

NEKÉZSENY KÖZSÉG ÖNKORMÁNYZATA

A 7/2017.(V.29.) Önk. rendelet 3.melléklete

2016. évi költségvetési bevételek

MEGNEVEZÉS	adatok Ft-ban		
	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Teljesítés
I. A helyi önkormányzatok működésének általános támogatása			
- Önkormányzati hivatal működésének támogatása	39 800 200	39 800 200	39 800 200
- Helyi önkormányzatok működésének általános támogatása	23 629 429	26 160 000	26 160 000
I. A helyi önkormányzatok működésének általános támogatása összesen	63 429 629	65 960 200	65 960 200
II. A települési önkormányzatok egyes köznev. és gyermekétkezt. feladat. támogat.			
1. Óvodapedagógusok és óvodapedagógusok munkáját segítők bértámogatása	10 486 000	10 780 200	10 780 200
2. Óvodaműködtetési támogatás	1 440 000	1 466 667	1 466 667
II. A települési önkorm. egyes köznev. és gyermekétkezt. feladat. támogat. összesen	11 926 000	12 246 867	12 246 867
III. A települési önkormányzatok szoc. és gyermekjóléti feladatainak támogatása			
1. Szociális étkeztetés 23 fő	1 273 280	1 273 280	1 273 280
2. Házi segítségnyújtás 6 fő	870 000	870 000	870 000
3. Szociális feladatok egyéb támogatása	5 519 037	5 519 037	5 519 037
4. Gyermekétkeztetés támogatása	2 436 104	2 499 944	2 499 944
5. Pénzbeli szoc. ell.kiegészítése	0	1 120 597	1 120 597
III. A települési önkormányzatok szoc. és gyermekjóléti feladatainak tám. összesen	10 098 421	11 282 858	11 282 858
IV. A települési önkormányzatok nyilvános könyvtári és közműv. feladatainak tám.	1 200 000	1 200 000	1 200 000
V. Helyi önkormányzatok kiegészítő támogatásai	0	12 485 190	12 485 190
VI. Elszámolásból származó bevételek	0	0	0
I-VI. Önkormányzatok működési támogatásai összesen:	86 654 050	103 175 115	103 175 115
VII. Működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről			
- 2016. évi startmunka program támogatása	34 391 597	32 355 174	32 350 721
- központi kezelésű előirányzatok	0	208 800	208 800
- egyéb fejezeti kezelésű előirányzatok	0	3 036 423	3 036 423
- Műk. célú tám önkormányzattól	0	0	0
VII. Működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről összesen	34 391 597	35 600 397	35 595 944
VIII. Termékek és szolgáltatások adói			
- Gépjárműadó 40 %-a	1 700 000	2 400 000	1 403 385
- Vagyoni típusú adók (magánszemélyek kommunális adója)	2 700 000	3 200 000	2 537 258
- Értékesítési és forgalmi adók (iparűzési adó)	3 000 000	4 500 000	3 558 700
- Egyéb áruhasználati és szolg. adók (talajterhelési díj)	500 000	500 000	0
- Egyéb közhatalmi bevételek	0	1 000 000	282 528
VIII. Közhatalmi bevételek összesen:	7 900 000	11 600 000	7 781 871
IX. Működési bevételek			
- Szolgáltatások ellenértéke	650 000	3 350 000	1 342 713
- Tulajdonosi bevételek (koncessziós díj, víz használati díj)	3 000 000	3 900 000	3 340 768
- Egyéb működési bevétel	0	0	90 357
- Ellátási díjak (térítési díj bevételek)	2 650 000	2 650 000	2 654 779
- Kamatbevételek	100 000	100 000	38 123
- Kiszámlázott szolgáltatások ÁFA-ja	1 620 000	1 620 000	1 681 841
IX. Működési bevételek összesen	8 020 000	11 620 000	9 148 581
X. Egyéb működési célú átvett pénzeszközök	0	0	15 000
XI. Felhalmozási célú bevételek			
- felhalmozási célú önkormányzati támogatások	0	24 089 000	24 089 000
- Háztartásoktól átvett érdekeltségi hozzájárulás	0	500 000	389 751
XI. Felhalmozási célú bevételek összesen	0	24 589 000	24 478 751
XII. Finanszírozási bevételek			

- Hitel felvétel	0	0	0
- Pénzmaradvány igénybevétele	23 614 739	25 034 270	25 034 270
- ÁHT-on belüli megelőlegezés igénybevétele	0	0	3 569 041
<i>XII. Finanszírozási bevétel</i>	<i>23 614 739</i>	<i>25 034 270</i>	<i>28 603 311</i>
I-XII. Bevétel mindösszesen	160 580 386	211 618 782	208 798 573

NEKÉZSENY KÖZSÉG ÖNKORMÁNYZATA

2016. évi költségvetési kiadás

adatok Ft-ban

MEGNEVEZÉS	adatok Ft-ban		Teljesítés
	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	
I. Személyi juttatások			
1. Foglalkoztatottak személyi juttatásai			
a.) Törvény szerinti illetmények, munkabérek	33 010 560	32 547 977	32 462 485
- étkezési hozzájárulás	480 000	505 000	505 000
- közlekedési költségtérítés	50 000	50 000	7 770
- foglalkoztatottak egyéb személyi juttatásai	0	911 297	857 369
<i>Béren kívüli juttatások összesen</i>	<i>530 000</i>	<i>1 466 297</i>	<i>1 370 139</i>
2.) Külső személyi juttatások			
- választott tisztségviselők juttatásai	6 258 076	6 683 214	6 683 214
- egyéb külső személyi juttatások (megb.díj ravat. Könyvt.)	1 000 000	1 632 254	1 632 254
<i>Külső személyi juttatások összesen</i>	<i>7 258 076</i>	<i>8 315 468</i>	<i>8 315 468</i>
I. Személyi juttatások összesen	40 798 636	42 329 742	42 148 092
II. Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájár. adó			
- szociális hozzájárulási adó	7 470 000	7 993 872	7 735 716
- egyéb járulékok (kifiz adó, EHO)	218 198	218 198	476 354
II. Munkaadókat terhelő járulékok és szoc. adó összesen	7 688 198	8 212 070	8 212 070
III. Dologi kiadások			
- készletbeszerzés	6 850 000	7 387 600	6 031 347
- szolgáltatási kiadások	18 000 000	20 271 501	13 936 020
- kommunikációs szolgáltatások	1 250 000	1 250 000	962 431
- ÁFA	5 870 000	6 627 526	4 448 849
- Fizetendő ÁFA	1 172 711	1 257 303	703 160
- kamatkiadások	200 000	115 407	64 981
- egyéb dologi kiadások	1 000 000	161 034	5 342
III. Dologi kiadások összesen	34 342 711	37 070 371	26 152 130
IV Ellátottak pénzbeli juttatásai			
- családi támogatások	0	208 800	208 800
- lakhatással kapcsolatos ellátások (lakásfenntart. tám)	15 000	15 000	12 900
- egyéb nem intézményi ellátások	2 000 000	2 032 000	2 032 000
IV Önkormányzat által folyósított ellátások összesen	2 015 000	2 255 800	2 253 700
V. Elvonások és befizetések	0	70 613	70 613

