Jegyzőkönyv

Készült: Pusztaszemes Község Önkormányzat Képviselő-testületének 2014.december 10-én 17.30 órai kezdettel megtartott NYILVÁNOS üléséről.

Jelen vannak: Mecseki Péterné polgármester, Baranyai-Gulyás Ildikó, Bolevácz Ernőné, Kökönyei László, Pintér Zoltán képviselők

Meghívottak: Köselingné dr. Kovács Zita aljegyző, Ernyes Ervin pénzügyi osztályvezető

Mecseki Péterné polgármester: Tisztelettel köszöntöm Pusztaszemes Község Önkormányzat Képviselő-testületének ülésén megjelent képviselőtársaimat, és az aljegyzőt és az osztályvezetőt.

Megállapítom, hogy az ülés határozatképes, a megválasztott 5 fő képviselő jelen van. Az ülést megnyitom. Kérem a meghívó szerinti napirendi javaslatban szereplő napirend tárgyalásának és annak sorrendjének elfogadását. Kérem képviselő-társaim kézfeltartással jelezzék annak elfogadását.

Megállapítom, hogy a képviselő-testület 5 igen szavazattal, 0 nem szavazattal, 0 tartózkodással az alábbi határozatot hozta:

61/2014. (XII.10.) Kt. határozata

A képviselő-testület az ülésen az alábbi napirendet tárgyalja:

1. **Pusztaszemesi Gyermekekért Alapítvány beszámolója**
   Előadó: Pintér Zoltánné kuratórium elnöke

2. **Beszámoló az önkormányzat költségvetésének 2014. háromnegyedéves teljesítéséről**
   Előadó: Mecseki Péterné polgármester

3. **2014. évi költségvetési rendelet módosítása**
   Előadó: Mecseki Péterné polgármester

4. **Belső ellenőrzés 2015. évi belső ellenőrzési ütemterv**
   Előadó: Mecseki Péterné polgármester

5. **Bejelentések**

Felelős: Mecseki Péterné polgármester
Határidő: azonnal

Napirendek tárgyalása:

1. Pusztaszemesi Gyermekekért Alapítvány beszámolója
   Előadó: **Pintér Zoltánné kuratórium elnöke**
   Előterjesztés: írásban

Pintér Zoltánné kuratórium elnöke: Az írásbeli beszámolóban röviden összefoglaltuk azt a tevékenységet, amelyet az alapítvány ellát. Az alapítvány a Mikulás napot szervezi illetőleg a falunapon a fiatalok főző versenyét támogatja, megvásároljuk a nyersanyagokat, a karácsonyi csomag összeállításban is részt vettünk. A bevételek az adó 1 %-ából és az önkormányzati támogatásból állnak nagyrészt. Az előző évben az alapítvány költségvetésében szerepelt a pályázat is. A közhasznú státuszt nem tudtuk megőrizni, de a pályázatra is egyre kevésbé van lehetőség. A pályázati beruházás befejeződött, azonban a pénzügyi elszámolás a következő évre tolódik. Ebből adódóan meg kell hosszabbítanunk a hitelszerződést a Somogy Takarék Szövetkezettel.

Mecseki Péterné polgármester: A képviselő-testület 50/2013. (IX.24.) határozatával vállalt kezességet az alapítvány hitelfelvételéhez, amelynek biztosítékaként hét önkormányzati ingatlanra került jelzálogjog. A döntés hasonlóan az alapítványhoz szintén csak az év végéig szólt. A már említett pénzügyi elszámolás elhúzódása miatt szükségessé vált a hitelszerződés és azzal párhuzamosan a kezesség meghosszabbítása 2015. március 31. –ig. A hitel lejártakor az ingatlanokra bejegyzett jelzálogjogok törlésre kerülnek, de annak költsége is százezres nagyságrendű lesz.

A képviselő-testület testület 5 igen szavazattal, 0 nem szavazattal, 0 tartózkodással az alábbi határozatot hozta:

62/2014. (XII.10.) Kt. határozat

Pusztaszemes Község Önkormányzatának Képviselő-testülete a Pusztaszemesi Gyermekekért Alapítvány beszámolóját tudomásul veszi.

Felelős: Mecseki Péterné polgármester
Határidő: azonnal

A képviselő-testület testület 5 igen szavazattal, 0 nem szavazattal, 0 tartózkodással az alábbi határozatot hozta:

63/2014. (XII.10.) Kt. határozat:

Pusztaszemes Község Önkormányzat Képviselő-testülete - mint a Pusztaszemesi Gyermekekért Közalapítvány alapítója –

1. **egyetért azzal, hogy a Mezőgazdasági és Vidékfejlesztési Hivatal 208/1411/30/6/2012. számú határozata szerint, a pályázat kiírója által 18.001.760.- Ft. összegben támogatott pályázat megvalósítás érdekében a közalapítvány 12.000.000.- Ft összegű banki hitelt vegyen fel a pályázat előfinanszírozása céljából 2015. március 31 napjáig,**

2. **hozzájárul ahhoz, hogy Pusztaszemes Község Önkormányzata tulajdonát képező pusztaszemesi 53, 178/5, 298, 299, 300, 325/2, 325/3 hrsz. alatt felvett ingatanokra a közalapítvány által felvett hitel biztosítékául, fedezetéül egyetemleges jelzálog kerüljön bejegyzésre banki hitel biztosítása céljából a hitelt nyújtó Somogy Takarék Szövetkezet javára,**
3. **a Magyarország Gazdasági Stabilitásáról szóló 2011. évi CXCIV. tv. rendelkezésének megfelelően az 1. pont szerinti banki hitelre a Pusztaszemesi Község Önkormányzat kezességet vállal a saját bevételeinek 50 %-a erejéig.**

Felelős: Mecseki Péterné polgármester
Határidő: 2014. december 31. a határozat közlésére

2. **Beszámoló az önkormányzat költségvetésének 2014. háromnegyedéves teljesítéséről**
   Előadó: Mecseki Péterné polgármester
   Előterjesztés: írásban

Mecseki Péterné polgármester: Felkéri a pénzügyi osztályvezetőt a szóbeli kiegészítésre.

Ernyes Ervin pénzügyi osztályvezető: A számok önmagukért beszélnek 26.650 mFt. működési bevétel, 23.231 mFt. működési kiadás szerepel. Felhalmozás mindössze 441.000.- Ft. Az alapítványi pályázat révén 18. mFt-s vagyongyarapodás lesz. Háromnegyedéves adatok szerint a bevételek 86 %-ban a kiadások 65 %-ban teljesültek. A kiadási oldal elmaradása oka ismert, mivel a kistérség felé nem történt utalás illetve korábban is az átadott pénzek késve kerültek teljesítésre. A költségvetésben még egy összeg van utak, járdák felújítására, melyek átcsoportosításának lehetőségét kértük, választ még nem kaptunk.

Mecseki Péterné polgármester: A kistérségi pénzekkel kapcsolatban ismert a képviselő-testület álláspontja. Nemcsak Pusztaszemes más települések sem utaltak részükre.

A képviselő-testület testület 5 igen szavazattal, 0 nem szavazattal, 0 tartózkodással az alábbi határozatot hozta:

64/2014. (XII.10.) Kt. határozat

Pusztaszemes Község Önkormányzatának Képviselő-testülete az önkormányzat költségvetésének 2014. háromnegyedéves teljesítéséről szóló beszámolót elfogadja.

Felelős: Mecseki Péterné polgármester
Határidő: azonnal

3. **2014. évi költségvetési rendelet módosítása**
   Előadó: Mecseki Péterné polgármester
   Előterjesztés: írásban

Mecseki Péterné polgármester: A költségvetés ún. szintre hozó módosítását tartalmazza az előterjesztés.

Ernyes Ervin pénzügyi osztályvezető: Az évközben történt változásoknak megfelelően beépítése került a területbérletből befolyt bérleti díj, a közfoglalkoztatottak bérének, járulékainak átvezetése, tárgyi eszköz beszerzés. Az adatokból látszik, hogy kisebb a rezsi költség és a szociális ellátás tétele is.

A képviselő-testület 5 igen szavazattal, 0 nem szavazattal, 0 tartózkodással a következő rendeletet alkotja:

Pusztaszemes Község Önkormányzata Képviselő-testületének
9/2014.(XII.10.) önkormányzati rendelete
Pusztaszemes Község Önkormányzatának 2014. évi költségvetéséről szóló
1/2014.(III.12.) számú önkormányzati rendeletének módosításáról

A kihirdetett rendelet a jegyzőkönyvhöz csatolva.

4. **Belső ellenőrzés 2015. évi belső ellenőrzési ütemterv**
Előadó: Mecseki Péterné polgármester
Írásbeli előterjesztés a jegyzőkönyvhöz mellékelten csatolva.

Ernyes Ervin pénzügyi osztályvezető: A belső ellenőrzés előterjesztése a következő évben négy területet emelt ki, amelynek részletes ellenőrzésére kerül sor. Ezenkívül elkészítette a 2015-2019 stratégiai ellenőrzési tervet. Javasolja az előterjesztés szerinti határozat meghozatalát.

A képviselő-testület testület 5 igen szavazattal, 0 nem szavazattal, 0 tartózkodással az alábbi határozatot hozta:

65/2014. (XII.10.) Kt. határozat

Pusztaszemes Község Önkormányzatának Képviselőtestülete

1. Pusztaszemes Község Önkormányzatának 2015. évi belső ellenőrzési tervét az előterjesztés 1-2.számú melléklete szerint elfogadja.
2. Pusztaszemes Község Önkormányzatának 2015-2019. évekre szóló stratégiai ellenőrzési tervét a 3.sz. melléklet szerint jóváhagyja.

Határidő: folyamatos, beszámolásra: 2015. évi zárszámadás időpontja
Felelős: Mecseki Péterné polgármester

5. **Bejelentések**

Mecseki Péterné polgármester: Az elmúlt ülés óta megtartottuk az adventi ünnepségeket. A korábbi évektől eltérően ezévben szilveszteri rendezvény nem lesz.
Amennyiben egyéb bejelentés nincs, akkor mindenkinek köszönöm a részvétvételét, a nyilvános ülést bezárom.

Kmf.

Mecseki Péterné
polgármester

Pusztaszemes Község Képviselőtestülete

Köselingné dr. Kovács Zita
aljegyző

4.

JELENLÉTI ÍV

Pusztaszemes Község Képviselő-testületének

2014. december 10-i ülésére

Mecseki Péterné	polgármester	
Ifj. Kökönyei László	alpolgármester	
Baranyai-Gulyás Ildikó	képviselő	
Bolevácz Ernő Tiborné	képviselő	
Pintér Zoltán	képviselő	

Meghívottak:

Dr Kiss Pál	címzetes főjegyző	
Köselingné dr. Kovács Zita	aljegyző	
Ernyes Ervin	pü. osztályvezető	

5

Pusztaszemes Község Polgármesterétől
8619 Pusztaszemes, Kossuth Lajos u. 53.
Tel.: 84/365-021

MEGHÍVÓ

Pusztaszemes Község Önkormányzatának Képviselő-testülete
2014. december 10-én (szerdán) 17.30 –kor,
Képviselő-testületi ÜLÉST tart,
melyre ez úton tisztelettel meghívom.
Az ülés helye: Községháza

Napirend:

N a p i r e n d

1. Pusztaszemesi Gyermekekért Alapítvány beszámolója
   Előadó: Pintér Zoltánné kuratórium elnöke

2. Beszámoló az önkormányzat költségvetésének 2014. háromnegyedéves teljesítéséről
   Előadó: Mecseki Péterné polgármester

3. 2014. évi költségvetési rendelet módosítása
   Előadó: Mecseki Péterné polgármester

4. Belső ellenőrzés 2015. évi belső ellenőrzési ütemterv
   Előadó: Mecseki Péterné polgármester

5. Bejelentések

Pusztaszemes, 2014. december 4.

Tisztelettel:

Mecseki Péterné sk.
polgármester

6

A „Pusztaszemesi Gyermekekért Közalapítvány"

2013. évi beszámolója

Készítette: Pintér Zoltánné

Kuratórium elnöke

7.

2013.01.01-jén a folyószámlánk nyitó egyenlege 325.425.- forint volt.

Ez évben az összes bevételünk :240.787 forint volt, valamint az összes kiadásunk 289.374 forint volt.

Bevételünk a következő tételekből állt össze:

Önkormányzati támogatás 50.000+20.000=70.000

Adó 1%-a 149.121.-

Béday Ferenc 20.000.-

Folyószámla kamata 1.666.-

Kiadásunk a következő tételekből állt össze:

Az ifjúsági klub falunapi főzőversenye 23.500.-

Ugráló vár a falunapon 44.450.-

Mikulás ünnepség 30.853.-

Karácsonyi csomagok (Önkormányzat) 132.199.-

Pályázattal kapcsolatos utalás a Somogy Takarékhoz 2850+51.950.-

Az utalások költsége 3.572.-

Mivel csekély összegből gazdálkodunk, így ebben az évben nem tudtunk több programot szervezni.

BALATONFÖLDVÁRI KÖZÖS ÖNKORMÁNYZATI HIVATAL

BALATONFÖLDVÁR-BÁLVÁNYOS-KEREKI-PUSZTASZEMES-SZÁNTÓD-SZÓLÁD-TELEKI

ELŐTERJESZTÉS
Pusztaszemes Község Önkormányzat
Képviselő-testületének
2014. december 10. napján tartandó ülésére

Előterjesztést készítette: Ernyes Ervin pénzügyi osztályvezető

Tárgy: Tájékoztató az önkormányzat költségvetésének 2014. évi háromnegyedéves teljesítéséről.

Tisztelt Képviselő-testület!

A tájékoztató a költségvetéssel azonos szerkezetben, egységes rovatrend szerinti könyvelés alapján, a kormányzati funkciókat bemutatva készült.

Az önkormányzat 2014. évi háromnegyedéves gazdálkodása során a működési bevételek a módosított előirányzathoz képest 77 %-ban, a működési kiadások 67 %-ban teljesültek.

Az előző évi pénzmaradvány igénybevételére a féléves gazdálkodást tekintve a működéshez nem volt szükség.

A háromnegyedéves gazdálkodás során a helyi adóbevételek a tervezet szerint teljesültek, az iparűzési adónál várható év végére többletbevétel.
A közfoglalkoztatás miatti kiadások a költségvetés módosításával korrigálásra kerültek.
A költségvetés bevételi-kiadási oldalának különbözeteként jelentkező 2 978 ezer Ft egyenleget (többletet) torzítja az utak, járdák karbantartására fel nem használt előirányzat, valamint a társulási működésre tervezett pénzeszközátadás összege.

Kérem a Tisztelt Képviselő-testület döntését az alábbi határozati javaslat elfogadását illetően:

Pusztaszemes Község Önkormányzatának Képviselő-testülete az önkormányzat 2014. évi költségvetésének háromnegyedéves teljesítéséről előterjesztett tájékoztatót elfogadja.

Pusztaszemes, 2014. december 4.

Tisztelettel:

Mecseki Péterné
polgármester

Törvényességi ellenőrzésre bemutatva: .....
Ellenjegyezte: .....
Dr. Kiss Pál címzetes főjegyző

8623. Balatonföldvár Petőfi u. 1. tel.: 84-540-330 fax: 84-540-332
email: pgmh@balatonfoldvar.hu

9.

