható nyomtatványok és azok kezelése	17. oldal
6. Mérlegtételek értékelése.....	17. oldal
7. A leltárkülönbségek (hiány és többlet) megállapításának, egyeztetésének és rendezésének módja.....	17. oldal
8. A leltározási bizonylatok megőrzése.....	18. oldal
9. Záró rendelkezések.....	18. oldal
10. Mellékletek	

LELTÁROZÁSI ÉS LELTÁRKÉSZÍTÉSI SZABÁLYZAT

A Kétújfalui Közös Önkormányzati Hivatal leltározásával és leltárkészítésével leltározásával összefüggő feladatait a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény (a továbbiakban: Szt.) és az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Áhsz.) alapján a következők szerint határozom meg.

ÁLTALÁNOS RÉSZ

1. A Leltározási és leltárkészítési szabályzat célja és tartalma

A Leltározási és leltárkészítési szabályzat (a továbbiakban: Szabályzat) célja, hogy a Kétújfalui Közös Önkormányzati Hivatal által az önkormányzatnál, a nemzetiségi önkormányzatoknál és intézményeknél (a továbbiakban: költségvetési szerv) a leltározási kötelezettség egységes elvek alapján kerüljön végrehajtásra.

A leltározás megkezdése előtt az intézmény vezetője (Hivatalnál a jegyző) hatáskörébe tartozik a következők meghatározása:

- a leltározási munkák előkészítésének módja és ideje,
- a leltározásért felelős személy megbízása,
- a leltárellenőr kijelölése,
- a leltározási bizottság összetételének jóváhagyása.

A leltározás során biztosítani kell, hogy valamennyi vagyontárgy felvételre (számbavételre) kerüljön, és ennek eredményeként a mérlegvalódiság érvényesüljön.

1.1. A leltározási szabályzat hatálya

A szabályzat hatálya kiterjed a Kétújfalui Közös Önkormányzati Hivatal, valamint a hivatal igazgatási területén működő települési nemzetiségi önkormányzatokra, a fenntartó önkormányzataira, az általuk irányított költségvetési szervekre, társulásokra, illetve minden olyan alkalmazásban lévő személyre vonatkozóan, aki munkája során e szabályzat szerint meghatározott feladatokat lát el, illetve tevékenységük során e feladatokkal kapcsolatba kerülnek.

1.2. *A leltározás célja*

A leltározás célja a költségvetési szerv vagyonának számbavétele.

A leltárnak lehetővé kell tenni:

- az éves beszámoló tételeinek alátámasztását, a mérleg valóságának biztosítását,
- a főkönyvi könyvelés és az analitikus nyilvántartások pontosságának, egyezőségének ellenőrzését, a bizonylati fegyelem megszilárdításának elősegítését,
- az eltérések kimutatását, a nyilvántartások tényleges vagyoni helyzetének megfelelő rendezését,
- a vagyon védelmét, az anyagi felelősök elszámoltatását,
- a csökkent értékű-, valamint a használaton kívüli eszközök feltárását.

2. A leltározás alapfogalmai

2.1. *A leltározás fogalma*

A leltározás a költségvetési szerv kezelésébe, vagy tartós használatába adott befektetett- és forgóeszközök, valamint azok forrásainak, továbbá a birtokában lévő idegen eszközök valóságban meglévő állományának (mennyiségének) megállapítása.

A leltározási tevékenységhez tartozik a nyilvántartások szerinti állomány és a tényleges állomány közötti különbözet - hiányok, többletek - megállapítása és rendezése is. A mennyiségi adatok és a számlarendben rögzített értékelési szabályok alapján az eszközök és források értékének megállapítása.

2.2. *A leltár fogalma*

A leltár olyan tételes kimutatás, amely a költségvetési szerv eszközeinek és forrásainak valóságban is meglévő állományát - mennyiségét és értékét - egy meghatározott időpontra vonatkozóan tartalmazza.

A jelen Szabályzatban meghatározott esetekben, illetve feltételek mellett leltárnak tekinthető a szabályszerűen ellenőrzött és szükség szerint helyesbített a főkönyvi könyvelés adataival egyező analitikus nyilvántartás is.

2.3. *Leltározási ütemterv*

Az ütemterv összeállításának a célja a leltározásra kerülő eszközök, illetve a közreműködő szervezeti egységek munkájának összehangolása, a feldolgozás folyamatosságának, zökkenőmentességének biztosítása érdekében.

A leltározási ütemtervet minden évben a leltározást megelőző 30 nappal el kell készíteni, amelyet az intézmény vezetője (Hivatalnál a jegyző) hagy jóvá.

A leltározási ütemtervnek tartalmazni kell:

- mire terjed ki a leltározás,
- a leltározási bizottság elnökének, tagjainak megnevezését,
- a leltárellenőrök nevét,

- a leltározási körzeteket, a körzetfelelősök nevét,
- a leltározás időpontját napra meghatározva,
- a leltározók nevét,
- a leltározás megkezdésének és befejezésének időpontját,
- a leltár kiértékelésének határidejét,
- a kiértékelés átadásának időpontját a leltárvezető részére,
- az eltérések miatt esetleg szükségessé váló felelősségre vonás határidejét,
- a záró-jegyzőkönyvek elkészítésének határidejét,
- az eltérések rendezésének határidejét a könyvviteli nyilvántartásokban.

(A leltározási ütemterv mintáját az 1. sz. melléklet tartalmazza.)

A leltározási ütemtervtől csak a jegyzőnek, önkormányzat által fenntartott intézmény esetén, annak vezetőjének az engedélye, vagy utasítása alapján lehet eltérni.

2.4. Leltározási utasítás

A leltározási ütemtervben megjelölt leltározási körzetekben a leltározást a jegyző, önkormányzat által fenntartott intézmény esetén annak vezetője által kiadott leltározási utasításban kell elrendelni. A leltározási utasítást a leltározás megkezdése előtt 15 nappal ki kell adni.

A leltározási utasítást átvételi elismervény ellenében meg kell küldeni:

- a leltárfelelősnek,
- a leltározási körzet leltárfelelőseinek,
- raktárosnak (ha a leltározás raktárban történik),
- a leltárellenőrnek.

(A leltározási utasítás mintáját a 2. sz. melléklet tartalmazza.)

2.5. Leltározási körzet, leltárfelvételi egység

Leltározási körzet a fizikailag elhatárolható, sorszámmal megjelölt és azonosítható terület. Minden leltározási körzetbe leltárfelelőst kell kijelölni, aki köteles gondoskodni a körzetébe tartozó eszközök vagyonvédelméről.

Leltározási körzetek és leltárfelelősök a következők szerint kell nyilvántartani:

Leltározási körzet	Leltárfelelős

Amennyiben a körzetbe kiadott eszközöknél hiányt észlel azt haladéktalanul köteles jelezni a vagyonkezelő részleg vezetőjének.

2.6. *A leltárral szemben támasztott tartalmi és alaki követelmények*

A könyvek év végi zárásához, a beszámoló elkészítéséhez a leltárt úgy kell összeállítani, hogy az tételesen, ellenőrizhető módon tartalmazza a költségvetési szervnek a mérleg fordulónapján meglévő eszközeit és forrásait mennyiségben és értékben.

A leltárnak biztosítani kell, hogy az eszközök állománya fajta, méret, minőség, mennyiség és érték szerint a mérleg fordulónapjára vonatkoztatva megállapítható legyen.

A leltárnak biztosítani kell továbbá:

- a teljes körűséget,
- a valós állapot bemutatását,
- az áttekinthetőséget.

A teljes körűség azt jelenti, hogy a leltárnak a költségvetési szerv valamennyi eszközét és forrását tartalmaznia kell, abból semmi ki nem maradhat.

A leltár valódiságát úgy kell biztosítani, hogy a leltározás, egyeztetés során a ténylegesen fellelt mennyiségi- és értékadatokat kell kimutatni.

Az áttekinthetőség érdekében be kell tartani, hogy a leltárral kapcsolatban készült okmányokon javítást csak szabályszerűen a hibás bejegyzés áthúzásával és fölé írással szabad eszközölni, és a javítást végzi személynek a „javította” jelzéssel és kézjeggyel kell a javítást igazolni. A javítást minden esetben úgy kell elvégezni, hogy az eredeti adat, feljegyzés is olvasható, utólag ellenőrizhető legyen.

A leltárkészítés során a hitelesség biztosítása érdekében gondoskodni kell a következők betartásáról:

- a bizonylatok (leltárfelvételi jegyek, ívek, stb.) továbbá az egyéb dokumentációk (jegyzőkönyvek, kimutatások) egyértelmű és hiánytalan kitöltéséről,
- a szükséges záradékok és aláírások a dokumentációkon rajta legyenek.

A leltárnak (részleltáraknak) tartalmaznia kell:

- a költségvetési szerv megnevezését,
- a „leltár” megjelölését,
- a leltározási hely (körzet) megjelölését,
- a bizonylatok sorszámát,
- a leltározás megkezdésének és befejezésének időpontját, valamint a leltár fordulónapját,
- a leltározott eszközök és források vagy azok csoportjainak egyértelmű meghatározását,
- a leltározott eszközök és források ténylegesen talált mennyiségét, mennyiségi egységeit, összegárát és összértékét,
- a leltárkülönbözetnek (hiányok és többletek) kimutatását,
- a leltározás végrehajtásáért és ellenőrzéséért felelős, valamint a számadásra kötelezett személyek aláírását.

2.7. A leltározás módja

A leltározás történhet:

a) menntiségi felvétellel (megszámlálás, mérés, egyéb módszer)
ezen belül lehet:

- nyilvántartásoktól függetlenül,
- nyilvántartásokkal való utólagos összehasonlítással,
- a nyilvántartások alapján a felvétel alkalmával való összehasonlítással.

b) egyeztetéssel (rovancs)

A leltározásnak ez a módja akkor választható, ha a tényleges állapot megállapítása az analitikus nyilvántartások egyeztetésével is biztosítható.

A leltár okmányain a leltározás módját rögzíteni kell.

Az egyes vagyonrészek leltározásának módjára a szabályzat 5. pontja kötelező előírásokat tartalmaz.

A leltározásnak két munkafolyamatból kell állni:

- az eszközök mennyiségének természetes mértékegységben történi megállapításából és
- leltározott mennyiségek értékeléséből.

2.8. A leltározás időpontja

A leltározás elvégezheti

- a) folyamatosan,
- b) fordulónappal.

Mindkét esetben a leltározást a Szabályzatban, illetve az éves leltározási ütemtervben meghatározott időtartamon belül kell végrehajtani. Ezzel egyidejűleg meg kell figyelni és fel kell táni az elfekvő, feleslegessé vált, csökkent értékű készleteket, továbbá ellenőrizni kell a készletek tárolásának helyességét és a raktározási előírások betartását.

