

Bevételek

Óvoda 2016.12.31.

Bevételek		II/2. számú melléklet			
Főkönyvi szám	Főkönyvi szám neve	Eredeti	Módosított	Teljesítés PEI.	
0981311	Előző év költségvetési maradványának igénybevétele	498 752,	498 752,	284 496,	57%
098161	Központi, irányító szervei támogatás	53 266 248,	53 624 279,	51 974 364,	97%
Bevételek összesen:		53 765 000	54 123 031	52 258 860	97%

Főkönyvi szám	Főkönyvi szám neve	Eredeti előirányzat	Módosított	Teljesítés	PEJ.
05110111	Köztisztviselők, közalkalmazottak bére (technikai)	36 618 000,	34 573 251,	34 573 251,	100%
0511021	Normatív jutalmak	0,	2 213 480,	2 213 480,	100%
0511041	Készenléti, ügyeleti, helyettesítési díj, túlóra, túlszolgálat	500 000,	0,	0,	0%
0511091	Közlekedési költségtérítés	244 000,	541 741,	541 741,	100%
0511101	Egyéb költségtérítések	184 000,	176 390,	173 000,	98%
0511131	Foglalkoztatottak egyéb személyi juttatásai	440 000,	620 805,	613 389,	99%
051221	Munkavégzésre irányuló egyéb jogviszonyban nem saját foglalkoztatottnak fizetett juttatások	0,	228 967,	228 967,	100%
Személyi juttatások					
05211	Szociális hozzájárulási adó	37 986 000,	38 354 634,	38 343 828,	100%
05261	Más járulékok fizetési kötelezettség	10 257 000,	10 246 241,	10 246 241,	100%
Járulékok					
053111	Szakmai anyagok beszerzése	12 000,	12 156,	9 285,	76%
0531111	Gyógyszer (technikai)	120 000,	120 000,	10 255 526,	100%
0531121	Könyv, folyóirat (technikai)	10 000,	10 000,	100 906,	84%
0531131	Egyéb információ hordozó (technikai)	160 000,	160 000,	0,	0%
053121	Üzemeltetési anyagok beszerzése	20 000,	20 000,	144 325,	90%
0531211	Élelmiszer (technikai)	680 000,	550 199,	0,	0%
0531221	Irodaszer, nyomtatvány (technikai)	80 000,	80 000,	397 423,	72%
0531241	Munka és védőruha (technikai)	80 000,	75 236,	39 019,	49%
0531251	Nyomtatóst segítő anyagok (technikai)	250 000,	250 000,	71 250,	95%
0532211	Telefon, telefax, telex, mobil díj (technikai)	100 000,	206 942,	246 150,	98%
0533111	Villamos energia (technikai)	80 000,	80 000,	206 942,	100%
0533121	Gázdíj (technikai)	180 000,	180 000,	29 236,	37%
0533131	Víz- és csatornadíj (technikai)	1 000 000,	955 110,	136 961,	76%
		360 000,	360 000,	403 135,	42%
				231 415,	64%

Kiadások

053341	Karbantartási, kisjavítási szolgáltatások	300 000,	282 000,	128 249,	45%
053361	Szakmai tevékenységet segítő szolgáltatások	550 000,	388 444,	200 500,	52%
053371	Egyéb szolgáltatások	120 000,	220 889,	220 889,	100%
0533711	Postaköltség (technikai)	30 000,	30 000,	29 811,	99%
0533741	Szállítás (technikai)	100 000,	100 000,	53 500,	54%
0533771	Rovarirtás (technikai)	0,	23 000,	22 047,	96%
0533791	Más egyéb szolgáltatások (technikai)	180 000,	180 000,	19 872,	11%
053411	Kiküldetések kiadásai	100 000,	99 900,	0,	0%
053511	Működési célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó	1 010 000,	1 010 000,	638 082,	63%
053531	Kamatkiadások	0,	5 000,	1 107,	22%
053551	Egyéb dologi kiadások	0,	100,	2,	2%
	Dologi kiadások	5 510 000,	5 386 820,	3 320 821,	62%
05641	Egyéb tárgyi eszközök beszerzése, létesítése	0,	96 991,	96 991,	100%
05671	Beruházási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó	0,	26 189,	26 189,	100%
	Fejlesztés	0,	123 180,	123 180,	100%
	Kiadások összesen:	53 765 000	54 123 031	52 043 355	96%

Leányvári Óvoda
2016. évi beszámoló

II/1.sz. melléklet

Mérleg

2016.12.31

	Bevételek			Kiadások			eFt
	Eredeti ei.	Mód.ei.	Teljesítés %	Eredeti ei.	Mód.ei.	Teljesítés %	
Intézmény fin.(állami tám.)	42	42	100	38	38	38	0
Intézmény fin.(önkorm.hozzáj.)	12	12	86	10	10	10	0
Tárgyévi bevételek	53	54	97	6	5	3	0
Pénzmaradvány	0	0	57	54	54	52	0
Mindösszesen	54	54	97	54	54	52	0

2016. évi beszámoló
Piliscsévi Közös Önkormányzati Hivatal
Mérleg

Bevételek				Kiadások				eFt	
	Eredeti ei.	Módosított ei.	Teljesítés	%		Eredeti ei.	Módosított ei.	Teljesítés	%
Egyéb működési célú támogatások ÁHT-n belülről		873	873	100	Személyi juttatások	40 741	41 461	40 978	99
Működési bevételek	0	5	12	242	Munkaadót terh. járulékok	10 999	11 207	11 060	99
Intézményfinanszírozás	55 281	55 628	55 494	100	Dologi kiadások	4 000	4 270	4 269	100
Tárgyévi bevételek	55 281	56 505	56 378	100	Tárgyévi működési kiadások	55 740	56 938	56 307	99
Pénzmaradvány	2 359	2 359	2 359	100	Elkötel.pénzmaradv.terhére (december havi bér megelőleg.)	1 900	1 900	1 900	100
					Egyéb működési célú támogatások államháztartáson kívülre	0	27	27	100
Mindösszesen	57 640	58 864	58 737	100	Mindösszesen	57 640	58 864	58 234	99

2016. évi beszámoló
Piliscsévi Közös Önkormányzati Hivatal

Bevételek						Ft
Főkönyvi szám	Főkönyvi szám neve	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Teljesítés	%	
0916071	Egyéb működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről-helyi önkormányzatok és költségvetési szerveik	0	150 000	150 000	100	
09161	Egyéb működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről	0	722 636	722 636	100	
0940821	Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek	0	5 000	12 124	242	
0981311	Előző év költségvetési maradványának igénybevétele	2 359 007	2 359 007	2 359 007	100	
098161	Központi, irányító szervei támogatás	55 280 600	55 627 818	55 493 630	100	
Bevételek összesen		57 639 607	58 864 461	58 737 397	100	