VI. Működési célú támogatások államháztartáson belülre			
- Ózd Kistérség Többcélú Társulás támogatása	537 840	537 840	537 840
- Putnok Kistérség Többcélú Társ. támogatása	0	0	0
- Hulladékkezelési Társulás támogatása	76 600	200 000	181 607
- Csokvaományi Orvosi Ügyelet támogatása	0	176 600	110 556
V. Működési célú támogatások államházt. belülre összesen	614 440	914 440	830 003
VI. Működési célú támogatások államháztartáson kívülre			
- Nonprofit szerv támogatása(nyug.szakszerv, mozgáskorl.)	50 000	50 000	35 000
- Szülői munkaközösség támogatása	20 000	20 000	20 000
- egyéb működési célú támogatása	108 000	914 958	111 880
- ÉRV Zrt részére átadott támogatás	0	10 965 000	10 965 000
VI. Működési célú támogatások államházt. kívülre összesen	178 000	11 949 958	11 131 880
MŰKÖDÉSI KIADÁSOK ÖSSZESEN	85 636 985	102 802 994	90 798 488
VIII. Beruházások			
- Ingatlanok beszerzése, létesítése	3 882 000	3 882 000	3 853 111
- Egyéb tárgyi eszköz beszerzés	1 913 386	3 449 459	3 449 459
- Beruházások ÁFA-ja	1 570 000	1 723 295	1 723 295
VIII. Beruházások összesen	7 365 386	9 054 754	9 025 865
IX. Felújítások			
- Ingatlanok felújítása	11 434 200	15 364 832	5 741 048
- Egyéb tárgyi eszközök felújítása		0	0
- Felújítások ÁFA-ja	3 087 234	3 087 234	1 417 782
IX. Felújítások összesen	14 521 434	18 452 066	7 158 830
XI: Felhalmozási célú támogatások		24 089 000	24 089 000
X. Finanszírozási kiadások			0
- Napraforgó Óvoda finanszírozása	13 256 381	13 459 073	12 841 211
- Közös Önkormányzati Hivatal finanszírozása	39 800 200	40 473 400	37 411 998
- ÁHT-on belüli megelőlegezések visszafizetése	0	3 287 495	3 287 495
X. Finanszírozási kiadások összesen:	53 056 581	57 219 968	53 540 704
KIADÁSOK MINDÖSSZESEN	160 580 386	211 618 782	184 612 887

adatok Ft-ban

MEGNEVEZÉS	adatok Ft-ban		
	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Teljesítés
KIADÁSOK			
I. Személyi juttatások			
I. Foglalkoztatottak személyi juttatásai			
a.) Törvény szerinti illetmények, munkabérek	8 742 200	9 088 769	8 705 874
b.) Béren kívüli juttatások			
- jubileumi jutalom	565 800	565 800	565 800
- étkezési hozzájárulás	180 000	205 000	205 000
- foglalkoztatottak egyéb személyi juttatásai	0	218 492	212 992
<i>Béren kívüli juttatások összesen</i>	<i>745 800</i>	<i>989 292</i>	<i>983 792</i>
I. Személyi juttatások összesen	9 488 000	10 078 061	9 689 666
II. Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájár.adó			
- szociális hozzájárulási adó	2 513 160	2 672 477	2 548 710
- egyéb járulékok (kifiz adó, EHO)	62 118	62 118	98 921
II. Munkaadókat terhelő járulékok és szoc. adó összesen	2 575 278	2 734 595	2 647 631
III. Dologi kiadások			
- készletbeszerzés	330 000	301 820	291 806
- kommunikációs szolgáltatások	180 000	192 366	185 166
- közüzemi díjak	260 000	204 905	155 114
- karbantartás, kisjavítás	50 000	20 000	17 252
- egyéb szolgáltatási kiadások	80 000	122 729	122 729
- kiküldetések kiadásai	5 000	5 000	0
- Működési célú ÁFA	244 000	244 000	178 105
- Fizetendő ÁFA	80 000	80 000	72 000
- egyéb dologi kiadások	20 000	20 000	0
- kamatkiadások	19 000	19 000	2 488
III. Dologi kiadások összesen	1 268 000	1 209 820	1 024 660
IV. Beruházások			
- egyéb tárgyi eszközök beszerzése	0	45 811	45 811
- Beruházások ÁFÁ-ja	0	12 369	12 369
IV. Beruházások összesen:	0	58 180	58 180
I-III- KIADÁSOK ÖSSZESEN:	13 331 278	14 080 656	13 420 137
BEVÉTELEK			
I. Működési bevételek			
- Ellátási díjak	40 000	40 000	39 548
- Kiszámlázott ÁFA	10 800	10 800	10 676
- Kapott kamatok	0	0	92
I. Működési bevételek összesen:	50 800	50 800	50 316
II. Költségvetési maradvány igénybevétele	24 097	570 783	570 783
III. Irányító szervtől (önkormányzattól) kapott támogatás	13 256 381	13 459 073	12 841 211
I-III. BEVÉTELEK ÖSSZESEN:	13 331 278	14 080 656	13 462 310
Óvoda engedélyezett létszáma			
Óvoda pedagógus	2	2	2
Óvoda pedagógusok munkáját segítők	1	1	1
Óvoda létszáma összesen:	3	3	3

Műzeumi közművelődési tevékenység	Turisztikai célú élelmiszeripari művelődés	Hosszabb időtartamú kódolmányoz faisk.	ÖSSZESEN
082004	010030	041233	
		3 577 755	65 597 830
			2 959 862
		29 023	2 351 932
	0	3 566 278	70 909 624
			6 683 214
		0	2 620 979
		0	9 304 192
		1 559 835	
		488 432	17 528 804
	0	488 432	19 068 202
			996 479
7 630		0	5 656 396
7 610	0	0	6 652 872
			1 397 597
39 126		0	7 397 597
			2 697 344
			226 543
			5 000
			4 316 318
			0
			906 173
5 181		0	7 350 844
44 307	0	5 000	15 697 252
			132 295
			0
			122 295
13 985		0	4 805 711
			1 350
			67 466
			75 294
43 985	0	1 350	5 948 741
			208 800
			0
			12 900
0	0	0	2 032 000
			2 253 700
	110 536	0	830 003
			11 131 880
0	710 536	0	11 961 863
			9 113 345
871 000		0	7 158 830
			24 089 000
871 000	0	0	40 361 375
			0
			3 287 495
936 921	110 536	4 061 060	186 996 160
		4	47

NEKÉZSENY KÖZSÉGI ÖNKORMÁNYZAT

2016. évi létszámkimutatása cofogonként összevontan

A 7/2017.(V.29.) rendelet 6.melléklete

SZAKFELADAT MEGNEVEZÉSE	Fő
Önkormányzati jogalkotás	5
Önkormányzati igazgatási	9
Város-községgazdálkodás	1
Szociális konyha	3
Házi segítségnyújtás	1
Óvodai nevelés	3
Általános iskolai oktatás	0
Közcélú foglalkoztatás	25
Összesen	47

NEKÉZSENY KÖZSÉGI ÖNKORMÁNYZAT
Kimutatás a pénzeszközök változásairól 2016. évben

A 7/2017.(V.29.) Önk. rendelet 7.melléklete

MEGNEVEZÉS	<i>adatok eFt-ban</i> Összeg
Pénzkészlet tárgyidőszak elején - bankszámla egyenlege	29 803 172
Pénzkészlet tárgyidőszak elején - forintpénztár egyenlege	44 905
<i>Pénzkészlet tárgyidőszak elején - összesen</i>	<i>29 848 077</i>
BEVÉTELEK	266 083 451
KIADÁSOK	237 249 369
Pénzkészlet tárgyidőszak végén - bankszámla egyenlege	170 600
Pénzkészlet tárgyidőszak végén - forintpénztár egyenlege	37 443 344
<i>Pénzkészlet tárgyidőszak végén - összesen</i>	<i>37 613 944</i>