Folyamatos leltározás feltétele

- a számviteli törvény előírásainak megfelelő, naprakész, a leltározás időpontjában a könyvvitellel egyező (a felvételt megelőzően egyeztetett) nyilvántartás vezetése, hogy annak alapján a hiányok és többletek azonnal megállapíthatók és rögzíthetők legyenek,
- az azonos eszközök (eszközcsoporthok) leltárértékét a költségvetési szerv egész területén, illetőleg egy-egy különálló egységben előre meghatározott azonos időpontban kell végrehajtani.

Fordulónapi leltározás

Fordulónapi leltározás esetén a leltározást - a költségvetési szerv egész területén vagy területileg különálló, elhatárolt egységeiben előre meghatározott nappal - a fordulónapon - kell elvégezni úgy, hogy ezen a napon a leltárfelvételi helyeken minden eszközfajta teljes körűen számbavételre kerüljön.

3. A leltározásban közreműködők feladata és felelőssége

3.1. A jegyző (intézményvezető)

Feladata:

- a) a leltározás vezetőjének kijelölése és megbízása,
- b) a leltárellenőrök kijelölése és megbízása,
- c) az éves leltározási ütemterv jóváhagyása,
- d) a leltározási utasítások kiadása.

Felelős:

A leltározás során maradéktalanul érvényesüljön az önkormányzati tulajdon védelmét szolgáló rendelkezések betartása.

3.2. A leltározás vezetője

Feladata:

- a. az éves leltározási ütemterv elkészítése, az intézményvezetővel történő egyeztetése,
- b. a leltározó bizottságok kialakítása, tagjainak megbízólevéllel történő ellátása,
- c. a leltározásban közreműködik felkészítése, oktatása,
- d. a leltározáshoz szükséges tárgyi eszközök biztosítása (nyomtatványok, mérőeszközök), a leltározás szabályszerűségének biztosítása.

3.3. Leltárellenőr

Feladata

- a) ellenőrizni a leltározásra kijelölt személyek megjelenését a leltározás helyén,
- b) a leltárfelvétel során észlelt hiányosságok, esetleges visszaélések, a szabályok megsértése esetén köteles megtenni a szükséges intézkedést,
- c) a leltárfelvétel befejezése után ellenőrzi a leltárfelvétel teljes körűségét, illetve ellenőrzi még a következőket:
 - a mennyiségi felvételek helyességét legalább szűrőpróbaszerűen,
 - a leltári tárgyak azonosításának szakszerűségét,
 - a bizonylatok formailag helyes kitöltését,
- d) eltérés esetén a leltározás vezetőjét köteles értesíteni,
- e) a leltárfelvétel időtartama alatt munkáját úgy kell szerveznie, hogy bármikor elérhető legyen, a felmerülő problémák zökkenőmentes rendezése érdekében.

3.4. A leltározó (leltárfelelősök) dolgozó(k)

Felelős:

A leltári alapbizonylatok szakszerű, valóságnak megfelelő kitöltéséért, valamint a leltárértekezleten elhangzott utasítások pontos betartásáért.

Feladatai:

- a) részt vesz a leltárértekezleten, ahol el kell sajátítania a leltárbizonylatok kitöltésének módját, a leltárfelvétel technikáját,
- b) a leltározás időtartama alatt minden nap a megjelölt időben meg kell jelennie a leltározás helyén és onnan a munkavégzés ideje alatt csak a leltározás vezetőjének engedélyével távozhat,
- c) a leltárfelvétel megkezdésekor átveszi az üres bizonylatokat aláírás ellenében,
- d) a leltározást a leltárfelelős által megjelölt sorrendben végzi, kihagyás nélkül.

3.5. Az analitikus és főkönyvi nyilvántartást végzők feladata

A tárgyi eszközök és raktári készletek leltározásával kapcsolatosan felelős:

- a) a leltárelszámolás alapját képezi nyilvántartások naprakész állapotáért, az adatok, bizonylatok valódiságáért,
- b) az éves mérlegben beállítandó készletértékek megállapításáért, azok leltárakkal való alátámasztásáért,
- c) a leltárkülönbségek kimutatásáért és az éves mérlegben való előírás szerinti elszámolásáért,
- d) az idegen helyen tárolt saját készletek elkülönített kimutatásáért,
- e) a leltározási körzetekben felvett jegyzőkönyvben szereplő rendezetlen vagy vitatott tételek rendezéséért,
- f) a leltár szerinti készletértékeket és a könyvszerinti készletértékeket egybeveti és megállapítja azok egyezőségét vagy az eltéréseket,
- g) összeállítja a leltári dokumentációt és azt átadja a leltározás vezetőjének, aki előkészíti a szükséges intézkedések megtételét.

4. A leltározás végrehajtásának előkészítése

4.1. A leltározás előkészítése

A leltározás megkezdése előtt:

- fel kell mérni és meg kell határozni a konkrét feladatokat,
- időben gondoskodni kell, hogy a szükséges létszám és munkaeszközök rendelkezésre álljanak.

4.1.1. A leltározás adminisztratív előkészítése

- el kell készíteni a leltározási ütemtervet,
- ki kell adni a leltározási körzeteknek a leltárutasítást,
- gondoskodni kell a könyvelési és pénzügyi nyilvántartások naprakészségéről, a fordulónapi könyv szerinti készlet megállapítása érdekében.

4.1.2. Személyi feltételek biztosítása

A leltározás megkezdése előtt gondoskodni kell a leltározás vezetőjének kijelöléséről.

A leltározás vezetésével megbízott személy a megbízástól számított 15 napon belül köteles elkészíteni a leltározási ütemtervet, és azt jóváhagyásra a jegyzőnek (intézmény vezetőjének) bemutatni.

Ki kell alakítani a leltározási bizottságokat, akik az egyes leltározási körzetekben végzik a leltározást. A bizottságnak legalább 2 főből kell állni, akik közül az egyiket a bizottság vezetésével kell megbízni. A bizottságokat úgy kell kialakítani, hogy saját körzetében senki sem lehet a bizottság vezetője. Meg kell bízni a leltárellenőröket.

4.1.3. A leltározásban résztvevők oktatása

A leltározás megkezdése előtt az oktatást a leltározás vezetője tartja.

Az oktatáson köteles mindenki részt venni, aki a leltározásban közvetlenül vagy közvetve közreműködik.

Az oktatás során ismertetni kell a leltározással, valamint a leltárbizonylatok kezelésével kapcsolatos előírásokat.

4.1.4. A tárgyi feltételek biztosítása

A leltározás megkezdése előtt a szükséges tárgyi feltételek biztosításáért a leltározás vezetője a felelős.

Ennek keretében gondoskodnia kell:

- a szükséges nyomtatványokról,
- a leltározáshoz szükséges mérőeszközökről.

A leltározási bizonylatokat leltározási körzetenként, átvételi elismervény ellenében kell átadni a leltározási csoportok vezetőinek.

A leltárbizonylatok kitöltésénél be kell tartani a következőket:

- a nyomtatványokat, mint a leltár bizonylatait tintával (golyóstollal) kell kitölteni, a leltározásnál grafit ceruza nem használható,
- valamennyi rovatot ki kell tölteni, a kitöltésre nem került rovatokat megsemmisítő vonallal át kell húzni,
- a leltárbizonylatokat folyamatos sorszámmal kell ellátni,
- gondoskodni kell az olvasható szövegírásról (radírozás, kaparás, lefestés a bizonylatokon nem lehet). A javítást úgy kell elvégezni, hogy a rontott adatot egy vonallal át kell húzni, a helyes adatot felé írni. A javítás tényét a javítást végző aláírásával köteles igazolni,
- a leltározásban közreműködők a leltározás bizonylatait aláírásukkal hitelesítik.

A leltározás megkezdése előtt a leltározás vezetője köteles ellenőrizni, hogy a szükségessé vált selejtezés megtörtént-e.

4.2. Egyéb előkészítési feladatok

4.2.1. Tárgyi eszközökkel kapcsolatos feladatok

- A nyilvántartások alapján számba kell venni a kölcsönbe és javításra adott saját vagy idegen tulajdonú tárgyi eszközök állományát.
- Felül kell vizsgálni a használatból kivont, illetve már teljesen (következők-ig) leírt tárgyi eszközök állományát, szükség szerint intézkedni kell a selejtezésről, esetleg az értékesítésről.
- Meg kell győződni arról, hogy a tárgyi eszközökön a leltári számok olvashatók-e. Amennyiben nem, gondoskodni kell a pótlásáról. Hiányzó számok esetén a tárgyi eszközök azonosítását a korábbi leltárfelvételi okmányok alapján kell megállapítani.
- Ellenőrizni kell a tárgyi eszközök tartozékainak nyilvántartását.
- A használaton kívüli vagy idegen tulajdont képező tárgyi eszközöket el kell különíteni.
- Ellenőrizni kell, hogy év közben a tárgyi eszközökön végrehajtott felújítás értékével a bruttó érték módosítása megtörtént-e.
- Az alaptevékenységhez térítésmentesen átvett tárgyi eszközök nyilvántartásba vétele az előírásoknak megfelelően történt-e.
- Meg kell győződni arról is, hogy a 100.000 Ft érték alatti tárgyi eszközök közül, amelyek a számlarend előírásai szerint év közben folyó kiadásként elszámolásra kerültek, nem került-e tévesen értékben is nyilvántartásba vételre.

4.2.2. *Készletekkel kapcsolatos feladatok*

- Gondoskodni kell a raktárakban tárolt készletek megfelelő azonosíthatóságáról.
- Biztosítani kell a különböző cikkek egymástól elkülönített tárolását.
- Az előre csomagolt készleteket meg kell vizsgálni, ellenőrizni kell, hogy a gyűjtőcsomagolás sértetlen-e.
- A raktárban el kell különíteni a csökkent értékű készleteket.
- A leltározást megelőzően gondoskodni kell a csökkent értékű készletek leértékeléséről, illetve a selejtezés végrehajtásáról.
- Gondoskodni kell az idegen tulajdonú készletek elkülönített tárolásáról.
- Gondoskodni kell a raktári új és használt készletek elkülönítéséről, mivel a mérlegbe csak a raktári új készletek tényleges állománya állítható be.

4.2.3. *A leltározás alaki, tartalmi és technikai feltételeinek biztosítása*

Minden leltár alkalmával szabályosan kiállított, megfelelő tartalmú jegyzőkönyvet kell készíteni. A leltározás megkezdésekor és befejezésekor jegyzőkönyvet kell felvenni.

(Jegyzőkönyv mintát az 5. és 6. számú melléklet tartalmazza.)

A leltárfelvételi bizonylatokat az abban foglalt adatok helyességének igazolása céljából a leltározónak, a leltározási körzetfelelősnek és a leltárellenőrnök alá kell írni.

5. *A leltározás végrehajtása*

Mennyiségi felvétel során:

a) Meg kell állapítani (méréssel, számlálással, stb.) a leltározott eszközök mennyiségét.

b) A leltározás teljességének biztosítása érdekében:

A kettős felvétel, vagy a kihagyás elkerüléseért a leltározott eszközöket meg kell jelölni.