2016. évi beszámoló
Piliscségi Közös Önkormányzati Hivatal

3. melléklet

Ft

Kiadások					
Főkönyvi szám	Főkönyvi szám neve	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Teljesítés	%
05110111	Köztisztviselők, közalkalmazottak bére (technikai)	35 062 607	31 565 007	31 440 732	100
0511041	Készlet, ügyleti, helyettesítési díj, túlóra, túlszolgálat	500 000	0	0	
05110711	Erzsébet utalvány (technikai)	1 152 000	1 136 000	1 048 000	92
05110721	SZÉP kártya - vendéglátás (technikai)	2 400 000	1 672 000	1 671 171	100
05110761	Önkéntes egészségpénztári befizetés (technikai)	288 000	646 000	616 376	95
05110771	Béren kívüli juttatások (technikai)	0	66 600	66 600	100
0511091	Közlekedési költségtérítés	550 000	520 000	476 357	92
0511101	Egyéb költségtérítések	144 000	144 000	136 000	94
0511121	Szociális támogatások	100 000	20 000	20 000	100
0511131	Foglalkoztatottak egyéb személyi juttatásai	544 000	631 214	623 092	99
051221	Munkavégzésre irányuló egyéb jogviszonyban nem saját foglalkoztatottnak fizetett juttatások	0	5 035 700	4 855 700	96
0512361	Reprezentáció, üzleti ajándék (technikai)	0	24 025	24 025	100
<i>Személyi juttatások</i>		40 740 607	41 460 546	40 978 053	99
05211	Szociális hozzájárulási adó	10 999 000	11 200 060	11 053 897	99
05261	Más járulékos fizetési kötelezettség	0	6 700	6 401	96
<i>Munkáltatót terhelő járulékok</i>		10 999 000	11 206 760	11 060 298	99
0531121	Könyv, folyóirat (technikai)	0	6 697	6 673	100
0531221	Irodaszer, nyomtatvány (technikai)	0	111 699	111 699	100
053211	Informatikai szolgáltatások igénybevétele	1 540 000	1 506 925	1 506 500	100
0532151	Szoftverek kölcsönzése, bérlete (technikai)	420 000	776 881	776 881	100
0532211	Telefon, telefax, telex, mobil díj (technikai)	0	20 160	20 160	100
0533611	AHT által kibocsátott komplex szolgáltatások (technikai)	250 000	268 463	268 463	100
0533621	Más szakmai tevékenység (technikai)	852 000	912 600	912 600	100
053371	Egyéb szolgáltatások	200 000	137 788	137 788	100

0533711	Postaköltség (technikai)	0	26 500	26 212	99
0533791	Más egyéb szolgáltatások (technikai)	435 000	64 920	64 920	100
053511	Működési célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó	303 000	437 571	436 737	100
<i>Dologi kiadások</i>		<i>4 000 000</i>	<i>4 270 204</i>	<i>4 268 633</i>	<i>100</i>
055061	<i>Egyéb működési célú támogatások államháztartáson belülre</i>	<i>1 900 000</i>	<i>1 900 000</i>	<i>1 900 000</i>	<i>100</i>
055121	<i>Egyéb működési célú támogatások államháztartáson kívülre</i>	<i>0</i>	<i>26 951</i>	<i>26 951</i>	<i>100</i>
Kiadások összesen		57 639 607	58 864 461	58 233 935	99

H) 2017. (IV. 24.) előterjesztés
H. napirendi pont

**Leányvár Község Önkormányzat Képviselő-testületének
/2017. (IV.25.) önkormányzati rendelete
a 2016. évi költségvetés végrehajtásáról**

Leányvár Község Önkormányzatának Képviselő-testülete az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 91.§.(1) és (2) bekezdései alapján – az Önkormányzat 2016. évi költségvetésének végrehajtásáról a következő zárszámadási rendeletet alkotja.

I. rész

A rendelet hatálya

1.§. A rendelet hatálya kiterjed az önkormányzatra és költségvetési szervére.

(1) Az Önkormányzat költségvetési szerve:

a) Leányvári Óvoda.

II. rész

Az önkormányzat zárszámadása

2.§. (1) Leányvár Község Önkormányzatának Képviselő-testülete az Önkormányzat – beleértve a költségvetési szervét - 2016. évi zárszámadását

a) 278.762 ezer Ft bevétellel

b) 227.640 ezer Ft kiadással

hagyja jóvá.

(2) A Képviselő-testület az önkormányzat mérlegszerűen bemutatott bevételeit forrásonként, kiadásait jogcímenként, az 1. mellékletben foglaltaknak megfelelően fogadja el.

(3) Az önkormányzat valamint az önkormányzat önállóan működő intézménye bevételeit a 2., 3., 4. melléklet, kiadásait az 5., 6., 8. melléklet szerint feladatonként részletezve fogadja el.

(4) Az Önkormányzat fejlesztési, felújítási kiadásainak teljesítését 40.627 ezer Ft összességben, valamint annak célonkénti részletezését a 7. mellékletben foglaltak szerint elfogadja.

(5) Az Önkormányzat 2015. december 31-i állapot szerinti vagyonát a 9. mellékletben részletezett mérlegadatok alapján 727.73 ezer Ft-ban állapítja meg.

(6) Az önkormányzat közvetett támogatásait a 10. melléklet tartalmazza.

(7) Az önkormányzat adósság állományát a 11. melléklet tartalmazza.

(8) Az önkormányzat és költségvetési szervének, a Leányvári Óvodának beszámolóját a 12. és a 13. mellékletek tartalmazzák.

(9) Az önkormányzatnak több éves kihatással járó, költségvetést érintő kötelezettsége nincs.

3.§. (1)A 2016. évi pénzmaradvány összegét, valamint a szabad rendelkezésű pénzmaradvány felhasználását az alábbiak szerint hagyja jóvá:

Pénzmaradvány:	50.907 eFt
Feladattal terhelt elkötelezettségek:	9.268 eFt
Következő évi feladatokra felhasználható szabad pénzeszköz:	41.639 eFt

(2) Utasítja az Önkormányzat jegyzőjét, hogy a pénzmaradványt érintő fizetési kötelezettség teljesítését biztosítsa, illetve kísérelje figyelemmel.

(3) Utasítja az Önkormányzat jegyzőjét, hogy a pénzmaradványnak a 2017. évi előirányzaton történő átvezetéséről gondoskodjon.

III. rész

Záró rendelkezések

4.§. E rendelet a kihirdetést követő napon lép hatályba.

Hanzelik Gábor
polgármester

Baumstark Tiborné
jegyző

A rendelet kihirdetve: 2017. április 25.

Baumstark Tiborné
jegyző

Mellékletek jegyzéke

<i>1. sz. melléklet</i>	<i>Összevont (konszolidált) mérleg</i>
<i>2. sz. melléklet</i>	<i>Működési bevételek, Közhatalmi bevételek, Felhalmozási c. átvett pénzeszközök, Felhalmozási bevételek, Egyéb műk. célú tám. bevételei</i>
<i>3. sz. melléklet</i>	<i>Állami támogatás</i>
<i>4. sz. melléklet</i>	<i>Intézményi működési bevételek (teljesítés adatai)</i>
<i>5. sz. melléklet</i>	<i>Bér, járulék és dologi kiadások kormányzati funkció (COFOG) szerinti bontásban</i>
<i>6. sz. melléklet</i>	<i>Ellátottak juttatásai</i>
<i>7. sz. melléklet</i>	<i>Felhalmozási kiadások</i>
<i>8. sz. melléklet</i>	<i>Támogatások, átadott pénzeszközök</i>
<i>9. sz. melléklet</i>	<i>Vagyonsmérleg</i>
<i>10. sz. melléklet</i>	<i>Az önkormányzat által nyújtott közvetett támogatások</i>
<i>11. sz. melléklet</i>	<i>Az önkormányzat adósság állománya</i>
<i>12. sz. melléklet</i>	<i>Az önkormányzat saját beszámolója</i>
<i>13. sz. melléklet</i>	<i>A Leányvári Óvoda beszámolója</i>