1. sz. melléklet

Pusztaszemes Község Önkormányzatának
2013. évi összevont mérlege

ezer Ft-ban

Önkormányzati bevételek - kiadások	2014. évi eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Teljesítés 2014.09.30.	Telj.%	változás
Pénzforgalmi bevételek	*28 757*	*30 007*	*26 650*	89	
I. Működési bevételek	*7 770*	*8 770*	*8 397*	96	
1. Intézményi működési bevételek	**2 170**	*3 170*	**2 487**	78	1 000
2. Önkormányzat sajátos működési bevételei	**5 600**	**5 600**	**5 910**	106	
2.1. Helyi adók	5 600	5 600	5 781	103	
2.2. Bírságok, pótlékok, egyéb sajátos bevételek	0	0	60		
2.3. Egyéb sajátos működési bevételek	0	0	69		
II. Támogatások	*17 827*	*17 827*	*15 300*	86	
1. Központi alrendszer kapcsolataiból származó bevételek	**17 827**	**17 827**	**15 300**	86	
1.1. Állami feladatfinanaszírozás	15 027	15 027	14 910	99	
1.2. Átengedett bevételek (gépjárműadó 40%-a)	700	700	390	56	
1.3. Egyéb bevételek	2 100	2 100	0		
1.4. Központosított előirányzat	0	0	0		
1.5. Helyi önkormányzatok kiegészítő támogatásai	0	0	0		
III. Felhalmozási és tőke jellegű bevételek	*0*	*0*	*0*		
1. Tárgyi eszközök, immateriális javak értékesítése					
2. Önkormányzatok sajátos felhalmozási és tőkebevételei					
3. Pénzügyi befektetések bevételei	0	0	0		
IV. Véglegesen átvett pénzeszközök	*3 160*	*3 410*	*2 953*	87	
1. Működési célú pénzeszköz átvétel	3 160	3 410	2 953	87	250
2. Felhalmozási célú pénzeszköz átvétel	0	0	0		
V. Támogatási kölcsönök visszatérülése, értékpapírok értékesítésének bevétele	*0*	*0*	*0*		
Pénzforgalom nélküli bevételek	*1 000*	*1 000*	*0*		
VI. Előző évi pénzmaradvány igénybevétele	1 000	1 000	0		
Költségvetési bevételek összesen	***29 757***	***31 007***	***26 650***	86	1 250
Finanszírozási bevételek					
1. Működési célú hitel (éven belüli likvid hitel)					
2. Felhalmozási célú hitel	0	0			
3. Egyéb finanszírozás bevételei	0	0			
VII. Költségvetési hiány (elvárt bevétel, működőképesség megőrzését szolgáló kiegészítő támogatás)	**4 922**	**4 922**		0	0
Költségvetési bevételek mindösszesen	***34 679***	***35 929***	***26 650***	74	**1 250**
Pénzforgalmi kiadások	*34 479*	*35 729*	*23 672*	66	
I. Működési kiadások	**34 479**	**35 294**	**23 231**	66	
1. Önkormányzat működési kiadásai	34 479	*35 294*	23 231	66	815
II. Felhalmozási kiadások	**0**	**435**	**441**		435
1. Beruházások	0	*435*	435		
2. Felújítások	0	0	0		
3. Egyéb felhalmozási célú kiadások	0		6		
Pénzforgalom nélküli kiadások	*200*	*200*	*0*		
III. Tartalékok	**200**	**200**	**0**		
1. Általános tartalék	200	200	0		
2. Céltartalék	0	0	0		
IV. Év végi tervezett pénzmaradvány	0	0	0		
Finanszírozási kiadások	*0*	*0*	*0*		
1. Működési célú hitel törlesztés (éven belüli likvid hitel)	0	0	0		
2. Felhalmozási célú hitel törlesztés	0	0	0		
3. Egyéb finanszírozás kiadásai					
Függő, átfutó kiadások					
Költségvetési kiadások mindösszesen	***34 679***	***35 929***	***23 672***	66	**1 250**
egyenleg			2 978		

10.

2. sz. melléklet

Pusztaszemes Község Önkormányzatának
2014. évi működési célú bevételei és kiadásai

ezer Ft-ban

Működési célú bevételek - kiadások	2014. évi eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Teljesítés 2014.09.30.	Telj.%	változás
Pénzforgalmi bevételek	*28 757*	*30 007*	*26 650*	89	
I. Intézményi működési bevételek	**2 170**	**3 170**	**2 487**	78	
1. Hatósági jogkörhöz köthető működési bevétel	**0**	**0**	**0**		
Igazgatási szolgáltatások bevétele					
Felügyeleti jellegű tevékenység díjbevételel					
Bírságból származó bevételek					
2. Intézményi működéshez kapcsolódó egyéb bevételek	**2 000**	**2 000**	**1 326**	66	
Áru- és készletértékesítés bevétele					
Szolgáltatások bevétele					
Egyéb sajátos bevételek (intézményi ellátási díj, közterület használat)	2 000	2 000	1 326	66	
3. Intézmények egyéb sajátos bevételei	**100**	**1 100**	**1 126**	102	
Bérleti és lízingdíj bevételek	100	*1 100*	1 077	98	1 000
Kötbér, egyéb kártérítés bevételei			24		
Egyéb sajátos bevételek			25		
4. Továbbszámlázott szolgáltatások bevételei			**16**		
5. Kamatbevételek	**20**	**20**	**19**	95	
6. Áfa bevételek, visszatérülések	**50**	**50**		0	
II. Önkormányzat sajátos működési bevételei	**5 600**	**5 600**	**5 910**	106	
1. Helyi adók	**5 600**	**5 600**	**5 781**	103	
Építményadó	1 800	1 800	1 889	105	
Telekadó	2 000	2 000	2 013	101	
Kommunális adó	1 000	1 000	1 100	110	
Iparűzési adó	800	800	779	97	
2. Pótlék, bírság			**60**		
3. Egyéb sajátos működési bevételek	**0**	**0**	**69**		
III. Központi alrendszer kapcsolataiból származó bevételek	**17 827**	**17 827**	**15 300**	86	
1. Állami feladatfinanszírozás (működés, ágazati fel.-ok tám.-a)	**15 027**	**15 027**		99	
2. Szociális ellátások után igényelt állami támogatás	**2 100**	**2 100**			
3. Egyéb bevételek (szabálysértési, környezetvédelmi bírság, stb.)			**14 910**		
4. Központosított előirányzat					
5. Helyi önkormányzatok kiegészítő támogatásai					
6. Átengedett bevételek (átengedett központi adók, gépjárműadó 40%-a)	**700**	**700**	**390**		
IV. Átvett pénzeszközök	**3 160**	**3 410**	**2 953**	87	
1. Elkülönített állami pénzalap (Fejezeti kezelésű előirányzatból)	**3 160**	*3 410*	**2 583**	76	250
2. Társadalombiztosítás pénzügyi alap					
3. Pénzeszközátvétel civil szervezettől			300		
4. Pénzeszközátvétel vállalkozástól (Takarék)			70		
Pénzforgalom nélküli bevételek	*1 000*	*1 000*	*0*		
V. Előző évi működési célú pénzmaradvány	**1 000**	**1 000**			
Működési bevételek összesen	*29 757*	*31 007*	*26 650*	86	
Finanszírozási bevételek					
VI. Költségvetési hiány (elvárt bevétel, működőképesség megőrzését szolgáló kiegészítő támogatás)	**4 922**	**4 487**			-435
Működési bevételek mindösszesen	*34 679*	*35 494*	*26 650*	75	**815**
Pénzforgalmi kiadások	*34 479*	*35 294*	*23 231*	66	
I. Önkormányzat működési kiadásai	**34 479**	**35 294**	**23 231**	66	
1. Személyi jellegű kiadások	10 359	*12 059*	9 101	75	1 700
2. Munkáltatót terhelő kiadások	2 765	*3 065*	2 169	71	300
3. Dologi kiadások	13 448	*13 013*	8 058	62	-435
4. Ellátottak pénzbeli juttatásai	3 050	*2 300*	1 589	69	-750
5. Egyéb működési célú kiadások	4 857	4 857	2 314	48	
Pénzforgalom nélküli kiadások	*200*	*200*	*0*		
I. Általános tartalék	200	200			
II. Működési célú céltartalék					
III. Év végi tervezett működési célú pénzmaradvány					
Finanszírozási kiadások	*0*	*0*	*0*		
Működési kiadások mindösszesen	*34 679*	*35 494*	*23 231*	65	**815**

11

Pusztaszemes Község Önkormányzatának
2014. évi felhalmozási célú bevételei és kiadásai

ezer Ft-ban

Felhalmozási célú bevételek - kiadások	2014. évi eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Teljesítés 2014.09.30.
Pénzforgalmi bevételek			
I. Európai Uniós források			
II. Hazai források			
1. Önkormányzatok sajátos felhalmozási és tőkebevételei			
2. Felhalmozási célú pénzeszközátvétel			
3. Fejlesztési célú támogatások			
4. Pénzügyi befektetések bevétele			
Pénzforgalom nélküli bevételek			
Felhalmozási célú pénzmaradvány			
Finanszírozási bevételek			
Felhalmozási célú bevételek mindösszesen	***0***	***0***	***0***
Pénzforgalmi kiadások			
I. Beruházások		*435*	*441*
1. Európai Uniós támogatásból megvalósuló beruházások		435	435
2. Hazai támogatásból, saját forrásból megvalósuló beruházások		435	435
Immateriális javak beszerzése			235
Tárgyi eszköz beszerzés			200
II. Felújítások			
1. Európai Uniós támogatásból megvalósuló felújítások			
2. Hazai támogatásból, saját forrásból megvalósuló felújítások			
III. Egyéb felhalmozási célú kiadások (átadás DRV-nek)			6
Pénzforgalom nélküli kiadások			
IV. Felhalmozási célú céltartalék			
Finanszírozási kiadások			
Felhalmozási célú hitel törlesztés			
Felhalmozási célú kiadások mindösszesen	***0***	***435***	***441***

4. sz. melléklet

Pusztaszemes Község Önkormányzata
2014. évi egyéb működési célú kiadásai

ezer Ft-ban

Működési célú kiadások, pénzeszközátadások	2014. évi eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Teljesítés 2014.09.30.	Telj.%
I. Működési célú támogatások	**4 102**	**4 102**	**2 011**	49
1. Többcélú kistérségi társulásnak és költségvetési szerveinek	**3 917**	**3 917**	**1 918**	
Óvodai nevelés	676	676		
Családsegítés, gyermekjólét	136	136		
Házi segítségnyújtás	0	0		
Pénzügyi Gondnokság	424	424		
Háziorvosi ügyeleti ellátás	321	321	1918	
Kistérségi TV	120	120		
Egészségügyi laboratóriumi szolgáltatás	374	374		
Kistérségi Társulás tagdíj (500 Ft/fő)	193	193		
2013. évi tartozás	1 673	1 673		
2. Közös hivatal működésére állami támogatás átadás	**185**	**185**	**93**	50
Belső ellenőrzés	185	185	93	50
II. Működési célú pénzeszközátadások	**755**	**755**	**303**	40
1. Vállalkozásoknak	**455**	**455**	**135**	30
Foglalkozás-egészségügyi alapellátás	50	50	30	60
Gyermekorvos	140	140	105	75
Fogorvosi alapellátás				
Dél - Balatoni Víztársulat	100	100		
Tartalék, egyéb	165	165		
2. Háztartartásoknak	**0**	**0**	**0**	
3. Civil szervezeteknek	**300**	**300**	**168**	56
Falugondnokok Egyesülete				
Pusztaszemesi Gyermekekért Alapítvány				
Koppányvölgye Társulás				
Munka és tűzvédelmi társulás				
Működési célú kiadások, pénzeszközátadások összesen	***4 857***	***4 857***	***2 314***	48

TKT átadás egyéb kiegészítő állami támogatásból (ebből előző évi tartozás rendezve)

ezer Ft-ban

011130 Önkormányzatok és önkormányzati hivatalok jogalkotói és általános igazgatási tevékenysége	*2014. évi eredeti előirányzat*	*Módosított előirányzat*	*Teljesítés 2014.09.30.*
Polgármester tiszteletdíja	1 987	1 987	
Alpolgármester tiszteletdíja	600	600	
Képviselők tiszteletdíja	1 080	1 080	3 053
Polgármester költségátalánya	596	596	
Egyéb külső személyi juttatás			
Személyi jellegű kiadások	**4 263**	**4 263**	**3 124**
Szociális hozzájárulási adó, szja	1 100	1 100	826
Munkaadót terhelő járulékok	**1 100**	**1 100**	**826**
Irodaszer	70	70	
Tisztítószerek	100	100	220
Egyéb anyag	100	100	
Telefon	70	70	188
Mobiltelefon	150	150	
Gáz	750	150	111
Áram	250		
Víz- és csatornadíj	30	30	
Karbantartás	100	100	22
Vagyonvédelmi felügyelet	20	20	
Postaköltség	20	20	
Egyéb üzemeltetés,fenntartás	50	50	137
Televíziós műsorkészítés	50	50	
Bankköltség	300	300	
Biztosítás	135	135	
Áfa	515	515	378
Különféle adók, díjak	50	50	3
Falunap, rendezvények			749
Dologi kiadások	**2 760**	**1 910**	**1 808**
Ellátottak pénzbeni juttatása			**47**
Beruházások (Immateriális javak beszerzése)			**241**
Igazgatási kiadás összesen	***8 123***	***7 273***	***6 046***

107055 Falugondoki, tanyagondnoki szolgáltatás	*2014. évi eredeti előirányzat*	*Módosított előirányzat*	*Teljesítés 2014.09.30.*
Alapilletmény	1 570	1 570	1 392
Étkezési hozzájárulás	60	60	
Személyi jellegű kiadások	**1 630**	**1 630**	**1 392**
Szociális hozzájárulási adó	424	424	385
Munkáltatói szja	15	15	9
Munkaadót terhelő járulékok	**439**	**439**	**394**
Hajtó- és kenőanyag	500	500	
Foglalkozás eü.szolgáltatás	5	5	398
Egyéb anyag	50	50	
Mobil telefon ktg.	36	36	
Karbantartás	250	250	195
Munkaruha	10	10	
Áfa	300	300	120
Belföldi kiküldetés	50	50	51
Oktatás, továbbképzés	50	50	
Biztosítás	195	195	
Dologi kiadások	**1 446**	**1 446**	**763**
Falugondnoki szolgálat összesen	***3 515***	***3 515***	***2 549***

ezer Ft-ban

066020 Város-, községgazdálkodási egyéb szolgáltatások	*2014. évi eredeti előirányzat*	*Módosított előirányzat*	*Teljesítés 2014.09.30.*
Alapilletmény	2 954	2 954	2 162
Étkezési hozzájárulás	120	120	
Személyi jellegű kiadások összesen	**3 074**	**3 074**	**2 162**
Szociális hozzájárulási adó	830	830	603
Munkáltatót terhelő szja	20	20	17
Munkaadót terhelő járulék	**850**	**850**	**620**
Hajtó- és kenőanyag	400	400	444
Vegyszer	10	10	
Munkaruha, védőruha	20	20	
Egyéb anyag	250	250	
Áram	100	100	10
Víz, csatorna	10	10	
Karbantartás	250	*130*	2
Szemétszállítás, lomtalanitás	500		185
Egyéb üzemeltetés fenntartás	200	200	
Kiküldetés			56
Áfa	470	*200*	131
Dologi kiadások összesen	**2 210**	***1 320***	**828**
Beruházások (kis értékű tárgyi eszköz beszerzés)			**200**
Községgazdálkodás összesen	***6 134***	***5 244***	***3 810***

013320 Köztemető fenntartás	*2014. évi eredeti előirányzat*	*Módosított előirányzat*	*Teljesítés 2014.09.30.*
Villamos energia	10	10	46
Víz- és csatorna díj	25	25	
Üzemeltetés, karbantartás	50	50	
Áfa	25	25	12
Temető fenntartás összesen	***110***	***110***	***58***