A jelölés történhet:

- a leltárbizonylatok másolatának, vagy szelvényének a leltározott eszközre való felerősítésével,
- festék, zsírkréta vagy egyéb jelzés alkalmazásával,
- a leltározott eszköznek erre a célra elkülönített területre való átrakásával.

c) Ellenőrizni kell, hogy a leltározott eszköz teljes értékű-e, nem tekinthető-e elfekvő készletnek.

d) Meg kell állapítani a leltár felvétele és a fordulónapja közötti készletmozgást, ha a felvétel napja és a fordulónap nem egy napra esik.

A leltározás szabályszerűségéért a leltározó csoport vezetője és a leltárellenőr, a méret és a minőség megállapításáért, valamint a mennyiségi számbavétel helyességéért a leltározók felelősek.

A leltározással kapcsolatos adminisztratív feladatok végrehajtása:

- a) A leltározóknak a leltározott eszköz azonosítási adatait (leltári számát, típusát, méretét, minőségét) mennyiségi egységét és mennyiségét a leltári bizonylaton a számbavétellel egyidejűleg rögzíteni kell, majd a leltárbizonylatot alá kell írniuk.
- b) A bizonylatokat a leltárösszesítő (körzeti leltár) elkészítése céljára rendezni és csoportosítani kell.
- c) El kell készíteni a leltárösszesítőt és azt egybe kell vetni a tartalmilag és számszakilag ellenőrzött bizonylatokkal.
- d) A leltárösszesítőre fel kell vezetni a könyvszerinti készletet, majd ezt követően meg kell állapítani a leltári hiányokat és a többleteket.

A helyi nemzeti önkormányzatot és a költségvetési szerv saját eszközeinek és forrásainak leltározásában a Megállapodásban foglaltak szerint:

- a nemzeti önkormányzat részéről az elnök és az általa írásban kijelölt képviseli;
- a költségvetési szerv részéről annak vezetője

működik közre.

5.1. *Eszközök, források leltározása*

A mérleg elkészítéséhez minden évben a mérleg fordulónapját követi 15 napon belül a nyilvántartások egyeztetésének végrehajtásával a leltározást el kell végezni. A tárgyi eszközök és készletek esetében a szabályzatban meghatározott időszakonként a leltározást mennyiségi felvétellel is biztosítani kell.

A. / BEFEKTETETT ESZKÖZÖK

I. Immateriális javak

Az immateriális javakat az analitikus nyilvántartások alapján a mérleg fordulónapja szerinti értéken kell a leltárban szerepeltetni. A leltárfelvétel során meg kell győződni, hogy a nyilvántartásokban szereplő értékadatok minden esetben bizonylatok alapján kerültek-e rögzítésre.

Az immateriálisjavak csoportosítása a következő:

- a) alapítás-átszervezés aktivált értéke
- b) kísérleti fejlesztés aktivált értéke
- c) vagyoni értékű jogok
 - szolgalmi jogok,
 - bérleti jogok,
 - koncesszió,
 - védjegy,
 - kezelői jogok,

d.) szellemi termékek

- találmányok,
- szabadalmak, ipari minták,
- szerzői jogvédelem alatt álló javak,
- szoftvertermékek,
- egyéb szellemi alkotások,
- know-how,

e) immateriális javakra adott előlegek

A leltározást döntő részt a nyilvántartásokkal való egyeztetés útján kell elvégezni. Mennyiségi felvételt az ipari minták, a szoftvertermékek, vásárolt szabadalmak, licencek csoportjánál kell alkalmazni.

II. Tárgyi eszközök

Ingtatlanok

Az ingatlanokat mennyiségi felvétellel évenként kell leltározni. A leltározás során gondoskodni kell a könyvviteli nyilvántartások adatainak a földhivatali, valamint a kataszteri nyilvántartásokkal való egyeztetésről.

Gépek, berendezések és felszerelések

Mennyiségi felvétellel évenként kell leltározni. A gépeknél gondoskodni kell a tartozékok leltározásáról is.

Járművek

Mennyiségi felvétellel évenként kell leltározni. A leltározás során egyeztetni kell a motor- és alvázszámokat.

Tenyészállatok

Mennyiségi felvétellel évenként kell leltározni. A leltározás során egyeztetni kell az állatok azonosító, nyilvántartási számait.

Beruházások, felújítások

Évenként a nyilvántartásokkal történő egyeztetéssel.

Beruházásra adott előlegek

A beruházásra adott előlegeket a mérlegkészítés fordulónapját megelőző hónap 15. napjával egyeztetéssel kell leltározni. Az egyeztetést úgy kell elvégezni, hogy a vállalkozóval közölni kell a náluk nyilvántartott előleget, és fel kell kérni, hogy eltérés esetén közölje az általa nyilvántartott összeget 8 napon belül. Amennyiben a vállalkozó nem válaszol, akkor az általunk nyilvántartott összeget kell a leltárban szerepeltetni.

Állami készletek, tartalékok

Évenként mennyiségi felvétellel.

III. Befektetett pénzügyi eszközök leltározása

Az értékpapírokat, beleértve a részvényeket is, évenként mennyiségi felvétellel kell leltározni. A többi befektetett pénzügyi eszközöket évenként egyeztetéssel.

IV. Üzemeltetésre átadott eszközök leltározása

Az üzemeltetésre átadott eszközöket évente egyszer — december 31-i fordulónappal — kell leltározni. A Hivatal és az üzemeltetést, kezelést végző szerv(ek) által a december 31-i fordulónapra vonatkozó évenkénti leltározása alapján elkészített, hitelesített leltárral köteles alátámasztani. Az üzemeltetési megállapodás(ok)ban rögzítettek értelmében az üzemeltetést, kezelést végző szerv(ek) a mérlegkészítés fordulónapját megelőző hónap 15. napjáig küldik meg a leltározásról szóló értesítéssel a leltáríveket.

B. / FORGÓESZKÖZÖK

I. Készletek

- a) A raktári készletek (anyagok, áruk, termények, fűtőanyagok, tartalék alkatrészek, hulladékok, göngyölegek, félkész- és késztermékek, stb.) mennyiségét évenként mennyiségi felvétellel kell leltározni.
- b) A munkahelyre, személyi használatra kiadott eszközöket (szerszámok, munkaruhák, stb.) a mennyiségi nyilvántartásokkal évenként egyeztetni kell.
- c) A bér munkára (feldolgozásra) és javításra átvett készleteket mennyiségi felvétellel évenként fel kell leltározni, és a leltárfelvétel bizonylatának másolati példányát a javítást végeztetőnek - amennyiben kéri - meg kell küldeni.
- d) Az árukészleteket minden évben legalább egyszer mennyiségi felvétellel kell leltározni.
- e) A könyvtári állomány leltározását a könyvtári állomány ellenőrzéséről (leltározásáról) és az állományból történő törlésről szóló szabályzat kiadásáról szóló 3/1975.(VIII.17.) KM-PM számú rendeletben foglaltak szerint kell elvégezni.

II. Követelések

A leltárt úgy kell összeállítani, hogy az tételesen (adósonként, vevőnként) tartalmazza a követelések értékét.

A követeléseket a leltár összeállítását megelőzően egyeztetéssel ellenőrizni kell.

El kell végezni:

- a) más gazdálkodóval szembeni követelés esetén a vonatkozó számlákkal való egyeztetést,
- b) az adóhivatallal kapcsolatos követelés esetén az adó-elszámolási bizonylatokkal, illetve az adóbevallással történő egyeztetést,
- c) a munkavállalókkal szembeni követelés esetén az analitikus nyilvántartások bizonylatokkal való egyeztetését.

Az egyeztetés lezárását követően a követelések értékét a számlarendben foglalt előírások alapján kell megállapítani.

III. Értékpapírok

A forgatási célból vásárolt értékpapírokat évenként egyeztetéssel kell leltározni.

IV. Pénzeszközök

A pénzeszközök leltározását minden évben december 31. napjával el kell végezni.

A házipénztár év végi pénzállományáról - címletenkénti felsorolásban - jegyzőkönyvet kell készíteni.

(A jegyzőkönyv mintáját a 7. sz. melléklet tartalmazza.)

A pénzügyi intézménnyel szemben mutatkozó követeléseket az év utolsó napjával a kivonatok, bankérintések alapján egyeztetéssel kell leltározni.

V. Egyéb aktív pénzügyi elszámolások

A leltár elkészítése előtt meg kell győződni arról, hogy a számlarendben foglalt előírások alapján az elszámolások rendezésre kerültek-e (pl. útielőleg). Ezt követően a leltározást minden év december 31. napjával el kell végezni.

C. / KÖTELEZETTSÉGEK

A kötelezettségeket a főkönyvi számlák és az analitikus nyilvántartások, valamint a követelésekre vonatkozó okmányok egyeztetése alapján kell leltározni.

I. Hitelek leltározása

A hitelek, kölcsönök állományát egyeztetéssel kell elvégezni a hitelt, kölcsönt folyósító hitelintézeteknek a december 31-i állapotra vonatkozó bankkivonata, más vállalkozás, szervezet által adott kölcsön esetében a folyósító egyenlegközlő levele alapján.

II. Szállítók leltározása

A szállítókkal szembeni kötelezettségeket a leltárba (folyószámla kivonat) tételesen, szállítónként kell felvezetni. A felvett értékek valódiságát egyeztetéssel kell elvégezni. A mérlegbe csak egyeztetett, elismert adatok kerülhetnek.

III. Egyéb passzív pénzügyi elszámolások

A leltár elkészítése előtt meg kell győződni arról, hogy a számlarendben foglalt előírások alapján az elszámolások rendezésre kerültek-e. Ezt követően a leltározást minden év december 31-el el kell végezni.

5.2. Mérlegben értékkel nem szereplő eszközök leltározása

A könyvviteli mérlegben értékkel nem szereplő, használt és használatban levő készleteket, kis értékű immateriális javakat, tárgyi eszközöket minden évben egyeztetéssel, 2 évenként mennyiségi felvétellel kell leltározni.

A piaci értékelésbe bevont eszközök leltározásának dokumentálása

A piaci értékelésbe bevont, vagy a visszairással érintett eszközök esetében a mérleg alátámasztását szolgáló leltár tartalmazza az egyedi eszköz mérlegkészítéskori piaci értékét, az elszámolt értékcsökkenéssel, értékvesztéssel csökkentett, visszairással növelt bekerülési értéket (könyv szerinti nettó értéket), és a két érték közötti különbözetet.

5.3. Mennyiségi leltárfelvétel során alkalmazható nyomtatványok és azok kezelése

5.3.1. Alkalmazható nyomtatványok

Az ASP gazdálkodási szakrendszer KATI modulja szerinti nyomtatványok.