1. melléklet a 3/2017. (IV.24.) önkormányzati rendelethez

Leányvár Község Önkormányzata
2016. évi beszámoló
Összevont mérleg

Bevételek				Kiadások				eFt
	Eredeti	Mód	Telj.		Eredeti	Mód	Telj.	
Önkormányzatok működési támogatási (B11)	74 448	76 234	76 232	Személyi juttatások (K1)	54 453	64 644	63 582	
Egyéb mük. c. tám. bev. államh.-on belülről (B16)	3 612	13 265	13 265	Munkaadót terh. járulékok és szoc. h. adó (K2)	14 772	15 914	15 776	
Közhatalmi bevételek (B3)	44 300	50 254	50 279	Dologi kiadások (K3)	45 352	49 858	40 835	
Működési bevételek (B4)	5 526	19 522	18 851	Ellátottak pénzbeli juttatásai (K4)	7 589	8 029	7 296	
Felhalmozási bevételek (B5)	5 000	34 343	28 625	Egyéb működési célú kiadások (K5)	3 973	5 028	5 028	
Felhalmozási célú átvett pénzeszk.				Központi, irányító szervei kiadások folyósítása (K915)	53 266	51 984	51 974	
Intézmény fin. (állami tám.)	41 591	41 651	41 651					
Intézmény fin. (önkorm.hozzáj.)	11 675	11 973	10 323					
Tárgyévi bevételek								
ÁHT-n belüli megelőlegezések	186 152	248 238	240 222	Tárgyévi működési kiadások	179 405	195 457	184 491	
Maradvány igénybevétele (B813) önkormányzat		2 634	2 634	ÁHT-n belüli megelőlegezések visszafizetése		5 032	2 398	
Maradvány igénybevétele (B813) óvoda	34 000	35 621	35 621	Fejlesztés (K6,K7)	35 728	41 256	40 751	
	499	499	285	Tartalékok (K512)	5 518	45 247		
Mindösszesen	220 651	286 992	278 762	Mindösszesen	220 651	286 992	227 640	
Intézmény finanszírozás	-53 266	-53 624	-51 974	Intézmény finanszírozás	-57 274	-55 388	-53 701	
Halmozódásmentes főösszeg	167 385	233 368	226 788	Halmozódásmentes főösszeg	163 377	231 604	173 939	

2. melléklet az 3/2017. (IV.24.) önkormányzati rendelethez
Leányvár Község Önkormányzata

Bevételek, 2016.

	eredeti	mód.	telj.
Intézményi működési bevételek			
Szolgáltatások ellenértéke			
Tulajdonosi bevételek	200	309	309
Ellátási díjak	200	5 025	5 009
Kiszámlázott ÁFA	4 036	4 036	3 690
Egyéb működési bevételek	1 090	10 026	9 717
Kamatbevételek		49	49
Intézményi működési bevételek össz.	5 526	19 522	18 851
Közhatalmi bevételek			
Vagyoni típusú adók			
ebből : telekadó	8 500	9944	9893
ebből : építményadó	3 000	3 000	2949
Értékesítési és forgalmi adók	5 500	6 944	6 944
ebből: iparüzési adó	33 000	35 661	35 661
Gépjárműadók	32 000	35 661	35 661
Szabálysértési bírság	3 800	4 351	4 426
Pótlék		48	48
Közhatalmi bevételek összesen	44 300	50 254	50 279
Önkormányzatok működési támogatásai			
Állami támogatás	74 448	76 234	76 232
Önkormányzatok működési tám. összesen	74 448	76 234	76 232
Felhalm-i c. átvett pénzeszközök háztartásoktól		996	996
Felhalm-i c. átvett pénzeszközök háztartásoktól	0	996	996
Egyéb műk-i célú tám-ok bev. Államh-on belülről	3 612	13265	13265
Egyéb műk-i célú tám-ok bev. Államh-on belülről	3 612	13 265	13 265
Ingtatlan értékesítés	5 000	34 343	28 625
Felhalmozási bevételek	5 000	34 343	28 625
Előző évi ktgvetési maradvány igénybevétele	34 000	35 621	35 621
Államháztartáson belüli megelőlegezések		2 634	2 634
Bevételek összesen:	166 886	232 869	226 503

3. melléklet az 3/2017. (IV.24.) önkormányzati rendelethez
Leányvár Község Önkormányzata
2016.

Állami támogatás adatai

Megnevezés	Eredeti ei.	Módosított ei.	Teljesítés	eFt
Helyi önkormányzatok működésének általános támogatása	9 135	9 135	9 135	9 135
Települési önkormányzatok egyes köznevelési feladatainak támogatása	41 590	41 651	41 651	41 651
Települési önkormányzatok gyermekjóléti és gyermekékezt-i feladatainak támogatása	21 692	21 800	21 800	21 800
Működési önkormányzatok kulturális feladatainak támogatása	2 031	2 031	2 031	2 031
Működési célú költségvetési támogatások és kiegészítő támogatások	0	1 616	1 616	1 615
Önkormányzatok működésének támogatásai	74 448	76 233	76 232	76 232

5. melléklet az 3/2017. (IV.24.) önkormányzati rendelethez
Leányvár Község Önkormányzata
Működési kiadások
2016

Kormányzati funkció (COFOG)		Személyi juttatások				Munkaadót terhelő járulékok				Dologi kiadások			
		Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Teljesítés	%	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Teljesítés	%	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Teljesítés	%
011130	megnevezése	6 604	8 602	7 786	91	1 833	1 985	1 944	98	8 396	13 159	8 723	66
041236	Önkormányzatok és önk. hivatalok jogalkotási és általános igazgatási tevékenysége		7 127	7 127	100		970	970	100		457	457	100
066020	Országos közfoglalkoztatási program	1 812	1 038	962	93	490	243	243	100	3 452	3 091	2 284	74
074031	Város-, községgazdálkodási egyéb szolgáltatások	2 664	3 032	2 895	95	723	785	781	99	716	716	583	81
082092	Család és nővédelmi eü. gondozás	3 662	4 617	4 595	100	1 005	1 274	1 184	93	4 330	3 736	2 784	75
096015	Közművelődés	675	777	777	100	182	205	205	100	13 749	541	556	103
013320	Gyermekékeztetés köznevelési intézményekben	50	96	96	100					381	12 749	12 628	99
016080	Köztemető fenntartása												
	Kiemelt állami és önkormányzati rendezvények												
045160	Közutak, hidak, alagutak üzemeltetése, fenntartása									2 071	2 025	1 522	75
052020	Szennyvíz gyűjtése, tisztítása, elhelyezése												
064010	Közvilágítás												
082044	Könyvtár												
104042	Családsegítés	1 000	1 000	1 000									
	Önkormányzat összesen	16 467	26 289	25 238	96	4 503	5 656	5 521	98	39 842	44 471	37 517	84
	Leányvári Óvoda	37 986	38 355	38 344	100	10 269	10 258	10 255	100	5 510	5 387	3 321	62
	Mindösszesen	54 453	64 644	63 582	98	14 772	16 914	15 776	99	45 352	49 858	40 838	82

6. melléklet az 3/2017. (IV.24.) önkormányzati rendelethez
Leányvár Község Önkormányzata

Szociális ellátások, 2016.