NEKÉZSENY KÖZSÉGI ÖNKORMÁNYZAT

2016. évi pénzforgalmi mérlege összevontan

A 7/2017.(V.29.) Önk. rendelet 8.melléklete

adatok Ft-ban

BEVÉTELEK				KIADÁSOK			
Megnevezés	Eredeti	Módosított	Teljesítés	Megnevezés	Eredeti	Módosított	Teljesítés
Önkormányzatok működési támogatása	92 431	108 243	108 243	Személyi juttatások	71 681	76 604	71 489
Egyéb működési célú tám.áht.belülről	22 161	27 280	27 279	Munkaadókat terhelő járulékok	16 600	17 398	17 398
Közhatalmi bevételek	7 900	10 900	7 428	Dologi és egyéb folyó kiadások	42 470	43 320	24 457
Működési bevételek	12 358	18 372	16 036	Ellátottak pénzbeli juttatásai	7 628	7 959	4 477
Felhalmozási célú önkormányzati támogatás	0	4 178	4 178	Egyéb műk.célú támogatások	4 611	21 201	19 897
Egyéb működési célú tám.áht.kivülről	0	0	50	Beruházások	3 810	6 890	6 724
Felhalmozási pénzeszköz átvétel	0	933	933	Felújítások	2 174	4 501	452
Államháztart. Belüli megelőlegezések	0	0	3 287	Hitel visszafizetése	7 428	6 600	6 600
Előző évi költségvetési maradv. Igénybev.	14 124	10 787	10 787	ÁHT-on belüli megelőlegezések visszafizet.	0	2 820	2 820
Hitel felvétel	7 428	6 600	6 600	Rövid lejáratú hitel visszafizetése	0	0	0
				Függő, átfutó kiadás	0	0	0
BEVÉTELEK ÖSSZESEN	156 402	187 293	184 821	KIADÁSOK ÖSSZESEN	156 402	187 293	154 314

NEKÉZSENY KÖZSÉGI ÖNKORMÁNYZAT

Kimutatás az önkormányzat 2016. évi hitelállományáról

A 7/2017.(V.29.) Önk. rendelet 9.melléklete

adatok Ft-ban

Hitelintézet megnevezése	Hitel megnevezése	Hitelállomány összege tárgyév. jan. 1-jén	Hitelfelvétel tárgyévi összege	Visszafizetett hitel tárgyévi összege	Hitelállomány összege tárgyév dec. 31-én
		0	0		0

NEKÉZSENY KÖZSÉGI ÖNKORMÁNYZAT

A 7/2017.(V.29.) Önk. rendelet 11. melléklete

Többéves kihatással járó döntésből származó kötelezettségek évenkénti bontásban 2016. évben

Sorszám	Kötelezettség jogcíme	Köt.váll éve	Összes vállalt kötelezett ség	2016. évi teljesítése	Kötelezettségek a következő években				Még fennálló kötelezettség
					2017	2018	2019	2020	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10=(6+..+9)
1.	Működési célú hiteltörlesztés	0	0	0	0	0	0	0	0
2.									
3.									
4.	Felhalmozási célú hiteltörlesztés	0	0	0	0	0	0	0	0
5.									
6.									
7.	Beruházás feladatonként	0	0	0	0	0	0	0	0
8.									
9.									
10.	Felújítás célonként	0	0	0	0	0	0	0	0
11.									
12.	Egyéb	0	0	0	0	0	0	0	0
	Összesen(1+4+7+10+12)		0	0	0	0	0	0	0

adatok Ft-ban

NEKÉZSENY KÖZSÉGI ÖNKORMÁNYZAT

17.(V.29.) Önk. rei

2016. évi összevont könyvviteli mérlege

MEGNEVEZÉS	állomár
	előző év
ESZKÖZÖK	
A/I/1 Vagyoni értékű jogok	0
A/I/2 Szellemi termékek	352 000
A/I. Immateriális javak	352 000
A/II/1. Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok	260 225 142
A/II/2. Gépek, berendezések, felszerelések, járművek	2 615 963
A/II/4. Beruházások, felújítások	0
A/II. Tárgyi eszközök	262 841 105
A/III/1. Tartós részesedések	1 907 422
A/III. Befektetett pénzügyi eszközök	1 907 422
A/IV/1. Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök	23 628 806
A/IV Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök	23 628 806
A) NEMZETI VAGYONBA TARTOZO BEFEKTETETT ESZKOZOK	288 729 333
B/I/1. Vásárolt készletek	173 375
B/I Készletek	173 375
B) NEMZETI VAGYONBA TARTOZO FORGOESZKOZOK	173 375
C/II Pénztárak	44 905
C/III Forintszámlák	29 803 172
C) PENZESZKOZOK	29 848 077
D/I Költségvetési évben esedékes követelések	2 229 560
D/II. Költségvetési évet követően esedékes követelések	0
D/III. Követelés jellegű sajátos elszámolások	105 080
D) KOVETELESEK	2 334 640
E) EGYEB SAJATOS ESZKOZOLDALI ELSZAMOLASOK	4 865 490
F) AKTIV IDOBELI ELHATAROLASOK	0
ESZKÖZÖK ÖSSZESEN	325 950 915
FORRÁSOK	
G/I Nemzeti vagyon induláskori értéke	421 082 163
G/II Nemzeti vagyon változásai	0
G/III Egyéb eszközök induláskori értékeés változásai	6 698 507
G/IV Felhalmozott eredmény	-124 449 671
G/V Eszközök értékhelyesbítésének forrása	0
G/VI Mérleg szerinti eredmény	4 687 595
G) SAJAT TOKE	308 018 594
H/I Költségvetési évben esedékes kötelezettségek	5 035 436
H/II. Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek	3 287 495
H/III/1 Kapott előlegek	1 416 605
H/III.3 Más szervezetet megillető bevételek elszámolása	0
H/III Kötelezettség jellegű sajátos elszámolások	1 416 605
H) KOTELEZETTSEGEK	9 739 536
I) EGYEB SAJATOS FORRASOLDALI ELSZAMOLASOK	
J) KINCSTARI SZAMLAVEZETESSEL KAPCS. ELSZAMOLASOK	
K/2 Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolások	8 192 785
K) PASSZIV IDOBELI ELHATAROLASOK	8 192 785
FORRASOK ÖSSZESEN	325 950 915



adatok Ft-ban

nyilvános érték
tárgyév
0
264 000
264 000
256 783 710
3 116 698
1 610 000
261 510 408
1 907 422
1 907 422
22 253 254
22 253 254
285 935 084
130 224
130 224
130 224
170 600
37 443 344
37 613 944
2 775 440
0
1 534 000
4 309 440
0
0
327 988 692
421 082 163
0
6 698 507
-119 762 076
0
-9 716
308 008 878
1 715 579
3 569 041
7 416 563
6 360
7 422 923
12 707 543
7 272 271
7 272 271
327 988 692

NEKÉZSENY KÖZSÉGI ÖNKORMÁNYZAT

Kimutatás a 2016. évi költségvetésben tervezett közvetett támogatásokról összevontan

A 7/2017.(V.29.) Önk. rendelet 13.melléklete

adatok eFt-ban

MEGNEVEZÉS	ÖSSZEG
Közvetett támogatások összege	
<i>Ebből</i>	
kommunális adó	
gépjárműadó	

Az Önkormányzat a közvetett támogatások összegét a vonatkozó jogszabályok és az önkormányzat rendeleteiben (adórendeletek) foglalt jogcímenek adható mentességek és kedvezmények figyelembevételével állapította meg