6. Mérlegtételek értékelése

Az értékelés során a költségvetési szerv kezelésében tartós használatban lévő eszközök és források forint értékeinek megállapítását kell elvégezni. A mérlegtételek értékelése során be kell tartani az Szt., a Áhsz., valamint az intézmény értékelési szabályzatában foglalt előírásokat.

7. A leltárkülönbségek (hiány és többlet) megállapításának, egyeztetésének és rendezésének módja

A leltárban szereplő adatokat egyeztetni kell az analitikus nyilvántartások adataival. Az analitikus nyilvántartásban a leltározás időpontját fel kell jegyezni, a leltárfelvételi bizonylatokra pedig az analitikus nyilvántartások (kartonok) azonosító adatait kell feltüntetni.

Az egyeztetés során megállapított leltárkülönbségeket a leltározási bizottság elnöke közli a leltározási körzet leltárfelelősével, aki az értesítést követő 8 napon belül köteles gondoskodni az eltérések okainak kivizsgálásáról. A leltár és a könyvviteli adatok egyeztetéséért a pénzügyi ügyintéző III. munkakörben foglalkoztatott közszolgálati tisztviselő a felelős.

A kivizsgálást követően jegyzőkönyvet kell felvenni, amiben rögzíteni kell:

- a leltárkülönbség mennyiségét és értékét,
- a különbséget előidéző okokat,
- a felelősség megállapítását,
- a felelős személy nyilatkozatát.

A fentiek megállapításánál jelen kell lenni:

- a leltározási körzet leltárfelelősének,
- a leltározási bizottság elnökének,
- a leltárellenőrnek.

A jegyzőkönyvet 2 példányban kell elkészíteni, melynek 1 példányát meg kell küldeni a leltározás vezetőjének.

A leltározás vezetője a jegyzőkönyv alapján kezdeményezi a felelősségre vonást, a kártérítés megállapítását az intézmény vezetője (jegyzője) felé.

8. A leltározási bizonylatok megőrzése

A leltározás lezárását követően a leltárhoz kapcsolódó valamennyi bizonylatot irattározni kell, és azokat legalább 8 évig meg kell őrizni.

ZÁRÓ RENDELKEZÉSEK

A Szabályzat 2019. június 1. napján lép hatályba, mellyel egyidőben a tárgyban kiadott valamennyi szabályzat hatályát veszíti.

A költségvetési szerv vezetőjének kell gondoskodni, hogy a leltározási szabályzatban foglalt előírásokat az érintett munkatársak megismerjék, annak tényét a szabályzat 9. számú mellékletében szereplő megismerési nyilatkozaton aláírásukkal igazolják a hatálybalépés napjával egyidejűleg.

Az érintett dolgozók munkaköri leírásában szerepeltetni kell a leltárkészítési és leltározási szabályzatban nevesített felelősségi, hatás és jogköröket, melyek elkészítéséért a költségvetési szerv vezetője a felelős.

A leltárkészítési és leltározási szabályzat kiadásra került és megtalálható:

- 1) Hivatal irattár
- 2) jegyző

Kétújfalu, 2019. június 1.

Király Zoltánné dr.
jegyző

1. sz. melléklet

LELTÁROZÁSI ÜTEMTERV

201.. évre

A leltározást 201... év hó .. napján kell megkezdeni és 201 .. év hó napján kell befejezni.

A leltározás a Hivatal (intézmény) kezelésében lévő valamennyi vagyontárgyra kiterjed.

A leltározást a következő leltározási körzetekben és időpontokban kell elvégezni a körzeti leltárfelelősök közreműködésével.

Leltározási körzet száma, megnevezése	Leltározási körzet felelős neve	Leltározást végzők neve	Leltározás időpontja

A leltár kiértékelésének határideje . év hó ..nap.

A leltárak kiértékelését 201... év ... hó .. napjáig, a záró jegyzőkönyvet 201... év .. hó napjáig kell elkészíteni.

A leltározás során jelentkező eltéréseket a könyvelésben legkésőbb 201.... év hó napjáig rendezni kell.

Kétújfalu, 201... év .. hó .. nap

Az ütemtervet összeállította:
leltározás vezetője

Jóváhagyom:

Kétújfalu, 201... év .. hó .. nap

jegyző (intézményvezető)

Tevékenységek ütemezésnek összefoglaló kimutatása

Megnevezés	A fizikai leltározás		Számszaki feldolgozás befejezése	Egyeztetési eljárás befejezése	Leltár lezárása
	kezdete	befejezése			

2. sz. melléklet

LELTÁROZÁSI UTASÍTÁS

Értesítem, hogy az 201évi leltározási ütemtervben foglaltaknak megfelelőenegységnél 201 ... év hónaptól 201 év hó napjáig leltározást tartunk.

Kérem, hogy a leltározás zavartalan lebonyolítása érdekében a szükséges intézkedést a Leltárkészítési és leltározási szabályzatban foglalt előírások alapján szíveskedjen elvégezni.

Kétújfalu, 201... év .. hó .. nap

jegyző (intézményvezető)

3. sz. melléklet

MEGBÍZÓLEVÉL

.....név beosztás részére.

Megbízom, hogy számú leltározási körzetben 201 év
hó napján kezdődő leltározásnál, mint a leltározással kapcsolatos
feladatokat elvégezze.

A leltározás során a Leltárkészítési és leltározási szabályzat, valamint a ... sz.
..... leltározási utasítás szerint kell előkészíteni és végrehajtani.

A leltározás kezdési időpontja: 201.. év ... hó .. nap

Tervezett befejezés időpontja: 201 ... év .. hó ... nap

Kétújfalu, 201... év .. hó .. nap

jegyző (intézményvezető)

4. sz. melléklet

NYILATKOZAT

Alulírott fegyelmi felelősségem tudatában kijelentem, hogy a számú
leltározási körzetben az 201 .. év hó napján megtartott leltározáskor
valamennyi leltári tárgyat bemutattam.

Kétújfalu, 201... év .. hó .. nap

leltározási körzet felelőse

5. sz. melléklet

J E G Y Z Ó K Ö N Y V
(a leltározás megkezdése előtt)

Készült 201 év hó nap számú leltározási körzet
leltározásának megkezdése előtt hivatali helyiségben.,

Jelen vannak:

név beosztás - leltározási körzet leltárfelelőse
név beosztás - leltározó
név beosztás - leltározó

A leltárfelvétel ütemterv szerinti kezdete

201 év hó .. nap

A leltárfelvétel tényleges kezdete:

201 év hó nap

A leltárfelvétel módja:

A leltározásban résztvevők kijelentik, hogy a leltározás megkezdése előtt a leltárértekezlet megtartásra került.

A leltározáshoz szükséges eszközök, bizonylatok hiánytalanul rendelkezésre állnak.

A leltározási körzetben a leltárfelelős a Leltárkészítési és leltározási szabályzatban,
valamint a sz. leltározási utasításban foglalt előírásoknak eleget tett (nem tett eleget).

Egyéb megállapítások:

K.m.f.

leltárfelelős

leltározó

leltározó

6. sz. melléklet

J E G Y Z Ő K Ö N Y V

(a leltározás befejezéséről)

Készült 201.... év hó nap számú leltározási körzetben
végrehajtott leltározás befejezése alkalmából.

Jelen vannak:

.....név beosztás - leltározási körzet leltárfelelőse
.....név beosztás - leltározó
.....név beosztás - leltározó

A leltározás 201 .. év hó napján kezdődött és 201 év hó .. napján
zárult.

Jelenlévők kijelentik, hogy a leltári tárgyak a valóságos és tényleges helyzetnek
megfelelően - az előírt utasítások betartásával - történt.

A leltározási körzet leltárfelelőse kijelenti, hogy a leltárfelvételi íven (jegyen) szereplő
leltári tárgyak hiánytalanul megvannak, és azokat további kezelésre, illetve megőrzésre
átveszi.

A leltározáshoz átvett bizonylatok elszámolásra kerültek.

Az átvett bizonylatokból:

- a) Felhasznált bizonylatok:
Bizonylat megnevezése sorszáma
- b) Rontott bizonylatok:
Bizonylat megnevezése sorszáma
- c) Fel nem használt bizonylatok
Bizonylat megnevezése sorszáma

A leltározással kapcsolatban tett egyéb megállapítások:

K.m.f.

leltárfelelős

leltározó

leltározó

7. sz. melléklet

J E G Y Z Ő K Ö N Y V
(pénzeszközök és értékcikkek leltározásáról)

Készült 201.....év hó nap során a házipénztárnál megtartott leltározás alkalmával.

Jelen vannak: pénztáros leltározó
..... leltárellenőr
..... pénztárellenőr

Jelenlévők megállapítják, hogy a pénztárzárást követően a pénztárban a következő címletű és összegű készpénz és értékcikkek voltak.

Készpénz:

Címlet	db	címlet x db
--------	----	-------------

Összesen:

Megnevezés	címlet db	Címlet x db (Ft)
------------	-----------	------------------

Értékpapírok

Összesen:

A Pénztárjelentés szerinti készpénzkészlet	Ft
--	-------	----

A leltározás során talált készpénzkészlet	Ft
---	-------	----

Eltérés (hiány, többlet)	± Ft
--------------------------	---	----------

Értékpapírok nyilvántartás szerinti értéke	Ft
--	-------	----

Leltározás során talált értékpapírok értéke	Ft
---	-------	----

Eltérés (hiány, többlet)	± Ft
--------------------------	---	----------

Egyéb megállapítások:

..... pénztáros kijelenti, hogy a leltározás során talált eltérésekről írásbeli magyarázattal tartozik, és azt a jegyzőkönyv felvételétől számított napon belül a leltározás vezetőjének köteles megküldeni.

K.m.f.

leltározó

pénztáros

leltárellenőr

8. sz. melléklet

J E L E N T É S
(a leltárellenőr által végzett ellenőrzésekről)

.....név leltározás vezetőjének a...sz..... leltározási körzetben
felvett leltár ellenőrzéséről.

Ellenőrzött tételek sorszáma:

Egyéb megállapítások:

Kétújfalu, 201... év hó nap

leltárellenőr

9. sz. melléklet

Megismerési nyilatkozat

A leltározási szabályzatban foglaltakat megismertem. Tudomásul veszem, hogy az abban foglaltakat a munkavégzésem során köteles vagyok betartani.

[illegible]

9. napirendi pont

Beszámoló a településen végzett 2018. évi gyermekvédelmi feladatok ellátásáról

Beszámoló

Várad községben végzett
2018. évi gyermekvédelmi feladatok ellátásáról.

Bevezetés

Az egyes szociális és gyermekvédelmi tárgyú törvények módosításáról szóló 2015. évi CXXXIII törvény 2016. január 1. napjától új kereteket szabott a családsegítés és a gyermekjóléti szolgáltatás működtetésére irányulóan. A módosítás célja a családsegítés és a gyermekjóléti szolgáltatás integrálása, ezen belül a család-és gyermekjóléti szolgálatok, valamint a család - és gyermekjóléti központok kialakítása.