Ellátottak pénzbeli juttatásai	Eredeti ei.	Módosított ei.	Teljesítés
Lakásfenntartási támogatás	400	493	493
Helyi megállapítású rend.gyermekvéd.támogatás		3810	3810
<i>ebből :Bursa</i>		650	650
<i>ebből:beiskolázási tám.</i>		2760	2760
<i>ebből: időskorúak tám.</i>		400	400
Temetési segély	112	56	56
Egyéb önkorm. rend.-ben megállapított juttatás:	3 700		
Szociális tűzifa		978	244
Önkormányzati segély	3 377	2692	2692
Folyósított ellátás összesen	7 589	8 029	7 295

eFt

7. melléklet az 3/2017. (IV.24.) önkormányzati rendelethez
Leányvár Község Önkormányzata

Felhalmozási kiadások, 2016.

	Eredeti előir.	Módosított előir.	Teljesítés
Ingyenértékesítési adó	1.800	400	120
Informatikai eszközök beszerzése, létesítése	0	292	117
Egyéb tárgyi eszközök beszerzése, létesítése	900	2.186	2.151
Beruházási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó	243	568	554
Ingyenértékesítési adó	28.472	28.278	28.277
Egyéb tárgyi eszközök felújítása (ÉDV)	0	1.396	1.396
Felújítási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó	4.313	8.012	8.012
Feljesztés	35.728	41.132	40.627

eFt

8. melléklet az 3/2017. (IV.24.) önkormányzati rendelethez

Leányvár Község Önkormányzata
Támogatások, átadott pénzeszközök, 2016.

Megnevezés	Eredeti ei.	Módosított ei.	Teljesítés
Duna-Pilis Gerecse	21	171	171
Települési Önk. Orsz. Szöv.	36	36	36
Ister Gránium	36	36	36
Duna Vértes	110	110	110
Civil szervezetek támogatása	1 720	2 070	2 070
<i>ebből: Asztalitenisz</i>	100	100	100
<i>Judo</i>	450	800	800
<i>LENA</i>	450	450	450
<i>Német Önk.</i>	450	450	450
<i>Leányvári Iskoláért Alapítvány</i>	170	170	170
<i>Piliscsévi SE</i>	100	100	100
Egyéb működési tám. államháztartáson kívülre:	1 923	2 423	2 423
A helyi önkormányzatok előző évi elszámolásából származó kiadások		5 032	2 398
KEOP pályázati pénz visszafizetése	300	227	227
2015. évi normatíva visszafizetés		313	313
Szociális Alapellátó Központnak (műk.)	1 168	1 124	1 124
Szociális Alapellátó Közp. (Családsegítő)	582	582	582
Közös Hivatalnak átadott p. (segélyek)		359	359
Egyéb műk. c. támog. államházt. belülre:	2 050	7 637	5 003
Egyéb működési célú kiadások összesen:	3 973	10 060	7 426

9. melléklet az 3/2017. (IV.24.) önkormányzati rendelethez
 Leányvár község Önkormányzatának vagyonmérlege
 2016. december 31.

ESZKÖZÖK		FORRÁSOK		eFt
A/1/1	Vagyon értékű jogok	G/1	Nemzeti vagyon induláskori értéke	640 091
A/1/2	Szellemi termékek	G/III	Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai	19 402
A/1	Immateriális javak (=A/1/1+A/1/2+A/1/3)	G/IV	Felhalmozott eredmény	70 948
A/1/1/1	Ingtatlanok és a kapcsolódó vagyon értékű jogok	G/VI	Mérleg szerinti eredmény	-8 885
A/1/1/2	Gépek, berendezések, felszerelések, járművek	G/ SAJÁT TŐKE (= G/1+...+G/VI)		721 556
A/1/1/4	Beruházások, felújítások	H/1/2	Költségvetési évben esedékes kötelezettségek munkaadókat terhelő járulékokra és szociális hozzájárulási kiadásokra	3 183
A/II	Tárgyi eszközök (=A/1/1+...+A/1/5)	H/1/3	Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra	
A) NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ BEFEKTETETT ESZKÖZÖK (=A/1+A/II+A/III+A/IV)		H/1/4	Költségvetési évben esedékes kötelezettségek ellátottak pénzbeli juttatásaira	
C/II/1	Forintpénztár	H/1/6	Költségvetési évben esedékes kötelezettségek beruházásokra	
C/II	Pénztárak, csekkek, betétkönyvek (=C/II/1+C/II/2+C/II/3)	H/1/7	Költségvetési évben esedékes kötelezettségek felújításokra	
C/II/1/1	Kincstáron kívüli forintszámlák	H/1/9	Költségvetési évben esedékes kötelezettségek finanszírozási kiadásokra (>=H/1/9a+...+H/1/9j)	
C/III	Forintszámlák (=C/III/1+C/III/2)	H/1/9g	- ebből: költségvetési évben esedékes kötelezettségek államháztartáson belüli megelőlegezések	
C) PÉNZESZKÖZÖK (=C/I+...+C/IV)		H/1	Költségvetési évben esedékes kötelezettségek (=H/1/1+...+H/1/9)	3 183
D/1/3	Költségvetési évben esedékes követelések közhatalmi bevételre (=D/1/3a+...+D/1/3f)	H/1/9	Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek finanszírozási kiadásokra (>=H/1/9a+...+H/1/9j)	2 634
D/1/3d	- ebből: költségvetési évben esedékes követelések vagyon típusú adókra	H/II	Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek (=H/II/1+...+H/II/9)	2 634
D/1/3e	- ebből: költségvetési évben esedékes követelések termékek és szolgáltatások adóira	H/III/3	Más szervezetet megillető bevételek elszámolása	
D/1/3f	- ebből: költségvetési évben esedékes követelések egyéb közhatalmi bevételekre	H/III/8	Letétre, megőrzésre, fedezetkezelésre átvett pénzeszközök, biztosítékok	
D/1/4	Költségvetési évben esedékes követelések működési bevételre (=D/1/4a+...+D/1/4i)	H/III	Kötelezettség jellegű sajátos elszámolások (=H/III/1+...+H/III/10)	
D/1/4a	- ebből: költségvetési évben esedékes követelések készletértékesítés ellenértékére,	H) KÖTELEZETTSÉGEK (=H/I+H/II+H/III)		5 817
D/1/4b	- ebből: költségvetési évben esedékes követelések tulajdonosi bevételekre	FORRÁSOK ÖSSZESEN (=G+H+I+J)		727 373
D/1/4c	- ebből: költségvetési évben esedékes követelések ellátási díjakra			
D/1/4d	- ebből: költségvetési évben esedékes követelések kiszámlázott általános forgalmi adóra			
D/1/4e	- ebből: költségvetési évben esedékes követelések általános forgalmi adó visszatérítésére			
D/1/4i	- ebből: költségvetési évben esedékes követelések egyéb működési bevételekre			
D/1/5	Költségvetési évben esedékes követelések felhalmozási bevételre (=D/1/5a+...+D/1/5e)			
D/1/5b	- ebből: költségvetési évben esedékes követelések ingatlanok értékesítésére			
D/1/6	Költségvetési évben esedékes követelések működési célú átvett pénzeszközre			
D/1/6c	- ebből: költségvetési évben esedékes követelések működési célú visszatérítendő			
D/1/7	Költségvetési évben esedékes követelések felhalmozási célú átvett pénzeszközre			
D/1/7c	- ebből: költségvetési évben esedékes követelések felhalmozási célú visszatérítendő			
D/1	Költségvetési évben esedékes követelések (=D/1/1+...+D/1/8)			16 124
D/III/1	Adott előlegek (=D/III/1a+...+D/III/1f)			
D/III/1b	- ebből: beruházásokra adott előlegek			
D/III/1e	- ebből: foglalkoztatottnak adott előlegek			
D/III	Követelés jellegű sajátos elszámolások (=D/III/1+...+D/III/9)			
D)	KÖVETELÉSEK (=D/I+D/II+D/III)			
E/1	December havi illetmények, munkabérek elszámolása			56
E)	EGYÉB SAJÁTOS ESZKÖZOLDALI ELSZÁMOLÁSOK (=E/I+...+E/II)			56
ESZKÖZÖK ÖSSZESEN (=A+B+C+D+E+F)				727 373