064010 Közvilágítási feladatok	*2014. évi eredeti előirányzat*	*Módosított előirányzat*	*Teljesítés 2014.09.30.*
Villamos áram	1 000	*1 500*	1 155
Közvilágítás aktív elemeinek üzemeltetése	280	280	202
Áfa	345	*480*	352
Közvilágítás összesen	***1 625***	***2 260***	***1 709***

072111 Háziorvosi ellátás	*2014. évi eredeti előirányzat*	*Módosított előirányzat*	*Teljesítés 2014.09.30.*
Közüzemi díjak		200	150
Áfa		55	39
Közvilágítás összesen	***0***	***255***	***189***

15

ezer Ft-ban

107060 Egyéb pénzbeni és szociális ellátások	2014. évi eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Teljesítés 2014.09.30.
Aktív korúak ellátása (FHT)	1 600	1 000	633
Lakásfenntartási tám.	600	600	490
Önkormányzati segély	700	700	
Rendszeres szociális segély			221
Temetési segély			198
Közgyógyellátás	50		
Köztemetés	100		
Egyéb pénzbeni ellátások összesen	**3 050**	**2 300**	**1 542**

107051 Szociális étkeztetés	2014. évi eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Teljesítés 2014.09.30.
Szociális étkeztetés	2 700	2 265	1 525
Áfa	729	729	412
Szociális étkeztetés összesen	**3 429**	**2 994**	**1 937**

082044 Könyvtári szolgáltatások	2014. évi eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Teljesítés 2014.09.30.
Irodaszer	10	10	
Könyv beszerzés	10	10	
Kis értékű tárgyi eszk. beszerzés	50	50	
Közüzemi díjak			62
Áfa	20	20	16
Dologi kiadások összesen	90	90	78
Közművelődési könyvtár összesen	**90**	**90**	**78**

045160 Közutak, hidak, alagutak üzemeltetése, fenntartása	2014. évi eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Teljesítés 2014.09.30.
Út karbantartás	1 400	1 400	
Áfa	378	378	
Közutak, hidak fenntartása összesen	**1 778**	**1 778**	**0**

041233 Közfoglalkoztatás	2014. évi eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Teljesítés 2014.09.30.
Hosszú időtartamú közfogl.	464	464	2 423
Téli	928	928	
Személyi jellegű kiadások	**1 392**	**3 092**	**2 423**
Munkaadót terhelő járulék	**376**	**676**	**329**
Közfoglalkoztatás összesen	**1 768**	**3 768**	**2 752**

082092 Közművelődés, kulturális értékek gondozása	2014. évi eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Teljesítés 2014.09.30.
Közüzemi díjak		670	528
Áfa		180	139
Dologi kiadások összesen	0	850	667
Közművelődési könyvtár összesen	**0**	**850**	**667**

Ku

PUSZTASZEMES KÖZSÉG ÖNKORMÁNYZAT KÉPVISELŐ-TESTÜLETÉNEK

.../2014.(.....) önkormányzati rendelete
Pusztaszemes Község Önkormányzatának 2014. évi költségvetéséről szóló 1/2014.(III.12.) számú önkormányzati rendeletének módosításáról

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

A rendelet hatálya

1. §

Pusztaszemes Község Önkormányzata 2014. évi költségvetéséről szóló 1/2014.(III.12.) önkormányzati rendeletének (továbbiakban: Rendelet) 2.§ (1) bekezdése helyébe az alábbi rendelkezés lép:

(1) A Képviselő-testület az önkormányzat 2014. évi költségvetésének

a) tárgyévi költségvetési bevételét	***31 007* ezer Ft-ban,**
aa) működési költségvetési bevételét	*31 007* ezer Ft-ban,
ab) elvárt működőképesség megőrzését szolgáló bevételét	**4 072 ezer Ft-ban,**
ac) felhalmozási költségvetési bevételét	0 ezer Ft-ban,
b) tárgyévi költségvetési kiadását	**35 929 ezer Ft-ban,**
ba) működési költségvetési kiadását	35 494 ezer Ft-ban,
- személyi jellegű kiadások	12 059 ezer Ft,
- munkaadókat terhelő járulékok	3 065 ezer Ft,
- dologi jellegű kiadások	13 013 ezer Ft,
- ellátottak pénzbeli juttatásai	2 300 ezer Ft,
- egyéb működési célú kiadását	4 857 ezer Ft,
- általános tartalékát	200 ezer Ft
- céltartalékát	0 ezer Ft
bb) felhalmozási költségvetési kiadását	0 ezer Ft,
- beruházások előirányzata:	0 ezer Ft,
- felújítások előirányzata:	0 ezer Ft,
- egyéb felhalmozási célú kiadások	200 ezer Ft.
összegben,	
c) előző évi tervezett pénzmaradványát	1 000 ezer Ft-ban,
da) működési célú pénzmaradványát	1 000 ezer Ft-ban,
db) felhalmozási célú pénzmaradványát	0 ezer Ft-ban
d) az önkormányzat 2014. évi működési hiányát állapítja meg.	**4 922 ezer Ft-ban**

2. §

(1) A Rendelet 1. melléklete helyébe e rendelet 1. melléklete lép.
(2) A Rendelet 2. melléklete helyébe e rendelet 2. melléklete lép.
(3) A Rendelet 3. melléklete helyébe e rendelet 3. melléklete lép.

17

(4) A Rendelet 4. melléklete helyébe e rendelet 4. melléklete lép.
(5) A Rendelet 6.1. melléklete helyébe e rendelet 5. melléklete lép.
(6) A Rendelet 6.2. melléklete helyébe e rendelet 6. melléklete lép.
(7) A Rendelet 6.3. melléklete helyébe e rendelet 7. melléklete lép.

3. §

E rendelet kihirdetését követő napon lép hatályba, kihirdetéséről a jegyző gondoskodik.

Pusztaszemes, 2014. december ....

Mecseki Péterné
polgármester

Dr. Kiss Pál
címzetes főjegyző

Kihirdetve: Balatonföldvári Közös Önkormányzati Hivatal Szántód hirdetőtábláján 15 napra elhelyezett hirdetménnyel 2014. december ....napján.

Dr. Kiss Pál
címzetes főjegyző

1. sz. melléklet

Pusztaszemes Község Önkormányzatának
2013. évi összevont mérlege

ezer Ft-ban

Önkormányzati bevételek - kiadások	2014. évi eredeti előirányzat	Javasolt módosítás	Teljesítés 2014.09.30.	Telj.%	változás
Pénzforgalmi bevételek	***28 757***	***30 007***	***26 650***	89	
I. Működési bevételek	***7 770***	***8 770***	***8 397***	96	
1. Intézményi működési bevételek	**2 170**	***3 170***	**2 487**	78	1 000
2. Önkormányzat sajátos működési bevételei	**5 600**	**5 600**	**5 910**	106	
2.1. Helyi adók	5 600	5 600	5 781	103	
2.2. Bírságok, pótlékok, egyéb sajátos bevételek	0	0	60		
2.3. Egyéb sajátos működési bevételek	0	0	69		
II. Támogatások	***17 827***	***17 827***	***15 300***	86	
1. Központi alrendszer kapcsolataiból származó bevételek	**17 827**	**17 827**	**15 300**	86	
1.1. Állami feladatfinanaszírozás	15 027	15 027	14 910	99	
1.2. Átengedett bevételek (gépjárműadó 40%-a)	700	700	390	56	
1.3. Egyéb bevételek	2 100	2 100	0		
1.4. Központosított előirányzat	0	0	0		
1.5. Helyi önkormányzatok kiegészítő támogatásai	0	0	0		
III. Felhalmozási és tőke jellegű bevételek	***0***	***0***	***0***		
1. Tárgyi eszközök, immateriális javak értékesítése					
2. Önkormányzatok sajátos felhalmozási és tőkebevételei					
3. Pénzügyi befektetések bevételei	0	0	0		
IV. Véglegesen átvett pénzeszközök	***3 160***	***3 410***	***2 953***	87	
1. Működési célú pénzeszköz átvétel	3 160	3 410	2 953	87	250
2. Felhalmozási célú pénzeszköz átvétel	0	0	0		
V. Támogatási kölcsönök visszatérülése, értékpapírok értékesítésének bevétele	***0***	***0***	***0***		
Pénzforgalom nélküli bevételek	***1 000***	***1 000***	***0***		
VI. Előző évi pénzmaradvány igénybevétele	1 000	1 000	0		
Költségvetési bevételek összesen	***29 757***	***31 007***	***26 650***	86	1 250
Finanszírozási bevételek					
1. Működési célú hitel (éven belüli likvid hitel)					
2. Felhalmozási célú hitel	0	0			
3. Egyéb finanszírozás bevételei	0	0			
VII. Költségvetési hiány (elvárt bevétel, működőképesség megőrzését szolgáló kiegészítő támogatás)	**4 922**	**4 922**		0	0
Költségvetési bevételek mindösszesen	***34 679***	***35 929***	***26 650***	74	**1 250**
Pénzforgalmi kiadások	***34 479***	***35 729***	***23 672***	66	
I. Működési kiadások	**34 479**	**35 294**	**23 231**	66	
1. Önkormányzat működési kiadásai	34 479	*35 294*	23 231	66	815
II. Felhalmozási kiadások	**0**	**435**	**441**		435
1. Beruházások	0	*435*	435		
2. Felújítások	0	0	0		
3. Egyéb felhalmozási célú kiadások	0		6		
Pénzforgalom nélküli kiadások	***200***	***200***	***0***		
III. Tartalékok	**200**	**200**	**0**		
1. Általános tartalék	200	200	0		
2. Céltartalék	0	0	0		
IV. Év végi tervezett pénzmaradvány	0	0	0		
Finanszírozási kiadások	***0***	***0***	***0***		
1. Működési célú hitel törlesztés (éven belüli likvid hitel)	0	0	0		
2. Felhalmozási célú hitel törlesztés	0	0	0		
3. Egyéb finanszírozás kiadásai					
Függő, átfutó kiadások					
Költségvetési kiadások mindösszesen	***34 679***	***35 929***	***23 672***	66	**1 250**
egyenleg			2 978		

19

2. sz. melléklet

Pusztaszemes Község Önkormányzatának
2014. évi működési célú bevételei és kiadásai

ezer Ft-ban

Működési célú bevételek - kiadások	2014. évi eredeti előirányzat	Javasolt módosítás	Teljesítés 2014.09.30.	Telj.%	változás
Pénzforgalmi bevételek	*28 757*	*30 007*	*26 650*	89	
I. Intézményi működési bevételek	**2 170**	**3 170**	**2 487**	78	
1. Hatósági jogkörhöz köthető működési bevétel	**0**	**0**	**0**		
Igazgatási szolgáltatások bevétele					
Felügyeleti jellegű tevékenység díjbevételel					
Bírságból származó bevételek					
2. Intézményi működéshez kapcsolódó egyéb bevételek	**2 000**	**2 000**	**1 326**	66	
Áru- és készletértékesítés bevétele					
Szolgáltatások bevétele					
Egyéb sajátos bevételek (intézményi ellátási díj, közterület használat)	2 000	2 000	1 326	66	
3. Intézmények egyéb sajátos bevételei	**100**	**1 100**	**1 126**	102	
Bérleti és lízingdíj bevételek	100	*1 100*	1 077	98	1 000
Kötbér, egyéb kártérítés bevételei			24		
Egyéb sajátos bevételek			25		
4. Továbbszámlázott szolgáltatások bevételei			16		
5. Kamatbevételek	**20**	**20**	19	95	
6. Áfa bevételek, visszatérülések	**50**	**50**		0	
II. Önkormányzat sajátos működési bevételei	**5 600**	**5 600**	**5 910**	106	
1. Helyi adók	**5 600**	**5 600**	**5 781**	103	
Építményadó	1 800	1 800	1 889	105	
Telekadó	2 000	2 000	2 013	101	
Kommunális adó	1 000	1 000	1 100	110	
Iparűzési adó	800	800	779	97	
2. Pótlék, bírság			60		
3. Egyéb sajátos működési bevételek	**0**	**0**	69		
III. Központi alrendszer kapcsolataiból származó bevételek	**17 827**	**17 827**	**15 300**	86	
1. Állami feladatfinanszírozás (működés, ágazati fel.-ok tám.-a)	**15 027**	**15 027**		99	
2. Szociális ellátások után igényelt állami támogatás	**2 100**	**2 100**			
3. Egyéb bevételek (szabálysértési, környezetvédelmi bírság, stb.)			**14 910**		
4. Központosított előirányzat					
5. Helyi önkormányzatok kiegészítő támogatásai					
6. Átengedett bevételek (átengedett központi adók, gépjárműadó 40%-a)	**700**	**700**	**390**		
IV. Átvett pénzeszközök	**3 160**	**3 410**	**2 953**	87	
1. Elkülönített állami pénzalap (Fejezeti kezelésű előirányzatból)	**3 160**	*3 410*	**2 583**	76	250
2. Társadalombiztosítás pénzügyi alap					
3. Pénzeszközátvétel civil szervezettől			300		
4. Pénzeszközátvétel vállalkozástól (Takarék)			70		
Pénzforgalom nélküli bevételek	*1 000*	*1 000*	*0*		
V. Előző évi működési célú pénzmaradvány	**1 000**	**1 000**			
Működési bevételek összesen	***29 757***	***31 007***	***26 650***	86	
Finanszírozási bevételek					
VI. Költségvetési hiány (elvárt bevétel, működőképesség megőrzését szolgáló kiegészítő támogatás)	**4 922**	**4 487**			-435
Működési bevételek mindösszesen	***34 679***	***35 494***	***26 650***	75	**815**
Pénzforgalmi kiadások	*34 479*	*35 294*	*23 231*	66	
I. Önkormányzat működési kiadásai	**34 479**	**35 294**	**23 231**	66	
1. Személyi jellegű kiadások	10 359	*12 059*	9 101	75	1 700
2. Munkáltatót terhelő kiadások	2 765	*3 065*	2 169	71	300
3. Dologi kiadások	13 448	*13 013*	8 058	62	-435
4. Ellátottak pénzbeli juttatásai	3 050	*2 300*	1 589	69	-750
5. Egyéb működési célú kiadások	4 857	4 857	2 314	48	
Pénzforgalom nélküli kiadások	*200*	*200*	*0*		
I. Általános tartalék	200	200			
II. Működési célú céltartalék					
III. Év végi tervezett működési célú pénzmaradvány					
Finanszírozási kiadások	*0*	*0*	*0*		
Működési kiadások mindösszesen	***34 679***	***35 494***	***23 231***	65	**815**

Pusztaszemes Község Önkormányzatának
2014. évi felhalmozási célú bevételei és kiadásai

ezer Ft-ban

Felhalmozási célú bevételek - kiadások	2014. évi eredeti előirányzat	Javasolt módosítás	Teljesítés 2014.09.30.	változás
Pénzforgalmi bevételek				
I. Európai Uniós források				
II. Hazai források				
1. Önkormányzatok sajátos felhalmozási és tőkebevételei				
2. Felhalmozási célú pénzeszközátvétel				
3. Fejlesztési célú támogatások				
4. Pénzügyi befektetések bevétele				
Pénzforgalom nélküli bevételek				
Felhalmozási célú pénzmaradvány				
Finanszírozási bevételek				
Felhalmozási célú bevételek mindösszesen	***0***	***0***	***0***	
Pénzforgalmi kiadások		***435***	***441***	
I. Beruházások		**435**	**435**	
1. Európai Uniós támogatásból megvalósuló beruházások				
2. Hazai támogatásból, saját forrásból megvalósuló beruházások		**435**	**435**	
Immateriális javak beszerzése			235	
Tárgyi eszköz beszerzés			200	
II. Felújítások				
1. Európai Uniós támogatásból megvalósuló felújítások				
2. Hazai támogatásból, saját forrásból megvalósuló felújítások				
III. Egyéb felhalmozási célú kiadások (átadás DRV-nek)			6	
Pénzforgalom nélküli kiadások				
IV. Felhalmozási célú céltartalék				
Finanszírozási kiadások				
Felhalmozási célú hitel törlesztés				
Felhalmozási célú kiadások mindösszesen	***0***	***435***	***441***	435