NEKÉZSENY KÖZSÉGI ÖNKORMÁNYZAT
VAGYONKIMUTATÁS 2016. ÉVI

MEGNEVEZÉS	Törzsvagyron			
	Forgalomképtelen		Korlátozottan forgalomképes	
	Bruttó érték	Nettó érték	Bruttó érték	Nettó érték
A) NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ BEFEKTETETT ESZKÖZÖK				
I. Immateriális javak				
1. Vagyoni értékű jogok				
2. Szellemi termékek				
3. Immateriális javak értékhelyesbítése				
II. Tárgyi eszközök				
1. Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű	252 342 923	186 408 410	80 058 142	43 081 895
2. Gépek, berendezések és felszerelések,				
3. Tenyészállatok				
4. Beruházások, felújítások				
5. Tárgyi eszközök értékhelyesbítése				
III. Befektetett pénzügyi eszközök				
1. Tartós részesedés				
2. Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapír				
3. Befektetett pénzügyi eszközök				
IV. Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott				
1. Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök				
2. Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök				
B) NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ FORGÓESZKÖZÖK				
I. Készletek				
1. Vásárolt készletek				
2. Átsorolt követelés fejében átvett készletek				
3. Egyéb készletek				
4. Befejezetlen termelés, félkész term.készterm.				
5. Növendék, hízó és egyéb állatok				
II. Értékpapírok				
1. Nem tartós részesedések				
2. Forgatási célú hitelvisz.megttest.értékpapírok				
C) PÉNZESZKÖZÖK				
1. Pénztárok, csekkek, betétkönyvek				
2. Forintszámlák				
3. Devizaszámlák				
4. Idegen pénzeszközök				
D) KÖVETELÉSEK				
1. Költségvetési évben esedékes követelések				
2. Költségvetési évet köv.esedékes követelések				
3. Adott előlegek				

4. Más által beszédett bev. elszámolása				
5. Forgótőke elszámolása				
E) EGYÉB SAJÁTOS ESZKÖZOLDALI ELSZÁMOLÁSOK				
F) AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK				
ESZKÖZÖK ÖSSZESEN	252 342 923	186 408 410	80 058 142	43 081 895

FORRÁSOK

1. Nemzeti vagyon induláskori értéke	252 342 923	186 408 410	80 058 142	43 081 895
2. Nemzeti vagyon változásai				
3. Egyéb eszközök induláskori értéke				
4. Felhalmozott eredmény				
5. Eszközök értékhelyesbítésének forrása				
6. Mérleg szerinti eredmény				
G) SAJÁT TŐKE	252 342 923	186 408 410	80 058 142	43 081 895
1. Költségvetési évben esedékes kötelezettség				
2. Költségvetési évet követően esedékes kötelezettség				
3. Kapott előlegek				
4. Más szervezetet megillető bevételek elsz.				
H) KÖTELEZETTSÉGEK				
1. Eredményszeml bev. passzív időbeli elhatár.				
2. Költségek, ráf. passzív időbeli elhatár.				
3. Halasztott eredményszemléletű bevételek				
K) PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK				
FORRÁSOK ÖSSZESEN	252 342 923	186 408 410	80 058 142	43 081 895

adatok Ft-ban

Egyéb vagyon		Összesen	
Bruttó érték	Nettó érték	Bruttó érték	Nettó érték
341 910	0	341 910	0
3 548 000	264 000	3 548 000	264 000
27 293 405	27 293 405	359 694 470	256 783 710
3 116 698	3 116 698	3 116 698	3 116 698
1 610 000	1 610 000	1 610 000	1 610 000
1 907 422	1 907 422	1 907 422	1 907 422
51 084 779	22 253 254	51 084 779	22 253 254
130 224	130 224	130 224	130 224
170 600	170 600	170 600	170 600
37 443 344	37 443 344	37 443 344	37 443 344
2 775 440	2 775 440	2 775 440	2 775 440
1 534 000	1 534 000	1 534 000	1 534 000

130 955 822	98 498 387	463 356 887	327 988 692
224 049 293	191 591 858	370 263 416	421 082 163
6 698 507	6 698 507	6 698 507	6 698 507
-119 762 076	-119 762 076	-119 762 076	-119 762 076
-9 716	-9 716	-9 716	-9 716
110 976 008	78 518 573	257 190 131	308 008 878
1 715 579	1 715 579	1 715 579	1 715 579
3 569 041	3 569 041	3 569 041	3 569 041
7 416 563	7 416 563	7 416 563	7 416 563
6 360	6 360	6 360	6 360
12 707 543	12 707 543	12 707 543	12 707 543
7 272 271	7 272 271	7 272 271	7 272 271
7 272 271	7 272 271	7 272 271	7 272 271
130 955 822	98 498 387	277 169 945	327 988 692

NEKÉZSENY KÖZSÉGI ÖNKORMÁNYZAT
2016. évi maradvány kimutatása összevontan

A 7/2017.(V.29.) Önk. rendelet 15.melléklete

MEGNEVEZÉS	e Ft
1. Alaptevékenység költségvetési bevételei	181 750 098
2. Alaptevékenység költségvetési kiadásai	183 708 665
I. Alaptevékenység költségvetési egyenlege	-1 958 567
3. Alaptevékenység finanszírozási bevételei	84 333 353
4. Alaptevékenység finanszírozási kiadásai	53 540 704
II. Alaptevékenység finanszírozási egyenlege	30 792 649
A.) Alaptevékenység maradványa	28 834 082
5. Vállalkozási tevékenység költségvetési bevételei	0
6. Vállalkozási tevékenység költségvetési kiadásai	0
III. Vállalkozási tevékenység költségvetési egyenlege	0
7. Vállalkozási tevékenység finanszírozási bevételei	0
8. Vállalkozási tevékenység finanszírozási kiadásai	0
IV. Vállalkozási tevékenység finanszírozási egyenlege	0
B.) Vállalkozási tevékenység maradványa	0
C.) Összes maradvány	28 834 082
D.) Alaptevékenység kötelezettségvállalással terhelt maradványa	28 834 082
E.) Alaptevékenység szabad maradványa	0
F.) Vállalkozási tevékenységet terhelő befizetési kötelezettség	0
G.) Vállalkozási tevékenység felhasználható maradványa	0

Nekézsenyi Közös Önkormányzati Hivatal
2015. évi költségvetés bevételei végrehajtása

A 7/2017.(V.29.) Önk. rendelet 16.melléklete

Ft

MEGNEVEZÉS			
	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Teljesítés
BEVÉTELEK			
I. Működési célú támogatások áht-n belülről	0	1 499 233	1 502 353
II. Működési bevételek (kamatbevételek)	0	0	2 167
III. Előző évi költségvetési maradvány igénybevétele	1 902 671	4 906 050	4 906 050
III. Irányító szervtől (önkormányzattól) kapott támogatás	39 800 200	40 473 400	37 411 998
I-III. BEVÉTELEK ÖSSZESEN:	41 702 871	46 878 683	43 822 568
Közös Hivatal engedélyezett létszáma	10	10	9