10. melléklet az 3/2017. (IV.24.) önkormányzati rendelethez

Az önkormányzat által nyújtott közvetett támogatások
2016

jogcím	eFt
Visszanem térítendő lakás építési tám:	0
Helyi adónál biztosított kedvezmények	-
Bérbeadásnál nyújtott kedvezmény	0
Egyéb nyújtott kedvezmény	0
Osszesen	0

11. melléklet az 3/2017. (IV.24.) önkormányzati rendelethez

Az Önkormányzat adósság állománya
2016

Ft-ban

típus	összeg	lejárat
belföldi szállító	0	
Osszesen	0	

12. melléklet az 3/2017. (IV.24.) önkormányzati rendelethez
Leányvár Község Önkormányzata
2016. évi beszámoló

2016.12.31

Bevételek				Kiadások				eFt
Működési bevételek	Eredeti ei.	Mód. ei.	Teljesítés	%	Eredeti ei.	Mód. ei.	Teljesítés	%
Közhatalmi bevételek	5 526	19 522	18 851	97	16 467	26 289	25 238	96
Önkormányzatok működési támogatásai	44 300	50 234	50 279	100	4 503	5 656	5 521	98
Felhalmozási célú támogatások	74 448	76 234	76 232	100	39 842	44 471	37 514	84
Egyéb működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről	3 612	13 265	13 265	100	7 589	8 029	7 296	91
Felhalmozási célú átvett pénzeszk.		996	996	100	3 973	5 028	5 028	100
Felhalmozási bevételek	5 000	34 343	28 625	83%	53 266	51 984	51 974	100
Tárgyévi bevételek	132 886	194 614	188 248	97%	125 640	141 457	132 571	94
Előző évi költségvetési maradv. igénybev.	34 000	35 621	35 621	100%	35 728	41 133	40 628	99
Államháztartáson belüli megelőlegezés		2 634	2 634	100%				
					5 518	45 247		
						5 032	2 398	48
Mindösszesen	166 886	232 869	226 503	97	166 886	232 869	175 597	75

13. melléklet az 3/2017. (IV.24.) önkormányzati rendelethez

Leányvári Óvoda
2016. évi beszámoló

Bevételek				Kiadások				eFt
Eredeti ei.	Mód. ei.	Teljesítés	%	Eredeti ei.	Mód. ei.	Teljesítés	%	
Intézmény fin.(állami tám.)	41 591	41 651	100	37 986	38 355	38 344	100	
Intézmény fin.(önkorm.hozzáj.)	11 675	11 973	103	10 269	10 258	10 255	100	
Tárgyévi bevételek	53 266	53 624	103	5 510	5 387	3 321	62	
Pénzmaradvány	499	499	100	53 765	54 000	51 920	96	
		285	57		123	123	100	
Mindösszesen	53 765	54 123	97	53 765	54 123	52 043	96	

Piliscsévi Közös Önkormányzati Hivatal

Iktatószám:

Éves belső ellenőrzési jelentés, 2016

Leányvár Község Önkormányzata és Intézménye belső ellenőrzéséről

Készítette:

Leányvár, 2017.04.17.

Bacsa György

.....

Bacsa György Lászlóné
belső ellenőr

Jóváhagyta:

Leányvár, 2017.....

.....

Baumstark Tiborné
jegyző

Vezetői összefoglaló

Leányvár Község Önkormányzata (továbbiakban: Önkormányzat) és a Piliscsévi Közös Önkormányzati Hivatal (továbbiakban: Hivatal) belső ellenőrzési feladatait 2016. évben is külső – megbízásos szerződéses belső ellenőr látta el. E feladatok 2016 évben sem igényeltek az általános belső ellenőrzési engedélyhez kötött ismereteket meghaladó speciális szakértelmet. Külső szakértő bevonását a belső ellenőrzés nem tervezte és nem is volt rá év közben szüksége.

A belső ellenőrzés feladata 2016 évben is az éves ellenőrzési terv teljesítése, mely az Önkormányzat és a Hivatal szakmai feladatai dokumentáltsága, kiadott belső és külső szakmai szabályozások betartása, a költségvetési kiadások és bevételek elszámolása pénzügyi és szabályszerűségi utóellenőrzése, továbbá a következő évi ellenőrzési terv elkészítése, valamint a következő időszakra szóló stratégiai terv kidolgozása volt. E feladatokat a belső ellenőrzés teljesítette.

Különös körülmény a belső ellenőrzés területén 2016 évben nem volt.

A 2016 évben elvégzett belső ellenőrzésekre, az abban megfogalmazott javaslatokra elkészített intézkedési terv nem készült, az intézkedések az ellenőrzés alatt és közvetlenül az követően megtörténtek.

Az éves terv szerinti utóellenőrzés és a program szerinti ellenőrzések minden esetben kiterjedtek a tárgykörben végzett korábbi ellenőrzések megállapításai, esetleges intézkedési tervek teljesítése és a szabályozottság ellenőrzésére. Az éves tervben elfogadott ellenőrzések elvégzését indokolta, hogy e témákban az előző évek volt ellenőrzés az önkormányzatoknál és ezekre ellenőrzési jelentésekben foglaltakra az intézkedések megtörtént-e. A jelentésekben tett megállapításokra minden tárgykörben történtek intézkedések és a talált hiányosságok pótlása megtörtént. Ilyenek – szerződések iktatása, nyilvántartása, iratanyagok intézkedési határideje betartása, irattárba helyezések elvégzése. Ezek azonnali intézkedések voltak, a 2017-ra áthúzódó teljesítés a Hivatalnál az adóelszámolás és jelentés egyeztetése, valamint a személyi anyagok, megbízási szerződések anyagának rendezése, mely indokolt a személyi változások miatt is.

2016 évi ellenőrzések legfontosabb területei az adózás, a leltározás és a szerződések nyilvántartása, a kifizetési bizonylatok szabályszerűsége, a személyi anyagok rendezettsége ellenőrzése volt.

Összességében az Önkormányzat belső ellenőrzési feladatai elvégzéséről készült jelentésekben megfogalmazott javaslatok megvalósítását befolyásoló tényezők 2016-ban:

- a jogszabályi környezet változásai,
- az SZMSZ-ek módosítása és annak alapján a belső szabályzatok teljes átdolgozása,
- az intézményi és önkormányzati feladatváltozások,
- a személyi változások.

