

Iktatószám: 314-3/2014.

Jegyzőkönyv

**Kisgörbő Községi Önkormányzat
Képviselő-testületének
2014. április 28. napján megtartott nyílt üléséről**

Jelenléti ív

Kisgörbő Önkormányzat Képviselő-testületének nyílt ülésén megjelentekről

2014. *április 28* napján

Szabó Ferenc

polgármester

Szabó Ferenc
.....

Németh Miklósné

alpolgármester

Németh Miklósné
.....

Cseh János

képviselő

Cseh János
.....

Papp György

képviselő

Papp György
.....

Szabó Péter

képviselő

Szabó Péter
.....

Valamennyi napirend tárgyalásához jogszabályi előírás szerint megjelent:

Bödör Endréné

jegyző

Bödör Endréné
.....

.....

.....

.....

.....

Kisgörbő Község Önkormányzat Képviselő-testülete
8356 Kisgörbő, Arany János u. 8.

.....
.....

MEGHÍVÓ

Az Mötv. és az SZMSZ szerint a Képviselő-testület nyílt ülését összehívom.

Az ülés helye: Önkormányzati Hivatal Kisgörbő, Arany János u. 8.

Az ülés időpontja: 2014. április 28. (kedd) 18 óra

Az ülés napirendje:

- 1./ Kisgörbő Község 2013. évi költségvetés módosítása
Előadó: Szabó Ferenc polgármester
- 2./ Kisgörbő Község 2013. évi költségvetési beszámoló elfogadása
Előadó: Szabó Ferenc polgármester
- 3./ Államháztartáson kívül átadott pénzeszközök szabályairól rendelet alkotás
Előadó: Bödör Endréné jegyző
- 4./ Óhíd-Mihályfa Napközi Otthonos Óvoda 2013. évi költségvetési beszámoló elfogadása
Előadó: Szabó Ferenc polgármester
- 5./ Védőnői szolgálat beszámoló a 2013. évről
Előadó: Szabó Ferenc polgármester
- 6./ Beszámoló a 2013. évben végzett belső ellenőrzési tevékenységről
Előadó: Szabó Ferenc polgármester
Bödör Endréné jegyző
- 7./ Vegyes ügyek

Kisgörbő, 2014. április 23.

Tisztelettel:



Szabó Ferenc
polgármester

JEGYZŐKÖNYV

Készült: Kisgörbő Önkormányzat Képviselő-testületének 2014. április 28-án megtartott nyílt testületi ülésén

Kezdés: 18 óra Befejezés: 19,15 óra

Az ülés helye: Önkormányzati Hivatal Kisgörbő, Arany János u. 8.

Jelen vannak: Szabó Ferenc polgármester
Németh Miklósné alpolgármester
Cseh János képviselő
Papp György képviselő
Szabó Péter képviselő
Bödör Endréné jegyző

Szabó Ferenc polgármester: Köszöntötte a megjelenteket, megállapította, hogy a képviselő-testület határozatképes, 5 fő képviselő-testületi tag közül jelen van 5 fő.

Napirendként javasolta tárgyalni:

- 1./ Kisgörbő Község 2013. évi költségvetés módosítása
Előadó: Szabó Ferenc polgármester
- 2./ Kisgörbő Község 2013. évi költségvetési beszámoló elfogadása
Előadó: Szabó Ferenc polgármester
- 3./ Államháztartáson kívül átadott pénzeszközök szabályairól rendelet alkotás
Előadó: Bödör Endréné jegyző
- 4./ Óhíd-Mihályfa Napközi Otthonos Óvoda 2013. évi költségvetési beszámoló elfogadása
Előadó: Szabó Ferenc polgármester
- 5./ Védőnői szolgálat beszámoló a 2013. évről
Előadó: Szabó Ferenc polgármester
- 6./ Beszámoló a 2013. évben végzett belső ellenőrzési tevékenységről
Előadó: Szabó Ferenc polgármester
Bödör Endréné jegyző
- 7./ Vegyes ügyek

Szabó Ferenc polgármester: Kérdezi a Képviselő-testület tagjait, hogy a javasolt napirendi pontokkal egyetértenek-e, illetve van-e valakinek plusz felvetése.

Kisgörbő Község Önkormányzat Képviselő-testülete elfogadja a javasolt napirendi pontokat.

NAPIRENDEK TÁRGYALÁSA:

1./ Kisgörbő Község 2013. évi költségvetés módosítása

Előadó: Szabó Ferenc polgármester

Szabó Ferenc polgármester: Az írásos előterjesztést mindenki megkapta, kéri a testület hozzászólását a napirendhez.

Képviselő-testület részéről hozzászólás nem volt.

A Képviselő-testület 5 igen szavazattal, ellenszavazat és tartózkodás nélkül megalkotta a következő rendeletét:

**Kisgörbő Község Önkormányzat
3/2014. (IV. 29.) önkormányzati rendelete
a 2013. évi költségvetésről szóló 2/2013. (III. 18.)
önkormányzati rendelet módosításáról**

2./ Kisgörbő Község 2013. évi költségvetési beszámoló elfogadása

Előadó: Szabó Ferenc polgármester

Szabó Ferenc polgármester előterjeszti a 2013. évi zárszámadást, és kéri a képviselő-testület hozzászólását, észrevételét.

Képviselő-testület részéről hozzászólás, észrevétel nem volt.

A Képviselő-testület 5 igen szavazattal ellenszavazat és tartózkodás nélkül megalkotta a következő rendeletét:

**Kisgörbő Község Önkormányzat
4/2014. (IV. 29.) önkormányzati rendelete
a 2013. évi zárszámadásról**

3./ Államháztartáson kívül átadott pénzeszközök szabályairól rendelet alkotás

Előadó: Bödör Endréné jegyző

Bödör Endréné jegyző előterjeszti a napirendet, elmondja, hogy az Möt. rendelkezik arról, hogy helyi rendelet alapján lehet államháztartáson kívülre pénzt átadni.

A civil szervezetek támogatását is a helyi rendelet szabályai alapján lehet megállapítani.

Szabó Ferenc mindenki megkapta az írásos anyagot, van e valakinek hozzászólása kérdése.

A Képviselő-testület 5 igen szavazattal ellenszavazat és tartózkodás nélkül megalkotta a következő rendeletét:

Kisgörbő Község Önkormányzat
5/2014. (IV. 29.) önkormányzati rendelete
a helyi civil szervezetek pénzügyi támogatásnak rendjéről

4./ Óhíd-Mihályfa Napközi Otthonos Óvoda 2013. évi költségvetési beszámoló elfogadása

Előadó: Szabó Ferenc polgármester

Szabó Ferenc polgármester előterjeszti az Óhíd-Mihályfa Napközi Otthonos Óvoda 2013. évi költségvetési beszámolóját, és kéri a képviselő-testület hozzászólását, észrevételét.

Képviselő-testület részéről hozzászólás nem volt.

A Képviselő-testület 5 igen szavazattal, ellenszavazat és tartózkodás nélkül meghozta a következő határozatot:

Kisgörbő Község Önkormányzat Képviselő-testületének
23/2014.(IV. 28.) önkormányzati határozata:

Kisgörbő Község Önkormányzat Képviselő-testülete az Óhíd-Mihályfa Napközi Otthonos Óvoda 2013. évi költségvetési beszámolóját az előterjesztésnek megfelelően elfogadja.

5./ Védőnői szolgálat beszámoló a 2013. évről

Előadó: Szabó Ferenc polgármester

Szabó Ferenc polgármester: ismerteti a napirendet, kéri a képviselő-testület hozzászólását, véleményét.

Képviselő-testület részéről hozzászólás nem volt.

A Képviselő-testület 5 igen szavazattal, ellenszavazat és tartózkodás nélkül meghozta a következő határozatot:

Kisgörbő Község Önkormányzat Képviselő-testületének
24/2014.(IV. 28.) önkormányzati határozata:

Kisgörbő Község Önkormányzat Képviselő-testülete az Óhídi Védőnői szolgálat beszámolóját 2013. évről az előterjesztésnek megfelelően elfogadja.

6./ Beszámoló a 2013. évben végzett belső ellenőrzési tevékenységről

Előadó: Szabó Ferenc polgármester

Bödör Endréné jegyző

Szabó Ferenc polgármester előterjeszti a 2013. évi belső ellenőri beszámolót, és kéri a képviselő-testület hozzászólását.

Képviselő-testület részéről hozzászólás nem volt.

Képviselő-testület 5 igen szavazattal, ellenszavazat és tartózkodás nélkül az alábbi határozatot hozta:

Kisgörbő Község Önkormányzat Képviselő-testületének

25/2014. (IV. 28.) önkormányzati határozata:

Kisgörbő Község Önkormányzat Képviselő-testülete az irányítása alá tartozó költségvetési intézmények, a Közös Önkormányzati Hivatal belső ellenőrzésről szóló 2013. évi összefoglaló ellenőrzési jelentést elfogadja.

Felkéri a jegyzőt, hogy a szükséges intézkedéseket tegye meg.

Határidő: 2014. december 31.

Felelős: Bödör Endréné jegyző

7./ Vegyes ügyek

Szabó Ferenc polgármester: Tájékoztatja a Képviselő-testületet, hogy a Nagygyöbői Önkormányzat részét ki lehetne fizetni az óvodából, igaz a bérlő 900 e Ft-tal tartozik. Ismerteti a bérlő szerződését, kétszer küldtek felszólítást a vevő részére. Döbröce részét kifizették már tavaly, ha most kifizetésre kerül Nagygyöbő része az ingatlanból akkor, ha a vevő nem rendezi a tartozását új szerződést kell kötni, és az ez ideig fizetett vételárat bérleti díjként kell számítani, mivel nem tett eleget a vevő a szerződésben vállalt fizetési kötelezettségének.

Az óvoda épületből 789 e Ft a Nagygyöbői Önkormányzat része, ebből 200 e Ft már kifizetésre került.

Papp György képviselő: A vevőtől be kell hajtani a tartozását, ha az önkormányzatnak van pénze, akkor ki kell fizetni Nagygyöbőt.

Képviselő-testület 5 igen szavazattal, ellenszavazat és tartózkodás nélkül az alábbi határozatot hozta:

Kisgörbő Község Önkormányzat Képviselő-testületének

26/2014. (IV. 28.) önkormányzati határozata:

Kisgörbő Község Önkormányzat Képviselő-testülete döntött, hogy a Kisgyöbői volt óvoda 124/5 hrsz épületéből a Nagygyöbő Önkormányzat tulajdoni hányadát képező 800/3042 részt megvásárolja 789.000 Ft-ért. A vételárból előlegként 2013. évben kifizetett 200.000,- Ft-ot, a fennmaradó 589.000,-Ft-ot Nagygyöbői Önkormányzat részére kifizeti.

A képviselő-testület felhatalmazza a polgármestert, hogy a tulajdonrész megvásárlásáról szóló szerződés elkészítéséről és az ingatlan nyilvántartásba történő bejegyzéséről gondoskodjon.


Határidő: 2014. június 30.

Felelős: Szabó Ferenc polgármester

Szabó Ferenc polgármester: Tájékoztatja a Képviselő-testületet, hogy a Start közmunkaprogram keretében 8 fő mezőgazdasági munkában elkezdett dolgozni. Elmondja továbbá, hogy a volt iskola épületében létrehozott szálláshelyet az ÁNTSZ átvette.

Egyéb felvetés nem volt, Szabó Ferenc polgármester megköszönte a munkát, majd az ülést bezárta.

kmf.


Bődör Endréné
jegyző




Szabó Ferenc
polgármester

ELŐTERJESZTÉS

**Kisgörbő Községi Önkormányzat 2013. évi költségvetéséről szóló
2/2013. (III.14.) önkormányzati rendelet módosításához**

Kisgörbő Község Önkormányzat 2013. évi költségvetési előirányzatának módosítását az alábbiak indokolják:

BEVÉTELEK

Növekedett a Start közmunkaprogram bevétele.

Kamatbevétel címén 25.000,- Ft többletbevételünk keletkezett.

Aquazala koncessziós díjbevételeként 75.000,- Ft több összeg került kompenzálásra, mint eredeti előirányzat szerint.

Szerkezetátalakítási támogatás jogcímén falugondnoki szolgálat működtetésére 441.0000,- Ft-ot, a beszámítási összeg visszafizetésére 312.000,- Ft támogatást kaptunk.

Működőképesség megőrzését szolgáló kiegészítő támogatás pályázatra 1.387e,- Ft összegű vissza nem térítendő támogatást nyertünk. Nőtt a bérkompenzáció bevételünk.

Az intézmény működési bevétele 106e Ft bérleti díj bevétellel nőtt.

KIADÁSOK

Növekedtek a Start közmunka foglalkoztatás személyi, munkaadói járulék és dologi kiadásai. Személyi juttatások közt és 751.000,- Ft- előirányzat növelésre került sor (start közmunka programban foglalkoztatás).

Munkaadói járulékok előirányzatát 84.000,- Ft – tal megemeltük.

Dologi kiadások közt átcsoportosításokra és 733.000,- Ft előirányzat növelésre került sor.

Növekedtek a működési célú pénzeszköz átadások ÁHT-n kívül és belül. Az Aquazala vezetékes ivóvízrendszer felújításaként 75.000,- Ft tal többletkiadás jelentkezett.

Kisgörbő, 2014. április



Szabó Ferenc
polgármester

Előzetes hatásvizsgálat

a jogalkotásról szóló 2010. évi CXXX. törvény 17.§ (1) bekezdése alapján

A rendelet-tervezet címe:

Kisgörbő Község Önkormányzat 2013. évi költségvetéséről szóló 2/2013.(III.18) önkormányzati rendelet módosításáról

Társadalmi-gazdasági hatása:

A képviselő-testület szabályozza az önkormányzat gazdálkodását, annak feltételeit és az egyes feladatok bevételi kiadási előirányzatait, a Magyar Köztársaság Költségvetéséről szóló 2013. évi Törvény szerint

Költségvetési hatása: *Költségvetési hatás a 2013. évi költségvetési rendeletben előírtak alapján. Nem tartalmaz felesleges adminisztratív előírásokat.*

Környezeti, egészségi következményei: *Nincs.*

Adminisztratív terheket befolyásoló hatása: *Olyan előírásokat tartalmaz, amelyek feltétlenül szükségesek.*

Egyéb hatása: *Nincs.*

A rendelet megalkotásának szükségessége: *A módosult magasabb szintű jogszabályokkal az összhang így biztosítható, valamint a bevételek és kiadások teljesítése eltért az eredeti költségvetésben meghatározottaktól.*

A rendelet megalkotása elmaradása esetén várható következmények: *törvényességi észrevétel*

A rendelet alkalmazásához szükséges feltételek:

- személyi: *nincs*

- szervezeti: *nincs*

- tárgyi: *nincs*

- pénzügyi: *nincs*

Óhíd, 2014. április 29.




Bődör Endréné
jegyző

KISGÖRBBŐ KÖZSÉGI ÖNKORMÁNYZAT
3/2014.(IV.29.) önkormányzati rendelete
a 2013.évi költségvetésről szóló
2/2013. (III.14.) önkormányzati rendeletének módosításához

1. §

A rendelet 2. §. (1) bekezdése a következők szerint módosul:

2. §. (1) A képviselő-testület az önkormányzat - beleértve a költségvetési szerveit - 2013. évi költségvetésének

kiadási főösszegét	36.091.000 Forintban,
bevételi főösszegét	36.091.000 Forintban

állapítja meg.

A rendelet 2. §. (2) bekezdése a következők szerint módosul:

2.§. (2) A képviselő-testület az (1) bekezdés szerinti -2.952 e Ft összegű - költségvetési bevételek és kiadások egyenlegét az előző évi pénzmaradvány igénybevételével finanszírozza.

a 2§. (1) bekezdésben szereplő 36.091.e Ft költségvetési bevételből 1387e Ft a működőképesség megőrzését szolgáló kiegészítő támogatás összege.
Hitelfelvétel összege 0 Ft.

A rendelet 2. § - a következők szerint módosul:

2 §.(3) Az (1) bekezdés szerinti bevételi és kiadási főösszeg előirányzat-csoportonkénti összegeit az 1. melléklet szerint határozza meg.

A rendelet 3. § - a következők szerint módosul:

(1) Az önkormányzat 2013. évi működési és felhalmozási bevételeit és kiadásait mérlegszerűen a 2.1 és 2.2. melléklet alapján határozza meg.

(2)Az önkormányzat 2013.évi költségvetési bevételeinek forrásonkénti összetételét a 3.melléklet alapján határozza meg.

(3) A képviselő-testület a működési bevételek összegét **35.233 e Ft-ban**, a felhalmozási bevételek összegét **858 e Ft-ban** állapítja meg.