Kétújfalu Község Önkormányzat Képviselő-testülete 2015. november 18-án feladat-ellátási szerződést kötött a Kétújfalui Közös Önkormányzati Hivatal fenntartó települési önkormányzatokkal család- és gyermekjóléti szolgálat kialakítására, az alapellátás biztosítása céljából.

A szolgálat alaptevékenysége nem változott, az előző évekhez hasonlóan elmondható, hogy a szociális segítő munka középpontjában a kliens, a gyermek (ek), család érdekeinek képviselete áll. Elsődleges feladat a gyermek (ek) érdekeinek és jogainak érvényesítése, annak családban történő nevelkedésének elősegítése, testi, értelmi, érzelmi, erkölcsi fejlődésének, családon belül történő jólétének biztosítása, valamint a veszélyeztetettség megelőzése, feltárása és megszüntetése.

2017. július 1-től a Kétújfalu Környéki Szociális Intézményfenntartó Társulás által működtetett Házi Segítségnyújtást és Szociális Étkeztetést Biztosító Alapintézmény alapellátást nyújtó szociális szolgáltatás keretében biztosítja a Család-és Gyermekjóléti Szolgáltatást.

A szolgálat szervezeti bemutatása, személyi feltételek

A szolgálat önálló intézményként működik, 1 fő alapellátást biztosító szakképzett családsegítő (Szociálpedagógus végzettségű) munkatárs látja el a feladatokat. Szakmai támogatást a család- és gyermekjóléti központban tevékenykedő szakmai egységvezető és az intézményvezető biztosítja. A szolgálat központi irodája Kétújfaluban, a Polgármesteri Hivatal épületében, a gesztor településen található.

A feladatellátás tárgyi feltételei

A család-és gyermekjóléti szolgálat az utcáról akadálymentesen közelíthető meg, az épület helyiségeit mozgáskorlátozottak is akadálymentesen tudják használni. Rendelkezésre áll az adminisztráció elvégzéséhez a családsegítő munkatársnak és segítőjének külön iroda, közvetve kliensváró, tanácskozó terem, mellékhelyiség.

A mikro-térseghhez tartozó további nyolc településen a polgármesteri hivatalokban biztosított az ügyfélfogadás helyszíne. A szolgálat rendelkezik számítógéppel, internet hozzáféréssel, vezetékes telefonnal. A polgármesteri hivatalok révén nyomtató, fénymásoló, és faxkészülék biztosított. A munkatárs közlekedése saját gépjárművel biztosított, melynek költségeit a fenntartó finanszírozza.

I. Az ellátási terület demográfiai mutatói:

A szolgálat ellátási területe a Kétújfalu Közös Önkormányzati Hivatalhoz tartozó települések közigazgatási területe.

Székhely: 7975 Kétújfalu, Arany János utca 11.

Telephely: 7975 Kétújfalu, Arany János utca 11.

Település	Lakosság szám	0-17 év	18-64 év	65-
Várad	129	30	81	18

Az ellátási terület jellemzői

A község Baranya megye nyugati részében fekszik, közel a baranyai-somogyi megyehatárhoz. A legközelebbi várostól, Szigetvártól 12 km- re délnyugatra terül el. Megközelíthető Szigetvár és Harkány felől, a két települést összekötő átlagosnál rosszabb minőségű úton kétújfalu elágazással. Lélekszáma jelenleg: 129 fő.

Elektromos hálózata jól kiépített és vezetékes ivóvíz hálózattal is bírnak. A vezetékes ivóvizet a lakások 95 %-a veszi igénybe. Vezetékes csatorna- illetve gázhálózat kiépítésére nem került sor. Egészségügyi Alapellátás, gyógyszertár, alapfokú oktatás-nevelés, közigazgatási hatósági munka Kétújfalu településen biztosított.

Társadalmi-gazdasági és infrastrukturális szempontból elmaradott, illetve az országos átlagot jelentősen meghaladó munkanélküliséggel sújtott települések jegyzékéről szóló 240/2006.(XI.30.) Korm. rendelet szerint a település egyaránt szerepel a társadalmi-gazdasági és infrastrukturális szempontból elmaradott települések és az országos átlagot 1,75-szörösen meghaladó munkanélküliségű települések között.

II. Az önkormányzat által nyújtott pénzbeli, természetbeni ellátások biztosítása

A gyermekek védelme a gyermek családban történő nevelkedésének elősegítésére, veszélyeztetettségének megelőzésére és megszüntetésére, valamint a szülői vagy más

hozzátartozói gondoskodásból kikerülő gyermek helyettesítő védelmének biztosítására irányuló tevékenység.

A gyermekek védelmét pénzbeli, természetbeni és személyes gondoskodást nyújtó gyermekjóléti alapellátások, illetve gyermekvédelmi szakellátások, valamint a Gyvt-ben meghatározott hatósági intézkedések biztosítják.

A gyermekvédelmi rendszer működtetése állami és önkormányzati feladat.

A Gyvt. 15. § (1) bekezdése szerinti pénzbeli és természetbeni ellátások (2016. január 1-jei hatályos szabályozás szerint):

- a) a rendszeres gyermekvédelmi kedvezmény,
- b) a gyermekétkeztetés,
- c) a gyermektartásdíj megelőlegezése,
- d) az otthonderemtési támogatás,

A települési önkormányzat jegyzője, törvény szerinti jogosultság esetén, rendszeres gyermekvédelmi kedvezményre való jogosultságot állapít meg egy év időtartamra, az arra rászoruló gyermekek részére.

A gyermekvédelmi kedvezményre való jogosultság megállapításának célja annak igazolása, hogy a gyermek szociális helyzete alapján jogosult a gyermekétkeztetés normatív kedvezményére, az eseti támogatásra, valamint egyéb kedvezményekre.

➤ Rendszeres gyermekvédelmi kedvezmény

A Gyvt.18.§-a rögzíti, hogy (1) bekezdés a) pontja értelmében „A jogosult gyermek számára a gyámhatóság az e törvényben meghatározott feltételek szerint rendszeres gyermekvédelmi kedvezményre való jogosultságot állapít meg.

(1a) bekezdése szerint „a települési önkormányzat vagy a fenntartó az e törvényben meghatározott módon, természetbeni ellátásként biztosítja a gyermekétkeztetést.

(2) A települési önkormányzat képviselő-testülete a rendeletében meghatározott módon és feltételek szerint a gyermek és fiatal felnőtt rászorultságára tekintettel pénzbeli támogatást állapíthat meg.

(3) E törvény szerint a gyámhatóság a gyermek gondozó szülőjének vagy más törvényes képviselőjének a gyermektartásdíjat megelőlegezi, a jogosult fiatal felnőttnek otthonderemtési támogatást állapít meg, és ezen pénzbeli ellátások folyósításáról rendelkezik.

(4) Az (1) bekezdésben meghatározott pénzbeli és természetbeni ellátások megállapítását nevelési-oktatási intézmény, gyámhatóság, továbbá más családvédelemmel foglalkozó intézmény, illetve természetes személy vagy a gyermekek érdekeinek védelmét ellátó társadalmi szervezet kezdeményezheti

Rendszeres gyermekvédelmi kedvezményben részesülők száma 2018. évben

➤ Várad: 14 fő

Kérelmezőkre vonatkozó általánosítható adatok:

A kérelmezők többnyire köz-foglalkoztatottként dolgozó szülők, vagy egyéb más, alacsony jövedelemből élő, gyermekeket nevelő családok. Természetbeni juttatást, Erzsébet-utalvány formájában, évente kétszer, 6.000,-/gyermek összegben kaptak a családok. Hátrányos vagy halmozottan hátrányos helyzetű családok esetén ez az összeg 6.500,-/gyermek. És a további kedvezményeket, amelyek ezzel járnak.

- **Ingyenes tankönyv ellátásban részesült: 17 fő**
- **50%-os étkezési kedvezményben részesülők az iskolában: 0 fő**
- **100%-os étkezési kedvezményben részesülők az iskolában: 17 fő**
- **50%-os étkezési kedvezményben részesülők az óvodában: 0 fő**
- **100%-os étkezési kedvezményben részesülők az óvodában: 0 fő**

Települési támogatás: lakhatás iránti kérelem 17 esetben, rendkívüli települési támogatás: 3 esetben, létfenntartási települési támogatás: 0 esetben érkezett, amely konkrét gyermekeket érintett.

Szünnidei gyermekétkeztetés 2018 évben

A korábbi éveknek megfelelően a legfontosabb szünnidei gyermekétkeztetés a nyári, hiszen ez jelentős időszakra vonatkozik, 2018-ban az Önkormányzatok 55 napra biztosítottak meleg ételt a rendszeres gyermekvédelmi kedvezményben részesülő, hátrányos vagy halmozottan hátrányos helyzetű gyermekek számára.

➤ **Várad: 11 fő**

Az önkormányzatot terhelő szociális, gyermekeket érintő kiadások

Az önkormányzat gyermekekkel kapcsolatos legfőbb kiadásai az **iskoláztatási támogatás (beiskolázási segély)** jelenti. 2018-ban ezen kiadások számszerűleg:

➤ **Várad: 250.000 Ft**

III. Az önkormányzat által biztosított személyes gondoskodást nyújtó ellátások

A Gyvt. 15.§ (2) bekezdésébe tartozó és a személyes gondoskodás keretébe tartozó gyermekjóléti alapellátások:

- a) a gyermekjóléti szolgáltatás,
- b) a gyermekek napközbeni ellátása,
- c) a gyermekek átmeneti gondozása.

Gyermekjóléti szolgáltatás biztosításának módja:

A Gyvt. 94. § (2) bekezdése értelmében a települési önkormányzat az törvényben foglaltak szerint, a (2a)-(4) bekezdésben meghatározottak figyelembevételével biztosítja - a Biztos Kezdet Gyerekház kivételével - a személyes gondoskodást nyújtó gyermekjóléti alapellátásokat, valamint, ha a (2a)-(4) bekezdés alapján nem köteles az ellátás biztosítására, szervezi és közvetíti a máshol igénybe vehető ellátásokhoz való hozzájutást.

Család-és Gyermekjóléti Szolgálat

A család – és gyermekjóléti szolgáltatás szociális- és gyermekjóléti alapszolgáltatás, mely kötelezően ellátandó önkormányzati feladat. A szolgáltatás igénybevételének módja: önként mindazok körében, akik a szolgálathoz fordulnak segítségért annak érdekében, hogy a kialakult probléma megszűnjön, más intézmények jelzését követően, illetve hatóság által kötelezett formában.