TARTALOMJEGYZÉK:

I. A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján (Bkr. 48. §. a) pont)

- I/1. Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése (Bkr. 48. § aa) pont)
- I/1/a) A tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése, az ellenőrzések összesítése
- I/1/b) Az ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja kapcsán tett jelentések száma és rövid összefoglalása
- I/2. A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása (Bkr. 48. § ab) pont)
- I/2/a) A belső ellenőrzési egység(ek) humánerőforrás-ellátottsága
- I/2/b) A belső ellenőrzési egység és a belső ellenőrök szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása (Bkr. 18-19. §-a alapján)
- I/2/c) Összeférhetetlenségi esetek (Bkr. 20. §-a alapján)
- I/2/d) A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása
- I/2/e) A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők
- I/2/f) Az ellenőrzések nyilvántartása
- I/2/g) Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok
- I/3. A tanácsadó tevékenység bemutatása (Bkr. 48. § ac) pont)

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

- II/1 A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok (Bkr. 48. § ba) pont)
- II/2 A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése (Bkr. 48. § bb) pont)

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

Mellékletek

I. A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján (Bkr. 48. §. a) pont)

Az I. pontban értékeljük az elvégzett ellenőrzéseket, a bizonyosságot adó tevékenység (ellenőrzési munka) tárgyevi sajátosságait, illetve a tárgyevi tanácsadói feladatokat.

Az Önkormányzat belső ellenőrzési feladatait 2005.01.01-től megbízások külső belső ellenőr látja el, aki a Bkr-ben előírt belső ellenőrzési vezetői feladatokat is teljesíti. A belső ellenőr személyében ez idő óta nem volt változás, szerződéses jogviszonyát évente meghosszabbította az Önkormányzat Polgármestere, majd a Dorogi Többcélú Kistérségi Társulás, jelenleg a Közös Önkormányzati Hivatal Jegyzője. Az államháztartási törvény és a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és a belső ellenőrzéséről szóló 370/2011.(XII.31.) kormányrendelet a belső ellenőrzés területére szabályozási feladatot nem, szakmai felkészülés és továbbképzési igényt azonban jelentett. A belső ellenőrzés a feladatait a 2014 évben kiadott belső ellenőrzési kézikönyvben foglalt felhasználásával végezte, kockázateértékeléseket a módszertani útmutatók és a kézikönyvben foglaltak alapján teljesítette. Kockázateértékelés alapján készült a 2016 évi belső ellenőrzési terv, továbbá a következő időszakra vonatkozó (2016-2019) stratégiai terv előkészítése.

I/1. Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése (Bkr. 48. § aa) pont)

Az I/1. pontban ismertetjük a tárgyevi ellenőrzéseket és az ellenőrzések alapján kezdeményezett felelősségre vonási eljárásokat.

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

Az alábbiakban bemutatjuk a tárgyévben elvégzett ellenőrzéseinket.

Tervezett ellenőrzés:

N.	Tervezett vagy soron kívüli ellenőrzés?	Az ellenőrzés tárgya	célja	módszerei	további adatok	Ráfordított kapacitás (ellenőri nap)	indoklás, ha van
1	Tervezett ellenőrzés Befejezett ellenőrzés	Leányvár Község Önkormányzata és Intézményei 2015 évi leltározása és selejtezései	Az ellenőrzés célja annak megállapítása, hogy a vagyonyilvántartások és a változások vezetése, az év végi elszámolások a jogszabályoknak és a belső szabályozásnak megfelelő rendben történik-e, a bizonylatok megbízhatóan igazolják-e a nyilvántartásokban szereplő adatokat. Az eltérések feltárása és az esetleges felelősségre vonás megtörtént-e.	Egyeztetés, tesztelés és interjú	<u>típusa:</u> szabályszerűségi ellenőrzés <u>ellenőrzött szerv:</u> Leányvár Község Önkormányzat a és az Óvoda	belső: 0 külső: 10 össz.: 10	

2	Tervezett ellenőrzés Befejezett ellenőrzés	Leányvár Község Önkormányzata adóbevételei elszámolása, nyilvántartása	Az ellenőrzés célja annak megállapítása, hogy az önkormányzat éves adóbevételei megállapítása, kivetése és kezelésének gyakorlata, az adóbevételek elszámolása és bizonylatai szabályosak voltak-e, a bevételek nyilvántartás megfelel-e a vonatkozó előírásoknak és az önkormányzat bevételei, a hátralékok beszedésére az intézkedések megtörténtek-e.	Egyeztetés, teszt, interjú	típusa: Pénzügyi szabályszerűség	belső: 0 külső: 10 össz.: 10	
					ellenőrzött szerv: Leányvár Község Önkormányzat a		
3.	Tervezett ellenőrzés Befejezett ellenőrzés	Leányvár Község Önkormányzatánál 2016. I. félévre kötött foglalkoztatási és megbízási szerződések, foglalkoztatási juttatások bizonylatai ellenőrzése	Az ellenőrzés célja annak megállapítása, hogy az önkormányzat nyilvántartásai, foglalkoztatottak és juttatásai, a megbízások, foglalkoztatási elszámolási bizonylatok megfelelnek-e a vonatkozó jogszabályoknak, belső szabályzatoknak	Egyeztetés, teszt, interjú	típusa: Rendszerellenőrzés	belső: 0 külső: 10 össz.: 10	
					ellenőrzött szerv: Leányvár Község Önkormányzat a		
Összesen:		tervezett	belső:	0			
		tervezett	külső:	30			
		soronkívüli	belső:	0			
		soronkívüli	külső:	0			
		össz.:		30			

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

A tárgyévi ellenőrzések során büntető-, szabálysértési-, illetve fegyelmi eljárás indítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság nem volt tapasztalható!

I/2. A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása (Bkr. 48. § ab) pont)

Az I/2. pontban ismertetjük a tárgyévi ellenőrzési tevékenység kapacitását, függetlenségét, esetleges összeférhetetlenségét és nehézségeit, jellemezzük a nyilvántartás vezetését és megfogalmazzuk a

fejlesztési javaslatokat.

A 2015 novemberében elkészített kockázatértékelés alapján készült 2016 évi ellenőrzési tervben 3 ellenőrzés szerepelt, mely lefedte a szerződés szerinti ellenőri kapacitást. A jóváhagyott éves ellenőrzési tervtől eltérés nem volt. A tervezett ellenőri kapacitást meghaladó ellenőrzés nem történt.

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

A belső ellenőrzésre tervezett belső ellenőri napok száma 33, továbbképzésre 0, egyéb feladatokra 4 nap volt a tervezett idő, tanácsadói tevékenységre 3 nap. A belső ellenőrzés során kívüli ellenőrzésre, tanácsadásra nem tervezett kapacitást, mivel az elvégzendő feladatokkal a kapacitás kihasználása 100% volt, további erőforrás bevonását az Önkormányzat nem tervezte.

Az elvégzett ellenőrzésekre fordított idő a tervezettet nem meghaladta, mely részben az ellenőrzések átcsoportosításával teljesült.

Közvetlen ellenőrzésre fordított idő így 30 nap volt, az egyéb feladatra 4 nap volt a tervezett idő, mely nem változott.

	belső ellenőr
Tervezett ellenőrzésekre	30
Soron kívüli ellenőrzésekre	3
Tanácsadásra	3
Képzésre	0
Egyéb tevékenységre	4
Összesen:	40

Az ellenőrök regisztrációs száma:

belső ellenőr: Regisztrációs szám: 5112163/R/2010

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

Az Önkormányzat belső ellenőre közvetlenül az első számú vezetőhöz - a Jegyzőhöz - tartozik, melyet az SZMSZ és a hozzá elkészített szervezeti ábra is megerősít.