(4) Az önkormányzat 2013. évi működési célú költségvetési támogatását jogcímenként a 4. melléklet alapján határozza meg.

2.§

A rendelet 4. § - a a következők szerint módosul:

(1) Az önkormányzat és költségvetési szervei 2013. évi működési költségvetési előirányzatait a képviselő-testület a következők szerint határozza meg.

működési kiadási előirányzat összesen:	35.079 e Ft
ebből:	
- személyi jellegű kiadások:	11.451 e Ft
- munkáltatót terhelő járulékok:	1.943 e Ft
- dologi kiadások:	10.131 e Ft
- egyéb működési kiadások:	5.331 e Ft
- ellátottak pénzbeli juttatásai	5.468 e Ft
- tartalék:	700 e Ft
- adott kölcsön	55e Ft

(2) Az önkormányzat és költségvetési szervei 2013. évi felhalmozási költségvetési előirányzatait a képviselő-testület a következők szerint határozza meg:

felhalmozási kiadások előirányzata összesen:	1.012 Ft
ebből:	
- beruházások előirányzata:	260 e Ft
- felújítások előirányzata:	752 e Ft

(3) A képviselő testület a 2013.évi kiadási előirányzatait az 5. melléklet szerint fogadja el.

(4) Az önkormányzat költségvetésében szereplő felújítások kiadásait felújításonként a 8.melléklet szerint részletezi.

(5) Az önkormányzat költségvetési kiadásait feladatonkénti bontását a 9. melléklet tartalmazza.

(6) Az önkormányzat a kiadások között 700 E Ft működési tartalékot állapít meg.


3.§

Ez a rendelet a kihirdetést követő napon lép hatályba.

4.§

A rendelet mellékletei a kv-i rendelet azonos mellékletei helyébe lépnek.

Kisgörbő, 2014. április 28.


Szabó Ferenc
polgármester




Bödör Endréné
jegyző

A rendelet kihirdetésre került: 2014. IV.29.-én az Kisgörbő Község Önkormányzat hirdetőtábláján.

Óhíd, 2014. április 29.




Bödör Endréné
jegyző

BEVÉTELEK

1. táblázat

Kisgörbő

Sor-szám	Bevételi jogcím	2013. évi előirányzat	mód.el
1	2	3	
1.	I. Önkormányzat működési bevételei (2+3+4)	1 430	1614
2.	I/1. Önkormányzat sajátos működési bevételei (2.1+...+2.6)	1 392	1445
2.	Helyi adók	1 392	1445
2.	Illetékek		
2.	Átengedett központi adók		
2.	Bírságok, díjak, pótlékok		
2.	Egyéb sajátos bevételek		
2.	Egyéb fizetési kötelezettségből származó bevételek		
3.	I/2. Intézményi működési bevételek (3.1.+...+3.8.)	38	169
3.	Aru- és készletértékesítés		
3.	Nyújtott szolgáltatások ellenértéke		
3.	Bérleti díj	9	115
3.	Intézményi ellátási díjak		
3.	Alkalmazottak térítése		
3.	Általános forgalmi adó bevétel		
3.	Működési célú hozam- és kamatbevételek	28	53
3.	Egyéb működési célú bevétel, egyéb saját bevétel	1	1
4.	II. Közhatalmi bevételek		
5.	III. Támogatások, kiegészítések (5.1.+...+5.8.)	18 751	19134
5.	A települési önkormányzatok működésének támogatása	8 351	9089
5.	Egyes jövedelempótló támogatások kiegészítése	4 338	4003
5.	Hozzájárulás a pénzbeli szociális ellátásokhoz	1 180	1180
5.	Egyes szociális és gyermekjóléti feladatok támogatása	1 997	1997
5.	Könyvtári és közművelődési feladatok támogatása	225	225
5.	Működőképesség megőrzését szolgáló kiegészítő támogatás	2 660	1387
	Szerkezetátalakítási tartalék		753
	Központosított működési célú előirányzat		20
5.	Megyei önkormányzatok működésének támogatása		
5.	Egyéb támogatás, egyéb működési célú központi támogatás		480
6.	IV. Támogatásértéktől mentes bevételek (6.1.+6.2)	10 319	11793
6.	Működési célú támogatásértéktől mentes bevétel (6.1.1.+...+6.1.5.)	10 059	11533
6.	Társadalombiztosítás pénzügyi alapjából átvett pénzeszköz		
6.	Helyi, nemzetiségi önkormányzattól átvett pénzeszköz		
6.	Többcéltű kistérségi társulástól, jogi személyiségű társulástól átvett pénzeszköz		
6.	EU támogatás		
6.	Egyéb működési célú támogatásértéktől mentes bevétel	10 059	11533
6.	Felhalmozási célú támogatásértéktől mentes bevétel (6.2.1.+...+6.2.5.)	260	260
6.	Társadalombiztosítás pénzügyi alapjából átvett pénzeszköz		
6.	Helyi, nemzetiségi önkormányzattól átvett pénzeszköz		
6.	Többcéltű kistérségi társulástól, jogi személyiségű társulástól átvett pénzeszköz		
6.	EU támogatás		
6.	Egyéb felhalmozási célú támogatásértéktől mentes bevétel	260	260
7.	V. Felhalmozási célú bevételek (7.1.+...+7.3)	523	598
7.	Tárgyi eszközök és immateriális javak értékesítése (vagyonhasznosítás)		
7.	Egyéb önk.vagyon üzemeltetés, koncesszióból való bevétel	523	598
7.	Pénzügyi befektetésekből származó bevétel		
8.	VI. Átvett pénzeszközök (8.1.+8.2.)		
8.	Működési célú pénzeszköz átvétel államháztartáson kívülről		
8.	Felhalmozási célú pénzeszköz átvétel államháztartáson kívülről		
9.	VII. Kölcsön (munkavállalónak adott kölcsön) visszatérítése		
10.	KÖLTSÉGVETÉSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN: (2+...+9)	31 023	33139
11.	VIII. Pénzmaradvány, vállalkozási tevékenység maradványa (12.1.+12.2.)	2 952	2952
11	Előző évek működési célú pénzmaradványa, vállalkozási maradványa	2 952	2952
11	Előző évek felhalmozási célú pénzmaradványa, vállalkozási maradványa		
12.	IX. Finanszírozási célú pénzügyi műveletek bevételei (10.1.+10.2.)		
12	Működési célú pénzügyi műveletek bevételei (12.1.1.+...+12.1.6.)		
12	Értékpapír kibocsátása, értékesítése		
12	Hitelek felvétele		
12	Kapott kölcsön, nyújtott kölcsön visszatérülése		
12	Forgatási célú belföldi, külföldi értékpapírok kibocsátása, értékesítése		
12	Betét visszavonásából származó bevétel		
12	Egyéb működési, finanszírozási célú bevétel		
12	Felhalmozási célú pénzügyi műveletek bevételei (12.2.1.+...+12.2.7.)		
12	Értékpapír kibocsátása, értékesítése		
12	Rövid lejáratú hitelek felvétele		
12	Hosszú lejáratú hitelek felvétele		
12	Kapott kölcsön, nyújtott kölcsön visszatérülése		
12	Befektetési célú belföldi, külföldi értékpapírok kibocsátása, értékesítése		
12	Betét visszavonásából származó bevétel		
12	Egyéb felhalmozási finanszírozási célú bevétel		
13.	BEVÉTELEK ÖSSZESEN: (10+11+12)	33 975	36091



KIADÁSOK

2. táblázat

Sor-szám	Kiadási jogcímek	2013. évi előirányzat	2012. évi mód.ei.
1	2	3	
1.	I. Működési költségvetés kiadásai (1.1+...+1.5.)	32 492	34324
1.	Személyi juttatások	10 700	11451
1.	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	1 859	1943
1.	Dologi kiadások	9 398	10131
1.	Ellátottak pénzbeli juttatásai	5 808	5468
1.	Egyéb működési célú kiadások	4 727	5331
1.	- az 1.5-ből: - Lakosságoknak juttatott támogatások		
1.	- Szociális, rászorultság jellegű ellátások		
1.	- Működési célú pénzmaradvány átadás		
1.	- Működési célú pénzeszköz átadás államháztartáson kívülre	570	590
1.	- Működési célú támogatásértékű kiadás		
1.	- Garancia és kezességvállalásból származó kifizetés		
1.	- Kamatkiadások		
1.	- Pénzforgalom nélküli kiadások		
2.	II. Felhalmozási költségvetés kiadásai (2.1+...+2.7)	4 940	1012
2.	Intézményi beruházási kiadások	260	260
2.	Felújítások	523	752
2.	Felhalmozási célú támogatás értékű kiadás	4 157	
2.	Lakásépítés		
2.	EU-s forrásból finanszírozott támogatással megvalósuló programok, projektek		
2.	EU-s forrásból finanszírozott támogatással megvalósuló programok, projektek		
6.	önkormányzati hozzájárulásának kiadásai		
2.	Egyéb felhalmozási célú kiadások		
2.	- a 2.7-ből: - Felhalmozási célú pénzmaradvány átadás		
2.	- Felhalmozási célú pénzeszközátadás államháztartáson kívülre		
2.	- Felhalmozási célú támogatásértékű kiadás		
2.	- Pénzügyi befektetések kiadásai		
3.	III. Kölcsön (munkavállalónak adott kölcsön)		55
4.	IV. Tartalékok (4.1.+4.2.)	700	700
4.	Általános tartalék	500	500
4.	Céltartalék	200	200
5.	KÖLTSÉGVETÉSI KIADÁSOK ÖSSZESEN (1+2+3+4)	38 132	36091
6.	VI. Finanszírozási célú pénzügyi műveletek kiadásai (6.1.+6.2.)		
6.	Működési célú pénzügyi műveletek kiadásai (6.1.1.+...+6.1.8.)		
6.	Értékpapír vásárlása, visszavásárlása		
6.	Likviditási hitelek törlesztése		
6.	Rövid lejáratú hitelek törlesztése		
6.	Hosszú lejáratú hitelek törlesztése		
6.	Kölcsön törlesztése, adott kölcsön		
6.	Forrási célú belföldi, külföldi értékpapírok vásárlása		
6.	Betét elhelyezése		
6.	Egyéb		
6.	Felhalmozási célú pénzügyi műveletek kiadásai (6.2.1.+...+6.2.8.)		
6.	Értékpapír vásárlása, visszavásárlása		
6.	Hitelek törlesztése		
6.	Rövid lejáratú hitelek törlesztése		
6.	Hosszú lejáratú hitelek törlesztése		
6.	Kölcsön törlesztése, adott kölcsön		
6.	Befektetési célú belföldi, külföldi értékpapírok vásárlása		
6.	Betét elhelyezése		
6.	Egyéb hitel, kölcsön kiadásai		
7.	KIADÁSOK ÖSSZESEN: (5+6)	38 132	36091

KÖLTSÉGVETÉSI BEVÉTELEK ÉS KIADÁSOK EGYENLEGE

3. sz. táblázat

1	Költségvetési hiány, többlet (költségvetési bevételek 10. sor - költségvetési kiadások 5. sor) (+/-)	-2 952	-2952
---	---	--------	-------

FINANSZÍROZÁSI CÉLÚ PÉNZÜGYI BEVÉTELEK ÉS KIADÁSOK EGYENLEGE

4. sz. táblázat

1.	Finanszírozási célú pénzügyi műveletek egyenlege (1.1 - 1.2) +/-	0	
1.	Finanszírozási célú pénzügyi műveletek bevételei (1. sz. mell. 1. sz. táblázat 12. sor)	0	
1.	1.1-ből: Működési célú pénzügyi műveletek bevételei (1. mell. 1. sz. tábl. 12.1. sor)	0	
1.	Felhalmozási célú pénzügyi műveletek bevételei (1. mell. 1. sz. tábl. 12.2. sor)	0	
1.	Finanszírozási célú pénzügyi műv. kiadásai (1. sz. mell. 2. sz. táblázat 6. sor)	0	
1.	1.2-ből: Működési célú pénzügyi műveletek kiadásai (1. mell. 2. sz. táblázat 6.1. sor)	0	
1.	Felhalmozási célú pénzügyi műveletek kiadásai (1. mell. 2. sz. tábl. 6.2. sor)	0	

I. Működési célú bevételek és kiadások mérlege
(Önkormányzati szinten)

2.1. melléklet a 3/2014.(IV.29.) önkormányzati rendelethez

Sor- szám	Bevételek			Kiadások		
	Megnevezés	2013. évi előirányzat	mód.ei	Megnevezés	2013. évi előirányzat	mód.ei
1	2			4.	3	
1.	Önkormányzatok sajátos működési bevételei	1 392	1 445	Személyi juttatások	10 700	11 451
2.	Önkormányzatok megritortó vagyom értéku jogerkesesese, hasznosításán			Munkaadókat terhelő járulékok	1 859	1 943
3.	Közhatalmi bevételek			Dologi kiadások	9 398	10 131
4.	Támogatások, kiegészítések	16 091	17 747	Egyéb működési célú kiadások	570	5 331
5.	Támogatásértéktü bevételek	10 059	11 533	Tartalékok	700	700
6.	EU támogatás			Ellátottak pénzbeli juttatásai	5 808	5 468
7.	Működési célú pénzeszközátvétel					
8.	Működési célú kölcsön visszatérítése, igénybevétele					
9.	Intézmény működési bevétele	38	169			
10	Működőképesség megörzését szolgáló kieg.tám.	2 660	1 387			
11						
12						
13	Költségvetési bevételek összesen:	30 240	32 281	Költségvetési kiadások összesen:	33 192	35 024
14	Előző évi műk. célú pénzm. igénybev.	2 952	2 952	Értékpapír vásárlása, visszavásárlása		
15	Előző évi váll. maradv. igénybev.			Likviditási hitelek törlesztése		
16	Értékpapír kibocsátása, értékesítése			Rövid lejáratú hitelek törlésztése		
17	Hitelek felvétele			Hosszú lejáratú hitelek törlesztése		
18	Kapott kölcsön, nyíltott kölcsön visszatér.			Kölcsön törlesztése, adott kölcsön		55
19	Forgatási célú belf., külf. értékpapírok kibocsátása, értékesítése			Befektetési célú belf., külf. értékpapírok vásárlása		
20	Betét visszavonásából származó bevétel			Forgatási célú belföldi, külföldi értékpapírok vásárlása		
21	Egyéb működési finanszírozási célú bevétel			Betét elhelyezése		
22				Egyéb		
23						
24						
25	Finanszírozási célú bevételek (16+...+24)			Finanszírozási célú kiadások (14+...+24)		55
26	BEVÉTELEK ÖSSZESEN (13+14+15+25)	33 192	35 233	KIADÁSOK ÖSSZESEN (13+25)	33 192	35 079
27	Költségvetési hiány:		-2 743	Költségvetési többlet:	1 205	