NEKÉZSENYI KÖZÖS ÖNKORMÁNYZATI HIVATAL

2016. évi költségvetés kiadásai végrehajtása

A 7/2017.(V.29.) Önk. rendelet 17.melléklete

adatok Ft-ban

MEGNEVEZÉS			
	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Teljesítés
KIADÁSOK			
I. Személyi juttatások			
I. Foglalkoztatottak személyi juttatásai			
a.) Törvény szerinti illetmények, munkabérek	28 441 296	28 994 496	24 429 471
b.) Béren kívüli juttatások			
- jubileumi jutalom	0	666 400	0
- étkezési hozzájárulás (cafetéria)	2 470 000	2 470 000	1 684 062
- foglalkoztatottak egyéb személyi juttatásai (Jubileumi jutalom)	0	900 000	888 211
- közlekedési költségterítés	350 000	409 000	294 590
- egyéb költségterítés	0	91 000	91 000
<i>Béren kívüli juttatások összesen</i>	<i>2 820 000</i>	<i>4 536 400</i>	<i>2 957 863</i>
c.) Egyéb külső személyi juttatások	80 000	1 208 392	988 725
I. Személyi juttatások összesen	31 341 296	34 739 288	28 376 059
II. Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájár.adó			
- szociális hozzájárulási adó	8 459 150	9 185 153	7 219 727
- egyéb járulékok (kifiz adó, EHO)	0	0	1 009 302
II. Munkaadókat terhelő járulékok és szoc. adó összesen	8 459 150	9 185 153	8 229 029
III. Dologi kiadások			
- készletbeszerzés	520 000	531 300	329 722
- kommunikációs szolgáltatások	250 000	250 000	250 000
- közüzemi díjak	280 000	280 000	280 000
- karbantartás, kisjavítás	0	0	0
- szakmai tevékenységet segítő szolgáltatások	560 000	760 000	737 710
- egyéb szolgáltatási kiadások	650 000	450 000	448 427
- kiküldetések kiadásai	350 000	248 845	132 295
- ÁFA-ja	292 425	403 597	403 597
- egyéb dologi kiadások	0	1 000	6
III. Dologi kiadások összesen	2 902 425	2 924 742	2 581 757
IV. Beruházások			
- immateriális javak beszerzése	0	0	0
- kisértékű tárgyi eszköz beszerzés	0	23 228	23 228
- beruházások ÁFA-ja	0	6 272	6 272
IV. Beruházások összesen:	0	29 500	29 500
I-IV- KIADÁSOK ÖSSZESEN:	42 702 871	46 878 683	39 216 345

1. melléklet a 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelethez

NYILATKOZAT

A) Alulírott **Dr. Szűcs-Tardi Beáta jegyző**, a Nekézsenyi Közös Önkormányzati Hivatal költségvetési szerv vezetője jogi felelősségem tudatában kijelentem, hogy az előírásoknak megfelelően 2016. évben az általam vezetett költségvetési szervnél gondoskodtam

- a belső kontrollrendszer kialakításáról, valamint szabályszerű, eredményes, gazdaságos és hatékony működéséről,

- olyan szervezeti kultúra kialakításáról, amely biztosítja az elkötelezettséget a szervezeti célok és értékek iránt, valamint alkalmas az integritás érvényesítésének biztosítására,

- a költségvetési szerv vagyongazdálkodásába, használatába adott vagyon rendeltetészerű használatáról, az alapító okiratban megjelölt tevékenységek jogszabályban meghatározott követelményeknek megfelelő ellátásáról,

- a rendelkezésre álló előirányzatok célnak megfelelő felhasználásáról,

- a költségvetési szerv tevékenységében a hatékonyság, eredményesség és a gazdaságosság követelményeinek érvényesítéséről,

- a tervezési, beszámolási, információszolgáltatási kötelezettségek teljesítéséről, azok teljességéről és hitelességéről,

- a gazdálkodási lehetőségek és a kötelezettségek összhangjáról,

- az intézményi számviteli rendről,

- olyan rendszer bevezetéséről, amely megfelelő bizonyosságot nyújt az eljárások jogszerűségére és szabályszerűségére vonatkozóan, biztosítja az elszámoltathatóságot, továbbá megfelel a hazai és közösségi szabályoknak,

- arról, hogy a vezetők a szervezet minden szintjén tisztában legyenek a kitűzött célokkal és az azok elérését segítő eszközökkel annak érdekében, hogy végre tudják hajtani a meghatározott feladatokat és értékelni tudják az elért eredményeket. E tevékenységről a vezetői beszámoltatás rendszerén keresztül folyamatos információval rendelkeztem, a tevékenységet folyamatosan értékeltem.

A vonatkozó jogszabályok belső kontrollrendszerre vonatkozó előírásainak az alábbiak szerint tettem eleget:

Kontrollkörnyezet: A szervezeten belül világos a szervezeti struktúra, egyértelműek a felelősségi, hatásköri viszonyok és feladatok. Meghatározásra kerültek az etikai elvárások és biztosítva van az átlátható humánerőforrás-kezelés. A kiadott szabályzatok, kialakított folyamatok biztosították a rendelkezésre álló források szabályszerű, szabályozott, gazdaságos, hatékony és eredményes felhasználását. A költségvetési szerv rendelkezik olyan ellenőrzési nyomvonallal, mely tartalmazza a felelősségi és információs szinteket és kapcsolatokat, irányítási és ellenőrzési folyamatokat, lehetővé téve azok nyomon követését és utólagos

ellenőrzését. Szabályozva van a szabálytalanságok kezelésének eljárásrendje. A költségvetési szerv működésében érvényesült a szakmai felkészültség, a pártatlanság és elfogulatlanság, az erkölcsi feddhetetlenség, valamint a közérdek előtérbe helyezése.

Integrált kockázatkezelési rendszer: A kockázatok meghatározása és felmérése, a kockázatok elemzése és kezelése, a kockázatkezelés teljes folyamatának felülvizsgálata, valamint a család és korrupció kiszűrése, megfelelő volt a 2016. évben.

Kontrolltevékenységek: A kialakított kontrolltevékenységek biztosítják a kockázatok kezelését, a feladatkörök szétválasztását, a feladatvégzés folyamatosságát, továbbá hozzájárultak a szervezet céljainak eléréséhez. A kontrolltevékenység részeként minden tevékenységre vonatkozóan meg lett határozva a folyamatba épített előzetes, utólagos és vezetői ellenőrzés (FEUVE).

Információs és kommunikációs rendszer: A kialakított információáramlás és kommunikációs rendszer következtében a megfelelő információk a megfelelő időben eljutottak az illetékesekhez. Az információs és kommunikációs rendszerek biztosították a hatékonyságot, a megbízhatóságot és a pontosságot a különböző beszámolási szintek vonatkozásában.

Nyomon követési rendszer (monitoring): A költségvetési szervnél működő nyomon követési rendszer (monitoring) az operatív tevékenységek keretében megvalósuló folyamatos és eseti nyomon követésből, valamint az operatív tevékenységektől függetlenül működő belső ellenőrzésből állt.

Kijelentem, hogy a benyújtott beszámolók a jogszabályi előírások szerint a valóságnak megfelelően, átláthatóan, teljes körűen és pontosan tükrözik a szóban forgó pénzügyi évre vonatkozó kiadásokat és bevételeket.

Az általam vezetett költségvetési szerv gazdasági vezetője eleget tett tárgyévben esedékes továbbképzési kötelezettségének a belső kontrollok témakörében:

igen-nem

Kelt: Nekézseny, 2017. május 25.




.....
aláírás

ÉVES ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

**Nekézsenyi Közös Önkormányzati Hivatalnál végzett
2016. évi belső ellenőrzés tapasztalatairól**

Készítette: belső ellenőrzési csoportvezető

Ózd, 2017. március 14.

I. A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján

A 2016. évi munkaterv a hivatal igényeit figyelembe véve kockázatelemzésre alapozva került összeállításra. A munkaterv kialakításakor az ellenőrzés figyelemmel volt a javaslatokra és a belső ellenőri kapacitásra.

A 2016. évi ellenőrzési tevékenységre is hatással voltak a folyamatosnak mondható jogszabályi változások, ami az ellenőrzés részéről is rendszeres jogszabálykövetést igényelt.