Az Önkormányzat belső ellenőre az éves munkaterv alapján önállóan végezte a tevékenységét, melyhez az ellenőrzési programot önállóan készítette el. A feladatok ellátásához a megbízólevelet a Jegyző adta ki. A belső ellenőr közvetlenül jogosult információ, adatot, tájékoztatást kérni a vizsgált témában. Jelentését az ellenőrzött egység ügyintézőjével történt egyeztetés után a Jegyzőnek küldte meg.

A belső ellenőr e feladatán kívül az Önkormányzat más feladatában nem működik közre, nem lát el olyan kiegészítő tevékenységet, vagy végez rendkívüli feladatot, mely a függetlenséget veszélyeztetné.

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

A 2016 évi belső ellenőrzések során összeférhetetlenség nem merült fel.

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

A tervben meghatározott ellenőrzések teljesítésében az Önkormányzat és a Hivatal vezetése és alkalmazottjai a belső ellenőrt segítették, minden - az ellenőrzéshez általa kért - adatot, bizonylatot a rendelkezésére bocsátották.

A 2016 évi belső ellenőrzések teljesítéséhez más szakértő igénybevételére nem volt szükség. A belső ellenőrzési tervben foglalt ellenőrzési programok teljesítésére a belső ellenőr megfelelő képzettséggel és tapasztalattal rendelkezett. A belső ellenőrzés szakszerű teljesítésében az Önkormányzat és a Hivatal vezetése segítő közreműködéséről biztosította Öt.

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

A belső ellenőrzés teljesítését akadályozó tényezők 2016-ben nem voltak.

I/2/f) Az ellenőrzések nyilvántartása

A belső ellenőrzési vezető a Bkr. 22. és 50. §-a szerinti nyilvántartással kapcsolatban az alábbiak szerint nyilatkozik:

- A nyilvántartás az ellenőrzés azonosítóját tartalmazza
- az ellenőrzött szerv, illetve a szervezeti egységek megnevezését tartalmazza
- az ellenőrzés tárgyát tartalmazza
- az ellenőrzés kezdetének (megbízólevél aláírásának) időpontját tartalmazza
- az ellenőrzés lezárásának (a jelentés Jegyző általi kiküldésének) időpontját tartalmazza
- az ellenőrzésben részt vevő belső ellenőr nevét tartalmazza
- a vizsgált időszakot tartalmazza
- az intézkedési terv készítésének szükségességét tartalmazza

A belső ellenőrzési vezető nyilatkozik arról, hogy gondoskodik az ellenőrzési dokumentumok megőrzéséről, és szabályszerű, biztonságos tárolásáról.

I/2/f) ponthoz indoklás:

Az Önkormányzatnál a belső ellenőrzési feladatokat egy ember látja el, a nevét és adatait a jelentés nem, a megbízólevél viszont tartalmazza.

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

Az ellenőrzéshez egyelőre speciális szakmai szakértői közreműködésre nem volt szükség. Ilyen ellenőrzési feladat esetén időszakonként szükség lehet külső szakmai szakértő közreműködésére.

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

A 2016. év folyamán a belső ellenőr kiemelt tanácsadói tevékenységet nem végzett, szakmai kérdésekben szóbeli, vagy internet kapcsolat van folyamatosan az Önkormányzat és a Hivatal szakemberei és a belső ellenőr között.

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

A II. pontban bemutatjuk a tárgyévben lefolytatott ellenőrzések tapasztalatait.

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

N.	Vizsgálat címe, tárgya	Megállapítás	Következtetés	Javaslat
1	Község Önkormányzata és Intézményei 2015 évi leltározása és selejtezései	Szabályozottság A számviteli jogszabályok változását követő szabályzatmódosításokat a Hivatal készíti el. A leltározásra és a vagyontárgyak selejtezésére hatályos belső szabályzat alapján történt a 2015 év végi leltározás. A szabályozás nem a	A szabályzatok aktualizálása elmaradt	Az Önkormányzat és intézménye számviteli és gazdálkodási szabályzatai felülvizsgálatát szükséges elvégezni

		<p>hatályos jogszabályoknak megfelelően átdolgozott szabályzat.</p> <p>A számviteli zárlati feladatok teljesítése Az Önkormányzat és Intézménye év végi leltárait a Hivatal és az Óvoda készíti. 2015 évben elmaradt a leltározási ütemterv szerinti leltározási utasítás kiadása, a leltárért felelős személyek kijelölése és a leltárakat jegyzőkönyv elkészítése. A 2015 év végi mérlegadatokat alátámasztására leltárkimutatások elkészültek a kataszteri nyilvántartásból, az adónyilvántartásból, valamint a főkönyvi könyvelési bizonylatokból. Ezeknek a mérlegsorokat igazoló összesítése hiányos. Az Önkormányzat és Intézménye 2015 évi beszámolója adatai részben a leltárhoz készített kimutatással, iratmásolattal alátámasztott volt.</p>	<p>A leltározás lezárása és az egyezőség kimutatása nem történt meg.</p>	<p>Leltárösszesítőt abban az esetben is el kell készíteni és a főkönyvi és mérleg adatokat ezzel alátámasztani, ha az adott évben nem történik leltározás. A leltárösszesítőt pótolni kell.</p>
2	<p>Leányvár Község Önkormányzata adóbevételei elszámolása, nyilvántartása</p>	<p>Ügyiratok, bizonylatok Az önkormányzati helyi adók elszámolása bizonylatait az iratkezelés szabályai szerint kell kezelni és megőrizni. Az adót megállapító végzések, határozatok az iratkezelés rendje szerint, az adóbevételek, átvezetések és visszatérítések számviteli elszámolása bizonylatait a számviteli bizonylati rend szerint kell kezelni és megőrizni. A hivatalban készített ügyiratok és bizonylatok részben megfelelnek a vonatkozó előírásoknak. Az iratok iktatása megtörténik, az iratkezelés egységes. A pénzügyi mozgással érintett adóügyi bizonylatokhoz nem készült számviteli bizonylat, az adóügyi bizonylatokon nem történt meg a számviteli bizonylati rendnek megfelelő feljegyzés és aláírás.</p>	<p>Az Önkormányzat iratai nyilvántartása, kezelése, az ügyintézés figyelemmel kísérése és az irattár kezelése alapvetően jó. Az adózás iratai eltérő kezelése a pénzügyi mozgást érintő iratoknál nem egységes.</p>	<p>A helyi adó pénzügyi forgalma bizonylatait szabályozni kell, különösen az adóbevételek terhére teljesített kiadások, átvezetések utalványozása, ellenjegyzése rendjét, bizonylatait.</p>
		<p>Adózási pénzügyi forgalom, a bevételek nyilvántartása Zárlat, analitikus nyilvántartás egyeztetése minden zárás előtt a főkönyvi nyilvántartással való egyezőség biztosítása érdekében az adóbevételek és követelések feladásával történhet. Az eltéréseket a zárás előtt egyeztetni és javítani kell.</p>	<p>A bizonylatok és a főkönyvi nyilvántartás részletes egyeztetése nem történt meg.</p>	<p>Az adó zárlati dokumentumokat minden esetben egyeztetni kell a kivonatolt könyvelés feladás adataival, annak könyvelését – elszámolását az utalványozás – pénzügyi ellenjegyzés szabályai szerint engedélyezni kell.</p>
3.	<p>Leányvár Község Önkormányzatánál 2016. I. félévre kötött foglalkoztatási és megbízási</p>	<p>Személyi anyagok és megbízási szerződések Az átadott nyilvántartások, szerződések és kifizetési bizonylatok alapján megállapítható, hogy: A bemutatott szerződések, azok</p>	<p>Speciális iratkezelési gyakorlat nem egységes a foglalkoztatási formák körében.</p>	<p>A személyi anyagokat – függetlenül attól, hogy a foglalkoztatás főállású rész, vagy</p>