Célja

A szolgáltatás célja a szociális és a mentálhigiénés problémák miatt veszélyeztetett, illetve krízishelyzetbe került gyermekek, személyek, családok életvezetési képességének megőrzése, az ilyen helyzethez vezető okok megszüntetése, valamint a krízishelyzet megszüntetésének elősegítése. A szolgáltatásnak fő feladata a tájékoztatás, koordináció, az információkhoz való hozzájutáshoz segítése, a jelzőrendszer kétirányú működtetése – a szakemberek, hatóság tájékoztatása nem csak az aktuális ügyekben, hanem a szükséges és hiányzó ellátásokról, szolgáltatásokról egyfelől, másfelől a kliensek tájékoztatása minden őket érintő lehetőségről és tevékenységről - tanácsadás a tevékenysége.

Feladata

A gyermek testi, lelki egészségének, családban történő nevelésének elősegítése érdekében

- tájékoztatja a szülőt, a gyermeket mindazon jogokról, támogatásokról és ellátásokról, amelyek összefüggésben állnak a gyermek testi, lelki egészségének biztosításával, családban történő nevelkedésének, vagy a gyermek számára szükséges védelem biztosításának elősegítésével,
- a családtervezési, a pszichológiai, a nevelési, az egészségügyi, a mentálhigiénés, a káros szenvedélyek megelőzését célzó tanácsadás vagy az ezekhez való hozzájutás megszervezése,
- a válsághelyzetben lévő várandós anya támogatása, segítése, tanácsokkal való ellátása, valamint szociális szolgáltatásokhoz és a gyermekjóléti alapellátáshoz, különösen a családok átmeneti otthonában igénybe vehető ellátáshoz való hozzájutás szervezése,
- szabadidős programok szervezése

- a hivatalos ügyek intézésének segítése.

A gyermek veszélyeztetettségének megelőzése érdekében

- a veszélyeztetettséget észlelő és jelző rendszer működtetése, a nem állami szervek, valamint magánszemélyek részvételének elősegítése a megelőző rendszerben, az együttműködés megszervezése és tevékenységük összehangolása,
- a veszélyeztetettséget előidéző okok feltárása és ezek megoldására javaslat készítése
- tájékoztatás az egészségügyi intézményeknél működő inkubátorokból, illetve abba a gyermek örökbefogadásához való hozzájárulás szándékával történő elhelyezésének lehetőségeiről.

A kialakult veszélyeztetettség megszüntetése érdekében

- a gyermekkel és családjával végzett szociális munkával (szociális segítőmunka) elősegíteni a gyermek problémáinak rendezését, a családban jelentkező működési zavarok ellensúlyozását,
- a családi konfliktusok megoldásának elősegítése, különösen a válás, a gyermekelhelyezés és a kapcsolattartás esetében
- egyéb gyermekjóléti alapellátások, szociális alapszolgáltatások, egészségügyi ellátások, a pedagógiai szakszolgálatok igénybevételének kezdeményezése.

A gyermekvédelmi gondoskodás körébe tartozó hatósági intézkedések alatt álló gyermekek védelme érdekében

- a családsegítő a járási család- és gyermekjóléti központ esetmenedzsere által bevont feladatokban segítőként végzi munkáját,
- esetmegbeszéléseket szervez.

Szervezési, szolgáltatási, gondozási feladatok körében végzett egyéb tevékenységek

- figyelemmel kíséri a lakosság szociális és mentálhigiénés helyzetét, feltárja a nagy számban előforduló problémákat, a gyermekek veszélyeztetettségét és jelzi azokat az illetékes hatóság, vagy szolgáltatást nyújtó szervek felé,
- fogadja és meghallgatja a Szolgálatához érkezőket, meghallgatja a gyermek panaszát és annak orvoslása érdekében, megteszi a szükséges intézkedéseket,
- segíti a nevelési-oktatási intézmények gyermekvédelmi feladatának ellátását,
- felkérésre környezettanulmány készítése,
- kezdeményezi a települési önkormányzatnál új ellátás bevezetését,
- biztosítja a gyermekjogi képviselő munkavégzéséhez szükséges helyiséget.

A családsegítés keretén belül biztosítja

- a szociális, életvezetési és mentálhigiénés tanácsadást,
- az anyagi nehézségekkel küzdők számára a pénzügyi, természetbeni ellátásokhoz, továbbá a szociális szolgáltatásokhoz való hozzájutás megszervezését,
- a szociális segítőmunkát, így a családban jelentkező működési zavarok, illetve konfliktusok megoldásának elősegítését,
- a közösségfejlesztő programok szervezését, valamint egyéni és csoportos készségfejlesztést,
- a tartós munkanélküliek, a fiatal munkanélküliek, az adóssághalakkal és lakhatási problémákkal küzdők, a fogyatékkal élők, a krónikus betegek, a szenvedélybetegek, a pszichiátriai betegek, a kábítószer-problémával küzdők, illetve egyéb szociálisan rászorult személyek és családtagjaik részére tanácsadás nyújtását,
- kríziskezelést, valamint a nehéz élethelyzetben élő családokat segítő szolgáltatásokat.

A gyermek veszélyeztetettségét, illetve a család, a személy krízishelyzetét észlelő rendszer (a továbbiakban: jelzőrendszer) működtetése körében a család- és gyermekjóléti szolgálat:

- figyelemmel kíséri a településen élő családok, gyermekek, személyek életkörülményeit, szociális helyzetét, gyermekjóléti és szociális ellátások, szolgáltatások iránti szükségletét, gyermekvédelmi vagy egyéb hatósági beavatkozást igénylő helyzetét,
- a jelzésre köteles szervezeteket felhívja jelzési kötelezettségük írásban – krízishelyzet esetén utólagosan – történő teljesítésére, veszélyeztetettség, illetve krízishelyzet észlelése esetén az arról való tájékoztatásra,
- tájékoztatja a jelzőrendszerben részt vevő további szervezeteket és az ellátási területén élő személyeket a veszélyeztetettség jelzésének lehetőségéről,
- fogadja a beérkezett jelzéseket, felkeresi az érintett személyt, illetve családot, és a szolgáltatásairól tájékoztatást ad,
- a probléma jellegéhez, a veszélyeztetettség mértékéhez, a gyermek, az egyén, a család szükségleteihez igazodó intézkedést tesz a veszélyeztetettség kialakulásának megelőzése, illetve a veszélyeztetettség megszüntetése érdekében,
- veszélyeztetettség esetén kitölti a gyermekvédelmi nyilvántartás vonatkozó adatlapjait,
- az intézkedések tényéről tájékoztatja a jelzést tevőt, feltéve, hogy annak személye ismert, és ezzel nem sérti meg a Gyvt. 17. § (2a) bekezdése szerinti zárt adatkezelés kötelezettségét,
- a beérkezett jelzésekről és az azok alapján megtett intézkedésekről heti rendszerességgel jelentést készít a család- és gyermekjóléti központnak,
- a jelzőrendszeri szereplők együttműködésének koordinálása érdekében esetmegbeszélést szervez, az elhangzottakról feljegyzést készít,
- egy gyermek, egyén vagy család ügyében, a kijelölt járási jelzőrendszeri tanácsadó részvételével, lehetőség szerint az érintetteket – beleértve az ítélőképessége birtokában lévő gyermeket – és a velük foglalkozó szakembereket is bevonva esetkonferenciát szervez,
- éves szakmai tanácskozást tart és éves jelzőrendszeri intézkedési tervet készít.

Egyéb feladatai

- információ nyújtása a szociális ellátási formákról, azok igénybevételének módjáról, valamint segítséget nyújt azok vitelében,
- szociális, életvezetési és mentálhigiénés tanácsadás nyújtása,
- tanácsadás nyújtása a hátrányos helyzetű személyek, csoportok részére,
- elősegíti és ösztönzi a humán jellegű civil kezdeményezéseket,
- nehéz élethelyzetben élő családokat segítő szolgáltatásokat, valamint az ezekhez való hozzáférésének megszervezi.

Szolgáltatás elérhetősége, fogadóórák rendje

Telefon: 06-73/342-530

Fax: 06-73/542-016

E-mail: ketujfalucsaladsegito@gmail.com

Hétfő	8-12 13-15 Polgármesteri Hivatal	Kétújfalu
-------	--	-----------

Kedd	9-10 Polgármesteri Hivatal 13-14 Polgármesteri Hivatal	Kisdobsza Páros hét: Bűrös
Szerda	8-9 Polgármesteri Hivatal 10-11 Polgármesteri Hivatal 13-14 Polgármesteri Hivatal	Endrőc Teklafalu Páratlan hét: Várad- Újpuszta
Csütörtök	9-10 Polgármesteri Hivatal 13-14 Polgármesteri Hivatal	Gyöngyösmellék Páros hét: Zádor Páratlan hét: Szörény
Péntek	8-12 Polgármesteri Hivatal	Kétújfalu

Egyéb elérhető speciális szolgáltatások a járás területén a Család-és Gyermekjóléti Központ biztosításával:

- Kapcsolattartási ügyelet
- Kórházi szociális munka
- Iskolai szociális munka
- Készenléti szolgálat

A szolgáltatások igénybevétele a központ házirendje szerint zajlik, előzetes egyeztetés alapján a 06-30/183-8985-ös telefonszámon, vagy személyesen a Szigetvári Család- és Gyermekjóléti Központban, a 7900 Szigetvár, József Attila u. 69. szám alatt. A készenléti szolgálatot a központ nyitvatartási idején túl bárki hívhatja a készenléti szolgálat telefonszáma 06-30-183-89-22.

Szolgáltatás statisztikai mutatói

Az alábbi táblázat az ellátási terület lakosságát, a család és gyermekjóléti szolgálat által gondozottak és az önként igénybe vevők számát mutatja.

Település	Összlakosság	0-17	18-	Alapellátásban Részesülők száma (fő)	Eseti Ügyintézés
Várad	129	30	99	2 gyermek/1 család	14

Szakmai tevékenységek száma 2018. évben.

Esetkezelés jellege	eset
Információ nyújtás	81
ügyintézés	10

továbbirányítás	25
tanácsadás	53
segítő beszélgetés	57
egyéb	39
csoportfoglalkozás	9
környezettanulmány készítés	2
gondozásba vétel	0
adósságkezelés	0
családlátogatás	17
összesen	293

A táblázatból látható, hogy a tevékenységek közül a legmagasabb arányban az információnyújtás, segítő beszélgetés, tanácsadás és a családlátogatás fordul elő. A családsegítő munkatárs sok időt tölt terepen, a családokat saját környezetükben, otthonukban látogatja. (Jogszába előírja az alapellátás keretében gondozott egyéneknél, családoknál a havi minimum 3 személyes kapcsolatfelvételt).

A Család – és Gyermekjóléti Szolgálat szakmai tevékenysége a kezelt problémátípusok szerint a településen.