21

4. sz. melléklet

Pusztaszemes Község Önkormányzata
2014. évi egyéb működési célú kiadásai

ezer Ft-ban

Működési célú kiadások, pénzeszközátadások	2014. évi eredeti előirányzat	Javasolt módosítás	Teljesítés 2014.09.30.	Telj.%
I. Működési célú támogatások	**4 102**	**4 102**	**2 011**	49
1. Többcélú kistérségi társulásnak és költségvetési szerveinek	**3 917**	**3 917**	**1 918**	
Óvodai nevelés	676	676		
Családsegítés, gyermekjólét	136	136		
Házi segítségnyújtás	0	0		
Pénzügyi Gondnokság	424	424		
Háziorvosi ügyeleti ellátás	321	321	1918	
Kistérségi TV	120	120		
Egészségügyi laboratóriumi szolgáltatás	374	374		
Kistérségi Társulás tagdíj (500 Ft/fő)	193	193		
2013. évi tartozás	1 673	1 673		
2. Közös hivatal működésére állami támogatás átadás	**185**	**185**	**93**	50
Belső ellenőrzés	185	185	93	50
II. Működési célú pénzeszközátadások	**755**	**755**	**303**	40
1. Vállalkozásoknak	**455**	**455**	**135**	30
Foglalkozás-egészségügyi alapellátás	50	50	30	60
Gyermekorvos	140	140	105	75
Fogorvosi alapellátás				
Dél - Balatoni Víztársulat	100	100		
Tartalék, egyéb	165	165		
2. Háztartartásoknak	**0**	**0**	**0**	
3. Civil szervezeteknek	**300**	**300**	**168**	56
Falugondnokok Egyesülete				
Pusztaszemesi Gyermekekért Alapítvány				
Koppányvölgye Társulás				
Munka és tűzvédelmi társulás				
Működési célú kiadások, pénzeszközátadások összesen	***4 857***	***4 857***	***2 314***	48

TKT átadás egyéb kiegészítő állami támogatásból (ebből előző évi tartozás rendezve)

ezer Ft-ban

011130 Önkormányzatok és önkormányzati hivatalok jogalkotói és általános igazgatási tevékenysége	*2014. évi eredeti előirányzat*	*Javasolt módosítás*	*Teljesítés 2014.09.30.*	változás/ teljesítés %
Polgármester tiszteletdíja	1 987	1 987	3 053	
Alpolgármester tiszteletdíja	600	600		
Képviselők tiszteletdíja	1 080	1 080		
Polgármester költségátalánya	596	596		
Egyéb külső személyi juttatás			71	
Személyi jellegű kiadások	**4 263**	**4 263**	**3 124**	
Szociális hozzájárulási adó, szja	1 100	1 100	826	
Munkaadót terhelő járulékok	**1 100**	**1 100**	**826**	
Irodaszer	70	70	220	
Tisztítószerek	100	100		
Egyéb anyag	100	100		
Telefon	70	70	188	
Mobiltelefon	150	150		
Gáz	750	*150*	111	850 átcsoportosítá
Áram	250			
Víz- és csatornadíj	30	30		
Karbantartás	100	100	22	
Vagyonvédelmi felügyelet	20	20	137	
Postaköltség	20	20		
Egyéb üzemeltetés,fenntartás	50	50		
Televíziós műsorkészítés	50	50		
Bankköltség	300	300		
Biztosítás	135	135		
Áfa	515	515	378	
Különféle adók, díjak	50	50	3	
Falunap, rendezvények			749	
Dologi kiadások	**2 760**	**1 910**	**1 808**	
Ellátottak pénzbeni juttatása			**47**	
Beruházások (Immateriális javak beszerzése)			**241**	
Igazgatási kiadás összesen	***8 123***	***7 273***	***6 046***	83%

107055 Falugondoki, tanyagondnoki szolgáltatás	*2014. évi eredeti előirányzat*	*Javasolt módosítás*	*Teljesítés 2014.09.30.*	
Alapilletmény	1 570	1 570	1 392	
Étkezési hozzájárulás	60	60		
Személyi jellegű kiadások	**1 630**	**1 630**	**1 392**	
Szociális hozzájárulási adó	424	424	385	
Munkáltatói szja	15	15	9	
Munkaadót terhelő járulékok	**439**	**439**	**394**	
Hajtó- és kenőanyag	500	500	398	
Foglalkozás eü.szolgáltatás	5	5		
Egyéb anyag	50	50		
Mobil telefon ktg.	36	36		
Karbantartás	250	250	195	
Munkaruha	10	10		
Áfa	300	300	120	
Belföldi kiküldetés	50	50	51	
Oktatás, továbbképzés	50	50		
Biztosítás	195	195		
Dologi kiadások	**1 446**	**1 446**	**763**	
Falugondnoki szolgálat összesen	***3 515***	***3 515***	***2 549***	73%

6. sz. melléklet

ezer Ft-ban

066020 Város-, községgazdálkodási egyéb szolgáltatások	2014. évi eredeti előirányzat	Javasolt módosítás	Teljesítés 2014.09.30.	változás/ teljesítés %
Alapilletmény	2 954	2 954	2 162	
Étkezési hozzájárulás	120	120		
Személyi jellegű kiadások összesen	**3 074**	**3 074**	**2 162**	
Szociális hozzájárulási adó	830	830	603	
Munkáltatót terhelő szja	20	20	17	
Munkaadót terhelő járulék	**850**	**850**	**620**	
Hajtó- és kenőanyag	400	400	444	
Vegyszer	10	10		
Munkaruha, védőruha	20	20		
Egyéb anyag	250	250		
Áram	100	100	10	
Víz, csatorna	10	10		
Karbantartás	250	*130*	2	-120
Szemétszállítás, lomtalanítás	500		185	-500
Egyéb üzemeltetés fenntartás	200	200		
Kiküldetés			56	
Áfa	470	*200*	131	-270
Dologi kiadások összesen	**2 210**	***1 320***	**828**	
Beruházások (kis értékű tárgyi eszköz beszerzés)			**200**	
Községgazdálkodás összesen	***6 134***	***5 244***	***3 810***	73%

013320 Köztemető fenntartás	2014. évi eredeti előirányzat	Javasolt módosítás	Teljesítés 2014.09.30.
Villamos energia	10	10	46
Víz- és csatorna díj	25	25	
Üzemeltetés, karbantartás	50	50	
Áfa	25	25	12
Temető fenntartás összesen	***110***	***110***	***58***

064010 Közvilágítási feladatok	2014. évi eredeti előirányzat	Javasolt módosítás	Teljesítés 2014.09.30.	
Villamos áram	1 000	*1 500*	1 155	500
Közvilágítás aktív elemeinek üzemeltetése	280	280	202	
Áfa	345	*480*	352	135
Közvilágítás összesen	***1 625***	***2 260***	***1 709***	

072111 Háziorvosi ellátás	2014. évi eredeti előirányzat	Javasolt módosítás	Teljesítés 2014.09.30.	
Közüzemi díjak		200	150	200
Áfa		55	39	55
Közvilágítás összesen	***0***	***255***	***189***	
		változás mindössz.		**0**

24

ezer Ft-ban

107060 Egyéb pénzbeni és szociális ellátások	2014. évi eredeti előirányzat	Javasolt módosítás	Teljesítés 2014.09.30.	változás
Aktív korúak ellátása (FHT)	1 600	1 000	633	-600
Lakásfenntartási tám.	600	600	490	
Önkormányzati segély	700	700		
Rendszeres szociális segély			221	
Temetési segély			198	
Közgyógyellátás	50			-50
Köztemetés	100			-100
Egyéb pénzbeni ellátások összesen	**3 050**	**2 300**	**1 542**	

107051 Szociális étkeztetés	2014. évi eredeti előirányzat	Javasolt módosítás	Teljesítés 2014.09.30.	
Szociális étkeztetés	2 700	2 265	1 525	-435
Áfa	729	729	412	
Szociális étkeztetés összesen	**3 429**	**2 994**	**1 937**	

082044 Könyvtári szolgáltatások	2014. évi eredeti előirányzat	Javasolt módosítás	Teljesítés 2014.09.30.
Irodaszer	10	10	
Könyv beszerzés	10	10	
Kis értékű tárgyi eszk. beszerzés	50	50	
Közüzemi díjak			62
Áfa	20	20	16
Dologi kiadások összesen	90	90	78
Közművelődési könyvtár összesen	**90**	**90**	**78**

045160 Közutak, hidak, alagutak üzemeltetése, fenntartása	2014. évi eredeti előirányzat	Javasolt módosítás	Teljesítés 2014.09.30.
Út karbantartás	1 400	1 400	
Áfa	378	378	
Közutak, hidak fenntartása összesen	**1 778**	**1 778**	**0**

041233 Közfoglalkoztatás	2014. évi eredeti előirányzat	Javasolt módosítás	Teljesítés 2014.09.30.	
Hosszú időtartamú közfogl.	464	464	2 423	
Téli	928	928		
Személyi jellegű kiadások	**1 392**	**3 092**	**2 423**	1700
Munkaadót terhelő járulék	**376**	**676**	**329**	300
Közfoglalkoztatás összesen	**1 768**	**3 768**	**2 752**	

082092 Közművelődés, kulturális értékek gondozása	2014. évi eredeti előirányzat	Javasolt módosítás	Teljesítés 2014.09.30.	
Közüzemi díjak		670	528	
Áfa		180	139	
Dologi kiadások összesen	0	850	667	850
Közművelődési könyvtár összesen	**0**	**850**	**667**	átcsoportosítá igazgatásról

25

ezer Ft-ban

Bevételek változása		**1 250**
Növekedés		
	Bérbadásból származó bevétel	1 000
	Átvett pénzeszközök közfogalkoztatottak után	250
Csökkenés	Dologi kiadás csökkentés	-435
	Elvárt állami bevétel kivezetése (működésből)	435
Kiadások változása		**1 250**
Növekedés		
Személyi jellegű	Közfoglalkoztatottak bérköltsége	1 700
Járulék	Közfoglalkoztatottak járuléka	300
Dologi	-	
Beruházás	Tárgyi eszköz beszerzés	435
	Átcsoportosítás felhalmozási tartalékba	
Csökkenés		
	Rezsi kiadások csökkenése	-435
	Szociális ellátások	-750

PUSZTASZEMES KÖZSÉG ÖNKORMÁNYZAT KÉPVISELŐ-TESTÜLETÉNEK

9/2014.(XII.10.) önkormányzati rendelete Pusztaszemes Község Önkormányzatának 2014. évi költségvetéséről szóló 1/2014.(III.12.) számú önkormányzati rendeletének módosításáról

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

A rendelet hatálya

1. §

Pusztaszemes Község Önkormányzata 2014. évi költségvetéséről szóló 1/2014.(III.12.) önkormányzati rendeletének (továbbiakban: Rendelet) 2.§ (1) bekezdése helyébe az alábbi rendelkezés lép:

(1) A Képviselő-testület az önkormányzat 2014. évi költségvetésének

a) tárgyévi költségvetési bevételét	***31 007* ezer Ft-ban,**
aa) működési költségvetési bevételét	*31 007* ezer Ft-ban,
ab) elvárt működőképesség megőrzését szolgáló bevételét	**4 072 ezer Ft-ban,**
ac) felhalmozási költségvetési bevételét	0 ezer Ft-ban,
b) tárgyévi költségvetési kiadását	**35 929 ezer Ft-ban,**
ba) működési költségvetési kiadását	35 494 ezer Ft-ban,
- személyi jellegű kiadások	12 059 ezer Ft,
- munkaadókat terhelő járulékok	3 065 ezer Ft,
- dologi jellegű kiadások	13 013 ezer Ft,
- ellátottak pénzbeli juttatásai	2 300 ezer Ft,
- egyéb működési célú kiadását	4 857 ezer Ft,
- általános tartalékát	200 ezer Ft
- céltartalékát	0 ezer Ft
bb) felhalmozási költségvetési kiadását	0 ezer Ft,
- beruházások előirányzata:	0 ezer Ft,
- felújítások előirányzata:	0 ezer Ft,
- egyéb felhalmozási célú kiadások	200 ezer Ft.
összegben,	
c) előző évi tervezett pénzmaradványát	1 000 ezer Ft-ban,
da) működési célú pénzmaradványát	1 000 ezer Ft-ban,
db) felhalmozási célú pénzmaradványát	0 ezer Ft-ban
d) az önkormányzat 2014. évi működési hiányát állapítja meg.	**4 922 ezer Ft-ban**

2. §.

(1) A Rendelet 1. melléklete helyébe e rendelet 1. melléklete lép.
(2) A Rendelet 2. melléklete helyébe e rendelet 2. melléklete lép.
(3) A Rendelet 3. melléklete helyébe e rendelet 3. melléklete lép.
(4) A Rendelet 4. melléklete helyébe e rendelet 4. melléklete lép.
(5) A Rendelet 6.1. melléklete helyébe e rendelet 5. melléklete lép.
(6) A Rendelet 6.2. melléklete helyébe e rendelet 6. melléklete lép.
(7) A Rendelet 6.3. melléklete helyébe e rendelet 7. melléklete lép.

3. §

E rendelet kihirdetését követő napon lép hatályba, kihirdetéséről a jegyző gondoskodik.

Pusztaszemes, 2014. december 10.

Mecseki Péterné
polgármester

Dr. Kiss Pál
címzetes főjegyző

Kihirdetve: Balatonföldvári Közös Önkormányzati Hivatal hirdetőtábláján 15 napra elhelyezett hirdetménnyel 2014. december 10.napján.