**II. Felhalmozási célú bevételek és kiadások mérlege
(Önkormányzati szinten)**

2.2.melléklet a 3/2014.(IV.29.) önkormányzati rendelethez

Sor- szám	Bevételek			Kiadások		
	Megnevezés	2013.évi előirányzat	mód.ei	Megnevezés	2013.évi előirányzat	mód.ei
1	2			4		
1.	Tárgyi eszközök, immateriális javak értékesítése			Intézményi beruházási kiadások		
2.	Vagyonni értékű jogok értékesítése, hasznosítása			Felújítások	523	752
3.	Pénzügyi befektetésekből származó bevétel			Lakástámogatás		
4.	Címzett és céltámogatások			Lakásépítés		
5.	Egyéb központi támogatás			EU-s forrásból finansz. támogatással megv. progr., projektek kiadásai		
6.	Központosított előirányzatokból támogatás			EU-s forrásból finansz., önkormányzati hozzájárulásának kiadásai		
7.	Támogatásértéki bevételek	260	260	Egyéb felhalmozási célú kiadások	260	260
8.	Átvert pénzeszközök államháztartáson kívülről			Tartalékok		
9.	EU-s támogatásból származó forrás			Felh.c.tám.ért.kiadás	4 157	
10.		523	598			
11.	Költségvetési bevételek összesen:	783	858	Költségvetési kiadások összesen:	4 940	1 012
12.	Előző évi felh. célú pénzm. igénybev.			Értékpapír vásárlása, visszavásárlása		
13.	Értékpapír kibocsátása, értékesítése			Hitelek törlesztése		
14.	Rövid lejáratú hitelek felvétele			Rövid lejáratú hitelek törlesztése		
15.	Hosszú lejáratú hitelek felvétele			Hosszú lejáratú hitelek törlesztése		
16.	Kapott kölcsön, nyújtott kölcsön visszatérítése			Kölcsön törlesztése, adott kölcsön		
17.	Befektetési célú bel- ^{kereskedelmi} és külföldi értékpapírok kiadásai			Befektetési célú bel- ^{kereskedelmi} és külföldi értékpapírok vásárlása		
18.	Betét visszavonásából származó bevétel			Betét elhelyezése		
19.	Egyéb felhalmozási finanszírozási célú bevétel			Egyéb hitel, kölcsön kiadásai		
20.						
21.						
22.	Finanszírozási célú bev. (13+...+21)			Finanszírozási célú kiad. (12+...+21)		
23.	BEVÉTELEK ÖSSZESEN (11+12+22)	783	858	KIADÁSOK ÖSSZESEN (11+22)	4 940	1 012
24.	Költségvetési hiány:	4 157	154	Költségvetési többlet:		

megnevezés		Önkormányzat		
Feladat meg				
Száma		Előirányzat-csoport, kiemelt előirányzat megnevezése		
1	2	3	Éredeti ei.	Mód.ei
Bevételek				
1.		I. Önkormányzatok működési bevételei	1430	1614
2.		I/1. Közhatalmi bevételek (2.1.+...+2.6.)	1392	1445
		Igazgatási szolgáltatási díj		
	2.1.	Helyi adók és adójellegű bevételek		
		Magánszem.komm.adó	330	330
		Építményadó		
	2.2.	Iletékek	746	746
	2.3.	Átengedett központi adók		
		Gépjárműadó	316	316
	2.4.	Bírságok, díjak, pótlékok		
	2.5.	Kezességvállalással kapcsolatos megtérülés		48
	2.6.	Egyéb fizetési kötelezettségből származó bevételek		
3.		I/2. Intézményi működési bevételek (3.1.+...+3.8.)	38	169
	3.1.	Áru- és készletértékesítés		
	3.2.	Nyújtott szolgáltatások ellenértéke		
	3.3.	Bérlési díj		
	3.4.	Intézményi ellátási díjak	9	115
	3.5.	Alkalmazottak térítése		
	3.6.	Általános forgalmi adó bevétel		
	3.7.	Működési célú hozam- és kamatbevételek	28	53
	3.8.	Egyéb saját bevétel	1	1
5.		III. Támogatások, kiegészítések (5.1.+...+5.8.)	18751	19134
	5.1.	A települési önk. Működésének támogatása	8351	9089
	5.2.	Felhasználási kööttséggel járó normatív támogatás		
	5.3.	Központosított előirányzatok		
	5.4.	Egyes jövedelem pótló támogatások kiegészítése	4338	4003
		Óvodáztatási támogatás		
		Hozzájárulás a pénzbeli szociális ellátásokhoz	1180	1180
		Egyes szociális és gyermekjóléti feladatok támogatása	1997	1997
		Közművelődés, könyvtári szolgáltatás támogatása	225	225
		Működőképesség megőrzését szolgáló támogatás	2660	1387
		Szerkezetátalakítási zótámogatás		753
		Egyéb működési célú központi támogatás		480
	5.5.	Fenntartott, illetve támogatott előadó-művészeti szervezetek támogatása		
	5.6.	Címzett és céltámogatások		
	5.7.	Megyei önkormányzatok működésének támogatása		
	5.8.	Központosított működési célú előirányzatok		20
6.		IV. Támogatásértéki bevételek (6.1+6.2)	10319	10931
	6.	Működési célú támogatásértéki bevételek (6.1.1.+...+6.1.5.)	10039	10671
	6.1.	Társadalombiztosítás pénzügyi alapjából átvett pénzeszköz		
	6.1.1.	Helyi, nemzeti önkormányzattól átvett pénzeszköz		
	6.1.2.	Többcélú kist. társulástól, jogi szem. társulástól átvett pénzeszköz		
	6.1.3.	EU támogatás		
	6.1.4.	Egyéb működési célú támogatásértéki bevétel	10059	10671
	6.2.	Felhalmozási célú támogatásértéki bevételek (6.2.1.+...+6.2.5.)	260	260
	6.2.1.	Társadalombiztosítás pénzügyi alapjából átvett pénzeszköz		
	6.2.2.	Helyi, nemzeti önkormányzattól átvett pénzeszköz		
	6.2.3.	Többcélú kist. társulástól, jogi szem. társulástól átvett pénzeszköz		
	6.2.4.	EU támogatás		
	6.2.5.	Egyéb felhalmozási célú támogatásértéki bevétel	260	260
7.		V. Felhalmozási célú bevételek (7.1.+...+7.3.)	523	598
	7.1.	Tárgyi eszközök és immateriális javak értékesítése (vagyonhasznosítás)		
	7.2.	Önkormányzatot megillető vagyon üzemeltetés, koncesszióból származó bevétel	523	598
	7.3.	Pénzügyi befektetésekből származó bevétel		
8.		VI. Átvett pénzeszközök (8.1.+8.2.)		
	8.1.	Működési célú pénzeszköz átvétel államháztartáson kívülről		
	8.2.	Felhalmozási célú pénzeszköz átvétel államháztartáson kívülről		
9.		VII. Kölcsön (munkavállalónak adott kölcsön visszatérülése)		
10.		KÖLTSÉGVETÉSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN (2+3+4+5+6+7+8+9)		
11.		VIII. Pénzmaradvány, vállalk. tev. maradványa (11.1.+11.2.)	2952	2952
	11.1.	Előző évek működési célú pénzmaradványa, vállalkozási maradványa	2952	2952

megnevezés		Önkormányzat			
Feladat meg					
Szám		Előirányzat-csoport, kiemelt előirányzat megnevezése			
1	2	3	Eredeti ei.	Mód.ei	
	1. 2.	Előző évek felhalmozási célú pénzmaradványa, vállalkozási maradványa			
12.		IX. Finanszírozási célú pénzügyi műv. bevételei (12.1.+12.2.)			
	1. 2.	Működési célú pénzügyi műveletek bevételei			
	1. 2.	Felhalmozási célú pénzügyi műveletek bevételei			
13.		BEVÉTELEK ÖSSZESEN (10+11+12)	33975	36091	

megnevezés	Önkormányzat			
Feladat meg				

Száma	Előirányzat-csoport, kiemelt előirányzat megnevezése			
1	2	3	Eredeti el.	Mód.ei

Kiadások				
1.				
	1.	I. Működési költségvetés kiadásai (1.1+...+1.5.)	32492	34324
	1.	Személyi juttatások	10700	11451
	1.	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	1859	1943
	1.	Dologi kiadások	9398	10131
	1.	Ellátottak pénzbeli juttatásai	5808	5468
	1.	Egyéb tám.ért.műk. Kiadás		5331
	1.	Egyéb működési célú kiadások Áht-n belül		4741
		Óvodai intézményi étkezés	96	200
		Iskolai intézményi étkezés	96	
		Közös hivatal finanszírozás	3168	3730
		Óvodai nevelés ellátás	542	391
		Szociális étkeztetés	322	109
		Zalakar tagdíj		24
		Belső ellenőrzés		
		Start adminisztratív feladat		49
		Bursa Hungarica		38
		Egyéb működési célú kiadások Áht-n kívül	570	590
		Vizitársulat	19	19
		Zalai Falvakért Egyesület	12	12
		Bursa Hungarica	50	50
		Zala Termál Völgye	5	5
		E.ü ügyelet	132	159
		Gyerekorvos	40	35
		Fogorvosi ügyelet	12	10
		Háti segítségnyújtás	300	300
		Országos mentőszolgálat támogatás		
		- az 1.5-ből: - Lakosságnak juttatott támogatások		
		- Szociális, rászorultság jellegű ellátások		
		- Működési célú pénzmaradvány átadás		
		- Működési célú pénzeszköz átadás államháztartáson kívülre		
		- Működési célú támogatásértéktől kiadás		
		- Garancia és kezességvállalásból származó kifizetés		
		- Kamatkiadások		
		- Pénzforgalom nélküli kiadások		
	2.	II. Felhalmozási költségvetés kiadásai (2.1+...+2.7)	4940	1012
	2.	Intézményi beruházási kiadások Start	260	260
	2.	Felújítások	523	752
	2.	Lakástámogatás	4157	
	2.	Lakásépítés		
	2.	EU-s forrásból finanszírozott támogatással megvalósuló programok, projektek kiadásai		
	2.	EU-s forrásból finansz. támogatással megv. pr., projektek önk. hozzájárulásának kiadásai		
	2.	Egyéb felhalmozási célú kiadások		
	2.	- a 2.7-ből: - Felhalmozási célú pénzmaradvány átadás		
	2.	- Felhalmozási célú pénzeszközátadás államháztartáson kívülre		
	2.	- Felhalmozási célú támogatásértéktől kiadás		
	2.	- Pénzügyi befektetések kiadásai		
	3.	III. Költesőn (munkavállalónak adott költesőn)		55
	4.	IV. Tartalékok (4.1.+4.2.)	700	700
	4.	Általános tartalék	500	500
	4.	Céltartalék	200	200
	5.	V. Költségvetési szervek finanszírozása		
	6.	KÖLTSÉGVETÉSI KIADÁSOK ÖSSZESEN (1+2+3+4+5)	33975	36091
	7.	VI. Finanszírozási célú pénzügyi műveletek kiadásai (7.1+7.2.)		
	7.	Működési célú pénzügyi műveletek kiadásai		
	7.	Felhalmozási célú pénzügyi műveletek kiadásai		
	8.	KIADÁSOK ÖSSZESEN: (6+7)	33975	36091

megnevezés		Önkormányzat			
Feladat meg					
Szám		Előirányzat-csoport, kiemelt előirányzat megnevezése			
1	2	3		Eredeti ei.	Mód.ei
Éves engedélyezett létszám előirányzat (fő)				1	1
Közfoglalkoztatottak létszáma (fő)				8	9

A 2013. évi Önkormányzat működési célú költségvetési támogatása

Jegycím	eredeti e.i	mód.e.i.
1	2	3
Települési önkormányzatok működésének támogatása	8 351	9 089
Egyes jövedelempótló támogatások kiegészítése	4 338	4 003
Hozzájárulása a pénzbeli szociális ellátásokhoz	1 180	1 180
Egyes szociális és gyermekjóléti feladatok támogatása	1 997	1 997
Köznevelődés, könyvtári szolgáltatás támogatása	225	225
Működőképesség megőrzését szolgáló támogatás	2 660	1 387
Szerkezetátalakítási tartalék		
Egyéb működési célú központi támogatás		753
Központosított működési célú előirányzatok		480
		20
Összesen:	18 751	19 134

8.melléklet a 3/2014.(IV.29.) önkormányzati rendelethez

Felújítás megnevezése	2013.évi előirányzat	mód.ei.	teljesítés
1	2	3	4
Aquazala	523	752	598
ÖSSZESEN:	523	752	598

Beszámoló

Kisgörbő Község Önkormányzatának 2013. évi gazdálkodásáról

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. tv. 88 §-a, valamint a 368/2011. (XII.31.) Korm. rendelet 157. § (b.) pontja alapján az Önkormányzat 2013. évi gazdálkodásának alakulásáról az alábbiak szerint számolok be:

I. Az önkormányzat feladatellátás általános értékelése

Az Önkormányzat feladatai az alábbi csoportokra bonthatók:

1. Igazgatási feladatok ellátása a Körjegyzőség és Közös Önkormányzati Hivatal működésének biztosításával

Az igazgatási feladatokat az önkormányzat 2013. január 14-ig Körjegyzőség fenntartásával 2013. január 15-től Közös Önkormányzati Hivatal fenntartásával biztosította. A Körjegyzős fenntartásához 339e Ft-tal, a Közös Önkormányzati Hivatal fenntartásához az Önkormányzatnak csak az állami támogatás összegével kellett hozzájárulnia ami 3.320 e Ft.

2. Oktatási, nevelési feladatok biztosítás oktatási intézmény fenntartásával

Az Önkormányzat Óhíd – Mihályfa Napközi Otthonos Óvoda keretén belül látja el az óvodáskorúak oktatási, nevelési feladatait, amelynek irányító szerve 2013. július 1- től Óhíd – Mihályfa Napközi Otthonos Óvoda Köznevelési Intézményfenntartó Társulás.

Az intézmény után járó állami támogatás nem fedezte az intézmény fenntartását, ezért a fenntartó Önkormányzatoknak kellett hozzájárulni a fenntartáshoz. Kisgörbő Önkormányzata 591.000Ft összeggel járult hozzá.

Az intézmény személyi juttatásai és munkaadókat terhelő járulékai, dologi kiadásai a legszükségesebb kiadásokat fedezték le. Az intézménynek bevételei intézményi működési bevételből és egyéb bevételekből származtak.

3. Szociális ellátások

Az Önkormányzat által nyújtott szociális ellátások 4.942 e Ft összeget tettek ki.

A rászorultak szociális ellátása biztosított volt. Rendszeres gyermekvédelmi kedvezményben részesülők természetbeni támogatása 261eFt, pénzben nyújtott óvodáztatási támogatás 40e Ft, közgyógyellátás 39e Ft, foglalkoztatást helyettesítő támogatás 2.712e Ft, lakásfenntartási támogatás 937e Ft, rendszeres szociális segély 953e Ft.

Ezen kiadások egy részének (FHT, Rendszeres szociális segély és Lakásfenntartási támogatás) 80- 90 %-át az Önkormányzat visszaigényelte.

A szociális ellátásokat elősegítik a falugondnoki szolgálat működtetésével, amely költségek fedezetére az állam 2.438 e Ft-os támogatást nyújtott.

4. Egészségügyi ellátás

Az egészségügyi ellátás háziiorvosi körzet keretében került biztosításra.

Az ügyeleti társulást 139.000,- Ft-tal, házi gyermekorvost 35.000,- Ft-tal, Fogorvosi ügyeletet 10.000Ft-tal támogatja.

V. Értékpapír- és hitelműveletek alakulása:

1. Értékpapír műveletek

Az Önkormányzat 2013. évben értékpapír műveletet nem végzett.

2. Hitelműveletek

Az Önkormányzat 2013. évben hitel műveletet nem végzett.

VI. Vagyon alakulása

Az Önkormányzat 2013. évben 60.754e Ft nettó összegű vagyonnal rendelkezett.

Ebből:

Immateriális javak	0,- Ft
Ingatlanok	52.392.000,- Ft
Járművek	98.000,- Ft
Koncesszióba átadott eszközök	5.405.000,- Ft
Gépek, berendezések	2.859.000,- Ft

Óhíd, 2013. április

Szabó Ferenc
polgármester

**Kisgörbő Község Önkormányzata Képviselő-testületének
a 2013. évi zárszámadási
rendelet-tervezetének előzetes hatásvizsgálata**

Az önkormányzati rendeletek előkészítésében való társadalmi részvételről szóló önkormányzati rendelet tervezetében foglalt szabályok várható hatásai a jogalkotásról szóló 2010. évi CXXX. törvény (a továbbiakban Jat.) 17. §-a szerint:

1. A jogszabály társadalmi, gazdasági, költségvetési hatásai

A 2013. évi költségvetési rendelet végrehajtásáról szóló zárszámadási rendelet-tervezet előkészítése során hatásvizsgálatot végeztünk, mely során megvizsgáltuk a koncepcióban megfogalmazottak érvényesülését, és hatását. Az előzetes hatásvizsgálat kiterjed a források számbavételével a kintlévőség, adótartozás összegére. Legfontosabb szempont a költségvetés egyensúlyának megtartására való törekvés.

2. A jogszabály környezeti és egészségi következményei

A rendelet-tervezetnek környezeti és egészségügyi következményei nincsenek.

3. A jogszabály adminisztratív terheket befolyásoló hatásai

Az Államháztartásról szóló 1992. évi XXXVIII. törvény 118.§ (1)-(2) bekezdésének megfelelően a helyi önkormányzat rendeletében meghatározott tartalommal mérlegeket és kimutatásokat készít.

4. A jogszabály megalkotásának szükségessége, a jogalkotás elmaradásának várható következményei

Az Államháztartásról szóló 1992. évi XXXVIII. törvény 82. § A jegyző által elkészített zárszámadási rendelettervezetet, valamint - éves pénzforgalmi jelentést, könyvviteli mérleget, pénzmaradvány-kimutatást, és vállalkozási maradvány-kimutatást a polgármester a költségvetési évet követően 4 hónapon belül terjeszti a képviselő-testület elé. A képviselő-testület a zárszámadásról rendeletet alkot.

A különféle jogszabályok, iránymutatások a zárszámadási rendelet elkészítésekor központi szerepet játszanak. Ezek kiemelkedő jelentőségét azért kell hangsúlyozni, mert részletes előírásokat, követelményeket fogalmaznak meg, és be nem tartásuk sok esetben szankciót von maga után (pl. állami támogatás felfüggesztése, büntető kamat fizetése, stb.).

5. A jogszabály alkalmazásához szükséges személyi, szervezeti, tárgyi és pénzügyi feltételek


A rendelet-tervezet elfogadása a jelenlegi szabályozáshoz képest többlet személyi, szervezeti és tárgyi feltételt nem igényel.