Probléma jellege	eset
életviteli	0
családi-kapcsolati	1
családon belüli bántalmazás	0
lelki,mentális,fizikai elhanyagolás	0
gyermeknevelés	2
gyermekintézménybe való beilleszkedés	2
magatartászavar, teljesítményzavar	1
anyagi, lakhatási	11
foglalkoztatással kapcsolatos	0
egészségkárosodás következménye	0
ügyintézéshez segítségkérés	10
információkérés	81
szabálysértés	0
jogi probléma	0
szenvedélybetegség	0
kapcsolattartási	0
válsághelyzetben lévő 18 év alatti várandós	1
egyéb	39
összesen	137

A családok jelentős része küzd anyagi problémákkal, ezek részben a munkába állás nehézségeitől, részben a családok pénzbeosztási-pénzkezelési nehézségeiből adódnak.

A létfenntartást veszélyeztető anyagi problémák elmélyülni látszanak, illetve tartóssá válnak, ez nagymértékben befolyásolja a családban nevelkedő gyermekek életminőségét. A szülők helytelen életvitelle, a nem megfelelő pénzbeosztás miatt egyre több család kerül nehéz anyagi helyzetbe.

A térségben élő lakosság nagy része közmunka programban vesz részt, ebből adódóan alacsony jövedelmekkel rendelkeznek. A rendszeres kiadások finanszírozása mellett a megélhetés biztosítása nagy gondot jelent.

A tapasztalatok azt igazolják, hogy napjainkban a családok legjellemzőbb gondjai: a megélhetési és gyermeknevelési problémák, a munkanélküliség, a pénzbeosztás, rangsorolás hiánya; a szülői elhanyagolás, családi konfliktus, a szülők nem megfelelő életvitelle.

Alapellátásra az alábbi okok miatt került sor:

- magatartási problémák,
- deviáns megnyilvánulás
- szülők életviteléből adódó problémák,
- anyagi nehézségek, alacsony jövedelmi viszonyok, megoldatlan lakáshelyzet,
- korai gyermekvállalás-válsághelyzetben lévő 18 év alatti várandós

Kapcsolat a jelzőrendszer tagjaival

A család-és gyermekjóléti szolgálat rendszeres kapcsolatot tart a jelzőrendszer tagjaival. A központ által kijelölt jelzőrendszeri koordinátor fogja össze a járás területén működő jelzőrendszeri tagok munkáját. Szakmai támogatást nyújt a szakmaközi megbeszélések, az éves szakmai tanácskozás szervezéséhez, valamint az éves jelzőrendszeri intézkedési tervek elkészítéséhez és összehangolásához. Éves szakmai tanácskozáson vesz részt, a szolgálatok által elkészített intézkedési terveket összegyűjti, fogadja az NMr. 9. § -ban foglalt szolgálat általi összegyűjtött jelzéseket és az azokhoz kötődő intézkedéseket heti rendszerességgel. Ezeket összesíti és elemzi, melyről évente legalább egy alkalommal értékelést készít.

A beérkezett jelzések megoszlása:

Megnevezés	jelzések száma
Egészségügyi szolgáltató	1
Ebből védőnői jelzés	1
Napközbeni kisgyermekes ellátást nyújtók	0
Személyes gondoskodást nyújtó szociális szolgálat	1
Átmenti gondozást biztosítók	0
Menekülteket befogadó állomás, átmenti szállás	0
Közüoktatási intézmény	0
Rendőrség	0
Ügyészség, bíróság	0
Társadalmi szervezet, alapítvány	0
Áldozatsegítés, kárenyhítési feladatokat ellátó szervezet	0
Pártfogó felügyelői szolgálat	0
Állampolgár	0
Önkormányzat (jegyző), gyámhivatal	6
Munkaügyi hatóság	0
Összesen	8

A szolgálat munkatársa folyamatosan együttműködik a Szigetvári Család és Gyermekjóléti Központtal, családsegítőivel és esetmenedzserével. A központ munkatársaival, az esetmenedzserrel napi szintű, jó munkakapcsolatot tart fenn. Minden gondozás alatt álló gyermek, család esetében megbeszélést folytatnak.

Esetkonzultáció, Esetkonferencia összehívására a szolgálat részéről 1 alkalommal került sor.

Delegálás pszichológus felé 1 esetben történt, a Szigetvári Család és Gyermekjóléti Központba.

A szolgálat számára minden hónap második péntekén esetmegbeszélő, és szupervízió keretein belül nyújt szakmai támogatást a Szigetvári Család-és Gyermekjóléti Központ.

Prevenációs tevékenység

A 15/1998. (IV.30) NM. Rendelet előírása szerint a Gyermekjóléti Szolgálatnak a gyermek családban történő nevelkedésének elősegítése érdekében, a gyermek számára olyan szabadidős programokat kell, szervezzen, amelyek a családban jelentkező nevelési problémák és hiányosságok káros hatásainak enyhítését szolgálják, illetve megszervezése a rossz szociális helyzetben lévő szülőnek aránytalan nehézséget okozna.

RSZTOP projekt

A Rászoruló Személyeket Támogató Operatív Program (RSZTOP) keretében a szegénység csökkentése érdekében a gyermekekre, továbbá a rendkívül alacsony jövedelmű, illetve megváltozott munkaképességű személyekre összpontosító intézkedések végrehajtására kerül sor.

A projekt kiemelt célja, hogy rendszeres segítségnyújtás keretében élelmiszert, vagy alapvető fogyasztási cikket tartalmazó csomaggal lássa el az RSZTOP által meghatározott célcsoportba tartozó személyeket, családokat, az Európai Unió és Magyarország kormányának finanszírozásával.

A projekt végrehajtása érdekében a Szociális és Gyermekvédelmi Főigazgatóság hivatkozva *A szociális igazgatásról és a szociális ellátásokról szóló 1993. évi III. törvényre*, közreműködésre kérte fel a Család-és Gyermekjóléti Szolgálatot, mely együttműködési megállapodás keretein belül valósul meg.

2017 decemberében indult és várhatóan 2023. december 31-ig zajlik a program megvalósítása, a szolgálat ellátási területén, vagyis a kilenc településen. Az első osztás december 14-én történt.

Szülőklub

Az "EFOP-1.4.2-16-2016-00013 Integrált térségi gyermekprogramok a Szigetvári Járásban és Szentdénés településen" elnevezésű pályázat keretein belül 2017. október 01-től havonta kettő alkalommal három településen szülőklub lebonyolítására került sor. A klubfoglalkozások központi témája a család.

Szülőklub célja:

Minden egyes szülő megtalálja a saját, hozzáillő megoldását a saját helyzetére, továbbá szülői erősségeink tudatosítása.

Várható eredmények:

Szülő és gyerek között kapcsolat erősödése, hatékonyabb kommunikáció, megértés a családtagok között, nehézséget okozó helyzetek háttérében lévő problémák felismerése, ezáltal eredményesebb problémakezelés, tudatosabb konfliktuskezelés, magabiztosabb, hozzáértőbb szülőkké válás.

Várad



Gyermekek napközbeni ellátásának, gyermekek átmeneti gondozásának biztosítása, ezen ellátások igénybevétele, s az ezzel összefüggő tapasztalatok.

A Kétújfalui Konrád Ignác Általános Iskola tanulóinak létszáma a 2018/2019. nevelési évben, 154 fő volt. Magántanulói státusz 0 fő. Az iskolában a hátrányos helyzetű 85, a halmozottan hátrányos helyzetű tanulók száma 4 fő, a veszélyeztetett tanulók pedig 41-an voltak.

Az iskolában biztosítva van a gyermekek számára a korrepetálás lehetősége 30-40 főnek.

A korrepetálások heti óraszámú lebontása: 16 órában magyar és matematika

9 órában fejlesztés kéttanáros óravezetéssel 1-3 osztályban (gyógyypedagógus és történelmet tanító tanár együtt van jelen az órán).

Szakkörök az alábbi témakörökben vannak biztosítva: Tantárgyi szakkörök: 4-8 osztályban 68 fő középiskolai előkészítők: (magyar, matematika, idegen nyelv) 14 fő, tehetséggondozás 29 fő, versenyfelkészítés: 20 fő, művészeti tagozat: (társastánc és grafika) 87 fő, sportkör: (foci és atlétika) 40-50 fő.

A Napraforgó Óvoda, Mini Bölcsőde és Konyha a 2018/2019. nevelési évben 73 fő gyermek létszámmal bírt, ebből két gyermek sajátos nevelési igényű, 41 gyerekek hátrányos helyzetű, 1 halmozottan hátrányos helyzetű, és 14 gyermek pedig veszélyeztetett volt 2018. decemberében. Veszélyeztetettség okai: egyedülálló szülő, nehéz anyagi körülmények, nem megfelelő személyes higiénia, egészségügyi elhanyagoltság, többszöri költözése a családoknak, agresszivitás, sok hiányzás.

A gyermekek napközbeni ellátásának biztosítása felkészült szakemberek foglalkoztatásával történik.

IV. A felügyeleti szervek által gyámhatósági, gyermekvédelmi területen végzett szakmai ellenőrzések tapasztalatainak, továbbá a gyermekjóléti és gyermekvédelmi szolgáltató tevékenységet végzők működését engedélyező hatóság ellenőrzésének alkalmával tett megállapítások bemutatása.

A szakmai vezető által lefolytatott szakmai szempontú dokumentáció ellenőrzése negyedévente történik, melyről feljegyzés készül és esetleges hiányosság esetén a szakmai vezető határidő megjelölésével felkéri a családgondozót a hiányosságok pótlására. A tapasztalatok továbbítása megtörténik a Szigetvári Család-és Gyermekjóléti Központ intézményének vezetője, valamint a fenntartó felé. A szakmai vezető dokumentációját az intézményvezető ellenőrzi. 2018. május 15-én a Baranya Megyei Kormányhivatal Szigetvári Járási Hivatal Népegészségügyi Osztály általános közegészségügyi és ápolás szakfelügyeleti hatósági ellenőrzése zajlott. 2018. május 16. -án a Baranya Megyei Kormányhivatal Hatósági Főosztály Szociális és Gyámügyi Osztálya hatósági ellenőrzést folytatott a szociális, gyermekjóléti és gyermekvédelmi szolgáltatók, intézmények és hálózatok hatósági nyilvántartásáról és ellenőrzéséről szóló 369/2013.(X.24.) Korm. rendelet 36. § (1) bekezdése alapján.

Az ellenőrzés során feltárt hiányosságok a megadott határidőre maradéktalanul pótlásra kerültek.

V. Jövőre vonatkozó javaslatok, célok meghatározása Gyvt. előírásai alapján (milyen ellátásokra és intézményekre lenne szükség a problémák hatékonyabb kezelése érdekében, gyermekvédelmi prevenciók elképzelések).

Jelzőrendszer tagjainak együttműködése és a szervek döntő többségének egymással történő szoros kapcsolatfenntartása rendkívül indokolt a gyermekek védelme érdekében, ezért fokozottan törekedni kell arra, hogy ez a jövőben tovább fejlődjön. A segítő munka hatékonysága nagymértékben függ a jelzőrendszeri tagok együttműködési készségétől, azonban esetenként a jelzőrendszeri tagok kompetenciahatárokkal kapcsolatos tájékoztatatlansága fennakadásokat eredményez az együttműködésben.