I.1. Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése

I.1.1. A tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése, az ellenőrzések összesítése

A belső ellenőrök vizsgálatukat éves munkaterv alapján, rendszerszemléletű megközelítéssel, bizonyosságot adó, tanácsadó tevékenység formájában végezték. A 2016. évi belső ellenőrzési munkatervben Nekézsenyi Közös Önkormányzati Hivatalra megállapított revizori napok teljesültek.

A belső ellenőrzések bemutatása:

Tárgy	Cél	Módszer
1. Házipénztár, pénzkezelés 2. Zárszámadás, éves beszámoló	Jogszabályszerűség vizsgálata	Dokumentumok, nyilvántartások ellenőrzése, helyszíni ellenőrzés Mintavétel, szűrőpróbaszerű

Az ellenőrzés végrehajtásánál fontos törekvés volt a vizsgált időszakok folytonosságának biztosítása, továbbá az, hogy az ellenőrzött szerv vezetése reális képet kapjon a vizsgált területek szabályszerűségéről.

I.1.2. Az ellenőrzés során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja kapcsán tett jelentések száma és rövid összefoglalása

Nekézsenyi Közös Önkormányzati Hivatalnál 2016. évben végzett ellenőrzés nem zárult a fenti eljárások megindítására okot adó megállapításokkal.

I.2. A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása

I.2.1. A belső ellenőrzési egység humánerőforrás-ellátottsága

A belső ellenőrzés 2 fővel (1 fő belső ellenőrzési vezető, 1 fő belső ellenőr) látta el a belső ellenőri feladatokat.

Külső szakértő igénybevétele nem vált szükségessé a 2016. évi belső ellenőrzések lefolytatása során.

A Belső Ellenőrzési Csoport dolgozói a belső ellenőrzési tevékenységre vonatkozó jogosultsággal rendelkezőkről vezetett nyilvántartásban regisztráltak, így az ellenőrzéshez szükséges engedéllyel rendelkeznek.

A költségvetési szervnél belső ellenőrzési tevékenységet végzők nyilvántartásáról és kötelező szakmai továbbképzéséről, valamint a költségvetési szervek vezetőinek és gazdasági vezetőinek belső kontrollrendszer témájú továbbképzéséről szóló 28/2011. (VIII.3.) NGM rendeletben foglalt kétévenkénti továbbképzést (ÁBPE II.) 2016. évben egy belső ellenőrnek kellett teljesíteni, amely kötelezettségének eleget tett.

Az elmúlt évben is biztosított volt a belső ellenőrök folyamatos szakmai továbbképzése. Egy fő ellenőr részt vett a regisztrált mérlegképes könyvelők kötelező továbbképzésén is, amely a belső ellenőrzési munkához elengedhetetlen pénzügyi, számviteli területen nyújt segítséget a jogszabályok változásának követésében, illetőleg gyakorlati kérdésekben. Az ellenőrök szakmai ismereteik további bővítését szakirodalom tanulmányozásával, elektronikus szakmai konzultációval, valamint a Belső Ellenőrök Társasága szakmai konferenciáján való részvétellel oldották meg.

I.2.2. A belső ellenőrzési egység és a belső ellenőrök szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása

A Bkr. 19. §-nak megfelelően az Ózdi Polgármesteri Hivatal Jegyzője, mint az Ózd Kistérség Többcélú Társulása munkaszervezet vezetője biztosította a belső ellenőrök funkcionális függetlenségét azzal, hogy a Belső Ellenőrzési Csoport közvetlenül jegyzői irányítás alatt áll. A belső ellenőrök nem vettek részt a szervezet operatív működésével kapcsolatos tevékenységekben.

I.2.3. Összeférhetetlenségi esetek

2016. évben a belső ellenőrök és a Nekézsenyi Közös Önkormányzati Hivatal ellenőrzése tekintetében összeférhetlenség nem állt fenn.

I.2.4. A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása

A belső ellenőrzési tevékenység során az ellenőrzési munkát az ellenőrzöttek nem akadályozták, együttműködtek az ellenőrrel, biztosították a dokumentumokhoz való hozzáférést. A Bkr. 25. §-ban felsorolt jogok mindegyikét érvényesíteni tudta a belső ellenőrzés.

I.2.5. A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők

A Belső Ellenőrzési Csoport számára az ellenőrzési munkához szükséges tárgyi feltétel – műszaki, technikai ellátottság – rendelkezésre állt, az internet hozzáférés, információellátottság is biztosított volt. A vizsgálatok lefolytatását akadályozó tényező nem merült fel.

I.2.6. Az ellenőrzések nyilvántartása

A belső ellenőrzési vezető 2016. évben is vezette az elvégzett belső ellenőrzések nyilvántartását, valamint gondoskodott az ellenőrzési dokumentumok megőrzéséről, szabályszerű tárolásáról.

I.3. A tanácsadó tevékenység bemutatása

2016. évben nem került sor írásbeli felkérés alapján végzett tanácsadó tevékenységre. Szóbeli felkérés alapján végzett tanácsadás az ellenőrzések során és azokon kívül is gyakran megvalósult, ezek tárgya általában jogszabályértelmezés, gazdálkodási munka során keletkező dokumentumok, nyilvántartások kitöltése volt. E tevékenység jellegéből adódóan írásbeli feljegyzés nem készült.

II. A belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján

II.1. A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb megállapítások, javaslatok

A Nekézsenyi Közös Önkormányzati Hivatalnál 2016.05.25-2016.06.02 közötti időszakban (4 revizori nap) tartott ellenőrzést a belső ellenőrzési csoport. A vizsgált időszak 2015. év volt.

A revízió a hivatalnál az alábbiakat állapította meg:

Házipénztár, pénzkezelés:

A pénzkezelés szabályai szabályzatban pontosan meghatározottak, a szabályzat előírásai betartásra kerültek, a pénzkezelő felelősségvállalási nyilatkozatot tett. A gazdálkodási jogkörök a vizsgált időszakban szabályozottak voltak. A közös hivatal dolgozói közül a végzettségi követelményeknek megfelelő dolgozót jelöltek ki érvényesítőnek, illetve pénzügyi ellenjegyzőnek. A gazdálkodási jogkörök gyakorlása (teljesítés igazolás, érvényesítés, pénzügyi ellenjegyzés, utalványozás) a pénzmozgásokat megelőzően jogszabályszerűen dokumentált. A 100.000 Ft-ot meghaladó kiadásnál az előzetes írásos kötelezettségvállalás megfelelően bizonylatolt, a pénzügyi ellenjegyzés szabályszerű volt.

Zárszámadás, éves beszámoló:

Az ellenőrzés a 2015. évi beszámoló és a főkönyvi kivonat egyeztetése során két eltérést állapított meg a kötelezettségvállalásnál. A főkönyvi kivonat adatai a beszámoló eredménykimutatásával, a mérleg megfelelő soraival egyező. A mérlegsorok az analitikák alapján elkészített mérleg alátámasztó leltárral is egyezők.

II.2. A belső kontrollrendszer elemeinek értékelése

A Bkr. 3. §-a alapján a költségvetési szerv vezetője felelős a belső kontrollrendszer keretében – a szervezet minden szintjén érvényesülő – megfelelő kontrollkörnyezet, kockázatkezelési rendszer, kontrolltevékenységek, információs és kommunikációs rendszer, valamint monitoring rendszer kialakításáért, működtetéséért és fejlesztéséért.