Dr. Kiss Pál
címzetes főjegyző

1. melléklet a 9/2014. (XII.10.) önkormányzati rendelethez

Pusztaszemes Község Önkormányzatának
2013. évi összevont mérlege

ezer Ft-ban

Önkormányzati bevételek - kiadások	2014. évi eredeti előirányzat	Javasolt módosítás	Teljesítés 2014.09.30.	Telj.%	változás
Pénzforgalmi bevételek	*28 757*	*30 007*	*26 650*	89	
I. Működési bevételek	*7 770*	*8 770*	*8 397*	96	
1. Intézményi működési bevételek	**2 170**	*3 170*	**2 487**	78	1 000
2. Önkormányzat sajátos működési bevételei	**5 600**	**5 600**	**5 910**	106	
2.1. Helyi adók	5 600	5 600	5 781	103	
2.2. Bírságok, pótlékok, egyéb sajátos bevételek	0	0	60		
2.3. Egyéb sajátos működési bevételek	0	0	69		
II. Támogatások	*17 827*	*17 827*	*15 300*	86	
1. Központi alrendszer kapcsolataiból származó bevételek	**17 827**	**17 827**	**15 300**	86	
1.1. Állami feladatfinanaszírozás	15 027	15 027	14 910	99	
1.2. Átengedett bevételek (gépjárműadó 40%-a)	700	700	390	56	
1.3. Egyéb bevételek	2 100	2 100	0		
1.4. Központosított előirányzat	0	0	0		
1.5. Helyi önkormányzatok kiegészítő támogatásai	0	0	0		
III. Felhalmozási és tőke jellegű bevételek	*0*	*0*	*0*		
1. Tárgyi eszközök, immateriális javak értékesítése					
2. Önkormányzatok sajátos felhalmozási és tőkebevételei					
3. Pénzügyi befektetések bevételei	0	0	0		
IV. Véglegesen átvett pénzeszközök	*3 160*	*3 410*	*2 953*	87	
1. Működési célú pénzeszköz átvétel	3 160	3 410	2 953	87	250
2. Felhalmozási célú pénzeszköz átvétel	0	0	0		
V. Támogatási kölcsönök visszatérülése, értékpapírok értékesítésének bevétele	*0*	*0*	*0*		
Pénzforgalom nélküli bevételek	*1 000*	*1 000*	*0*		
VI. Előző évi pénzmaradvány igénybevétele	1 000	1 000	0		
Költségvetési bevételek összesen	***29 757***	***31 007***	***26 650***	86	1 250
Finanszírozási bevételek					
1. Működési célú hitel (éven belüli likvid hitel)					
2. Felhalmozási célú hitel	0	0			
3. Egyéb finanszírozás bevételei	0	0			
VII. Költségvetési hiány (elvárt bevétel, működőképesség megőrzését szolgáló kiegészítő támogatás)	**4 922**	**4 922**		0	0
Költségvetési bevételek mindösszesen	***34 679***	***35 929***	***26 650***	74	**1 250**
Pénzforgalmi kiadások	*34 479*	*35 729*	*23 672*	66	
I. Működési kiadások	**34 479**	**35 294**	**23 231**	66	
1. Önkormányzat működési kiadásai	34 479	*35 294*	23 231	66	815
II. Felhalmozási kiadások	**0**	**435**	**441**		435
1. Beruházások	0	*435*	435		
2. Felújítások	0	0	0		
3. Egyéb felhalmozási célú kiadások	0		6		
Pénzforgalom nélküli kiadások	*200*	*200*	*0*		
III. Tartalékok	**200**	**200**	0		
1. Általános tartalék	200	200	0		
2. Céltartalék	0	0	0		
IV. Év végi tervezett pénzmaradvány	0	0	0		
Finanszírozási kiadások	*0*	*0*	*0*		
1. Működési célú hitel törlesztés (éven belüli likvid hitel)	0	0	0		
2. Felhalmozási célú hitel törlesztés	0	0	0		
3. Egyéb finanszírozás kiadásai					
Függő, átfutó kiadások					
Költségvetési kiadások mindösszesen	***34 679***	***35 929***	***23 672***	66	**1 250**
egyenleg			2 978		

2. melléklet a 9/2014. (XII.10.) önkormányzati rendelethez

Pusztaszemes Község Önkormányzatának
2014. évi működési célú bevételei és kiadásai

ezer Ft-ban

Működési célú bevételek - kiadások	2014. évi eredeti előirányzat	Javasolt módosítás	Teljesítés 2014.09.30.	Telj.%	változás
Pénzforgalmi bevételek	*28 757*	*30 007*	*26 650*	89	
I. Intézményi működési bevételek	**2 170**	**3 170**	**2 487**	78	
1. Hatósági jogkörhöz kötheto működési bevétel	**0**	**0**	**0**		
Igazgatási szolgáltatások bevétele					
Felügyeleti jellegű tevékenység díjbevételel					
Bírságból származó bevételek					
2. Intézményi működéshez kapcsolódó egyéb bevételek	**2 000**	**2 000**	**1 326**	66	
Áru- és készletértékesítés bevétele					
Szolgáltatások bevétele					
Egyéb sajátos bevételek (intézményi ellátási díj, közterület használat)	2 000	2 000	1 326	66	
3. Intézmények egyéb sajátos bevételei	**100**	**1 100**	**1 126**	102	
Bérleti és lízingdíj bevételek	100	*1 100*	1 077	98	1 000
Kötbér, egyéb kártérítés bevételei			24		
Egyéb sajátos bevételek			25		
4. Továbbszámlázott szolgáltatások bevételei			16		
5. Kamatbevételek					
6. Áfa bevételek, visszatérülések	**20**	**20**	19	95	
II. Önkormányzat sajátos működési bevételei	**50**	**50**		0	
1. Helyi adók	**5 600**	**5 600**	**5 910**	106	
Építményadó	**5 600**	**5 600**	**5 781**	103	
Telekadó	1 800	1 800	1 889	105	
Kommunális adó	2 000	2 000	2 013	101	
Iparűzési adó	1 000	1 000	1 100	110	
2. Pótlék, bírság	800	800	779	97	
3. Egyéb sajátos működési bevételek			60		
III. Központi alrendszer kapcsolataiból származó bevételek	**0**	**0**	69		
1. Állami feladatfinanszírozás (működés, ágazati fel.-ok tám.-a)	**17 827**	**17 827**	**15 300**	86	
2. Szociális ellátások után igényelt állami támogatás	**15 027**	**15 027**		99	
3. Egyéb bevételek (szabálysértési, környezetvédelmi bírság, stb.)	**2 100**	**2 100**			
4. Központosított előirányzat			**14 910**		
5. Helyi önkormányzatok kiegészítő támogatásai					
6. Átengedett bevételek (átengedett központi adók, gépjárműadó 40%-a)					
IV. Átvett pénzeszközök	**700**	**700**	**390**		
1. Elkülönített állami pénzalap (Fejezeti kezelésű előirányzatból)	**3 160**	**3 410**	**2 953**	87	
2. Társadalombiztosítás pénzügyi alap	**3 160**	*3 410*	**2 583**	76	250
3. Pénzeszközátvétel civil szervezettől					
4. Pénzeszközátvétel vállalkozástól (Takarék)			300		
Pénzforgalom nélküli bevételek			70		
V. Előző évi működési célú pénzmaradvány	*1 000*	*1 000*	*0*		
Működési bevételek összesen	**1 000**	**1 000**			
Finanszírozási bevételek	*29 757*	*31 007*	*26 650*	86	
VI. Költségvetési hiány (elvárt bevétel, működőképesség megőrzését szolgáló kiegészítő támogatás)					
Működési bevételek mindösszesen	**4 922**	**4 487**			-435
Pénzforgalmi kiadások	*34 679*	*35 494*	*26 650*	75	**815**
I. Önkormányzat működési kiadásai	*34 479*	*35 294*	*23 231*	66	
1. Személyi jellegű kiadások	**34 479**	**35 294**	**23 231**	66	
2. Munkáltatót terhelő kiadások	10 359	*12 059*	9 101	75	1 700
3. Dologi kiadások	2 765	*3 065*	2 169	71	300
4. Ellátottak pénzbeli juttatásai	13 448	*13 013*	8 058	62	-435
5. Egyéb működési célú kiadások	3 050	*2 300*	1 589	69	-750
Pénzforgalom nélküli kiadások	4 857	4 857	2 314	48	
I. Általános tartalék	*200*	*200*	*0*		
II. Működési célú céltartalék	200	200			
III. Év végi tervezett működési célú pénzmaradvány					
Finanszírozási kiadások	*0*	*0*	*0*		
Működési kiadások mindösszesen	*34 679*	*35 494*	*23 231*	65	**815**

30

Pusztaszemes Község Önkormányzatának
2014. évi felhalmozási célú bevételei és kiadásai

ezer Ft-ban

Felhalmozási célú bevételek - kiadások	2014. évi eredeti előirányzat	Javasolt módosítás	Teljesítés 2014.09.30.	változás
Pénzforgalmi bevételek				
I. Európai Uniós források				
II. Hazai források				
1. Önkormányzatok sajátos felhalmozási és tőkebevételei				
2. Felhalmozási célú pénzeszközátvétel				
3. Fejlesztési célú támogatások				
4. Pénzügyi befektetések bevétele				
Pénzforgalom nélküli bevételek				
Felhalmozási célú pénzmaradvány				
Finanszírozási bevételek				
Felhalmozási célú bevételek mindösszesen	**0**	**0**	**0**	
Pénzforgalmi kiadások		435	441	
I. Beruházások		435	435	
1. Európai Uniós támogatásból megvalósuló beruházások				
2. Hazai támogatásból, saját forrásból megvalósuló beruházások		435	435	
Immateriális javak beszerzése			235	
Tárgyi eszköz beszerzés			200	
II. Felújítások				
1. Európai Uniós támogatásból megvalósuló felújítások				
2. Hazai támogatásból, saját forrásból megvalósuló felújítások				
III. Egyéb felhalmozási célú kiadások (átadás DRV-nek)			6	
Pénzforgalom nélküli kiadások				
IV. Felhalmozási célú céltartalék				
Finanszírozási kiadások				
Felhalmozási célú hitel törlesztés				
Felhalmozási célú kiadások mindösszesen	**0**	**435**	**441**	435

31

Pusztaszemes Község Önkormányzata
2014. évi egyéb működési célú kiadásai

ezer Ft-ban

Működési célú kiadások, pénzeszközátadások	*2014. évi eredeti előirányzat*	*Javasolt módosítás*	*Teljesítés 2014.09.30.*	Telj.%
I. Működési célú támogatások	**4 102**	**4 102**	**2 011**	49
1. Többcélú kistérségi társulásnak és költségvetési szerveinek	**3 917**	**3 917**	**1 918**	
Óvodai nevelés	676	676		
Családsegítés, gyermekjólét	136	136		
Házi segítségnyújtás	0	0		
Pénzügyi Gondnokság	424	424		
Háziorvosi ügyeleti ellátás	321	321	1918	
Kistérségi TV	120	120		
Egészségügyi laboratóriumi szolgáltatás	374	374		
Kistérségi Társulás tagdíj (500 Ft/fő)	193	193		
2013. évi tartozás	1 673	1 673		
2. Közös hivatal működésére állami támogatás átadás	**185**	**185**	**93**	50
Belső ellenőrzés	185	185	93	50
II. Működési célú pénzeszközátadások	**755**	**755**	**303**	40
1. Vállalkozásoknak	**455**	**455**	**135**	30
Foglalkozás-egészségügyi alapellátás	50	50	30	60
Gyermekorvos	140	140	105	75
Fogorvosi alapellátás				
Dél - Balatoni Víztársulat	100	100		
Tartalék, egyéb	165	165		
2. Háztartartásoknak	**0**	**0**	**0**	
3. Civil szervezeteknek	**300**	**300**	**168**	56
Falugondnokok Egyesülete				
Pusztaszemesi Gyermekekért Alapítvány				
Koppányvölgye Társulás				
Munka és tüzvédelmi társulás				
Működési célú kiadások, pénzeszközátadások összesen	***4 857***	***4 857***	***2 314***	48

TKT átadás egyéb kiegészítő állami támogatásból (ebből előző évi tartozás rendezve)

ezer Ft-ban

011130 Önkormányzatok és önkormányzati hivatalok jogalkotói és általános igazgatási tevékenysége	*2014. évi eredeti előirányzat*	*Javasolt módosítás*	*Teljesítés 2014.09.30.*	változás/ teljesítés %
Polgármester tiszteletdíja	1 987	1 987	3 053	
Alpolgármester tiszteletdíja	600	600		
Képviselők tiszteletdíja	1 080	1 080		
Polgármester költségátalánya	596	596		
Egyéb külső személyi juttatás			71	
Személyi jellegű kiadások	**4 263**	**4 263**	**3 124**	
Szociális hozzájárulási adó, szja	1 100	1 100	826	
Munkaadót terhelő járulékok	**1 100**	**1 100**	**826**	
Irodaszer	70	70	220	
Tisztítószerek	100	100		
Egyéb anyag	100	100		
Telefon	70	70	188	
Mobiltelefon	150	150		
Gáz	750	*150*	111	850 átcsoportosítá
Áram	250			
Víz- és csatornadíj	30	30		közművelődés
Karbantartás	100	100	22	
Vagyonvédelmi felügyelet	20	20	137	
Postaköltség	20	20		
Egyéb üzemeltetés,fenntartás	50	50		
Televíziós műsorkészítés	50	50		
Bankköltség	300	300		
Biztosítás	135	135		
Áfa	515	515	378	
Különféle adók, díjak	50	50	3	
Falunap, rendezvények			749	
Dologi kiadások	**2 760**	**1 910**	**1 808**	
Ellátottak pénzbeni juttatása			**47**	
Beruházások (Immateriális javak beszerzése)			**241**	
Igazgatási kiadás összesen	***8 123***	***7 273***	***6 046***	83%

107055 Falugondoki, tanyagondnoki szolgáltatás	*2014. évi eredeti előirányzat*	*Javasolt módosítás*	*Teljesítés 2014.09.30.*
Alapilletmény	1 570	1 570	1 392
Étkezési hozzájárulás	60	60	
Személyi jellegű kiadások	**1 630**	**1 630**	**1 392**
Szociális hozzájárulási adó	424	424	385
Munkáltatói szja	15	15	9
Munkaadót terhelő járulékok	**439**	**439**	**394**
Hajtó- és kenőanyag	500	500	398
Foglalkozás eü.szolgáltatás	5	5	
Egyéb anyag	50	50	
Mobil telefon ktg.	36	36	
Karbantartás	250	250	195
Munkaruha	10	10	
Áfa	300	300	120
Belföldi kiküldetés	50	50	51
Oktatás, továbbképzés	50	50	
Biztosítás	195	195	
Dologi kiadások	**1 446**	**1 446**	**763**
Falugondnoki szolgálat összesen	***3 515***	***3 515***	***2 549***

73%

ezer Ft-ban

066020 Város-, községgazdálkodási egyéb szolgáltatások	2014. évi eredeti előirányzat	Javasolt módosítás	Teljesítés 2014.09.30.	változás/ teljesítés %
Alapilletmény	2 954	2 954	2 162	
Étkezési hozzájárulás	120	120		
Személyi jellegű kiadások összesen	**3 074**	**3 074**	**2 162**	
Szociális hozzájárulási adó	830	830	603	
Munkáltatót terhelő szja	20	20	17	
Munkaadót terhelő járulék	**850**	**850**	**620**	
Hajtó- és kenőanyag	400	400	444	
Vegyszer	10	10		
Munkaruha, védőruha	20	20		
Egyéb anyag	250	250		
Áram	100	100	10	
Víz, csatorna	10	10		
Karbantartás	250	130	2	-120
Szemétszállítás, lomtalanitás	500		185	-500
Egyéb üzemeltetés fenntartás	200	200	56	
Kiküldetés			131	-270
Áfa	470	200	828	
Dologi kiadások összesen	**2 210**	**1 320**	200	
Beruházások (kis értékű tárgyi eszköz beszerzés)			**3 810**	73%
Községgazdálkodás összesen	***6 134***	***5 244***		

013320 Köztemető fenntartás	2014. évi eredeti előirányzat	Javasolt módosítás	Teljesítés 2014.09.30.
Villamos energia	10	10	46
Víz- és csatorna díj	25	25	
Üzemeltetés, karbantartás	50	50	12
Áfa	25	25	58
Temető fenntartás összesen	***110***	***110***	

064010 Közvilágítási feladatok	2014. évi eredeti előirányzat	Javasolt módosítás	Teljesítés 2014.09.30.	
Villamos áram	1 000	1 500	1 155	500
Közvilágítás aktív elemeinek üzemeltetése	280	280	202	
Áfa	345	480	352	135
Közvilágítás összesen	***1 625***	***2 260***	***1 709***	