Indokolás

Az Önkormányzat 2013 évi költségvetési rendelet végrehajtásáról szóló zárszámadási beszámolót és a rendelet tervezetét a jegyző által készített rendelet tervezettel együtt, a polgármester a költségvetési évet követő év negyedik hónapjának utolsó napjáig terjeszti a képviselő-testület elé. A képviselő-testület a zárszámadásról rendeletet alkot, amelyben ki kell mutatni a mérleget, az előirányzat felhasználási terv alapján a pénzeszközök változását, a vagyonskimutatást a helyi önkormányzat tulajdonában álló gazdálkodó szervezetek működéséből származó kötelezettségeket, a részesedéseket.

A jogszabályi előírások figyelembe vételével került előterjesztésre az önkormányzat 2013. évi költségvetési rendeletének végrehajtásáról szóló zárszámadási beszámoló és rendelet.

Óhíd, 2014. április 28.


Bödör Endréné
jegyző

Kisgörbő Község Önkormányzat

4/2014.(IV.29.) önkormányzati rendelete a 2013. évi zárszámadásról

Kisgörbő Község Önkormányzatának Képviselő-testülete az Alaptörvény 32. cikk (1) f) pontjában kapott felhatalmazása alapján, az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 91. § (1) bekezdésében megállapított feladatkörében eljárva a következőket rendeli el:

1. § A rendelet hatálya

(1) A rendelet hatálya :

Kisgörbő Község Önkormányzatára terjed ki.

2. § A költségvetés bevételei és kiadásai

(1) A képviselő-testület az önkormányzat és költségvetési szervei 2013. évi költségvetését:

35.676 E Ft	Költségvetési bevétellel
31.084 E Ft	Költségvetési kiadással
<hr/>	
4.592 E Ft	

Pénzmaradvánnyal

jóváhagyja.

- (2) Az (1) bekezdésben megállapított költségvetési bevételek forrásonkénti, a költségvetési kiadások jogcímenkénti megoszlását önkormányzati szinten, továbbá a finanszírozási célú műveletek bevételeit és kiadásait a rendelet *1. melléklete* szerint határozza meg a képviselő-testület.
- (3) A önkormányzat 2013. évi működési és felhalmozási bevételeit és kiadásait mérlegszerűen *2.1. és a 2.2. melléklet* alapján határozza meg.
- (4) Az önkormányzat 2013.költségvetési bevételeinek forrásonkénti összetételét a *3. melléklet* alapján határozza meg.
- (5) Az Önkormányzat 2013. évi működési célú költségvetési támogatásait jogcímenként a képviselő-testület a *4. melléklet* alapján határozza meg.

3. § A költségvetés részletezése

A Képviselő-testület az önkormányzat 2013. évi költségvetését részletesen a következők szerint állapítja meg:

- (1) A képviselő testület a 2013.évi kiadási előirányzatai az *5. melléklet* szerint fogadja el.
- (2) Az önkormányzat kötelező és önként vállalt, feladatok szerinti bontásban *6. melléklet* szerint határozza meg.

- (3) Az önkormányzat költségvetésében szereplő beruházások kiadásainak beruházásonkénti részletezését a *7. melléklet* szerint határozza meg.
- (4) Az önkormányzat költségvetésében szereplő felújítások kiadásait felújításonként a *8. melléklet* szerint részletezi.
- (5) Az önkormányzat költségvetési kiadásait feladatonkénti bontásban a *9. melléklet* tartalmazza.
- (6) A Képviselő-testület az önkormányzat éves létszám előirányzatát és a közfoglalkoztatottak létszámát az *5. melléklet* szerint határozza meg.
- (7) Az önkormányzat saját bevételeinek részletezését az adósságot keletkeztető ügyletből származó tárgyévi fizetési kötelezettség megállapításához a *13. melléklet* tartalmazza.
- (8) Az önkormányzat 2013. évi adósságot keletkeztető fejlesztési célja nem voltak, ezért erre vonatkozóan melléklet nem szerepel a rendeletben.
- (9) Az Önkormányzat adósságot keletkeztető ügyletekből és kezességvállalásokból fennálló kötelezettségei 2013. évben nem voltak. Erre vonatkozóan melléklet nem szerepel a rendeletben.
- (10) Elkülönítetten az európai uniós forrásból megvalósuló program, projekt 2013. évben nem valósult meg. Erre vonatkozóan melléklet nem szerepel a rendeletben.
- (11) Az önkormányzat elismert tartozásállományát a *12. melléklet* tartalmazza.
- (12) Az önkormányzat költségvetési kiadásait feladatonkénti bontását a *9. melléklet* tartalmazza.
- (13) Az önkormányzat által adott közvetett támogatások összege 0 e Ft.
- (14) A 2013. december 31-én a mérlegben értékkel szereplő eszközök állományi értéke összesen 67.209 e Ft, a források állományi értéke összesen: 67.209 e Ft. A kötelezettségek összesen 985 e Ft, követelések összesen 1.076 e Ft.

Az Önkormányzat mérlegét és vagyonát a 2013. évről a *15. melléklet* tartalmazza.

- (15) Az önkormányzat 2013. évi pénzmaradványát az önkormányzat a *16. melléklet* szerint jóváhagyja.

Az önkormányzat 2013. évi pénzmaradványa 4.592 e Ft.

- (16) Kisgörbő Község Önkormányzat 2013. évi pénzeszköz változásának kimutatását a *17. melléklet* szemlélteti.

4.§ Záró és vegyes rendelkezések

- (1) Ez a rendelet a kihirdetést követő napon lép hatályba.
- (2) A rendelet kihirdetéséről a Jegyző gondoskodik.

Kisgörbő, 2014. április 28.


Szabó Ferenc
polgármester





Bödör Endréné
jegyző

A rendelet kihirdetésre került: 2014. IV.29.-én az Kisgörbő Község Önkormányzat hirdetőtábláján.

Óhíd, 2014. április 29.




Bödör Endréné
jegyző

BEVÉTELEK

1.melléklet a 4/2014.(IV.29.) önkormányzati rendelethez

1. táblázat

Kisgörbő

Sor-szám	Bevételi jogcím	2013. évi előirányzat	mód.ei	teljesítés
1	2	3		
1.	I. Önkormányzat működési bevételei (2+3+4)	1 430	1614	1499
2.	I/1. Önkormányzat sajátos működési bevételei (2.1+...+2.6)	1 392	1445	1331
2.	Helyi adók	1 392	1445	1331
2.	Illetékek			
2.	Átengedett központi adók			
2.	Bírságok, díjak, pótlékok			
2.	Egyéb sajátos bevételek			
2.	Egyéb fizetési kötelezettségből származó bevételek			
3.	I/2. Intézményi működési bevételek (3.1.+...+3.8.)	38	169	168
3.	Aru- és készletértékesítés			
3.	Nyújtott szolgáltatások ellenértéke			
3.	Bérleti díj	9	115	115
3.	Intézményi ellátási díjak			
3.	Alkalmazottak térítése			
3.	Általános forgalmi adó bevétel			
3.	Működési célú hozam- és kamatbevételek	28	53	53
3.	Egyéb működési célú bevétel, egyéb saját bevétel	1	1	
4.	II. Közhatalmi bevételek			
5.	III. Támogatások, kiegészítések (5.1+...+5.8.)	18 751	19134	19134
5.	A települési önkormányzatok működésének támogatása	8 351	9089	9089
5.	Egyes jövedelemplótló támogatások kiegészítése	4 338	4003	4003
5.	Hozzájárulás a pénzügyi szociális ellátásokhoz	1 180	1180	1180
5.	Egyes szociális és gyermekjóléti feladatok támogatása	1 997	1997	1997
5.	Könyvtári és közművelődési feladatok támogatása	225	225	225
5.	Működőképesség megőrzését szolgáló kiegészítő támogatás	2 660	1387	1387
	Szerkezetátalakítási tartalék		753	753
	Központosított működési célú előirányzat		20	20
5.	Megyei önkormányzatok működésének támogatása			
5.	Egyéb támogatás, egyéb működési célú központi támogatás		480	480
6.	IV. Támogatásértéki bevételek (6.1+6.2)	10 319	11793	11493
6.	<i>Működési célú támogatásértéki bevétel (6.1.1.+...+6.1.5.)</i>	10 059	11533	11233
6.	Társadalombiztosítás pénzügyi alijából átvett pénzeszköz			
6.	Helyi, nemzeti önkormányzattól átvett pénzeszköz			
6.	Többcélú kistérségi társulástól, jogi személyiségű társulástól átvett pénzeszköz			
6.	EU támogatás			
6.	Egyéb működési célú támogatásértéki bevétel	10 059	11533	11233
6.	<i>Felhalmozási célú támogatásértéki bevétel (6.2.1.+...+6.2.5.)</i>	260	260	260
6.	Társadalombiztosítás pénzügyi alijából átvett pénzeszköz			
6.	Helyi, nemzeti önkormányzattól átvett pénzeszköz			
6.	Többcélú kistérségi társulástól, jogi személyiségű társulástól átvett pénzeszköz			
6.	EU támogatás			
6.	Egyéb felhalmozási célú támogatásértéki bevétel	260	260	260
7.	V. Felhalmozási célú bevételek (7.1+...+7.3)	523	598	598
7.	Tárgyi eszközök és immateriális javak értékesítése (vagyonhasznosítás)			
7.	Egyéb önk.vagyon üzemeltetés, koncesszióból való bevétel	523	598	598
7.	Pénzügyi befektetésekből származó bevétel			
8.	VI. Átvett pénzeszközök (8.1+8.2.)			
8.	Működési célú pénzeszköz átvétel államháztartáson kívülről			
8.	Felhalmozási célú pénzeszköz átvétel államháztartáson kívülről			
9.	VII. Kölcsön (munkavállalónak adott kölcsön) visszatérülése			
10.	KÖLTSÉGVETÉSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN: (2+...+9)	31 023	33139	32724
11.	VIII. Pénzmaradvány, vállalkozási tevékenység maradványa (12.1.+12.2.)	2 952	2952	2952
11.	Előző évek működési célú pénzmaradványa, vállalkozási maradványa	2 952	2952	2952
11.	Előző évek felhalmozási célú pénzmaradványa, vállalkozási maradványa			
12.	IX. Finanszírozási célú pénzügyi műveletek bevételei (10.1+10.2.)			
12.	<i>Működési célú pénzügyi műveletek bevételei (12.1.1.+...+12.1.6.)</i>			
12.	Értékpapír kibocsátása, értékesítése			
12.	Hitelek felvétele			
12.	Kapott kölcsön, nyújtott kölcsön visszatérülése			
12.	Forgatási célú belföldi, külföldi értékpapírok kibocsátása, értékesítése			
12.	Betét visszavonásából származó bevétel			
12.	Egyéb működési, finanszírozási célú bevétel			
12.	<i>Felhalmozási célú pénzügyi műveletek bevételei (12.2.1.+...+12.2.7.)</i>			
12.	Értékpapír kibocsátása, értékesítése			
12.	Rövid lejáratú hitelek felvétele			
12.	Hosszú lejáratú hitelek felvétele			
12.	Kapott kölcsön, nyújtott kölcsön visszatérülése			
12.	Befektetési célú belföldi, külföldi értékpapírok kibocsátása, értékesítése			
12.	Betét visszavonásából származó bevétel			
12.	Egyéb felhalmozási finanszírozási célú bevétel			
13.	BEVÉTELEK ÖSSZESEN: (10+11+12)	33 975	36091	35676

KIADÁSOK

2. táblázat

Sor-szám	Kiadási jogcímek	2013. évi előirányzat	mód.ei.	teljesítés
1	2	3		
1.	I. Működési költségvetés kiadásai (1.1+...+1.5.)	32 492	34324	30171
1.	Személyi juttatások	10 700	11451	11217
1.	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	1 859	1943	1910
1.	Dologi kiadások	9 398	10131	6905
1.	Ellátottak pénzbeli juttatásai	5 808	5468	4942
1.	Egyéb működési célú kiadások	4 727	5331	5197
1.	- az 1.5-ből: - Lakosságnak juttatott támogatások			
1.	- Szociális, rászorultság jellegű ellátások			
1.	- Működési célú pénzeszköz átadás			
1.	- Működési célú pénzeszköz átadás államháztartáson kívülre	570	590	458
1.	- Működési célú támogatásértékű kiadás			
1.	- Garancia és kezességvállalásból származó kifizetés			
1.	- Kamatkiadások			
1.	- Pénzforgalom nélküli kiadások			
2.	II. Felhalmozási költségvetés kiadásai (2.1+...+2.7.)	4 940	1012	858
2.	Intézményi beruházási kiadások	260	260	260
2.	Felújítások	523	752	598
2.	Felhalmozási célú támogatás értékű kiadás	4 157		
2.	Lakásépítés			
2.	EU-s forrásból finanszírozott támogatással megvalósuló programok, projektek			
2.	EU-s forrásból finanszírozott támogatással megvalósuló programok, projektek			
6.	önkormányzati hozzájárulásának kiadásai			
2.	Egyéb felhalmozási célú kiadások			
2.	- a 2.7-ből: - Felhalmozási célú pénzeszköz átadás			
2.	- Felhalmozási célú pénzeszköz átadás államháztartáson kívülre			
2.	- Felhalmozási célú támogatásértékű kiadás			
2.	- Pénzügyi befektetések kiadásai			
3.	III. Kölcsön (munkavállalónak adott kölcsön)		55	55
4.	IV. Tartalékok (4.1.+4.2.)	700	700	
4.	Általános tartalék	500	500	
4.	Céltartalék	200	200	
5.	KÖLTSÉGVETÉSI KIADÁSOK ÖSSZESEN (1+2+3+4)	38 132	36091	31084
6.	VI. Finanszírozási célú pénzügyi műveletek kiadásai (6.1+6.2.)			
6.	Működési célú pénzügyi műveletek kiadásai (6.1.1.+...+6.1.8.)			
6.	Értékpapír vásárlása, visszavásárlása			
6.	Likviditási hitelek törlesztése			
6.	Rövid lejáratú hitelek törlesztése			
6.	Hosszú lejáratú hitelek törlesztése			
6.	Kölcsön törlesztése, adott kölcsön			
6.	Forgatási célú belföldi, külföldi értékpapírok vásárlása			
6.	Betét elhelyezése			
6.	Egyéb			
6.	Felhalmozási célú pénzügyi műveletek kiadásai (6.2.1.+...+6.2.8.)			
6.	Értékpapír vásárlása, visszavásárlása			
6.	Hitelek törlesztése			
6.	Rövid lejáratú hitelek törlesztése			
6.	Hosszú lejáratú hitelek törlesztése			
6.	Kölcsön törlesztése, adott kölcsön			
6.	Befektetési célú belföldi, külföldi értékpapírok vásárlása			
6.	Betét elhelyezése			
6.	Egyéb hitel, kölcsön kiadásai			
7.	KIADÁSOK ÖSSZESEN: (5+6)	38 132	36091	31084

KÖLTSÉGVETÉSI BEVÉTELEK ÉS KIADÁSOK EGYENLEGE

3. sz. táblázat

1	Költségvetési hiány, többlet (költségvetési bevételek 10. sor - költségvetési kiadások 5. sor) (+/-)	-2 952	-2952	1640
---	---	--------	-------	------

FINANSZÍROZÁSI CÉLÚ PÉNZÜGYI BEVÉTELEK ÉS KIADÁSOK EGYENLEGE

4. sz. táblázat

1.	Finanszírozási célú pénzügyi műveletek egyenlege (1.1 - 1.2) +/-	0		
1.	Finanszírozási célú pénzügyi műveletek bevételei (1. sz. mell. 1. sz. táblázat 12. sor)	0		
1.	1.1-ből: Működési célú pénzügyi műveletek bevételei (1. mell. 1. sz. tábl. 12.1. sor)	0		
1.	Felhalmozási célú pénzügyi műveletek bevételei (1. mell. 1. sz. tábl. 12.2. sor)	0		
1.	Finanszírozási célú pénzügyi műv. kiadásai (1. sz. mell. 2. sz. táblázat 6. sor)	0		
1.	1.2-ből: Működési célú pénzügyi műveletek kiadásai (1. mell. 2. sz. táblázat 6.1. sor)	0		
1.	Felhalmozási célú pénzügyi műveletek kiadásai (1. mell. 2. sz. tábl. 6.2. sor)	0		