Közre kell működni a gyermekek szabadidő szervezésében, részükre ifjúsági és sporttevékenységek létrehozásában intézményi kereteken belül és önkormányzati támogatás biztosítása mellett.

A gyermekek és a veszélyeztetettség megelőzése érdekében preventív előadások megtartását kell kezdeményezni az oktatási-nevelési intézményekben, tanácsos az alábbi témakörökben:

- tankötelezettség és óvodai beíratás kötelezettsége; jogszabályi változások;
- szociális támogatások és jogosultsági feltételek;
- gyermekvédelem;
- bűnmegelőzés, DADA program;
- közlekedési szabályok;
- egészségnapok szervezése;
- felvilágosító beszélgetések, konfliktuskezelés;
- különféle tréningek fenti témában, akár külső szakemberek bevonásával is javasolt.

VI. A bűnmegelőzési program főbb pontjainak bemutatása (amennyiben a településen készült ilyen program), valamint a gyermekkorú és a fiatalkorú bűnelkövetők számának az általuk elkövetett bűncselekmények számának, a bűnelkövetés okainak bemutatása.

2018. évben gyermek- és fiatalkorú korosztályban elkövető, vagy sértett személynek megállapítása vonatkozásában nem érkezett jelzés.

VII. A települési önkormányzat és a civil szervezetek közötti együttműködés keretében milyen feladatok, szolgáltatások ellátásában vesznek részt civil szervezetek (alapellátás, szakellátás, szabadidős programok, drogprevenció stb.).

A településen civil szervezet nem működik.

Kétújfalu, 2019-05-22

Készítette:

Balogné Fenyvesi Piroska

Családsegítő munkatárs

10. napirendi pont

Helyi Esélyegyenlőségi Program elkészítési határidejéről

Kétújfalu Közös Önkormányzati Hivatal

J e g y z ő j e
7975 Kétújfalu
József Attila u. 34.
Tel./Fax.: (73) 342-003, 542-020



Email: kozoshivatal@kozoshivatal.hu

Honlap: www.kozoshivatal.hu

Ügyfélfogadási rend Kétújfalu Közös Önkormányzati Hivatalnál: Hétfő, Szerda: 08.00-12.00 Kedd, Csütörtök: 13.00-16.00
Ideiglenes jelleggel működő kirendeltségnél ügyfélfogadás rendje:
Endrőc: Kedd – 09.00-11.00, Gyöngyösmellék, Teklafalu: Csütörtök – 09.00-11.00, Zádor: Kedd – 09.00-11.00

ELŐTERJESZTÉS

Várad Község Önkormányzat Képviselő-testületének 2019. május 30. napján 16.30 órakor tartandó testületi ülésére

Tárgy: Határozati javaslat a Helyi Esélyegyenlőségi Program elkészítési határidejéről.

Tisztelt Képviselő-testület!

Várad Község Önkormányzat Képviselő-testülete a 35/2013.(XI.13.) Kt. számú határozatával megismerte és jóváhagyta Várad Község Önkormányzatának Helyi Esélyegyenlőségi Programját.

Az egyenlő bánásmódról és az esélyegyenlőség előmozdításáról szóló 2003. évi CXXV. törvény a helyi esélyegyenlőségi programok elkészítésének szabályairól és az esélyegyenlőségi mentorokról szóló 321/2011.(XII.27.) Korm. rendelet és a helyi esélyegyenlőségi program elkészítésének részletes szabályairól szóló 2/2012.(VI.5.) EMMI rendelet rendelkezései értelmében a települési önkormányzatok öt évre szóló helyi esélyegyenlőségi programot (a továbbiakban: HEP) készítenek.

A fent elfogadott HEP 2018.11.22. napjáig volt érvényes, legutóbb a képviselő-testület 51/2015.(XI.17.) Kt. számú határozatával került felülvizsgálatra.

A 2018-2023. évre vonatkozó HEP elkészítéséhez a jogszabályban előírt kötelező adatok összegyűjtését követően helyzetelemzést kell készíteni a hátrányos helyzetű csoportok – különös tekintettel a mélyszegénységben élők, romák, gyermekek, nők, idősök, fogyatékkal élők csoportjára – foglalkoztatási, oktatási, lakhatási, egészségügyi és szociális helyzetére. A helyzetelemzésben feltárt problémák komplex kezelésére intézkedési tervet kell meghatározni, melynek célja az esélyegyenlőségi célcsoportokhoz tartozó helyzetének javítása.

A képviselő – testület a 7/2019. (III.11.) számú határozatával az új HEP elkészítési határidejéül 2019. június 1. napját határozta meg.

A 2019. első negyedévében jelentkező feladatok, illetőleg a program kötelező adattáblái alapjául szolgáló TeIR szakrendszer hiányos adatai, illetőleg a feladat megvalósításához nélkülözhetetlen HEP fórum megtartásának szükségessége miatt, tekintettel a feladat komplexitására kérem a Tisztelt Képviselő-testületet, hogy az új HEP elkészítésének határidejét legkésőbb 2019. szeptember 30. napjára tűzze ki.

Kérem, hogy a fentiek ismeretében az alábbi határozati javaslatot elfogadni szíveskedjenek.

...../2019.(.....) Kt. számú h a t á r o z a t

Várad Község Önkormányzat Képviselő-testülete megtárgyalta a Helyi Esélyegyenlőségi Program elkészítési határideje tárgyú előterjesztést és az alábbi határozatot hozza:

Várad Község Önkormányzat Képviselő-testülete tudomásul veszi, hogy a 2018 – 2023. évre vonatkozó Helyi Esélyegyenlőségi Program (a továbbiakban: HEP) elkészítése folyamatban van, a HEP elkészítésének határidejéül 2019. szeptember 30. napját határozza meg.

Képviselő-testület a 35/2013.(XI.13.) Kt. számú határozatával jóváhagyott – és kétévente felülvizsgált – Helyi Esélyegyenlőségi Programját és a folyamatban lévő intézkedéseket a 2018 – 2023. évre vonatkozó HEP jóváhagyásáig hatályában fenntartja.

Határidő: 2019. szeptember 30.

Felelős Balogh Ferenc polgármester
Király Zoltánné dr. jegyző

Kétújfalu, 2019. május 25.

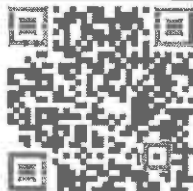
Király Zoltánné dr. s.k.
jegyző

11. napirendi pont

***Tájékoztatás a GDPR felkészítő tevékenység és az adatvédelmi tisztviselő kijelölésének
törvény által előírt szükségességéről***

Kétújfalu Községi Önkormányzati Hivatal

J e g y z ő j e
7975 Kétújfalu
József Attila u. 34.
Tel./Fax.: (73) 342-003, 542-020



Email: ketujfalu@freemail.hu

Honlap: www.kozshivatal.hu

Ügyfélfogadási rend Kétújfalu Községi Önkormányzati Hivatalánál: Hétfő, Szerda: 09.00-12.00 Kedd, Csütörtök: 13.00-16.00
Ideiglenes jelleggel működő kirendeltségnél ügyfélfogadás rendje:
Endrőc: Kedd – 09.00-11.00, Gyöngyösmellék, Teklafalu: Csütörtök – 09.00-11.00, Zádor: Kedd – 09.00-11.00

E L Ő T E R J E S Z T É S

*Büri, Endrőc, Gyöngyösmellék, Kétújfalu, Kisdobsza, Szörény, Teklafalu, Várad, Zádor
község Önkormányzat Képviselő-testületének 2019. május 30. napján 16.30 órákor tartandó
soron következő ülésére*

Tárgy: Tájékoztatás a GDPR felkészítő tevékenység és az adatvédelmi tisztviselő kijelölésének törvény által előírt szükségességéről.

Tisztelt Képviselő-testület!

Az **általános adatvédelmi rendelet**, hivatalosan Az Európai Parlament és a Tanács (EU) 2016/679 rendelete a természetes személyeknek a személyes adatok kezelése tekintetében történő védelméről és az ilyen adatok szabad áramlásáról, valamint a 95/46/EK irányelv hatályon kívül helyezéséről (angolul: General Data Protection Regulation, **röviden: GDPR**) az Európai Unió Rendelete, amely az EGT területén tartózkodó természetes személyek személyes adatait védi és rendelkezik a tagállamok közötti szabad információáramlásról.

Fenti rendelet előírja, hogy a GDPR-ban foglalt számtalan szabályozásnak és adatkezeléssel kapcsolatos előírásoknak minden önkormányzatnak vagy polgármesteri hivatalnak meg kell felelnie, akinek legalább egy munkavállalója, vagy legalább egy ügyfele van. Tehát minden hivatalnak, aki Magyarország (EU) területén személyes adatokat kezel, függetlenül az alkalmazott technológiától, vagy épp az adatbázis nagyságától.

A hatóságok keményen, az eddigiek többszörösével szankcionálhatják majd a személyes adatok helytelen kezelését (maximum 20.000.000 EUR-ig), akiknek az adatait kezeljük, pedig tömegesen perelhetnek. Magyarországon máris sor került az első, 1 millió forintos büntetés kiszabására.

Ezt elkerülendő és az adminisztráció csökkentésének érdekében javasoljuk a Web Biztonság Informatikai Kft előzetesen megküldött, GDPR rendeletben foglalt előírások teljeskörű ellátására irányuló ajánlatának elfogadását, valamint az összevont szerződések megkötését, mind a GDPR felkészítő tevékenység, mind az adatvédelmi tisztviselő biztosítására.

A GDPR-ban foglaltak teljeskörű ellátásának díja az árajánlat alapján Önkormányzatonként:

- egyszeri bevezetési díj (felkészítő tevékenység): 59.500 Ft (+ 27% ÁFA)
- havi díj (adatvédelmi tisztviselő biztosítása és jogszabálykövetés): 6.500 Ft (+27% ÁFA)

A fent leírtaknak megfelelően az alábbi határozati javaslat elfogadását javaslom

/2019.(.....) Kt. számú határozat

..... község Önkormányzat Képviselő-testülete megtárgyalta és megvitatta a Kétújfalui Közös Önkormányzati Hivatal GDPR-al kapcsolatos szerződés megkötését a Web Biztonság Informatikai Kft-vel és vállalja az egyszeri 59.500 Ft (+27% ÁFA) valamint a havi 6.500 Ft (+27% ÁFA) díj megfizetését a Hivatal részére, melyet a Kétújfalui Közös Önkormányzati Hivatal a szerződésben foglaltak teljesítésére fordít. A képviselőtestület a javaslatban foglaltakkal egyetért, azt elfogadja.

Határidő: azonnal

Felelős:polgármester

Kétújfalu, 2019. május 23.

**Király Zoltánné dr.
jegyző**