072111 Háziorvosi ellátás	2014. évi eredeti előirányzat	Javasolt módosítás	Teljesítés 2014.09.30.	
Közüzemi díjak		200	150	200
Áfa		55	39	55
Közvilágítás összesen	***0***	***255***	***189***	
		változás mindössz.		**0**

ezer Ft-ban

107060 Egyéb pénzbeni és szociális ellátások	2014. évi eredeti előirányzat	Javasolt módosítás	Teljesítés 2014.09.30.	változás
Aktív korúak ellátása (FHT)	1 600	1 000	633	-600
Lakásfenntartási tám.	600	600	490	
Önkormányzati segély	700	700		
Rendszeres szociális segély			221	
Temetési segély			198	
Közgyógyellátás	50			-50
Köztemetés	100			-100
Egyéb pénzbeni ellátások összesen	**3 050**	**2 300**	**1 542**	

107051 Szociális étkeztetés	2014. évi eredeti előirányzat	Javasolt módosítás	Teljesítés 2014.09.30.	
Szociális étkeztetés	2 700	2 265	1 525	-435
Áfa	729	729	412	
Szociális étkeztetés összesen	**3 429**	**2 994**	**1 937**	

082044 Könyvtári szolgáltatások	2014. évi eredeti előirányzat	Javasolt módosítás	Teljesítés 2014.09.30.
Irodaszer	10	10	
Könyv beszerzés	10	10	
Kis értékű tárgyi eszk. beszerzés	50	50	
Közüzemi díjak			62
Áfa	20	20	16
Dologi kiadások összesen	90	90	78
Közművelődési könyvtár összesen	**90**	**90**	**78**

045160 Közutak, hidak, alagutak üzemeltetése, fenntartása	2014. évi eredeti előirányzat	Javasolt módosítás	Teljesítés 2014.09.30.
Út karbantartás	1 400	1 400	
Áfa	378	378	
Közutak, hidak fenntartása összesen	**1 778**	**1 778**	**0**

041233 Közfoglalkoztatás	2014. évi eredeti előirányzat	Javasolt módosítás	Teljesítés 2014.09.30.	
Hosszú időtartamú közfogl.	464	464	2 423	
Téli	928	928		
Személyi jellegű kiadások	**1 392**	**3 092**	**2 423**	1700
Munkaadót terhelő járulék	**376**	**676**	**329**	300
Közfoglalkoztatás összesen	**1 768**	**3 768**	**2 752**	

082092 Közművelődés, kulturális értékek gondozása	2014. évi eredeti előirányzat	Javasolt módosítás	Teljesítés 2014.09.30.	
Közüzemi díjak		670	528	
Áfa		180	139	
Dologi kiadások összesen	0	850	667	850
Közművelődési könyvtár összesen	**0**	**850**	**667**	átcsoportosítá igazgatásról

35

ezer Ft-ban

Bevételek változása		**1 250**
Növekedés		
	Bérbadásból származó bevétel	1 000
	Átvett pénzeszközök közfogalkoztatottak után	250
Csökkenés	Dologi kiadás csökkentés	-435
	Elvárt állami bevétel kivezetése (működésből)	435
Kiadások változása		**1 250**
Növekedés		
Személyi jellegű	Közfoglalkoztatottak bérköltsége	1 700
Járulék	Közfoglalkoztatottak járuléka	300
Dologi	-	
Beruházás	Tárgyi eszköz beszerzés	435
	Átcsoportosítás felhalmozási tartalékba	
Csökkenés		
	Rezsi kiadások csökkenése	-435
	Szociális ellátások	-750

Jakoda Bt.
8623 Balatonföldvár Kisfaludy u 14.

Előterjesztés

Pusztaszemes Község Önkormányzatának 2014. december 10. napján tartandó Képviselő-testületi ülésére.

Tárgya: Pusztaszemes Község Önkormányzat 2015. évi belső ellenőrzési tervének, 2015-2019. évekre szóló stratégiai ellenőrzési tervének jóváhagyása.

Pusztaszemes Község Önkormányzatának
2015. évi belső ellenőrzési terve

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011.(XII.31.) kormányrendelet 31.§(1)-(5) bekezdése szerint"A belső ellenőrzési vezető összhangban a stratégiai ellenőrzési tervvel- összeállítja a tárgyévet követő évre vonatkozó éves ellenőrzési tervet. Az éves ellenőrzési tervnek a stratégiai ellenőrzési tervben és a kockázatelemzés alapján felállított prioritásokon, valamint a belső ellenőrzés rendelkezésére álló erőforrásokon kell alapulnia. Az elvégzett kockázatelemzés során magas kockázatúnak minősített területekre az éves ellenőrzési terv készítése során kiemelt figyelmet kell fordítani, és a lehető legrövidebb időn belül kell ellenőrizni.

Az éves ellenőrzési terv tartalmazza:

a) az ellenőrzési tervet megalapozó elemzések és a kockázatelemzés eredményének összefoglaló bemutatását,
b) a tervezett ellenőrzések tárgyát,
c) az ellenőrzés célját,
d) az ellenőrizendő időszakot,
e) a rendelkezésre álló és a szükséges ellenőrzési kapacitás meghatározását,
f) az ellenőrzés típusát,
g) az ellenőrzések tervezett ütemezését,
h) az ellenőrzött szerv, illetve szervezeti egységek megnevezését,
i) a tanácsadó tevékenységre tervezett kapacitást,
j) a soron kívüli ellenőrzésekre tervezett kapacitást,
k) a képzésekre tervezett kapacitást,
l) az egyéb tevékenységeket.

Az éves ellenőrzési tervet a belső ellenőrzési vezető a költségvetési szerv vezetőjének egyetértésével módosíthatja.

Az éves ellenőrzési terv módosításának két legtipikusabb esete az ellenőrzés/tanácsadás elhagyása, illetve új ellenőrzés/tanácsadás felvétele. Mindkét esetre jellemző, hogy vagy a költségvetési szerv vezetőjének javaslata vagy a belső ellenőrzési vezető kezdeményezése alapján kerül sor.

Soron kívüli az ellenőrzés, amelynek tárgya konkrétan nem határozható meg előre, de a tervben kapacitást terveznek rá. Ezzel szemben már terven felülinek minősül az ellenőrzés, amit a tervezett és a soron kívüli kapacitáson felül valósítanak meg pl. egy tervezett ellenőrzés helyett.

Az alábbi esetekben jellemzően nem szükséges az éve ellenőrzési terv módosítása:

- az ellenőrzés kezdete vagy vége módosul,
- az ellenőrzött szervezetek, szervezeti egységek körének bővítésére kerül sor,

- az ellenőrizendő időszak kibővítése vált szükségessé.

Rendelkezésre álló erőforrás:

Pusztaszemes Község Önkormányzat a belső ellenőrzését, megfelelő iskolai végzettséggel és szakmai gyakorlattal. Rendelkezőm az NGM nyilvántartásában szereplő belső ellenőr, külső szolgáltató megbízásával kívánja ellátni . A belső ellenőr ellátja a Bkr. 22.§(1) bekezdésében előírt a belső ellenőrzési vezető feladatkörében tartozó tevékenységeket is.

A tervezett ellenőrzések tárgya:

A belső kontrollrendszer, ezen belül a belső eljárásrendek, szabályzatok és folyamatleírások kötelező tartalmi elemeinek vizsgálata:

- Pusztaszemes Község Önkormányzatának 2014.évi költségvetésének végrehajtása az ágazati jogszabályoknak megfelelően.
- Hajtó – és kenőanyag felhasználás, valamint kiküldetések elszámolása,
- Gazdálkodási szabályzat érvényesülése a gyakorlatban,
- Központi alrendszerből származó források, támogatások elszámolása

Az éves ellenőrzési feladatok meghatározásánál figyelembe vettük a prioritásokat, a vezetői javaslatokat is.

A 2015. évi ellenőrzési tervet az 1. számú melléklet a kockázatelemzést, a 2 számú melléklet az éves ellenőrzési tervet tartalmazza.

Kockázatelemzési kritérium mátrix

Sorszám	Kockázati tényező	Kockázati tényező terjedelme	Alkalmazott súly	Ponthatár
1.	Változás/ átszervezés	1-5	3	3-15
2.	Bevételek/költségszintek	1-5	3	3-15
3.	Pénzügyi szabálytalanságok	1-5	3	3-15
4.	Informatikai támogatottság	1-5	2	2-10
5.	A vezetőség aggályai a rendszer működésével	1-5	4	4-20
6.	Munkatársak képzettsége és tapasztalata	1-5	2	2-10
7.	Dinamikus jogi háttér változás	1-5	5	5-25
8.	Legutóbbi ellenőrzés óta eltel idő	1-5	3	3-15
9.	A rendszer kompelxitása	1-5	5	5-25
10.	Kontrollok értékelése	1-5	3	3-15
11.	Delegált hatáskörök	1-5	2	2-10

A 2015. évi ellenőrzés tervezése

2015. évi munkatervben tervezett ellenőrzések száma és a tervezett kapacitás

Megnevezés db ellenőrzési nap

Jakoda Bt.
8623 Balatonföldvár Kisfaludy u 14.

Szabályszerűségi	1	10
Szabályszerűségi és Pénzügyi ellenőrzés	1	10
Pénzügyi ellenőrzés	2	20
Soron kívüli ellenőrzés	1	10
Összesen:		50 nap

2015. évi kapacitástervezés

2015. évben összes munkanap	252 nap
Szabadság	36 nap
Továbbképzés	12 nap
Tanácsadói tevékenység	20 nap
2015. évi monitoring tevékenység	10 nap
Kockázatelemzés	10 nap
Munkaidő szükséglet az ellenőrzésekhez	50 nap

Kérem a Tisztelt képviselő-testülettől az előterjesztés megtárgyalását és a 2015. évre előterjesztett, az ellenőrzési tervben javasolt szempontokat elfogadni szíveskedjenek.

Határozati javaslat:

Pusztaszemes Község Önkormányzat Képviselő-testülete

1. Pusztaszemes Község Önkormányzatának 2015. évi belső ellenőrzési tervét az előterjesztés 1-2.számú melléklete szerint elfogadja.
2. Pusztaszemes Község Önkormányzatának 2015-2019. évekre szóló stratégiai ellenőrzési tervét a 3.sz. melléklet szerint jóváhagyja.

Határidő: folyamatos, beszámolásra: 2015. évi zárszámadás időpontja
Felelős: Mecseki Péterné polgármester

Balatonföldvár, 2014. november 17.

Tisztelettel:

Ernyes Ervin
pénzügyi osztályvezető

Egyeztetést követően készítette:

Csonka Ágota
Belső ellenőr

Jakoda Bt
8623 Balatonföldvár, Kisfaludy u 14.

1. számú melléklet

Pusztaszemes Község Önkormányzat
2015. évi belső ellenőrzést alátámasztó kockázatelemzés
Működési folyamatok
Üzem, Hajtó és kenőanyag felhasználás

A működési folyamatok kritikus tényezők szerinti súlyozása 2014. évre

Kritikus tényezők	Súly számok	Kockázatosság (1-5)	1. szabályzat	2. nyilvántartás	3. beszerzés	4. elszámolás	5.képzettség
1. Változás / átnevezés	3	(1-5)	3	2	2	3	2
2. Bevételszintek / költségszintek	5	(1-5)	5	4	3	4	3
3. Pénzügyi szabálytalanságok	3	(1-5)	2	2	2	3	2
4. Informatikai támogatottság	2	(1-5)	1	1	1	1	1
5. A vezetőség aggályai a rendszer működésével	3	(1-5)	3	2	2	2	2
6. Munkatársak képzettsége és tapasztalata	4	(1-5)	3	3	2	4	2
7. Dinamikus jogi háttér változás	6	(1-5)	5	5	4	5	3
8. Legutóbbi ellenőrzés óta eltelt idő	5	(1-5)	3	4	3	3	2
Súlyszám összesen:	31						
Kockázatosság szerinti pontszám összege:			108	102	82	107	71
Folyamatok súlyozott aránya:			3,48	3,29	2,65	3,45	2,29

40

Jakoda Bt
8623 Balatonföldvár, Kisfaludy u 14.

1. számú melléklet

Pusztaszemes Község Önkormányzata

2015. évi belső ellenőrzést alátámasztó kockázatelemzés

Működési folyamatok

2014.évi költségvetés tervezése, végrehajtása

A működési folyamatok kritikus tényezők szerinti súlyozása 2014. évre

	Kritikus tényezők	Súly számok	Kockázatosság (1-5)	1. határ-idők	2. költségvet és-tervezet	3. össze-hasonlítás	4. működési kiadások, bevételek	5. normatíva elszámolás	6. mérleg	7. pénz mar.	8. leltár
1.	Változás / átnevezés	3	(1-5)	2	3	1	3	3	1	3	2
2.	Bevételszintek / költségszintek	5	(1-5)	5	3	4	5	4	2	4	5
3.	Pénzügyi szabálytalanságok	3	(1-5)	2	1	3	3	3	1	2	1
4.	Informatikai támogatottság	5	(1-5)	1	2	2	1	1	1	2	2
5.	A vezetőség aggályai a rendszer működésével	3	(1-5)	3	3	2	3	3	2	3	1
6.	Munkatársak képzettsége és tapasztalata	4	(1-5)	2	4	3	2	2	3	4	3
7.	Dinamikus jogi háttér változás	6	(1-5)	5	6	4	3	4	4	6	5
8.	Legutóbbi ellenőrzés óta eltelt idő	5	(1-5)	3	4	5	5	5	3	5	4
	Súlyszám összesen:	34									
	Kockázatosság szerinti pontszám összege:			105	118	109	108	109	78	131	109
	Folyamatok súlyozott aránya:			3,08	3,47	3,20	3,20	3,20	2,29	3,85	3,2

Jakoda Bt
8623 Balatonföldvár, Kisfaludy u 14.

1. számú melléklet

Pusztaszemes Község Önkormányzata

2015. évi belső ellenőrzést alátámasztó kockázatelemzés

Működési folyamatok

Központi alrendszerből származó források, támogatások elszámolása

A működési folyamatok kritikus tényezők szerinti súlyozása 2014. évre

Kritikus tényezők	Súly számok	Kockázatosság (1-5)	1. igénylés	2. megállapodás	3. szabályzat	4. lebonyolítás	5.elszámolás
1. Változás / átnevezés	3	(1-5)	3	2	2	3	2
2. Bevételszintek / költségszintek	5	(1-5)	5	4	3	4	3
3. Pénzügyi szabálytalanságok	3	(1-5)	2	2	2	3	2
4. Informatikai támogatottság	2	(1-5)	1	1	1	1	1
5. A vezetőség aggályai a rendszer működésével	3	(1-5)	3	2	2	2	2
6. Munkatársak képzettsége és tapasztalata	4	(1-5)	3	3	2	4	2
7. Dinamikus jogi háttér változás	6	(1-5)	5	5	4	5	3
8. Legutóbbi ellenőrzés óta eltelt idő	5	(1-5)	3	4	3	3	2
Súlyszám összesen:	31						
Kockázatosság szerinti pontszám összege:			108	102	82	107	71
Folyamatok súlyozott aránya:			3,48	3,29	2,65	3,45	2,29

Pusztaszemes Község Önkormányzata
2015. évi belső ellenőrzést alátámasztó kockázatelemzés
Működési folyamatok
Gazdálkodási szabályzat érvényesülése a gyakorlatban
A működési folyamatok kritikus tényezők szerinti súlyozása 2014. évre

	Kritikus tényezők	Súly számok	Kockázatosság (1-5)	1. szabályzatok	2. kötelezettség vállalás	3. pénzügyi ellenjegyzés	4. munkaköri leírások	5. megállapodások, megrendelők, bizonylatok
	Változás / átnevezés	3	(1-5)	2	3	1	3	3
2.	Bevételszintek / költségszintek	5	(1-5)	5	3	4	5	4
3.	Pénzügyi szabálytalanságok	3	(1-5)	2	1	3	3	3
4.	Informatikai támogatottság	2	(1-5)	1	2	2	1	1
5.	A vezetőség aggályai a rendszer működésével	3	(1-5)	3	3	2	3	3
6.	Munkatársak képzettsége és tapasztalata	4	(1-5)	2	4	3	2	2
7.	Dinamikus jogi háttérváltozás	6	(1-5)	5	6	4	3	4
8.	Legutóbbi ellenőrzés óta eltelt idő	5	(1-5)	3	4	5	5	5
	Súlyszám összesen:	31						
	Kockázatosság szerinti pontszám összege:			101	112	103	105	106
	Folyamatok súlyozott aránya:			3,26	3,61	3,32	3,39	3,42

Jakoda Bt
8623 Balatonföldvár, Kisfaludy u 14.