I. Működési célú bevételek és kiadások
mérlege
(Önkormányzati szinten)

2.1 melléklet 4/2014.(IV.29.)önkormányzati rendelethez

Sor- szám	Bevételek				Kiadások			
	Megnevezés	2013. évi elfirányzat	mód.ei.	teljesítés	Megnevezés	2013. évi elfirányzat	mód.ei	teljesítés
1	2			3.	4.			5.
1.	Önkormányzatok sajátos működési bevételei	1 392	1 445	1 331	Személyi juttatások	10 700	11 451	11 217
2.	Önkormányzatot megillető vagyoni értékű jogértékesítése, hasznosítása				Munkaadókat terhelő járulékok	1 859	1 943	1 910
3.	Közhatalmi bevételek				Dologi kiadások	9 398	10 131	6 905
4.	Támogatások, kiegészítések	16 091	17 747	17 747	Egyéb működési célú kiadások	570	5 331	5 197
5.	Támogatásértéktől bevételek	10 059	11 533	11 233	Tartalékok	700	700	
6.	EU támogatás				Ellátottak pénzbeli juttatásai	5 808	5 468	4 942
7.	Működési célú pénzeszközátvitel							
8.	Működési célú kölcsön visszatérítése, igénybevétele							
9.	Intézmény működési bevétele	38	169	168				
10.	Működőképesség megőrzését szolgáló kiegészítő támogatás	2 660	1 387	1 387				
11.								
12.								
13.	Költségvetési bevételek összesen:	30 240	32 281	31 866	Költségvetési kiadások összesen:	33 192	35 024	30 171
14.	Előző évi működési célú pénzügyi maradvány igénybevétele	2 952	2 952	2 952	Értékpapír vásárlása, visszavásárlása			
15.	Előző évi vállalkozási maradvány igénybevétele				Likviditási hitelek törlesztése			
16.	Értékpapír kibocsátása, értékesítése				Rövid lejáratú hitelek törlesztése			
17.	Hitelek felvétele				Hosszú lejáratú hitelek törlesztése			
18.	Kapott kölcsön, nyújtott kölcsön visszatér.				Kölcsön törlesztése, adott kölcsön		55	55
19.	Forgatási célú belf., külf. értékpapírok kibocsátása, értékesítése				Befektetési célú belf., külf. értékpapírok vásárlása			
20.	Betét visszavonásból származó bevétel				Forgatási célú belföldi, külföldi értékpapírok vásárlása			
21.	Egyéb működési finanszírozási célú bevétel				Betét elhelyezése			
22.					Egyéb			
23.	Finanszírozási célú bevételek (16+...+24)				Finanszírozási célú kiadások (14+...+24)		55	55
24.	BEVÉTELEK ÖSSZESEN (13+14+15+25)	33 192	35 233	34 818	KIADÁSOK ÖSSZESEN (13+25)	33 192	35 079	30 226
27.	Költségvetési hány:		-2 743		Költségvetési többlet:	1 205		1 695

Ezer forintban !

II. Felhalmozási célú bevételek és kiadások mérlege (Önkormányzati szinten)

2.2 melléklet a 4/2014. (IV.29.) önkormányzati rendelethez

Sor-szám	Bevételek				Kiadások			
	Megnevezés	2013.évi előirányzat	mód.ei	teljesítés	Megnevezés	2013.évi előirányzat	mód.ei	teljesítés
1	2			3	4			5
1.	Tárgyi eszközök, immateriális javak értékesítése				Intézményi beruházási kiadások			
2.	Vagyoni értékű jogok értékesítése, hasznosítása				Felújítások	523	752	598
3.	Pénzügyi befektetésekből származó bevétel				Lakásfinanszírozás			
4.	Célzott és célátmogatások				Lakásépítés			
5.	Egyéb központi támogatás				EU-s forrásból finansz. támogatással megv. progr., projektek kiadásai			
6.	Központosított előirányzatokból támogatás				EU-s forrásból finansz., önkormányzati hozzájárulásnak kiadásai			
7.	Támogatásértékű bevételek	260	260	260	Egyéb felhalmozási célú kiadások	260	260	260
8.	Átvevő pénzeszközök államháztartáson kívülről				Tartalékok			
9.	EU-s támogatásból származó forrás				Felh.c. tám. ért. kiadás	4 157		
10.		523	598	598				
11.	Költségvetési bevételek összesen:	783	858	858	Költségvetési kiadások összesen:	4 940	1 012	858
12.	Előző évi felh. célú pénzm. igénybev.				Értékpapír vásárlása, visszavásárlása			
13.	Értékpapír kibocsátása, értékesítése				Hitelek törlesztése			
14.	Rövid lejáratú hitelek felvétele				Rövid lejáratú hitelek törlesztése			
15.	Hosszú lejáratú hitelek felvétele				Hosszú lejáratú hitelek törlesztése			
16.	Kapott kölcsön, nyújtott kölcsön visszatérítése				Kölcsön törlesztése, adott kölcsön			
17.	Befektetési célú beföldi, külföldi értékpapírok kibocsátása, értékl.				Befektetési célú beföldi, külföldi értékpapírok vásárlása			
18.	Betét visszavonásából származó bevétel				Betét elhelyezése			
19.	Egyéb felhalmozási finanszírozási célú bevétel				Egyéb hitel, kölcsön kiadásai			
20.								
21.								
22.	Finanszírozási célú bev. (13+...+21)				Finanszírozási célú kiad. (12+...+21)			
23.	BEVÉTELEK ÖSSZESEN (11+12+22)	783	858	858	KIADÁSOK ÖSSZESEN (11+22)	4 940	1 012	858
24.	Költségvetési hiány:	4 157	154		Költségvetési többlet:			

Ezer forintban !

megnevezés	Önkormányzat			01
Feladat meg				

Ezer forintban !

Szám		Előirányzat-csoport, kiemelt előirányzat megnevezése	Eredeti ei.	Mód.ei	teljesítés
1	2	3			
Bevételek					
1.		I. Önkormányzatok működési bevételei	1430	1614	1 499
2.		II/1. Közhatalmi bevételek (2.1.+...+2.6.)	1392	1445	1 331
		Igazgatási szolgáltatási díj			
2.1.		Helyi adók és adójellegű bevételek			
		Magánszem. komm.adó	330	330	169
		Építményadó	746	746	698
2.2.		Illetékek			
2.3.		Átengedett központi adók			
		Gépjárműadó	316	316	280
2.4.		Bűrságok, díjak, pótlékok		48	42
2.5.		Kezességvállalással kapcsolatos megtérülés			
2.6.		Egyéb fizetési kötelezettségből származó bevételek			
3.		II/2. Intézményi működési bevételek (3.1.+...+3.8.)	38	169	168
3.1.		Áru- és készletértékesítés			
3.2.		Nyújtott szolgáltatások ellenértéke			
3.3.		Bérleti díj			
3.4.		Intézményi ellátási díjak	9	115	115
3.5.		Alkalmazottak térítése			
3.6.		Általános forgalmi adó bevétel			
3.7.		Működési célú hozam- és kamatbevételek	28	53	53
3.8.		Egyéb saját bevétel	1	1	
5.		III. Támogatások, kiegészítések (5.1.+...+5.8.)	18751	19134	19 134
5.1.		A települési önk. Működésének támogatása	8351	9089	9 089
5.2.		Felhasználási köztartozással járó normatív támogatás			
5.3.		Központosított előirányzatok			
5.4.		Egyes jövedelem pótló támogatások kiegészítése	4338	4003	4 003
		Óvodáztatási támogatás			
		Hozzájárulás a pénzbeli szociális ellátásokhoz	1180	1180	1 180
		Egyes szociális és gyermekjóléti feladatok támogatása	1997	1997	1 997
		Közművelődés, könyvtári szolgáltatás támogatása	225	225	225
		Működőképességgel megőrzését szolgáló támogatás	2660	1387	1 387
		Szerkezetátalakítási zótámogatás		753	753
		Egyéb működési célú központi támogatás		480	480
5.5.		Fenntartott, illetve támogatott előadó-művészeti szervezetek támogatása			
5.6.		Címzett és céltámogatások			
5.7.		Megyei önkormányzatok működésének támogatása			
5.8.		Központosított működési célú előirányzatok		20	20
6.		IV. Támogatásértéki bevételek (6.1.+6.2.)	10319	10931	5 261
6.		Működési célú támogatásértéki bevétel (6.1.1.+...+6.1.5.)	10059	10671	5 261
6.		Társadalombiztosítás pénzügyi alapjából átvett pénzeszköz			
6.		Helyi, nemzeti önkormányzattól átvett pénzeszköz			
6.		Többcéli kist. társulástól, jogi szem. társulástól átvett pénzeszköz			
6.		EU támogatás			
6.		Egyéb működési célú támogatásértéki bevétel	10059	10671	5 261
6.		Felhalmozási célú támogatásértéki bevétel (6.2.1.+...+6.2.5.)	260	260	260
6.		Társadalombiztosítás pénzügyi alapjából átvett pénzeszköz			
6.		Helyi, nemzeti önkormányzattól átvett pénzeszköz			
6.		Többcéli kist. társulástól, jogi személyiségtől társulástól átvett pénzeszköz			
6.		EU támogatás			
6.		Egyéb felhalmozási célú támogatásértéki bevétel	260	260	260
7.		V. Felhalmozási célú bevételek (7.1.+...+7.3.)	523	598	598
7.		Tárgyi eszközök és immateriális javak értékesítése (vagyonhasznosítás)			
7.		Önkormányzatot megillető vagyon üzemeltetés, koncesszióból származó bevétel	523	598	598
7.		Pénzügyi befektetésekből származó bevétel			
8.		VI. Átvett pénzeszközök (8.1.+8.2.)			
8.		Működési célú pénzeszköz átvétel államháztartáson kívülről			
8.		Felhalmozási célú pénzeszköz átvétel államháztartáson kívülről			

3.melléklet a 4/2014.(IV.29.) önkormányzati rendelezhez

megnevezés e	Önkormányzat			01
Feladat meg				

Ezer forintban !

Szám		Előirányzat-csoport, kiemelt előirányzat megnevezése	Eredeti ei.	Mód.el	teljesítés
1	2				
		3			
	1.	Előző évek működési célú pénzmaradványa, vállalkozási maradványa	2952	2952	2 952
	1.	Előző évek felhalmozási célú pénzmaradványa, vállalkozási maradványa			
	2.				
12.		IX. Finanszírozási célú pénzügyi műv. bevételei (12.1.+12.2.)			
	1.	Működési célú pénzügyi műveletek bevételei			
	2.				
	1.	Felhalmozási célú pénzügyi műveletek bevételei			
	2.				
13.		BEVÉTELEK ÖSSZESEN (10+11+12)	33975	36091	35 676

megnevezés	Önkormányzat			01
Feladat meg				

Ezer forintban !

Száma	Előirányzat-csoport, kiemelt előirányzat megnevezése	Eredeti ei.	Mód.el	teljesítés
1	2	3		

Kiadások						
1.			32492	34324	30 171	
	I. Működési költségvetés kiadásai (1.1+...+1.5.)					
1.	1.	Személyi juttatások	10700	11451	11 217	
	1.	2.	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	1859	1943	1 910
	1.	3.	Dologi kiadások	9398	10131	6 905
	1.	4.	Ellátottak pénzbeli juttatásai	5808	5468	4 942
			Egyéb tám.ért.műk. Kiadás	5331		5 197
	1.	5.	Egyéb működési célú kiadások Aht-n belül		4741	4 739
			Óvodai intézményi étkezés	96	200	200
			Iskolai intézményi étkezés	96		
			Közös hivatal finanszírozás	3168	3660	3 659
			Óvodai nevelés ellátás	542	591	591
			Szociális étkeztetés	322	109	109
			Zalakar tagdíj		24	24
			Belső ellenőrzés		70	70
			Start adminisztratív feladat		49	49
			Bursa Hungarica		38	37
			Egyéb működési célú kiadások Aht-n kívül	570	590	458
			Vétársulat	19	19	18
			Zalai Fahakéregyesület	12	12	12
			Bursa Hungarica	50	50	13
			Zala Termál Völgye	5	5	5
			E.ü ügyelet	132	139	139
			Gyerekorvos	40	35	35
			Fogorvosi ügyelet	12	10	10
			Házi segítségnyújtás	300	300	226
			Országos mentőszolgálat támogatás			
			- az 1.5-ből: - Lakosságnak juttatott támogatások			
			- Szociális, rászorultság jellegű ellátások			
			- Működési célú pénzeszköz átadás			
			- Működési célú pénzeszköz átadás államháztartáson kívülre			
			- Működési célú támogatásértéktelű kiadás			
			- Garancia és kezességvállalásból származó kifizetés			
			- Kamatkiadások			
			- Pénzforgalom nélküli kiadások			
	2.	II. Felhalmozási költségvetés kiadásai (2.1+...+2.7)	4940	1012	858	
	2.	1.	Intézményi beruházási kiadások Start	260	260	260
		2.	Felújítások	523	752	598
		2.	Lakástámogatás	4157		
		2.	Lakásépítés			
		2.	EU-s forrásból finanszírozott támogatással megvalósuló programok, projektek kiadásai			
		2.	EU-s forrásból finansz. támogatással megv. pr., projektek önk. hozzájárulásának kiadásai			
		2.	Egyéb felhalmozási célú kiadások			
			- a 2.7-ből: - Felhalmozási célú pénzeszköz átadás			
			- Felhalmozási célú pénzeszköz átadás államháztartáson kívülre			
			- Felhalmozási célú támogatásértéktelű kiadás			
			- Pénzügyi befektetések kiadásai			
	3.	III. Kölcsön (munkavállalónak adott kölcsön)		55	55	
	4.	IV. Tartalékok (4.1.+4.2.)	700	700		
	4.	1.	Általános tartalék	500	500	
		4.	Céltartalék	200	200	
	5.	V. Költségvetési szervek finanszírozása				
	6.	KÖLTSÉGVETÉSI KIADÁSOK ÖSSZESEN (1+2+3+4+5)	33975	36091	31 084	
	7.	VI. Finanszírozási célú pénzeszköz felvétel kiadásai (7.1.+7.2.)				

3.melléklet a 4/2014.(IV.29.) önkormányzati rendelezhez

megnevezés e	Önkormányzat			01
Feladat meg				

Ezer forintban !

Szám		Előirányzat-csoport, kiemelt előirányzat megnevezése			
1	2	3	Eredeti el.	Mód.ei	teljesítés
		Felhalmozási célú pénzügyi műveletek kiadásai			
8.		KIADÁSOK ÖSSZESEN: (6+7)	33975	36071	31 084

5.melléklet az 4/2014.(IV.29.)önkormányzati rendelezhez

Évcs engedélyezett létszám előirányzat (fő)	1	1	1
Közfoglalkoztatottak létszáma (fő)	8	9	9

4. melléklet a 4/2014. (IV.29) önkormányzati rendelethez

A 2013. évi Önkormányzat működési célú költségvetési támogatása

Jogcím	eredeti e.i.	mód.e.i.	teljesítés
1	2	3	4
Települési önkormányzatok működésének támogatása	8 351	9 089	9 089
Egyes jövedelemptoló támogatások kiegészítése	4 338	4 003	4 003
Hozzájárulása a pénzbeli szociális ellátásokhoz	1 180	1 180	1 180
Egyes szociális és gyermekjóléti feladatok támogatása	1 997	1 997	1 997
Közművelődés, könyvtári szolgáltatás támogatása	225	225	225
Működőképesség megőrzését szolgáló támogatás	2 660	1 387	1 387
Szerkezetátalakítási tartalék		753	753
Egyéb működési célú központi támogatás		480	480
Központosított működési célú előirányzatok		20	20
Összesen:	18 751	19 134	19 134