- ❖ **A kontrollkörnyezet** a hivatal működésénél a működésre vonatkozó szabályzatok megfelelő kontrollkörnyezetet biztosítottak a vizsgált időszakban.
- ❖ **Kockázatkezelés** a hivatal tevékenységében, gazdálkodásában rejlő kockázatok felmérése megtörtént, a 2015. évi kockázatkezelés folyamán kockázatelemzési dokumentum készült, amely meghatározta a magas, közepes, illetve alacsony kockázatú folyamatokat. A 2016. évi belső ellenőrzési munkaterv a kockázatértékelés alapján került összeállításra.
- ❖ **A kontrolltevékenységek** tekintetében a folyamatba épített előzetes, utólagos, vezetői ellenőrzés a hivatalnál működik, annak fejlesztése további feladat minden folyamatra vonatkozóan.
- ❖ Kialakításra kerültek azon **információs rendszerek** és csatornák, melyek biztosítják, hogy a megfelelő információk a megfelelő időben eljussanak az egyes szervezeti egységekhez, célszemélyekhez.
- ❖ **A monitoring rendszer** tekintetében a tevékenységi köröknek megfelelően az operatív, napi feladatok folyamatos és eseti nyomon követése egyes tevékenységeknél megvalósult.

III. Az intézkedési tervek megvalósítása

A belső ellenőrzési vezető 2016. évben is elkészítette a Bkr. 47. §-a által előírt nyilvántartást, melyben a belső ellenőrzési jelentésekben tett megállapítások, javaslatok, a vonatkozó intézkedési tervek és azok végrehajtása nyomon követhetővé válik. A hivatal belső ellenőrzésének javaslataira tett intézkedések a jegyző beszámolója alapján megvalósultak.

ÉVES ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

**Nekézseny Község Önkormányzatánál és intézményénél végzett
2016. évi belső ellenőrzés tapasztalatairól**

Készítette: belső ellenőrzési csoportvezető

Ózd, 2017. március 14.

I. A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján

A 2016. évi munkaterv az önkormányzat igényeit figyelembe véve kockázatelemzésre alapozva került összeállításra. A munkaterv kialakításakor az ellenőrzés figyelemmel volt a javaslatokra és a belső ellenőri kapacitásra.

A 2016. évi ellenőrzési tevékenységre is hatással voltak a folyamatosnak mondható jogszabályi változások, ami az ellenőrzés részéről is rendszeres jogszabálykövetést igényelt.

I.1. Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése

I.1.1. A tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése, az ellenőrzések összesítése

A belső ellenőrök vizsgálatukat éves munkaterv alapján, rendszerszemléletű megközelítéssel, bizonyosságot adó, tanácsadó tevékenység formájában végezték. A 2016. évi belső ellenőrzési munkatervben Nekézseny Község Önkormányzatára és intézményére megállapított revizori napok teljesültek.

A belső ellenőrzések bemutatása:

Tárgy	Cél	Módszer
<u>Nekézseny Község Önkormányzata:</u> 1. Házipénztár, pénzkezelés 2. Vagyongazdálkodás, vagyonhasznosítás 3. Civil szervezetek támogatása, elszámolása 4. Gépjármű üzemeltetése	Jogszabályszerűség vizsgálata.	Dokumentumok, nyilvántartások ellenőrzése, helyszíni ellenőrzés. mintavétel, szűrőpróbaszerű
<u>Nekézsenyi Napraforgó Óvoda:</u> 1. Házipénztár, pénzkezelés 2. Zárszámadás, éves beszámoló 3. Leltározás, selejtezés	Jogszabályszerűség vizsgálata.	Dokumentumok, nyilvántartások ellenőrzése, helyszíni ellenőrzés. mintavétel, szűrőpróbaszerű

Az ellenőrzés végrehajtásánál fontos törekvés volt a vizsgált időszakok folytonosságának biztosítása, továbbá az, hogy az ellenőrzött szerv vezetése reális képet kapjon a vizsgált területek szabályszerűségéről.

I.1.2. Az ellenőrzés során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja kapcsán tett jelentések száma és rövid összefoglalása

Nekézseny Község Önkormányzatánál és intézményénél a 2016. évben végzett ellenőrzés nem zárult a fenti eljárások megindítására okot adó megállapításokkal.

I.2. A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása

I.2.1. A belső ellenőrzési egység humánerőforrás-ellátottsága

A belső ellenőrzés 2 fővel (1 fő belső ellenőrzési vezető, 1 fő belső ellenőr) látta el a belső ellenőri feladatokat.

Külső szakértő igénybevétele nem vált szükségessé a 2016. évi belső ellenőrzések lefolytatása során.

A Belső Ellenőrzési Csoport dolgozói a belső ellenőrzési tevékenységre vonatkozó jogosultsággal rendelkezőkről vezetett nyilvántartásban regisztráltak, így az ellenőrzéshez szükséges engedéllyel rendelkeznek.

A költségvetési szervnél belső ellenőrzési tevékenységet végzők nyilvántartásáról és kötelező szakmai továbbképzéséről, valamint a költségvetési szervek vezetőinek és gazdasági vezetőinek belső kontrollrendszer témájú továbbképzéséről szóló 28/2011. (VIII.3.) NGM rendeletben foglalt kétévenkénti továbbképzést (ÁBPE II.) 2016. évben egy belső ellenőrnek kellett teljesíteni, amely kötelezettségének eleget tett.

Az elmúlt évben is biztosított volt a belső ellenőrök folyamatos szakmai továbbképzése. Egy fő ellenőr részt vett a regisztrált mérlegképes könyvelők kötelező továbbképzésén is, amely a belső ellenőrzési munkához elengedhetetlen pénzügyi, számviteli területen nyújt segítséget a jogszabályok változásának követésében, illetőleg gyakorlati kérdésekben. Az ellenőrök szakmai ismereteik további bővítését szakirodalom tanulmányozásával, elektronikus szakmai konzultációval, valamint a Belső Ellenőrök Társasága szakmai konferenciáján való részvétellel oldották meg.

I.2.2. A belső ellenőrzési egység és a belső ellenőrök szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása

A Bkr. 19. §-nak megfelelően az Ózdi Polgármesteri Hivatal Jegyzője, mint az Ózd Kistérség Többcélú Társulása munkaszervezet vezetője biztosította a belső ellenőrök funkcionális függetlenségét azzal, hogy a Belső Ellenőrzési Csoport közvetlenül jegyzői irányítás alatt áll. A belső ellenőrök nem vettek részt a szervezet operatív működésével kapcsolatos tevékenységekben.

I.2.3. Összeférhetlenségi esetek

2016. évben a belső ellenőrök és Nekézseny Község Önkormányzatának és intézményének ellenőrzése tekintetében összeférhetlenség nem állt fenn.

I.2.4. A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása

A belső ellenőrzési tevékenység során az ellenőrzési munkát az ellenőrzöttek nem akadályozták, együttműködtek az ellenőrrel, biztosították a dokumentumokhoz való hozzáférést. A Bkr. 25. §-ban felsorolt jogok mindegyikét érvényesíteni tudta a belső ellenőrzés.

I.2.5. A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők

A Belső Ellenőrzési Csoport számára az ellenőrzési munkához szükséges tárgyi feltétel – műszaki, technikai ellátottság – rendelkezésre állt, az internet hozzáférés, információellátottság is biztosított volt. A vizsgálatok lefolytatását akadályozó tényező nem merült fel.

I.2.6. Az ellenőrzések nyilvántartása

A belső ellenőrzési vezető 2016. évben is vezette az elvégzett belső ellenőrzések nyilvántartását, valamint gondoskodott az ellenőrzési dokumentumok megőrzéséről, szabályszerű tárolásáról.