2. számú melléklet

Pusztaszemes Község Önkormányzat 2014. évi belső ellenőrzési ütemterv

Ellenőrizendő folyamatok és szervezeti egységek	*Az ellenőrzésre vonatkozó stratégia(az ellenőrzés célja,módszere,tárgya,terjedelme,ellenőrzött időszak)*	*Azonosított kockázati tényezők*	*Az ellenőrzés típusa*	*Az ellenőrzés ütemezése*	*Erőforrás szükséglet*
Pusztaszemes Község Önkormányzat	**Célja:** Gazdálkodási szabályzat a jogszabályi feltételeknek megfelelően készült **Tárgya:** , szabályzatok megismerése, megbízások **Terjedelme:** Szervezet egésze **Időszak:** 2014. év	Jogszabályoknak való megfelelés, alkalmazása	Szabályszerűségi	2015. III. név.	10 nap
Pusztaszemes Község Önkormányzat	**Cél:** 2014.évi beszámolási és zárszámadási kötelezettsége a jogszabályi feltételeknek megfelel-e **Tárgy:** 2014. évi költségvetés és zárszámadási rendelet **Terjedelme:** Szervezet egészére **Időszak:** 2014. év	A gazdálkodás szabályozott-e, dokumentálás szabályszerű	Pénzügyi ellenőrzés	2015. II. név.	10 nap

2. számú melléklet

Ellenőrizendő folyamatok és szervezeti egységek	*Az ellenőrzésre vonatkozó stratégia(az ellenőrzés célja,módszere,tárgya,terjedelme,ellenőrzött időszak)*	*Azonosított kockázati tényezők*	*Az ellenőrzés típusa*	*Az ellenőrzés ütemezése*	*Erőforrás szükséglet*
Pusztaszemes Község Önkormányzat	**Célja:** Hajtó és kenőanyag, felhasználása, elszámolása **Tárgy:** gépjárművek nyilvántartása, elszámolása **Terjedelme:** szervezet egészére **Időszak:** 2014	Jogszabályi megfelelés	Pénzügyi ellenőrzés	2015. III. név	10 nap
Pusztaszemes Község Önkormányzat	**Célja:** Központi alrendszerből származó források elszámolása **Tárgy:** támogatások igénylése, megvalósulása, elszámolása **Terjedelme:** szervezet egészére **Időszak:** 2014. év	Haszon és gépjárművek nyilvántartása, felhasznált üzemanyag elszámolása a jogszabályi előírásoknak megfelelően	Szabályszerű, pénzügyi ellenőrzés	2015.II.félév	10 nap

Jakoda Bt
8623 Balatonföldvár, Kisfaludy u 14.

3.sz. melléklet

Pusztaszemes Község Önkormányzatának
stratégiai ellenőrzési terve

2015-2019. év

Pusztaszemes Község Önkormányzat, az általa fenntartott költségvetési intézmények vonatkozásában az alábbi stratégiai ellenőrzési tervet terjesztem elő:
Pusztaszemes Község Önkormányzat a belső ellenőrzési tevékenység ellátását külső szolgáltató bevonásával kívánja ellátni. A belső ellenőr ellátja a Bkr. - ben meghatározott belső ellenőrzési vezető feladatkörébe tartozó feladatokat is..
A belső ellenőrzés hatóköre kiterjed az önkormányzatra az önkormányzat irányítása alá tartozó költségvetési szervekre.
A stratégiai nem konkrét programokat foglal magában, hanem a belső ellenőrzés átfogó céljaira, a folyamatok kockázataira, és a belső ellenőrzés fejlesztési irányára vonatkozó megállapításokat tartalmaz.

A belső ellenőrzési tevékenység jogszabályi háttere

- Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011.évi CLXXXIX. törvény (Hötv.)
- A helyi önkormányzatok és szerveik, a köztársasági megbízottak valamint egyes centrális alárendeltségű szervek feladat-és hatásköreiről szóló 1991.évi XX. Törvény (Htv.)
- Magyarország gazdasági stabilitásáról szóló 2011. évi CXCIV. törvény (Stv.)
- Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (Áht.)
- Az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011.(XII.31.) Kormányrendelete (Ávr.)
- A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről 370./2011.(XII.31.) Kormányrendelet (Bkr.)
- A nemzetközi és hazai pénzügyi irányelvek, módszertani útmutatók:
  - Az államháztartás belső kontroll rendszerének fejlesztési stratégiája,
  - Az egyes ellenőrzésekre vonatkozó módszertani útmutatók,
  - A Belső Ellenőrzés Szakmai Gyakorlatának Standardjai,
  - Az államháztartásért felelős miniszter által kiadott Belső Ellenőrzési Kézikönyv minta, illetve az alapján kidolgozott Belső Ellenőrzési Kézikönyv,
  - Az Etikai Kódex

Hosszú távú célkitűzések és az azzal összhangban lévő belső ellenőrzési stratégiai célok

Az Önkormányzat hosszú távú célkitűzései a belső ellenőrzés fókuszában az alábbiak szerint kerültek meghatározásra:
- Az önkormányzat tevékenységében a szabályosság, gazdaságosság, hatékonyság és eredményesség szempontjainak szem előtt tartása,
- Az önkormányzat intézményei működésének folyamatos ellenőrzése
- Az adott szervezetek keretein belül racionális feladatellátás szorgalmazása
- A belső ellenőrzés tevékenysége kiterjed az adott szervezett minden tevékenységére, különösen a költségvetési bevételek és kiadások tervezésének, felhasználásának és elszámolásának valamint az eszközökkel és forrásokkal való gazdálkodásnak a vizsgálatára,
- A belső ellenőrzés elemzi, vizsgálja és értékeli a belső kontrollrendszerek kiépítésének, működésének, jogszabályoknak és belső szabályzatoknak való megfelelését,

- A belső ellenőrzés vizsgálja a Közös Hivatal és az Önkormányzat fenntartásában működő intézmények működésének gazdaságosságát, hatékonyságát, eredményességét, a rendelkezésre álló erőforrásokkal való gazdálkodást, a vagyon megóvását és gyarapítását, az elszámolások megfelelősségét.

A belső ellenőrzés stratégiai céljai

A Bkr.2.§ b) pontja szerint a „belső ellenőrzés: független, tárgyilagos bizonyosságot adó és tanácsadó tevékenység,amelynek célja, hogy az ellenőrzött szervezet működését fejlessze és eredményességét növelje, az ellenőrzött szervezet céljai elérése érdekében rendszer-szemléletű megközelítéssel és módszeresen értékeli, illetve fejleszti az ellenőrzött szervezet irányítási és belső kontrollrendszerének hatékonyságát. 2
Az államháztartási kontrollok alapvető célja az államháztartási pénzeszközökkel, vagyonnal történő szabályszerű, gazdaságos, hatékony, és eredményes gazdálkodás biztosítása.
A belső ellenőrzés és a vezetés feladata annak vizsgálata, hogy a vezetés által kialakított és működtetett kockázatkezelési, ellenőrzési és irányítási rendszerek és eljárások megfelelnek-e a követelményrendszernek.
Az ellenőrzés hatóköre kiterjed minden a jogszabályok, mind a felhatalmazás és a saját hatáskörben helyileg kiadott szabályzatok, irányelvek, eljárások pontos betartásának, betartatásának ellenőrzésére.
A nemzetközi belső ellenőrzési standardok alapján a belső ellenőrzés következő lényeges ismérveit kell hangsúlyozni:

- A belső ellenőrzés egy, az ellenőrzés és az arról való jelentés irányultságában belső,bizonyosságot adó és tanácsadó, nem hatósági jellegű tevékenység
- A belső ellenőrzés a felelős szervezetirányítási egyik legfontosabb elemeként működik
- A belső ellenőrzés az eredményesség növelésével segíti a költségvetési szerv belső kontrollrendszerének folyamatait

A belső ellenőrzés célja az önkormányzat egészére kiterjedő egységes ellenőrzési rendszer keretében a folyamatos és rendszeres ellenőrzés alapjainak megteremtése és továbbfejlesztése a környezeti változásokra különböző módon reagáló rendszerek vizsgálata, értékelése:

- Önkormányzati feladatellátás rendszere,
- Helyi közszolgáltatás rendszere,
- Intézményhálózat rendszere,
- Vagyongazdálkodás rendszere,
- Községüzemeltetés rendszere, szociális, egészségügyi rendszer
- Feladat és hatáskör rendszer
- Gazdálkodás belső kontrollrendszere

Vizsgálni és értékelni kell

- A folyamatba épített, előzetes és utólagos vezetői ellenőrzési rendszerek kiépítésének, működésének jogszabályoknak és szabályzatoknak való megfelelést,
- A pénzügyi irányítási és ellenőrzési rendszerek működésének gazdaságosságát, hatékonyságát és eredményességét,
- A rendelkezésre álló erőforrásokkal gazdálkodást, a vagyon megóvását és gyarapítását, valamint az elszámolások, beszámolók megbízhatóságát,
- Számviteli rend és fegyelem betartását,
- Az előirányzott bevételek teljesítésének, nyomon követésének megfelelőségét,
- A kiadások szabályszerű és racionális, az önkormányzat költségvetéséből céljelleggel nyújtott támogatások rendeltetésszerű felhasználását,
- Vagyongazdálkodás szabályszerűségét, eredményességét, a vagyonvédelem biztosítását,

- Hazai és Európai Uniós pályázati források felhasználásának szabályszerűségét,
- Közbeszerzési tevékenység szabályszerűségét,
- Normatív állami hozzájárulások, normatív kötött felhasználású támogatások igénylésének, elszámolásának jogszabályi megfelelését,
- A tulajdonosi érdekek érvényesülését,
- Az intézmények feladatellátásának és gazdálkodásának színvonalát, szabályszerűségét, hatékonyságát, gazdaságosságát.

A belső ellenőrzés a jogszabályoknak és belső szabályzatoknak való megfelelést, valamint a gazdaságosságot, hatékonyságot és eredményességet vizsgálva megállapításokat, következtetéseket és javaslatokat kell megfogalmazni a kockázati tényezők, hiányosságok megszüntetése, kiküszöbölése vagy csökkentése, valamint a szabálytalanságok megelőzése, illetve feltárása érdekében.
Ajánlásokat és javaslatokat kell megfogalmazni a kockázati tényezők, hiányosságok megszüntetése, kiküszöbölése vagy csökkentése, valamint a szabálytalanságok megelőzése illetve feltárása érdekében.
Információt kell nyújtani a vezetői döntések végrehajtásáról, az akadályozó tényezők fennállásáról. Nyomon kell követni az ellenőrzési jelentések alapján megtett intézkedéseket utóvizsgálat, illetve beszámoltatás formájában.

Az ellenőrzési terveknek kockázatelemzésen kell alapulnia és biztosítani kell a magasabb kockázatú rendszerek, folyamatok előbbi, illetve gyakoribb ellenőrzését.

A Belső Ellenőrzés Szakmai Gyakorlatának Nemzetközi Normáinak(IIA Normáknak) és a magyarországi államháztartási belső standardoknak megfelelően a belső ellenőrzés tanácsadói tevékenységet is végezhet. A tanácsadói tevékenység jellegét tekintve konzultációs tevékenység, amelyet általában a megbízó konkrét felkérés alapján nyújtanak.

A belső ellenőrzési tevékenység során szabályszerűségi, pénzügyi, rendszer-és teljesítmény-ellenőrzéseket, illetve informatikai rendszerellenőrzéseket, valamint az éves beszámolókra vonatkozóan ellenőrzéseket végez.

Belső kontrollrendszer

Az Áht. értelmében az államháztartási kontrollok célja az államháztartás pénzeszközeivel és a nemzeti vagyonnal történő szabályszerű, gazdaságos, hatékony és eredményes gazdálkodás biztosítása.
Az Áht. -ban foglaltak szerint a belső kontrollrendszer a kockázatok kezelése és tárgyilagos bizonyosság megszerzése érdekében kialakított folyamatrendszer, amely azt a célt szolgálja, hogy megvalósuljanak a következő célok:
- A működés és gazdálkodás során a tevékenységeket szabályszerűen, gazdaságosan, hatékonyan, eredményesen hajtsák végre,
- Az elszámolási kötelezettségeket teljesítsék, és
- Megvédjék az erőforrásokat a veszteségektől, károktól és nem rendeltetésszerű használattól.

Elsődleges elvárás a belső kontrollrendszer keretében a független belső ellenőrzési rendszer kialakítása és működtetése, mely magába foglalja az önkormányzat és irányított szervek belső ellenőrzési tevékenységének egységes szervezeti keretben történő ellátást. A belső ellenőrzés kialakításáról, megfelelő működtetéséről és függetlenségének biztosításáról a jegyző köteles

gondoskodni. Az önkormányzat irányítása alatt álló költségvetési szervek külön független belső ellenőrzést nem működtetnek, a belső ellenőrzési tevékenység ellátása egységesen az irányító szerv által történik.

A belső ellenőrzési rendszer részeként a jegyző és a költségvetési szervek vezetői kötelesek az Áht. és Bkr. Követelményeinek megfelelően a szervezet belső kontrollrendszerét kialakítani és működtetni.

A belső kontrollrendszer elemei:
- Kontrollkörnyezet kialakítása,
- Kockázatkezelés működtetése,
- Kontrolltevékenységek meghatározása,
- Hatékony információs és kommunikációs rendszer biztosítása,
- Nyomon követési – monitoring- rendszer kiépítése

A jegyző és a költségvetési szerv vezetője köteles olyan szabályzatokat kiadni, folyamatokat kialakítani és működtetni a szervezeten belül, amelyek biztosítják a rendelkezésre álló források szabályszerű, szabályozott, gazdaságos, hatékony és eredményes felhasználását.
A jegyző köteles és a költségvetési szerv vezetője köteles elkészíteni és rendszeresen aktualizálni a költségvetési szerv ellenőrzési nyomvonalát. Amely a költségvetési szerv működési folyamatainak leírása, amely a költségvetési szerv működési folyamatainak leírása, amely tartalmazza különösen a felelősségi és információs szinteket és kapcsolatokat, irányítási és ellenőrzési folyamatokat, lehetővé téve azok nyomon követését és utólagos ellenőrzését.

A jegyző köteles és a költségvetési szerv vezetője köteles **kockázatkezelési rendszert** működtetni.

A kontrolltevékenység részeként minden tevékenységre vonatkozóan biztosítani kell a folyamatba épített, előzetes, utólagos és vezetői ellenőrzést (FEUVE).