Kisgörbő község Önkormányzata kötelező, önként vállalt, valamint államigazgatási feladatok kiadásai és bevételei

megnevezés	KÖTELEZŐ FELADAT	ÖNKÉNT VÁLLALT FELADAT	ÁLLAMI FELADATOK	ÖSSZESEN
személyi juttatások	11217			11217
munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	1910			1910
dologi kiadások	6866	39		6905
ellátottak pénzbeli juttatásai				
egyéb működési célú kiadások				
· - a helyi önkormányzat által a lakosságnak juttatott támogatások, szociális, rászorultsági jellegű ellátások	4942			4942
· - a működési célú átadott pénzeszköz	5197			5197
· - támogatásértékű működési kiadások (ÁHT-n belüli pénzeszköz átadások)				
· - előző évi működési célú előirányzat-maradvány, pénzmaradvány átadás összesen				
Irányító szerv alá tartozó költségvetési szervnek folyósított működési célú támogatás				
általános tartalék				
céltartalék				
	30132	39		30171
beruházások	260			260
felújítások	598			523
egyéb felhalmozási kiadások				
· - az európai uniós forrásból finanszírozott támogatással megvalósuló programok, projektek kiadásai, valamint a helyi önkormányzat ilyen projektekhez történő hozzájárulásai				
· - a felhalmozási célú átadott pénzeszköz				
· - támogatásértékű felhalmozási kiadások (ÁHT-n belüli pénzeszköz átadások)				
· - előző évi felhalmozási célú előirányzat-maradvány, pénzmaradvány átadás				
általános tartalék felhalmozási célra				
céltartalék felhalmozási célra				
Irányító szerv alá tartozó költségvetési szervnek folyósított felhalmozási támogatás				
Kölcsönök nyújtása		55		55
Kölcsönök törlesztése felhalmozási célra				
Hitel törlesztése felhalmozási célra				
FELHALMOZÁSI KÖLTSÉGVETÉS ÖSSZESEN	858	0		858
KIADÁSOK ÖSSZESEN	30990	94		31084

megnevezés	KÖTELEZŐ FELADAT-ÁLLAMI TÁMOGATÁS BÓL ÉS SAJÁT BEVÉTELBŐL	ÖNKÉNT VÁLLALT FELADAT-SAJÁT BEVÉTELBŐL	ÁLLAMI FELADATOK	ÖSSZESEN
közhatalmi bevételek	186	94		280
intézményi működési bevételek	168			168
működési célú támogatás államháztartáson belülről	11233			11233
a működési célú átvett pénzeszköz				
helyi adó bevételek	1005			1005
Illetékek				
Pótlékok, bírságok	46			46
Átengedett központi adók				
a helyi önkormányzatok általános működéséhez és ágazati feladataihoz kapcsolódó támogatások, a központi költségvetésből származó egyéb költségvetési támogatások	19134			19134
kapott kamatok működési célú				
Működési célú költségvetési bevételek összesen				
Működési célú hiány				
Működési célú többlet				
Irányító szervtől kapott működési célú támogatás				

előző évi pénzmaradvány igénybevétele működési célra (finanszírozási c. bev.)	2952			2952
				33102
felhalmozási célú támogatás államháztartáson belülről	260			260
felhalmozási célú átvett pénzeszköz				
felhalmozási bevétel	598			598
az európai uniós forrásból finanszírozott támogatással megvalósuló programok, projektek bevételei				
központi költségvetésből származó egyéb felhalmozási célú költségvetési támogatások				
nemzeti vagyonnal kapcsolatos bevételek				
kapott kamatok felhalmozás célú				
Felhalmozási célú költségvetési bevételek összesen				
Felhalmozási célú hiány				
Felhalmozási célú többlet				
Irányító szervtől kapott felhalmozási célú támogatás				
előző évi pénzmaradvány igénybevétele felhalmozási célra (finanszírozási c. bev.)				
Kölcsön visszatérítése				
Hitel felvétele felhalmozási célra (finanszírozási c. bev.)				
FELHALMOZÁSI KÖLTSÉGVETÉS ÖSSZESEN				783

7. melléklet a 4/2014. (IV.29) önkormányzati rendelethez

Beruházási (felhalmozási) kiadások
előirányzata beruházásonként

Beruházás megnevezése	Teljes költség	Kivitelezés kezdési és befejezési éve	2013. évi eredeti előirányzat	módosított előirányzat	teljesítés
Start Mezőgazdasági földutak karbantartása	260	2013	260	260	260
ÖSSZESEN:	260		260	260	260

9.melléklet a 4/2014.(IV.29.) önkormányzati rendelethez

megnevezés Kisgörbő TELJESÍTÉS	eredeti	módelt	Személyi jell. kiad.	Munkaadót terhelő járulékok	Dologi jellegű kiadás	Támogatásértékül kiadás, végleges pénzeszköz átadás		Felhalm. célú kiad.		Pénzforgalom nélküli kiadások Tartalékai	Összesen Teljesítés
						Akt-n kivül	Akt-n belül	önkormányzat által folyósított ellátások	Felújítási kiadások		
Önkormányzat Kisgörbő 2013.											
Víztermelés, -kezelés,-ellátás KF	523	752						598			598
Víztermelés, -kezelés,-ellátás KF	19	19				18					18
Közutak hidak alagutak üzemeltetése	338	381			292						292
Óvodai intézményi étkezés	96	200				200					200
Iskolai intézményi étkezés	96										
Önkormányzatok jogalkotás KF	2775	2862	2269	592							2861
Önkormányzatok és többévl. kistérségi társulások igazgatási tevékenysége KF	1856	2377		8	2018						2026
Önkormányzatok és többévl. kistérségi társulások igazgatási tevékenysége KF	3168	3859				30	3790				3820
Közvilágítás KF	1357	865			636						636
Város-, és községgazdálkodási m. n. s. szolgáltatások KF	1599	628			162				55		217
Fejezeti és általános tartalékok elszámolása KF	700	700									
Óvodai nevelés ellátás	542	591					591				591
Háziorvosi alapellátás KF	121	121			10						10
Háziorvosi alapellátás KF	184	204				184					184
Aktív korúak ellátása KF											
Rendszerez szoc. segély KF	616	953									953
Foglalkoztatást helyettesítő támogatás KF	3830	2715					953				2712
Lakásfenntartási támogatás normatív alapon KF	800	937					2712				937

9.melléklet a 4/2014.(IV.29.) önkormányzati rendelethez

Rendszeres gyermekvédelmi pénzbeli ellátás	290	551											261				261
Átmeneti segély	72	72															
Temetési segély	60	60															
Szülési segély	60	60															
Közfogyellátás ÓF	80	80											39				39
Szociális étkeztetés	322	109									109						109
Falugondnoki, tanyagondnoki szolgálat KF	2700	3030	1691	290	876												2857
Foglalkoztatást helyettesítő támogatásra jogosultak hosszabb időtartamú közfoglalkoztatás KF	10063	11602	7087	979	2203								260				10529
Egyéb m.n.s. közösségi, társadalmi tev. Támogatása (kultur) KF	835	786			8												8
Könyvtári szolgáltatások KF	353	347	170	41	18												229
Köztisztviselői fenntartás és működtetés KF	220	264			104												104
Házi segítségnyújtás KF	300	300								226							226
Zöldterület-kezelés KF		577			578												578
Óvodáztatási támogatás KF		40											40				40
Start adminisztratív feladat		49											49				49
Rendszeres gyermekvédelmi		261											261				261
Összesen:	33975	36091	11217	1910	6905	458	4739	4942	598	260	55						31084

**Adatszolgáltatás
az elismert tartozásállományról**

Költségvetési szerv neve: Kisgörbő Község Önkormányzata

Költségvetési szerv számlaszáma:11749053-15432508.....

Sor-szám	Tartozásállomány megnevezése	30 nap alatti állomány	30-60 nap közötti állomány	60 napon túli állomány	Át-ütemezett	Összesen:
1.	Állammal szembeni tartozások					
2.	Központi költségvetéssel szemben fennálló tartozás					
3.	Elkülönített állami pénzalapokkal szembeni tartozás					
4.	TB alapokkal szembeni tartozás					
5.	Tartozásállomány önkormányzatok és intézmények felé					
6.	Egyéb tartozásállomány Aquaza számmítói tartozás			90		90
7.	Összesen:			90		90

Kisgörbő Önkormányzat saját bevételeinek részletezése az adósságot keletkeztető ügyletből*Ezer forintban !*

Sor-szám	Bevételi jogcímek	2013. évi előirányzat	2013. évi módosított előirányzat	Teljesítés
1.	Helyi adók	1 076	1 076	1 005
2.	Önkormányzati vagyon és az önkormányzatot megillető vagyoni értékű jog értékesítéséből és hasznosításából származó bevétel			
3.	Osztalék, koncessziós díj és h	523	598	598
4.	Tárgyi eszközök, immateriális jószág, részvény, részesedés, vállalt értékesítéséből vagy privatizációból származó bevétel vagyonhasznosításból származó bevétel			
5.	Bírság, pótlék és díjbevétel		48	42
6.	Kezességvállalással kapcsolatos megtérülés			
SAJÁT BEVÉTELEK ÖSSZESEN*		1 599	1 722	1 645

*Az adósságot keletkeztető ügyletekhez történő hozzájárulás részletes szabályairól szóló 353/2011. (XII.31.) Korm. Rendelet 2.§ (1) bekezdése alapján.

Könyvviteli Mérleg		Előző évi állományi érték	Tárgyévi állományi érték
	Megnevezés		
	ESZKÖZÖK		
01	1. Alapítás-átszervezés aktivált értéke (111-ből,112-ből)	0	0
02	2. Kísérleti fejlesztés aktivált értéke (111-ből,112-ből)	0	0
03	3. Vagyoni értékű jogok (111-ből,112-ből)	0	0
04	4. Szellemi termékek (111-ből,112-ből)	0	0
05	5. Immateriális javakra adott előlegek (1181.,1182.)	0	0
06	6. Immateriális javak érték helyesbítése (119.)	0	0
07	I. Immateriális javak összesen (01+...+06)	0	0
08	1. Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok (121.,122-ből)	53 584	52 392
09	2. Gépek, berendezések és felszerelések (1311.,1312-ből)	3 138	2 859
10	3. Járművek (1321.,1322-ből)	1 538	98
11	4. Tenyészállatok (141.,142-ből)	0	0
12	5. Beruházások,felújítások (122-ből,127.,1312-ből,1317.,1322-ből,1327.,142-ből,147.)	0	0
13	6. Beruházásra adott előlegek (128.,1318.,1328.,148.1598.,1599.)	0	0
14	7. Állami készletek, tartalékok (1591.,1592.)	0	0
15	8. Tárgyi eszközök érték helyesbítése (129.,1319.,1329.,149.)	0	0
16	II. Tárgyi eszközök összesen (08+...+15)	58 260	55 349
17	1. Tartós részesedés (1711., 1751.)	0	0
18	Ebből - tartós társulási részesedés (1711-ből, 1751-ből)	0	0
19	2. Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapír (172-174.,1752.)	0	0
20	3. Tartósan adott kölcsön (191-194-ből,1981-ből)	0	0
21	4. Hosszú lejáratú betétek (178., 1988.)	0	0
22	Ebből: 4/a Hosszú lejáratú betétek bekerülési (könyv szerinti) értéke (178)	0	0
23	4/b Hosszú lejáratú betétek elszámolt értékvesztése (1988)	0	0
24	5. Egyéb hosszú lejáratú követelések (195-ből, 1982-ből)	0	0
25	6. Befektetett pénzügyi eszközök érték helyesbítése (179.)	0	0
26	III. Befektetett pénzügyi eszközök összesen (17+19+20+21+24+25)	0	0
27	1. Üzemeltetésre, kezelésre átadott eszközök (161., 162.)	0	0
28	2. Koncesszióba adott eszközök (163., 164.)	5 555	5 405

29	3. <u>Vagyonkezelésbe adott eszközök (167., 168.)</u>		0	0
30	4. <u>Vagyonkezelésbe vett eszközök (165., 166.)</u>		0	0
31	5. <u>Újzematításra, kezelésre átadott, koncesszióba, vagyonkezelésbe adott, illetve vagyonkezelésbe vett eszközök érték helyesbítése (169.)</u>		0	0
32	IV. Üzemeltetésre, kezelésre átadott, koncesszióba, vagyonkezelésbe adott, illetve vagyonkezelésbe vett eszközök (27+...+31)	5 555		5 405
33	A) BEFEKTETETT ESZKÖZÖK ÖSSZESEN (07+16+26+32)	63 815		60 754
34	1. Anyagok (21., 241.)	0		0
35	2. Befejezettlen termelés és félkész termékek (253., 263.)	0		0
36	3. Növendék-, hízó és egyéb állatok (252., 262.)	0		0
37	4. Késztermékek (251., 261.)	0		0
38	5. Áruk, betétdíjra gönyölegek, közvetített szolgáltatások (22., 231., 232., 234., 242., 243., 244., 246.)	0		0
39	6. Követelés fejében átvett eszközök, készletek (233., 245.)	0		0
40	I. Készletek összesen (34+...+39)	0		0
41	1. Követelések áruszállításból és szolgáltatásból (vevők) (282., 283., 284., 2882., 2883., 2884.)	123		123
42	2. Adósok (281., 2881.)	714		898
43	3. Rövid lejáratú adott kölcsönök (27., 278, 19-ből)	0		55
44	Ebből: - tartósan adott kölcsönökből a mérlegfordulónapot követő egy éven belül esedékes részek (191-194-ből, 1981-ből)	0		0
45	4. Egyéb követelések (285-287., 2885., 2886., 2889., 19-ből)	0		0
46	Ebből: - támogatási program előlegek (2871.)	0		0
47	- előfinanszírozás miatti követelések (2876.)	0		0
48	- támogatási programok szabálytalan kifizetése miatti követelések (2872.)	0		0
49	- nemzetközi támogatási programok miatti követelések (2874.)	0		0
50	- garancia- és kezességvállalásból származó követelések (2873.)	0		0
51	- egyéb hosszú lejáratú követelésekből a mérlegfordulónapot követő egy éven belül esedékes részek (195-ből, 1982-ből)	0		0
52	II. Követelések összesen (41+42+43+45)	837		1 076
53	1. Forgatási célú részesedés (295-ből, 298-ből)	0		0
54	1/a Forgatási célú részesedés bekerülési (könyv szerinti) értéke (295-ből)	0		0
55	1/b Forgatási célú részesedés elszámolt értékvesztése (298-ből)	0		0

56	2. Forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapír (291-ből, 292-ből, 293-ból, 294-ből, 298-ból)	0	0
57	2/a Forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapír bekerülési (könyv szerinti) értéke (291-ből, 292-ből, 293-ból, 294-ből)	0	0
58	2/b Forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapír elszámolt értékesítése (298-ból)	0	0
59	III. Értékpapírok összesen (53+56)	0	0
60	1. Pénztárak, csekkek, betétkönyvek (31.)	24	25
61	2. Költségvetési pénzforgalmi számlák (32.)	3 751	5 148
62	Ebből: 2/a Költségvetési pénzforgalmi számlák bekerülési (könyv szerinti) értéke (32-ből)	3 751	5 148
63	2/b Költségvetési pénzforgalmi számlák elszámolt értékesítése (329.)	0	0
64	3. Elszámolási számlák (33-34.)	0	0
65	4. Idegen pénzeszközök számlái (35-36.)	0	24
66	Ebből: 4/a Idegen pénzeszközök bekerülési (könyv szerinti) értéke (35-ből, 36-ból)	0	24
67	4/b Idegen pénzeszközök elszámolt értékesítése (3599, 369)	0	0
68	IV. Pénzeszközök összesen (60+61+64+65)	3 775	5 197
69	1. Költségvetési aktív függő elszámolások (391.)	0	0
70	2. Költségvetési aktív átfutó elszámolások (392., 395., 396., 398.)	238	182
71	3. Költségvetési aktív kiegyenlítő elszámolások (394.)	0	0
72	4. Költségvetésen kívüli aktív pénzügyi elszámolások (399.)	0	0
73	V. Egyéb aktív pénzügyi elszámolások összesen (69+...+72)	238	182
74	B) FORGÓESZKÖZÖK ÖSSZESEN (40+52+59+68+73)	4 850	6 455
75	ESZKÖZÖK ÖSSZESEN (33+74)	68 665	67 209
	FORRASOK		
1			
76	1. Kezelésbe vett eszközök tartós tőkéje (411.)	0	0
77	2. Saját tulajdonban lévő eszközök tartós tőkéje (4112.)	62 700	62 700
78	I. Tartós tőke (76+77)	62 700	62 700
79	1. Kezelésbe vett eszközök tökevértékesítése (412.)	0	0
80	2. Saját tulajdonban lévő eszközök tökevértékesítése (413.)	1 772	-1 068
81	II. Tökevértékesítések (79+80)	1 772	-1 068
82	1. Kezelésbe vett eszközök értékelési tartaléka (4171.)	0	0
83	2. Saját tulajdonban lévő eszközök értékelési tartaléka (4172.)	0	0
84	III. Értékelési tartalék (82+83)	0	0
85	D) SAJÁT TŐKE ÖSSZESEN (78+81+84)	64 472	61 632