szerveződések, foglalkoztatási juttatások bizonylatai ellenőrzése	<p>nyilvántartása és a pénzügyi kifizetési bizonylatok szerinti kötelezettségvállalás között eltérés nem volt; A szerveződések nyilvántartási szám, iktatószám szerepelt; Az átadott szerveződések ellenjegyzése megtörtént; A megbízási díj számfejtéseken a kötelezettségvállalás nyilvántartási száma, a szerveződés nyilvántartási száma és iktatószáma szerepelt; A kifizetések – átutalások bizonylatain a teljesítésigazolás, pénzügyi ellenjegyzés aláírások szerepeltek; A megbízásokat nem a személyi anyagok között dolgozták fel és tárolták, azok iratanyaga, megőrzése nem a munkaügyi iratok között történt, csak pénzügyi bizonylatként volt fellelhető; Nem igazolt, hogy ezekre a kifizetésekre az éves jövedelem elszámolás, igazolás kiadása stb. egyéb személyi anyagok elkészültek és kiadásra kerültek, azokról a szükséges jelentések elkészültek.</p>	<p>megbízási szerveződések jogviszonyban történik – a munkaügyi, közszolgálati szabályok szerint kell elkészíteni és megőrizni. A jogviszonyok elszámolását, az elszámolási iratokat a jogviszony utolsó napján az érintettnek át kell adni és az át nem adott iratok irattári elhelyezését és nyilvántartását, valamint azok titkosságát folyamatosan biztosítani kell.</p>
--	--	--

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

A tárgyévben lefolytatott ellenőrzések tapasztalatai alapján a belső kontroll rendszer elemei nem működnek folyamatosan.

Az ismételt hivatali személyi változások az elmúlt években befolyásolták a belső kontrollrendszer elemeinek hatását is. A belső ellenőrzés keretében az éves terv kidolgozásához történik meg a belső kontrollrendszer értékelése. Az Önkormányzatnál a kontrollkezelésre jellemző a közvetlen vezetői ellenőrzés, a központosított információs és kommunikációs rendszer. A belső ellenőrzés keretében a kontrollrendszer értékelése a szabályozottság, a hatályos belső szabályozások betartására irányul. A közvetlen vezetői ellenőrzés a Jegyző feladata és Ő is gyakorolja. A hivatali létszám miatt a feladatok ellátásában folyamatba épített ellenőrzés nem tud működni, mert nincsenek középvezetői beosztások, a folyamatot egy ember látja el, Ő is osztott munkakörben. Egyetlen ellenőrzési pont a vezető, aki egyben az aláírási joggal is rendelkezik.

1. Kontrollkörnyezet

1.1. Célok és szervezeti felépítés:

Az Önkormányzat célja a működési stratégiai célok, a belső szabályozási feladatok teljesítése, a pályázati és fejlesztési pályázati lehetőségek feltárása, hasznosítása.

1.2. Belső szabályzatok:

Az személyi változások, az államháztartási gazdálkodási jogszabályváltozások eredményeként az alapszabályzatok átdolgozása és jóváhagyása történt meg 2015-2016-ban, melynek alapján történt volna a belső működési rend átdolgozása. A jóváhagyott szabályzatokban az átdolgozás csak a személyi változásokat követte, a jogszabályváltozásnak megfelelő átdolgozás nem. A gyors jogszabályi változások eredménye, hogy a számviteli és gazdálkodási szabályzatok elkészítése a jogszabályok alkalmazása - betanulási időszak - miatt későn és csak külső segítséggel történik meg, melynek hatályba lépése gyakran az újra átdolgozás időszakában

- történik meg. Nem speciális önkormányzati hivatali probléma.
- 1.3. Feladat-, és felelősségi körök:**

Az önkormányzati hivatal szervezete, a feladat és felelősségi körök megosztása az SZMSZ kiadásával megtörtént, ennek alkalmazása megvalósult. A szabályozásváltozások jellemzően a munkamegosztást már nem érintik, a szabályzatok átdolgozása az új jogszabályok beépítése, a jogszabály változások miatti nyilvántartási módosítások átvezetése.

- 1.4. A folyamatok meghatározása és dokumentálása:**

Az Önkormányzatnál és a Hivatalban a folyamatok szabályozása elsődlegesen az SZMSZ-ben megtörténtek. A másodlagos folyamatszabályozások a belső szabályzatok átdolgozásával jelentős részben megtörtént.

- 1.5. Humán-erőforrás:**

Az Önkormányzat és Hivatala speciális feladatai és működése következtében szakmailag jól felkészült szakemberekkel működik, képzésük - továbbképzésük - biztosítja a szinten tartást, fejlődést. Ennek elmaradása – anyagi, vagy szervezési okokból – nagy lemaradást eredményezhet az önkormányzati feladatok szakszerű ellátásában.

A belső ellenőrzés szakmai felkészültségét a felügyeletét a Magyar Államkincstár a kötelező továbbképzések szervezésével látja el, illetve az NGM illetékes főosztálya a szakmai tájékoztatásokkal látja el.

- 1.6. Etikai értékek és integritás:**

Az önkormányzati intézmények/hivatal etikus magatartása értékelésére a minőségbiztosítási rendszer és a közszférára kiadott Etikai Kódex betartása értékelései működnek.

A belső ellenőrzésre vonatkozóan az államháztartásért felelős miniszter által kiadott Etikai kódex betartása és betartatása a cél. Az ellenőrzés során a belső ellenőrzés részben tanácsadó és részben ellenőrző feladatokat lát el. Munkája során a szándékos jogsértés feltárására és a felelősségre vonásra tesz javaslatot, egyéb esetben a tapasztalt hiányosságot megszüntetésére tesz figyelem felhívó, vagy intézkedést igénylő javaslatot.

2. Kockázatkezelés

2.1. A kockázatok meghatározása és felmérése:

Az Önkormányzatoknál még nem elterjedt minőségbiztosítás keretében két évente, a belső ellenőrzés keretében évente készül kockázatértékelés szakmailag nem azonos szerkezeti formában.

A minőségbiztosítás külső értékelőket, a belső ellenőrzés az ellenőr(ök) értékelését mutatja be a Vezetésnek, akik intézkednek a tapasztalt kockázati tényezők megszüntetésére, megelőzésére - szabályozással, vezetői ellenőrzésekkel, belső ellenőrzési programokkal.

Az Önkormányzatnál a belső ellenőrzés a kockázatértékelés szerint javasolt időszakonként végez téma és utóellenőrzést a feltárára és a feltárt hiányosságok megszüntetésére kiadott vezetői intézkedések betartása utóellenőrzésére.

2.2. A kockázatok elemzése:

A belső ellenőrzési kockázatkezelési folyamatok értékelésére készített elemzések alapján összeállított javaslat a belső ellenőrzési terv, melynek rangsorát a feltárt kockázat és a vezetői igények határozzák meg.