Kockázati tényezők és értékelésük

A Belső Ellenőrök Nemzetközi Szervezetének 2010.számú standardja meghatározza, hogy a belső ellenőrzési tervezésnek kockázatelemzésen kell alapulnia.
A kockázatelemzési folyamat célja, hogy azonosítsa, elemezze, rangsorolja és dokumentálja a szervezet folyamataiban és főbb szervezeti egységeinél létező kockázatokat. A kockázatelemzés az első lépés ahhoz, hogy az éves ellenőrzési tevékenységet a költségvetési szerv vezetőivel egyetértésében meghatározott belső ellenőrzési fókusszal összehangolják. A kockázatelemzés szolgáltatja a legfontosabb információt a belső ellenőrzési tevékenységek (konkrét ellenőrzések) előkészítéséhez is.
Az ellenőrzési tervezési folyamat során a következő kulcsfontosságú alapelveket kell követni:
- **A tervezési folyamatokra és kockázatokra kell alapozni.** Az ellenőrzési feladatok prioritásainak kidolgozása során a belső ellenőrzési vezető a folyamat alapú kockázatelemzés eredményeit használja fel.
- **A tervezésnek a jövőbe kell tekinteni:** A magas kockázatú területek ellenőrzését lehető leghamarabbi időpontra kell tervezni.
- **A tervezésnek folyamatosnak kell lenni:** A stratégiai ellenőrzési tervet, amennyiben a változások indokolják, felül kell vizsgálni.

- **A tervezésnek rugalmasnak és aktualizáltnak kell lenni:** Az ellenőrzés tervezésének a szervezetre ható változásokhoz igazodni kell. A kockázati struktúrát időközönként át kell tekinteni, és ha szükséges módosítani kell.

Az egységes rendszerek kockázatelemzését a kockázati tényezők, és azok súlya alapján kell elvégezni. Minden egységes tényezőre vonatkozóan értékelést kell végezni, és meg kell határozni az egységes kockázati tényezők rendszerekre gyakorolt hatását (súlyként kifejezve). 5

Önkormányzat és Közös Hivatal

A stratégiai terv és az éves ellenőrzési tervek összeállítását megelőző kockázatelemzéshez Főfolyamat kockázati kitettséget kell értékelni, mely főfolyamatok alfolyamatokra bonthatók. A folyamatokat kockázati tényező figyelembe vételével kell értékelni.

Főfolyamatok
- Költségvetés tervezése, előirányzat kezelés
- Bevételi előirányzatok teljesítése és számviteli elszámolás,
- Kiadási előirányzatok felhasználása és számviteli elszámolása,
- Szervezet szabályozottsága, belső kontrollok megbízhatósága
- Számviteli nyilvántartás vezetése, adatszolgáltatás
- Pénzügyi műveletek,
- Vagyongazdálkodás,
- Cél jelleggel nyújtott támogatások,
- Hazai és Európai Uniós támogatások kezelése
- Közbeszerzési tevékenység

Kockázati tényezők és értékelésük
- Belső kontrollok minőssége
  - Kiépített 1
  - Hiányos 2
  - Gyenge 3
  - Kritikus 4
  - Alkalmazott súly 6
- Pénzügyi szabálytalanság valószínűsége
  - Nem jellemző 1
  - Kicsi 2
  - Közepes 3
  - Magas 4
  - Alkalmazott súly 5

- Szakértelem hiányának, emberi mulasztásának a valószínűsége
  - Alacsony 1
  - Közepes 2
  - Magas 3
  - Alkalmazott súly 4

- Gazdasági környezet hatása
  - Alacsony 1

- o Közepes 2
- o Magas 3

Alkalmazott súly 4

- Rendszer komplexitás
  - o Egyszerű 1
  - o Összetett 2
  - o Bonyolult 3

  Alkalmazott súly 4
- Gyakori változás(szervezeti, jogszabályi, személyi)
  - o Nem jellemző 1
  - o Ritka 2
  - o Gyakori 3

  Alkalmazott súly 3
- Vezetőség aggályai3
  - o Csekély 1
  - o Közepes 2
  - o Jelentős 3

  Alkalmazott súly 3

Elérhető pontszám: 20-101 pont

Kockázatértékelés

75-1201 pont
A szervezetre a folyamat **magas kockázatot** jelent, ezért évente vizsgálat alá kell vonni a folyamatot, pénzügyi –gazdasági és szabályszerűségi ellenőrzés keretében.
51-74 pont
A szervezetre a folyamat **közepes kockázatot** jelent, ezért elegendő 2 évente vizsgálni, illetve az éves kockázatelemzés alapján prioritást élvező területet a kapacitás függvényében meghatározni.
30-50 pont
A szervezetre

Önkormányzat által irányított költségvetési szervek

Kockázati tényezők és értékelésük

- Belső kontrollok értékelésük
  - o Megfelelő eredményes
  - o Közepes
  - o Gyenge

  Súly 5

- Bevételek/költségszint
  - o Alacsony
  - o Közepes
  - o Magas

  Súly 6
- Rendszer komplexitás
  - o Alacsony

- Közepes
- Magas

Súly 4

- Szabályozottság és szabályosság
  - Kicsi
  - Közepes
  - Jelentős

  Súly 3

- Munkatársak tapasztalata és képzettsége
  - Nagyon tapasztalt és képzett
  - Közepesen tapasztalt és képzett
  - Kevés vagy semmilyen tapasztalt és képzettség hiánya

  Súly 3

Kockázatelemzési kritérium mátrix

Sorszám	Kockázati tényező	Kockázati tényező terjedelme	Alkalmazott súly	Ponthatár
1.	Belső kontrollok értékelése	1-3	5	5-15
2.	Bevételek/költségszintek	1-3	6	6-18
3.	A rendszer komplexitása	1-3	4	4-12
4.	Szabályozottság és szabályosság	1-3	3	3-9
5.	Munkatársak képzettsége és tapasztalata	1-3	3	3-9

Minimális pontszám : 21 Maximális pontszám:63

A belső ellenőröknek a tapasztalataik és szakmai megítélésük alapján értékelniük kell az egyes kockázati tényezők adott rendszerre gyakorolt hatását. A belső ellenőrzési vezetőnek ellenőriznie kell az eredményeket, és ebbe javasolt bevonni a szervezeti egységek vezetőit, akik a vonatkozó rendszerekért/folyamatokért felelnek. E szakasz végére minden rendszer kockázati tényezőjének- magas,közepes, alacsony - meg kell állapítani.

Kockázatértékelés

Magas prioritású rendszerek (45-63 pont)

A szervezet feladatellátásának egységes rendszerben történő vizsgálata 2 évenként. Rendszerellenőrzést követő évben utóvizsgálat. Pénzügyi szabályszerűségi ellenőrzés évente, kivéve a rendszerellenőrzés évében.

Közepes prioritású rendszerek (30-44 pont)

Szabályszerűségi ellenőrzés két évente, az adott évi kockázatelemzés alapján.

Alacsony prioritású rendszerek (21-29 pont)

Pénzügyi szabályszerűségi ellenőrzés 3 évente.

A kockázatelemzés eredménye információval szolgál a stratégiai és az éves ellenőrzési terv elkészítéséhez, ami a ténylegesen rendelkezésre álló erőforrásokat veszi figyelembe.

A belső ellenőrzésre vonatkozó fejlesztési irányai, tervei

A képviselő - testület az önkormányzat és irányított költségvetéséi szervei belső ellenőrzését költségcsökkentési okok mérlegelésével-külső szolgáltató bevonásával kívánja biztosítani. A szükséges ellenőri kapacitást az éves ellenőrzési tervek végrehajthatóságának függvényében kerülnek meghatározásra. 8

A belső ellenőrzést végző személyeknek meg kell felelnie az Áht. és a Bkr. Által a tevékenység re vonatkozó előírásoknak és a tevékenység végzése során biztosítani kell az alábbiakat:

- Funkcionális és szervezeti függetlenség,
- Kockázatelemzésen alapuló tervek készítése,
- Ellenőrzések nyomon követése,
- Belső ellenőrzési tevékenységet csak az államháztartásért felelős miniszter engedélyével rendelkező személy végezhet,
- A belső ellenőrnek kötelező továbbképzési kötelezettségének teljesítése,
- Belső Ellenőrzési Kézikönyv elkészítése és annak évenkénti felülvizsgálata,
- A belső ellenőrzése Belső Ellenőrzési Kézikönyv szerinti lebonyolítása,
- Etikai Kódex betartása,
- A Belső Ellenőrzés Szakmai Gyakorlatának Nemzetközi Normái (IIA Normák) és a Magyarországi államháztartási belső standardoknak való megfelelés biztosítása.

A fejlesztés irányai:

- A belső ellenőrzésnek folyamatosan az irányítási- vezetői- rendszer részévé kell válni,
- Elő kell segíteni a vezetői döntések meghozatalát, annak megalapozottságát,
- A vezetés egyik legfontosabb elemeként növelni kell az önkormányzat és az általuk irányított költségvetési szervek eredményességét, hatékonyságát,
- Az ellenőrzés meglévő szerepének erősítése,
- Az ellenőrzés eredményeinek kiértékelése és bemutatása.

A belső ellenőri fejlesztési terv elemei

- Az önkormányzat és irányított költségvetési szervei szintjén egységes ellenőrzési rendszer kialakítása, működtetése,
- Megfelelő tapasztalatok megszerzését követően felülvizsgálata és továbbfejlesztése, megfeleltetni az ellenőrzés rendszerét a vonatkozó hazai jogszabályi környezetnek, továbbá a nemzetközi ellenőrzési standardoknak,a belső ellenőrzési kézikönyvek,
- Elsődlegesen a szabálytalanságok megelőzését előtérbe helyező ellenőrzési tevékenységet kell folytatni a szervezet egészére vonatkozóan.
- A már szabályozottan működő rendszerek esetében lehet tovább lépni a tevékenységek hatékonyságának, gazdaságosságának, eredményességének ellenőrzésére.

Szükséges erőforrások felmérése

Belső ellenőrzés szervezeti személyi feltételrendszere

Külső szolgáltató bevonása esetében a szervezeti és személyi feltételrendszer a külső szolgáltató szervezeti keretei határozzák meg, akinek az összeférhetetlenséget, függetlenséget biztosítani kell.
A külső szolgáltató bevonása esetén a Bkr. - nek megfelelő képzettségnek, szakértelemnek, gyakorlatnak, és az Áht. szerinti regisztrációnak való megfelelést a szolgáltatónak kötelessége biztosítani. Külső szolgáltatóval megállapodást kell kötni a feladat ellátására, melyben rögzíteni kell a Bkr. - ben és a Belső Ellenőrzési Kézikönyvben meghatározott feltételeket.

Belső ellenőrzés tárgyi és információs igénye

Külső szolgáltató bevonása esetén az ellenőrzés tárgyi feltételeit a külső szolgáltató biztosítja,az ettől való eltéréseket a szolgáltatóval kötött megállapodás tartalmazza. Az információ és kommunikáció áramlás eszközeit és módját a Belső Ellenőrzési Kézikönyv határozza meg, az ettől eltérő szabályokat a szolgáltatóval kötött megállapodásban kell rögzíteni.

Információs igények

A jegyzőnek és a belső ellenőrnek ki kell alakítani a kommunikációs csatornákat egymással és az ellenőrzött szervezetekkel.
Az információ igény több irányú:
- Az ellenőrzött szervezetek vezető részéről a belső ellenőrzés felé áramló információ,
- A belső ellenőrzés megállapításainak és javaslatainak áramlása a szervezetek vezetői felé,
- Az ellenőrzések tapasztalatai alapján megfogalmazott általános tapasztalatok átadása és tanácsadás az ellenőrzött szervezetek részére, a jegyző részére.

Az önkormányzat és irányított intézményeik vezetőinek elő kell segíteni a belső ellenőrzés hatékony működését, melyhez szükséges információkkal a belső ellenőrzési tevékenységet Végző részére rendelkezésre kell bocsátani.
A belső ellenőrzés az ellenőrzéseket követően a polgármesterrel, jegyzővel és a költségvetési szervek vezetőivel egyeztetik az ellenőrzési jelentésben foglaltakat. Az ellenőrzött szervezetek vezető élhetnek a jelentések záradékban foglalt észrevételezési jogukkal. Az ellenőrzési tervek összeállítását megelőző kockázatelemzések jelentős információ szükségletet feltételeznek az ellenőrzendő szervezetek vezetői részéről, melyet a belső ellenőr rendelkezésre kell bocsátani.

Az ellenőrzés által vizsgált területek

A belső ellenőrzésnek elsősorban a szabályszerűségi, valamint a pénzügyi-gazdasági ellenőrzéseket kell előtérbe helyezni. Fel kell tárni a költségvetésben rejlő tartalékokat, elő kell segíteni a szabályszerű gazdálkodást és elszámolási kötelezettsége teljesítését.
Rendszeres időközönként biztosítani kell az irányított költségvetési szervek rendszerellenőrzését, mely a szervezet szakmai tevékenységének és gazdálkodásának együttes, egymásra ható vizsgálatát foglalja magába, középpontban helyezve a hatékonyság, gazdaságosság, eredményesség kontrollját.
Az ellenőrzések során a folyamatosan értékelni kell a belső kontrollrendszer működését, fel kell tárni a szervezet működésében a rejlő kockázatokat.
Az államháztartási törvényben előírtaknak megfelelően a belső ellenőrzésnek hozzá lelel járulni a közpénzekkel, a közvagyonnal, való gazdálkodás szabályszerűségének, eredményességének, hatékonyságának, továbbá átláthatóságának biztosításához.

Jakoda Bt
8623 Balatonföldvár, Kisfaludy u 14.

3.sz. melléklet

Törekedni kell:

- Az ellenőrzési kötelezettségek teljesítéséhez,
- A vezetés ellenőrzési igényeinek, javaslatainak kielégítésére,
- Kockázatelemzésen alapuló tervezéshez,
- Az ellenőrzés lefedettségének növelésére,
- Az ellenőrzött területek, költségvetési, pénzügyi, gazdálkodási, számviteli fő- illetve részfolyamatok körültekintő megismerésére és ellenőrzésére,
- Az európai uniós, továbbá a hazai pályázati források szabályszerű felhasználásának kontrolljára,
- A belső kontrollrendszer hatékony működésének elősegítésére.

Tevékenységek, folyamatok ellenőrzési lefedettsége

- A szervezet szabályozottsága, a gazdálkodás szabályszerűsége,
- A feladat és a rendelkezésre álló források összhangja, az erőforrásokkal való gazdálkodás szabályszerűsége, hatékonysága,eredményessége,
- A költségvetés tervezésének eljárásrendje, rendeletalkotás,
- A költségvetési végrehajtása, költségvetési előirányzatok módosítása, nyilvántartás,
- A bevételek nyilvántartásának, számviteli elszámolásának megfelelősége,
- A kiadási előirányzatok racionális felhasználásának, számviteli elszámolásának megfelelősége,
- Költségvetési beszámolás eljárásrendje, a beszámoló főkönyvvel és leltárral való alátámasztottsága, a zárszámadási kötelezettség teljesítésének szabályszerűsége,
- Számviteli feladatok a főkönyvi könyvelés és analitikus nyilvántartások és a bizonylatok adati közötti egyeztetés dokumentáltsága, a folyamatba épített ellenőrzés működésének értékelése,
- Önkormányzati vagyon nyilvántartása, számbavétele,
- Külső és belső ellenőrzések megállapításait követő intézkedések eredményességének vizsgálata.

Az ellenőrzések kiemelt területeit minden évben felül kell vizsgálni és a megváltozott feladatokhoz, körülményekhez igazítani.

Balatonföldvár, 2014. november 17.

Csonka Ágota
Belső ellenőr