86	1. Költségvetési tartalék elszámolása (4211., 4214.) (87+88)					2 952		4 592
87	Ebből: - tárgyévi költségvetési tartalék elszámolása (4211.)					2 952		4 592
88	- előző év(ek) költségvetési tartalék elszámolása (4214.)					0		0
89	2. Költségvetési pénzmaradvány (4212.)					0		0
90	3. Költségvetési kiadási megtakarítás (425.)					0		0
91	4. Költségvetési bevételi lemaradás (426.)					0		0
92	5. Előirányzat-maradvány (424.)					0		0
93	I. Költségvetési tartalékok összesen (86+89+...+92)					2 952		4 592
94	1. Vállalkozási tartalék elszámolása (4221., 4224.) (95+96)					0		0
95	Ebből: - tárgyévi vállalkozási tartalék elszámolása (4221.)					0		0
96	- előző év(ek) vállalkozási tartalék elszámolása (4224.)					0		0
97	2. Vállalkozási maradvány (4222., 4223.)					0		0
98	3. Vállalkozási kiadási megtakarítás (427.)					0		0
99	4. Vállalkozási bevételi lemaradás (428.)					0		0
100	II. Vállalkozási tartalékok összesen (94+97+98+99)					0		0
101	E) TARTALÉKOK ÖSSZESEN (93+100)					2 952		4 592
102	1. Hosszú lejáratra kapott kölcsönök (43512., 43612.)					0		0
103	2. Tartozások fejlesztési célú kötvénykibocsátásból (43411-ből)					0		0
104	3. Tartozások működési célú kötvénykibocsátásból (43412-ből)					0		0
105	4. Beruházási és fejlesztési hitelek (431112., 432112., 433112.)					0		0
106	5. Működési célú hosszú lejáratú hitelek (431122., 432122.)					0		0
107	6. Pénzügyi lízing miatti kötelezettségek (437-ből)					0		0
108	7. Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek (438-ből)					0		0
109	Ebből: - hosszú lejáratú szállítói tartozások (4386)					0		0
110	I. Hosszú lejáratú kötelezettségek összesen (102+...+108)					0		0
111	1. Rövid lejáratú kapott kölcsönök (43511., 43611., 4531., 4541.)					0		0
112	Ebből: - hosszú lejáratra kapott kölcsönök következő évet terhelő törlesztő részletei (43511., 43611.)					0		0
113	2. Rövid lejáratú hitelek (4311-ből, 4321-ből, 4331-ből, 4511., 4521., 4551., 4561.)					0		0
114	Ebből: - likvid hitelek (455-ből, 456-ből)					0		0
115	- beruházási, fejlesztési hitelek következő évet terhelő törlesztő részletei (431111., 432111., 43311.)					0		0
116	- működési célú hosszú lejáratú hitelek következő évet terhelő törlesztő részletei (431121., 432121.)					0		0
117	3. Rövid lejáratú tartozások kötvénykibocsátásból (4341-ből, 457-ből) (118+119+120)					0		0
118	Ebből: - rövid lejáratú működési célú kötvénykibocsátások (457-ből)					0		0

119	- felhalmozási célú kötvénykiadásból származó tartozások következő évet terhelő törlesztő részletei (43411-ből)	0	0
120	- működési célú kötvénykiadásból származó tartozások következő évet terhelő törlesztő részletei (43412-ből)	0	0
121	4. Kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásból (szállítók) (441-443.,4386-ból) (122+123)	180	90
122	Ebből: - tárgyévi költségvetést terhelő szállítói kötelezettségek	180	90
123	- tárgyévet követő évet terhelő szállítói kötelezettségek	0	0
124	5. Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek (437-ből, 438-ból, 444., 445., 446., 447., 449.)	0	108
125	Ebből: - váltótartozások (444.)	0	0
126	- munkavállalókkal szembeni különféle kötelezettségek (445.)	0	0
127	- költségvetéssel szembeni kötelezettségek (446.)	0	0
128	- helyi adó túlfizetése miatti kötelezettségek (447.)	0	108
129	- támogatási program előlege miatti kötelezettségek (4491.)	0	0
130	- előfinanszírozás miatti kötelezettségek (4495.)	0	0
131	- szabálytalan kifizetések miatti kötelezettségek (4492.)	0	0
132	- nemzetközi támogatási programok miatti kötelezettségek (4494.)	0	0
133	- garancia és kezességvállalásból származó kötelezettségek (4493.)	0	0
134	- egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek következő évet terhelő törlesztő részletei (438-ből)	0	0
135	- tárgyévi költségvetést terhelő egyéb rövid lejáratú kötelezettségek (4499-ből)	0	0
136	- a tárgyévet követő évet terhelő egyéb rövid lejáratú kötelezettségek (4499-ből)	0	0
137	- egyéb különféle kötelezettségek (4499-ből)	0	0
138	II. Rövid lejáratú kötelezettségek összesen (111+113+117+121+124)	180	198
139	1. Költségvetési passzív függő elszámolások (481.)	641	700
140	2. Költségvetési passzív átfutó elszámolások (482., 485., 486.)	0	63
141	3. Költségvetési passzív kiegyenlítő elszámolások (483-484.)	420	0
142	4. Költségvetésen kívüli passzív pénzügyi elszámolások (488)	0	24
143	Ebből: - Költségvetésen kívüli letéti elszámolások (488-ból)	0	0
144	- Nemzetközi támogatási programok deviza elszámolása (488-ból)	0	0
145	III. Egyéb passzív pénzügyi elszámolások összesen (139+...+142)	1 061	787
146	F) KÖTELEZETTSÉGEK ÖSSZESEN (110+138+145)	1 241	985

147	FORRÁSOK ÖSSZESEN (85+101+146)	68 665	67 209
-----	--------------------------------	--------	--------

PÉNZMARADVÁNY-KIMUTATÁS			
	Megnevezés	Előző év	Tárgyév
01	1. A hosszú lejáratú költségvetési betétszámlák záróegyenlegei	0	0
02	2. A rövid lejáratú költségvetési pénzforgalmi és betétszámlák záróegyenlegei	3 751	5 148
03	3. Pénztárak és betétkönyvek záróegyenlegei	24	25
04	A. Záró pénzkészlet (1+2+3)	3 775	5 173
05	4. Forgatási célú értékpapírok záró állománya	0	0
06	5. Rövid lejáratú likvid hitelek és működési célú kötvénykibocsátás záró állománya (-)	0	0
07	B. Forgatási célú finanszírozási műveletek egyenlege (4+5)	0	0
08	- Költségvetési aktív függő elszámolások záróegyenlege	0	0
09	- Költségvetési aktív átfutó elszámolások záróegyenlege	238	182
10	- Költségvetési aktív kiegyenlítő elszámolások záróegyenlege	0	0
11	6. Költségvetési aktív elszámolások záróegyenlege	238	182
12	- Költségvetési passzív függő elszámolások záróegyenlege (-)	641	700
13	- Költségvetési passzív átfutó elszámolások záróegyenlege (-)	0	63
14	- Költségvetési passzív kiegyenlítő elszámolások záróegyenlege (-)	420	0
15	7. Költségvetési passzív elszámolások záróegyenlege (-)	1 061	763
16	C. Egyéb aktív és passzív pénzügyi elszámolások összesen (6+7) (±)	-823	-581
17	8. Előző évben (években) képzett költségvetési tartalékok maradványa (-)	0	0
18	9. Előző évben (években) képzett vállalkozási tartalékok maradványa (-)	0	0
19	D. Előző évben (években) képzett tartalékok maradványa (8+9) (-)	0	0

20	E. Vállalkozási tevékenység pénzforgalmi vállalkozási maradványa (-)	0	0
21	F. Tárgyévi helyesbített pénzmaradvány (A+B+C+D+E)	2 952	4 592
22	10. Intézményi költségvetési befizetés többlettámogatás miatt	0	0
23	11. Költségvetési befizetés többlettámogatás miatt	0	-349
24	12. Költségvetési kiutalás kiutalatlan intézményi támogatás miatt	0	0
25	13. Költségvetési kiutalás kiutalatlan támogatás miatt	0	0
26	G. Finanszírozásból származó korrekciók ($\pm 10 \pm 11 \pm 12 \pm 13$) ($\pm$)	0	-349
27	H. Pénzmaradványt terhelő elvonások (-)	0	0
28	I. Költségvetési pénzmaradvány ($F \pm G + H$)	2 952	4 243
29	14. Vállalkozási maradványból alaptevékenység ellátására felhasznált összeg	0	0
30	15. A pénzmaradványt külön jogszabály alapján módosító tétel (\pm)	0	0
31	J. Módosított pénzmaradvány ($I + 14 + 15$)	2 952	4 243
	A J. sorból:		
32	16. Egészségbiztosítási Alapból folyósított pénzeszköz maradványa	0	0
33	17. Kötelezettséggel terhelt pénzmaradvány	2 952	4 243
34	Ebből: - Működési célú kötelezettséggel terhelt pénzmaradvány	2 952	4 243
35	- Felhalmozási célú kötelezettséggel terhelt pénzmaradvány	0	0
36	18. Szabad pénzmaradvány	0	0
37	Ebből: - Működési célú szabad pénzmaradvány	0	0
38	- Felhalmozási célú szabad pénzmaradvány	0	0

Pénzforgalom egyeztetése 17.melléklet a 4/2014.(IV.29.)önkormányzati rendelethez		
	Megnevezés	Összeg
	Pénzkészlet tárgyidőszak elején	
01	- Forintban vezetett költségvetési pénzforgalmi számlák egyenlege (Előirányzat-felhasználási keretszámlák egyenlege)	3 751
02	- Devizabetét számlák egyenlege	0
03	- Forintpénztárak és betétkönyvek egyenlege	24
04	- Valutapénztárak egyenlege	0
05	Pénzkészlet összesen (01+02+03+04)	3 775
06	Bevételek (+)	32 426
07	Kiadások (-)	31 028
	Pénzkészlet tárgyidőszak végén	
08	- Forintban vezetett költségvetési pénzforgalmi számlák egyenlege (Előirányzat-felhasználási keretszámlák egyenlege)	5 148
09	- Devizabetét számlák egyenlege	0
10	- Forintpénztárak és betétkönyvek egyenlege	25
11	- Valutapénztárak egyenlege	0
12	Pénzkészlet összesen (08+09+10+11) (12=05+06-07)	5 173

Előterjesztés

Kisgörbő Község Önkormányzat Képviselő-testületének

2014. április 28. napján tartott ülésére

Tárgy: Helyi civil szervezetek támogatásának rendjéről.

Tisztelt Képviselő-testület!

A 2011. december 14-én kihirdetett, az egyesülési jogról, a közhasznú jogállásról, valamint a civil szervezetek működéséről és támogatásáról szóló 2011. évi CLXXV. törvény (a továbbiakban: Ectv.) 2011. december 22-én lépett hatályba, amely több, korábban kevésbé körülhatárolt fogalmat tisztázott. Pontosította többek között a civil szervezet fogalmát, a működésükre vonatkozó szabályok tekintetében elhatárolva az egyesülési jog alapján szerveződő civil társaságoktól. Tisztázta a civil szervezetek támogatásának rendjét, a gazdálkodásukra, ellenőrzésükre és nyilvántartásukra vonatkozó legfontosabb anyagi jogi szabályokat. A jogalkotói szándék a közpénzekből nyújtott támogatások átláthatóságáról szóló 2007. évi CLXXXI. törvény szellemében egy átlátható, modern szabályozás kidolgozása volt az alapítványok, egyesületek, egyéb szervezetek nyilvántartásával összefüggő eljárásokra, valamint a bejegyzett civil szervezetek számára működésük, szakmai programjaik megvalósításához költségvetési források biztosítása.

Továbbá a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 41.§ (9) bekezdése rendelkezik arról, hogy a helyi önkormányzatoknak rendeletben kell szabályozni az államháztartáson kívüli forrás átadás és átvételére.

Tekintettel arra, hogy mindkét törvény jelentős változást jelent a civil szervezetek működésére és támogatására érvényes korábbi jogszabályokhoz képest, szükségessé vált a civil szervezetek pénzügyi támogatásának rendjéről rendeletet alkotni

Kérem, a Tisztelt Képviselő-testületet az előterjesztést és a rendelet tervezet megvitatni és elfogadni szíveskedjen.

Kisgörbő, 2014. április 28.



polgármester

Indokolás
Kisgörbő Önkormányzata Képviselő-testületének a helyi civil szervezetek pénzügyi támogatásának rendjéről szóló

1–2. §

A rendelet az 1–2. §-ában a rendelet célját és a jogszabály alkalmazására, szabályozására vonatkozó alapvető rendelkezéseket határozza meg. Körülhatárolja a támogatható civil szervezetek körét, és hogy mik tartoznak a szervezetek működésével kapcsolatos költségek közé.

A jövőben támogatásban csupán azok a nyilvántartásba vett, bejegyzett civil szervezetek részesülhetnek, akik a törvényben meghatározott módon beszámolójukat, valamint közhasznú szervezet esetén a közhasznúsági jelentést az Országos Bírósági Hivatal részére benyújtották és letétbe helyezték.

3–4. §

A támogatás feltételeit rögzítő szakaszok meghatározzák azokat a tevékenységeket, amelyeket az Önkormányzat támogat, hiszen a tv. erre vonatkozó részletszabályokat nem rendez. A feltételrendszer kidolgozásának szempontja a település lakosságának érdekeit szolgáló, közérdekű, közhasznú tevékenységek támogatása.

5–7. §

A pénzügyi támogatás felhasználásának és elszámolásának szabályai az átlátható működést célozzák, amelynek előfeltétele a támogatási szerződés megkötése. Az Önkormányzat érdeke, hogy az így létrejött költségvetési támogatási jogviszony alanyai ellenőrizhetők legyenek, továbbá a szakmai beszámoló, valamint pénzügyi elszámolás követelménye biztosítékot jelent a támogatás célszerű felhasználására.

8–12. §

Az új rendelet szerkezete a hatályos jogszabály-szerkesztési szabályoknak megfelelően épül fel. 1-7.§ anyagi szabályokat rendez, addig a 8–12. alcím alatt nyertek elhelyezést a pályázati eljárási szabályok. A pályázati kiírás és a pályázatok benyújtásának határideje igazodik a költségvetési rendelet elfogadásához, másrészt figyelembe veszi a civil szervezetek beszámolási rendjére vonatkozó törvényi szintű rendelkezést. A pályázathoz mellékként csatolandó dokumentumok köre a közpénzekből nyújtott támogatások átláthatóságát célozza. A pályázattal nyilvánosságának biztosítása törvényi kötelezettség, amelynek teljesítése a közzététel módjának tekintetében előrelépést jelent a korábbi gyakorlathoz képest. A jövőben mind a pályázati felhívás, mind pedig a pályázati eredmények közzététele az Önkormányzat honlapján is nyilvánosságra kerül.

13. §

A javaslat záró rendelkezésében rendelkezik arról, hogy az új rendelet szabályait a hatályba lépését követően kiírt pályázatokra kell alkalmazni.

Előzetes hatásvizsgálat

a jogalkotásról szóló 2010. évi CXXX. törvény 17.§ (1) bekezdése alapján

A rendelet-tervezet címe:

Kisgörbő Község Önkormányzat 5/2014.(IV.29.) önkormányzati rendelet.

Társadalmi-gazdasági hatása:nincs

Költségvetési hatása: *Államháztartáson kívülre adott pénzeszközök felhasználásnak szabályozása*

Környezeti, egészségi következményei: *Nincs.*

Adminisztratív terheket befolyásoló hatása: *Olyan előírásokat tartalmaz, amelyek feltétlenül szükségesek.*

Egyéb hatása: *Nincs.*

A rendelet megalkotása elmaradása esetén várható következmények: *törvénytől*

A rendelet alkalmazásához szükséges feltételek

- **személyi:** *nincs*

- **szervezeti:** *nincs*

- **tárgyi:** *nincs*

- **pénzügyi:** *nincs*

Óhíd, 2014. április 28..



Bödör Endréné

jegyző

Kisgörbő Község Önkormányzat Képviselő-testületének
5/2013. (IV.29.) önkormányzati rendelete
a helyi civil szervezetek pénzügyi támogatásnak rendjéről

Kisgörbő Község Önkormányzat Képviselő-testülete az Alaptörvény 32. cikk (2) bekezdésében meghatározott eredeti jogalkotási hatáskörében, valamint a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 41.§ (9) bekezdésben kapott felhatalmazás alapján a következőket rendeli el:

Általános rendelkezések

1.§

- (1) Az Önkormányzat elismeri és megbecsüli a civil szervezetek helyi közéletre gyakorolt hatását és támogatja a kultúra, a közművelődés, a hagyományok ápolása, az oktatás-nevelés, a szociális és karitatív tevékenység, az arra rászorulóknak megsegítése, az egészséges életmód, a sportolás feltételeinek megteremtése, a természeti és épített környezet megóvása, a közrend és vagyonvédelem, az esélyegyenlőség megteremtése terén végzett tevékenységét.
- (3) Az Önkormányzat anyagi lehetőségeitől függően, pénzügyileg is támogatja az Önkormányzat közigazgatási területén működő, az Önkormányzat céljait elősegítő, a civil szervezetek bírósági nyilvántartásáról és az ezzel összefüggő eljárási szabályokról szóló 2011. évi CLXXXI. törvény alapján Magyarországon nyilvántartásba vett civil szervezetek programjait és működését.
- (4) Az esélyegyenlőség elve alapján az Önkormányzat a Magyarországon bíróság által nyilvántartásba vett helyi civil szervezetek részére a pénzügyi támogatást e rendelet keretei között azonos feltételek mellett biztosítja.