I.3. A tanácsadó tevékenység bemutatása

2016. évben nem került sor írásbeli felkérés alapján végzett tanácsadó tevékenységre. Szóbeli felkérés alapján végzett tanácsadás az ellenőrzések során és azokon kívül is gyakran megvalósult, ezek tárgya általában jogszabályértelmezés, gazdálkodási munka során keletkező dokumentumok, nyilvántartások kitöltése volt. E tevékenység jellegéből adódóan írásbeli feljegyzés nem készült.

II. A belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján

II.1. A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb megállapítások, javaslatok

Nekézseny Község Önkormányzatánál és intézményénél 2016.05.25 – 2016.06.02. közötti időszakban (10 revizori nap) tartott ellenőrzést a belső ellenőrzési csoport. A vizsgált időszak 2015. év volt.

A revízió az önkormányzatnál az alábbiakat állapította meg:

1. Házipénztár, pénzkezelés:

A pénzkezelés szabályai szabályzatban pontosan meghatározottak, a szabályzat előírásai betartásra kerültek, a pénzkezelő felelősségvállalási nyilatkozatot tett. A gazdálkodási jogkörök gyakorlása (teljesítés igazolás, érvényesítés, pénzügyi ellenjegyzés, utalványozás) a pénzmozgásokat megelőzően jogszabályszerűen dokumentált. A 100.000.- Ft-ot meghaladó kiadásnál az előzetes írásos kötelezettségvállalás megfelelően bizonylatolt.

2. Vagyongazdálkodás, vagyonhasznosítás

A 2015. évi beszámolóban a mérleg megfelelő tárgyi eszköz sorai egyezett a főkönyvi kivonat adataival. Az önkormányzat aktuális vagyonyilvántartással rendelkezett, amelyet manuálisan vezetnek. A beruházások aktiválása szabályszerűen megtörtént.

3. Civil szervezetek támogatása, elszámolása

Az adott támogatásokat képviselő-testületi döntést követően folyósították. Az önkormányzat és a szervezetek közötti megállapodás megkötésére nem került sor. Szükségesnek tartja az ellenőrzés a későbbiekben a támogatási szerződés megkötését, melyben rögzítésre kerül a támogatással kapcsolatos kötelezettségek, elszámolás formai követelményei. A szervezetek a kapott támogatással elszámoltak.

4. Gépjármű üzemeltetése

Az önkormányzat gépjármű üzemeltetési szabályzatának átdolgozása indokolt (hivatkozások, túlfogyasztásra vonatkozó szabályok meghatározása), az üzemanyag elszámolás gyakorlatának pontos meghatározása is szükséges. A menetlevél vezetése folyamatos, az utazás célját, teljesítésigazolást szabályosan dokumentálták. A gépjármű által futott kilométerek összesítése, az üzemanyag fogyasztásnak és a norma szerint elszámolható üzemanyag mennyiségének összevetése megtörtént.

Nekézsenyi Napraforgó Óvoda

A pénzkezelés szabályai szabályzatban pontosan meghatározottak, a szabályzat előírásai betartásra kerültek, a pénzkezelő felelősségvállalási nyilatkozatot tett. A gazdálkodási jogkörök a vizsgált időszakban szabályozottak voltak. A gazdálkodási jogkörök gyakorlása (teljesítés igazolás, érvényesítés, pénzügyi

ellenjegyzés, utalványozás) a pénzmozgásokat megelőzően jogszabályszerűen dokumentált. A gazdasági események az intézmény alapvető feladatellátásával összefüggőek voltak. A 100.000 Ft-ot meghaladó kiadásnál az előzetes írásos kötelezettségvállalás megfelelően bizonylatolt, a pénzügyi ellenjegyzés szabályszerű volt.

A 2015. évi beszámoló és a főkönyvi kivonat egyeztetésekor az ellenőrzés egy, a mérleg szerinti eredményt nem befolyásoló eltérést tapasztalt. A főkönyvi kivonat adatai a beszámoló mérlegével egyező, a mérleg sorokhoz a mérleg alátámasztó leltár elkészült.

Az óvoda Leltározási szabályzattal rendelkezik, a megismerési nyilatkozat az óvoda részéről érintett dolgozók aláírását nem tartalmazza. A 2015. évi leltározáshoz leltározási utasítás nem készült. A leltározási íven dokumentált könyvi készlet mennyisége és az eszközök egyedi nyilvántartó kartonján szereplő mennyisége között eltérés nem volt. A leltárfelvételi ív nem tartalmazza a leltározás ellenőrzéséért felelős személy aláírását.

A selejtezést a vizsgált időszakban az óvodában nem végeztek

II.2. A belső kontrollrendszer elemeinek értékelése

A Bkr. 3. §-a alapján a költségvetési szerv vezetője felelős a belső kontrollrendszer keretében – a szervezet minden szintjén érvényesülő – megfelelő kontrollkörnyezet, kockázatkezelési rendszer, kontrolltevékenységek, információs és kommunikációs rendszer, valamint monitoring rendszer kialakításáért, működtetéséért és fejlesztéséért.

- ❖ **A kontrollkörnyezet** megfelelőségét mutatja az önkormányzatnál, hogy az ellenőrzött területekre vonatkozó szabályzatok a vizsgált időszakban rendelkezésre álltak, a gépjárművek üzemeltetéséhez kapcsolódó módosítással pontosabb kontrollkörnyezet kialakítható.
- ❖ **Kockázatkezelés** az önkormányzat a tevékenységükben, gazdálkodásukban rejlő kockázatok felmérése megtörtént, a 2015. évi kockázatkezelés folyamán kockázatelemzési dokumentum készült, amely meghatározta a magas, közepes, illetve alacsony kockázatú folyamatokat. A 2016. évi belső ellenőrzési munkaterv a kockázatértékelés alapján készült.
- ❖ **A kontrolltevékenységek** tekintetében a folyamatba épített előzetes, utólagos, vezetői ellenőrzés az önkormányzatnál működik, annak fejlesztése további feladat minden folyamatra vonatkozóan.
- ❖ Az önkormányzatnál és költségvetési szervénél kialakításra kerültek azon **információs rendszerek** és csatornák, melyek biztosítják, hogy a megfelelő információk a megfelelő időben eljussanak az egyes szervezeti egységekhez, célszemélyekhez.

- ❖ **A monitoring rendszer** tekintetében a tevékenységi köröknek megfelelően az operatív, napi feladatok folyamatos és eseti nyomon követése megvalósult.

III. Az intézkedési tervek megvalósítása

A belső ellenőrzési vezető 2016. évben is elkészítette a Bkr. 47. §-a által előírt nyilvántartást, melyben a belső ellenőrzési jelentésekben tett megállapítások, javaslatok, a vonatkozó intézkedési tervek és azok végrehajtása nyomon követhetővé válik. Az önkormányzat belső ellenőrzésének javaslataira tett intézkedések a jegyző beszámolója alapján megvalósultak.

HATÁROZATI JAVASLAT
NEKÉZSENY KÖZSÉGI ÖNKORMÁNYZAT KÉPVISELŐ-TESTÜLETÉNEK
2017. MÁJUS 29-I ÜLÉSÉNEK
3. NAPIRENDJÉHEZ

Tárgy: 2016. évi ellenőrzési jelentés

Nekézseny Községi Önkormányzat Képviselő – testületének/2017. (V.29.)

HATÁROZATA

2016. évi ellenőrzési jelentésről

Nekézseny Községi Önkormányzat Képviselő-testülete a Nekézseny Község Önkormányzatánál és intézményénél, valamint a Nekézsenyi Közös Önkormányzati Hivatalnál végzett 2016. évi belső ellenőrzés tapasztalatairól készült éves ellenőrzési jelentést **e l f o g a d j a .**