2.§

- (1) E rendelet alkalmazásában: a civil szervezet működésével kapcsolatos költség
 - a) Anyagköltségek
 - aa) Üzemanyag költségek a szervezet tulajdonában lévő vagy bérelt járművekhez,
 - ab) Fenntartási-és üzemeltetési anyagok: a működési célt szolgáló bármely berendezés, vagy gép működéséhez szükséges egy éven belül elhasználódó anyagok, várhatóan éven belül elhasználódó számítástechnikai eszközök és egyéb irodai eszközök;
 - ac) Sportmez;
 - ad) Nyomtatvány, irodaszer;
 - ae) Egyéb anyagköltség (pl. virág, dekoráció).
 - b) Igénybevett anyagjellegű szolgáltatások
 - ba) Szállítási költségei;
 - bb) Javítás, karbantartás költségei
 - bc) Oktatás, képzés költségei;
 - bd) Egyéb anyagjellegű szolgáltatások (hangosítás, kiadványok előállítási költsége, pályázati költségek).
 - c) Egyéb szolgáltatások:
 - ca) Közüzemi díjak (elektromos áram, víz villany, személyszállítás, gáz, közös költség);
 - cb) Bankköltségek;
 - cc) Hirdetési és reklámköltségek;
 - cd) Honlap fenntartás költségei.

- d) Kis értékű tárgyi eszközök, szellemi termékek, immateriális javak bruttó 100.000,- Ft egyedi értékhatár alatt:
- da) Irodai gépek és berendezések;
 - db) Kommunikációs és prezentációs eszközök;
 - dc) Biztonsági eszközök;
 - dd) Immateriális javak (pl. irodai és ügyviteli szoftverek).
 - e) Személyi jellegű juttatások
- (2) E rendelet alkalmazásában támogatható civil szervezetek:
- a) azon társadalmi szervezetek, amelyeket a bíróság nyilvántartásba vett, és az alapszabályuknak megfelelő tevékenységüket ténylegesen folytatják,
 - b) azon alapítványok, amelyeket a bíróság nyilvántartásba vett, és az alapító okiratuknak megfelelő tevékenységüket ténylegesen folytatják, és amelyek beszámolójukat, valamint közhasznú szervezet esetén a közhasznúsági jelentést az Országos Bírósági Hivatal részére benyújtották, letétbe helyezték.
- (3) A (2) bekezdésben meghatározott civil szervezetek közül nem indulhat pályázóként, és nem részesülhet támogatásban az a civil szervezet, amellyel szemben a Knyt. 6. § (1) bekezdésében meghatározott összeférhetetlenség fennáll.
- (4) Nem részesülhet támogatásban az pályázó, akinél a pályázat benyújtását követően keletkezett a Knyt. 8. § (1) bekezdésében foglalt érintettségét megalapozó körülmény és annak közzétételét elmulasztotta.
- (5) Jelen rendelet hatálya nem terjed ki az önkormányzat kötelezően vagy önként vállalt feladatát feladat-ellátási szerződés, közoktatási megállapodás, közművelődési megállapodás, valamint másfajta együttműködési megállapodás alapján átvállaló civil szervezetek támogatására.

A támogatás feltételei

3.§

- (1) A civil szervezet akkor részesíthető támogatásban, ha közvetlen politikai tevékenységet nem folytat, és a támogatást olyan pártpolitikától mentes feladatellátásra, valamint a településhez kapcsolódó a lakosokat érintő programok szervezésére kívánja fordítani, amely a lakosság érdekeit szolgálja.
- (2) Az intézményekhez kötődő alapítványok, egyesületek csak abban az esetben részesülhetnek támogatásban, ha az intézményi feladat-megszervezésén, finanszírozásán túl a lakosság számára is elérhető szolgáltatást nyújtanak.

4.§

- (1) A pénzügyi támogatásban részesíthető tevékenységek a következők:
1. *egészségmegőrzés, betegségmegelőzés, gyógyító-, egészségügyi rehabilitációs tevékenység,*
 2. *szociális tevékenység, családsegítés, időskorúak gondozása,*
 3. *nevelés és oktatás, képességfejlesztés, ismeretterjesztés,*
 4. *kulturális tevékenység és ehhez kapcsolódó beszerzés és vásárlás,*
 5. *kulturális örökség megóvása,*
 7. *műemlékvédelem,*
 8. *természetvédelem, állatvédelem, kulturált állattartás népszerűsítése,*
 9. *környezetvédelem,*
 10. *gyermek- és ifjúságvédelem, gyermek- és ifjúsági érdekképviselet,*
 11. *hátrányos helyzetű csoportok társadalmi esélyegyenlőségének elősegítése,*
 12. *emberi és állampolgári jogok védelme,*

13. a határon túli magyarsággal kapcsolatos tevékenység,
 14. sport, a munkaviszonyban és a polgári jogi jogviszony keretében megbízás alapján folytatott sporttevékenység kivételével,
 15. közrend és közlekedésbiztonság védelme, önkéntes tűzoltás, mentés, katasztrófa-elhárítás
 16. közhasznú szervezetek számára biztosított, csak közhasznú szervezetek által igénybe vehető szolgáltatások;
 17. ár- és belvízvédelem ellátásához kapcsolódó tevékenység,
 18. a közforgalom számára megnyitott út, híd, fejlesztéséhez, fenntartásához és üzemeltetéséhez kapcsolódó tevékenység,
 19. rendezvények szervezése,
 20. máshová nem sorolható egyéb tevékenység.
- (2) Az önkormányzati támogatás az (1) bekezdésben felsorolt tevékenységek folytatásához szükséges költség (működési költség) biztosítására is felhasználható.
 - (3) Nem nyújtható támogatás a kérelmezőnek, ha azt üzleti-gazdasági tevékenységre kívánja felhasználni.
 - (4) A civil szervezetek számára kiírt pályázaton elnyert összeg sem részben, sem egészben tovább nem adható (a továbbiakban: továbbtámogatás). Továbbtámogatás bizonyítottsága esetén az ilyen módon átadott összeget a támogatási szerződés szerinti támogatottnak 8 munkanapon belül, egy összegben vissza kell fizetnie a Polgármesteri Hivatal Házipénztárába.

A támogatás forrása

5.§

Az Önkormányzat éves költségvetési rendeletében, - saját bevételei terhére- elkülönített alapból biztosítja a civil szervezetek részére nyújtható, vissza nem térítendő pénzügyi támogatás keretösszegét.

A pénzügyi támogatás felhasználása

6.§

- (1) A támogatási szerződés aláírását követő 15 munkanapon belül az önkormányzata támogatás összegét a civil szervezet számlájára átutalja.
- (2) A támogatás csak a támogatási szerződésben megjelölt és meghatározott célra használható fel.

A pénzügyi támogatás elszámolása

7.§

- (1) A civil szervezet a támogatás összegének felhasználásáról – a támogatási szerződésben meghatározott módon – a tárgyévet követő január 31-éig köteles elszámolni. Az elszámolásnak szakmai beszámolóból és pénzügyi részből kell állnia.
- (2) A támogatás felhasználását a polgármester – a bemutatott számla/számlák alapján – a tárgyévet követő év február 15-éig ellenőrzi. Az ellenőrzés eredményéről a tárgyévet követő márciusi rendes testületi ülésén írásban tájékoztatja a Képviselő-testületet.
- (3) Jogszerűen kizárólag csak a tárgyévben, a támogatás odaítélését követően kiállított számlák fogadhatók el. A benyújtott számlákról számlaösszesítőt kell készíteni, amely tartalmazza a számla sorszámát, a számla kiállításának keltét, a számla kiállítóját, az esemény megnevezését és a számla összegét. A pénzügyi elszámolás keretében a támogatás

felhasználásához kapcsolódó számlák eredeti példányára rá kell vezetni, hogy „.....Ft ... számú Önkormányzatával kötött támogatási szerződés terhére elszámolva.”, majd el kell látni a képviselő vagy meghatalmazottja aláírásával és dátummal. A számlát/számlákat ezt követően le kell másolni, majd a másolatokra rá kell írni, hogy „A másolat az eredetivel mindenben megegyezik”, valamint el kell látni a képviselő vagy meghatalmazottja aláírásával és dátummal.

(4) Amennyiben a civil szervezet a támogatás összegét vagy annak egy részét a támogatási szerződésben meghatározott határidőig nem használta fel, a Képviselő-testület elrendeli a támogatás, illetve a fel nem használt rész azonnali visszafizetését.

(5) Amennyiben a pénzügyi elszámolás alapján megállapítható, hogy nem a támogatási szerződésben foglalt célnak megfelelően történt a kapott támogatás vagy egy részének felhasználása, a támogatott köteles a Képviselő-testület felszólításától számított 8 munkanapon belül a Polgármesteri Hivatal Házipénztárába visszafizetni a kifizetett támogatás nem megfelelően felhasznált részét.

(6) Azonnali visszafizetési kötelezettség teljesítésére részletfizetési kedvezmény nem adható.

A pályázat meghirdetése, benyújtása

8.§

(1) Civil szervezet pénzügyi támogatást e rendelet keretei között, pályázat benyújtásával igényelhet.

(2) A pályázati felhívást tárgyév áprilisban az önkormányzat hirdetőtábláján és az Önkormányzat honlapján kell közzétenni.

(3) A pénzügyi támogatást igénylő civil szervezet a 4. § (1) bekezdésében meghatározott tevékenységek közül egyidejűleg csak két célfeladat önkormányzati támogatására pályázhat.

9.§

(1) A pénzügyi támogatás iránti pályázatot a jelen rendelet 2. melléklete szerinti Úrlapon a tárgyév május 15. napjáig kell benyújtani az Önkormányzati Közös Hivatalba. A határidőn túl beérkezett pályázatokat – a határidő túllépésre való tekintettel – el kell utasítani.

(2) A pályázathoz mellékként csatolni kell:

a) a civil szervezet létesítő okiratának (alapszabály, alapító okirat) másolatát, amelyen a szervezet képviselője vagy meghatalmazottja büntetőjogi felelősségvállaló nyilatkozatával igazolja, hogy a szervezet – a támogatás benyújtásakor – az okiratban foglaltak szerint működik,

b) a civil szervezet döntéshozó szerve (taggyűlés, kuratórium) üléséről készült azon jegyzőkönyv vagy határozat kivonatának másolatát, amely a pályázat benyújtására vonatkozó döntést és a megvalósítani kívánt célt tartalmazza,

c) e rendelet 1. melléklete szerinti Adatlap kitöltött példányát,

d) a Knyt. 6. § (1) bekezdésében meghatározott összeférhetlenségi, vagy annak hiányáról szóló nyilatkozatot,

e) a Knyt. 8. § (1) bekezdésében meghatározott érintettség fennállásáról vagy annak hiányáról szóló nyilatkozatot, érintettség esetén a közzététel iránti kérelmet,

f) a bírósági nyilvántartásba vételt és a beszámoló, valamint közhasznú szervezet esetén a közhasznúsági jelentés letétbe helyezését igazoló dokumentumot.

(3) A pályázat hiányos benyújtása esetén a pályázót írásban fel kell hívni, hogy a hiányt a felhívás kézbesítésétől számított 8 munkanapon belül pótolja. Amennyiben a pályázó a hiánypótlási felhívásnak a megadott határidőig nem tesz eleget, a támogatás iránti kérelmet a rendelkezésre álló adatok alapján kell elbírálni.

(4) A (2) bekezdés d)–f) pontjaiban meghatározott nyilatkozatot, kérelmet és igazolást hiánypótlás keretében benyújtani nem lehet. Ezen dokumentumok csatolása nélkül a pályázat érvénytelen.

A pályázati döntés előkészítése

10.§

A pályázatok szakmailag megalapozott elbírálásának előkészítésében a Képviselő-testület, az által kijelöltek vesznek részt.

A pályázat elbírálása

11.§

- (1) A civil szervezet pénzügyi támogatásáról a Képviselő-testület dönt.
- (2) A támogatás odaítéléséről szóló határozat tartalmazza:
 - a) a támogatott civil szervezet megnevezését,
 - b) a támogatás felhasználásának a pályázati Űrlap adatai alapján meghatározott pontos célját.
 - c) a támogatás összegét.
- (3) A Képviselő-testület döntését követően a támogatottal a jelen rendelet 3. melléklete szerinti támogatási szerződést kell kötni.

A pályázat nyilvánossága

12.§

- (1) A civil szervezet részére biztosított támogatásról a döntés követő 60. napig tájékoztatót kell közzé tenni az Önkormányzat honlapján.
- (2) A tájékoztatónak tartalmaznia kell:
 - a támogatott szervezet megnevezését,
 - a támogatás célját,
 - a támogatás összegét, továbbá
 - a támogatási program megvalósítási helyét.

Záró rendelkezések

13. §

E rendelet a kihirdetését követő napon lép hatályba. Rendelkezéseit a hatályba lépését követően kiírt pályázatokra kell alkalmazni.


Szabó Ferenc
polgármester




Bödör Endréné
jegyző

Kihirdetve: 2014. április 29.


Bödör Endréné
jegyző



1. melléklet az önkormányzati rendelethez

ADATLAP

a Önkormányzat közigazgatási területén működő civil szervezetéről

A szervezet

neve:

címe:

adószáma:

számlaszáma:

képviselője (név, cím, telefon, e-mail):

bírósági bejegyzés száma (a bírósági végzést kérjük mellékelni):

közhasznúsági fokozata: közhasznú / nem közhasznú*

célja (a létesítő okiratot kérjük mellékelni):

tagjainak száma:

önkénteseinek száma:

foglalkoztatottjainak (fő- és mellékállás, megbízás) száma:

tevékenysége, jelentősebb programjai a megelőző 2-3 évben:

jelentősebb támogatói a megelőző 2-3 évben:

....., 20.....,

.....
aláírás
(a szervezet képviselője)

* A megfelelő rész aláhúzendó!

2. melléklet az önkormányzati rendelethez

PÁLYÁZATI ŪRLAP

**a Önkormányzat Képviseł-testülete/..... (.....)
rendeletének felhatalmazása alapján meghirdetett, a civil alapból folyósított
pénzügyi támogatás elnyerésére**

1. A pályázó szervezet adatai

A szervezet megnevezése:	
A szervezet székhelye:	
A szervezet levelezési címe:	
A szervezet képviselőjének neve:	
A szervezet képviselőjének elérhetősége: (telefon, fax, e-mail)	
A program szervezőjének neve, elérhetősége (cím, telefon, e-mail):	
A pályázó szervezet pénzügyi számlaszáma:	
A szervezet közhasznúsági fokozata:	közhasznú / nem közhasznú*

* A megfelelő rész aláhúzendó!

2. A pályázat tartalma

A pályázat célja:	
A kérelmezett támogatás összege:	

<i>A megvalósítás helyszíne:</i>	
<i>Időpont/ időtartam:</i>	
A program hatósugara (kérjük a megfelelőt aláhúzni!): <i>iskolai/intézményi, kerületi, térségi, fővárosi, regionális, országos</i>	
<i>A megvalósítandó cél felhasználásának rövid leírása:</i>	
<i>A résztvevők várható létszáma:</i>	
<i>A megvalósítandó cél eléréséhez rendelkezésre álló pénzeszközök/állószerzők:</i>	
<i>A pályázathoz csatolt mellékletek megnevezése, száma:</i>	
<i>Egyéb megjegyzés:</i>	

3. Költségvetés (e Ft)

<i>Megnevezés</i>	<i>Összes költség</i>	<i>Saját forrás</i>	<i>Egyéb forrás</i>	<i>Igényelt összeg</i>

<i>Mindösszesen:</i>				

Büntetőjogi felelősségem tudatában kijelentem, hogy az általam megadott adatok valósak, és Önkormányzattól kapott korábbi támogatásokkal elszámoltam.

Hozzájárulok, hogy – a támogatás megítélése esetén – a szervezet neve, a támogatás célja, összege, továbbá a támogatási program megvalósítási helyére vonatkozó adatok a az Önkormányzat honlapján közzétételre kerüljenek.

....., 20.....

.....
aláírás
(a szervezet képviselője)

3. melléklet az) önkormányzati rendelethez

TÁMOGATÁSI SZERZŐDÉS

amely létrejött egyrészről, Önkormányzata (székhely:.....
statisztikai számjel:-8411-321-20, adószám:, számlaszám:
....., képviseli: polgármester), mint a támogatást nyújtó
szervezet (a továbbiakban: **Támogató**), másrészről

.....(székhely: számlaszám:
....., képviseli:), mint a
támogatott szervezet (a továbbiakban: **Támogatott**)

együttesen Szerződő Felek (a továbbiakban együttesen: **Felek**) között alulírott napon és
helyen az alábbi feltételekkel:

1. Jelen megállapodás megkötésének célja, hogy a Támogató a közpénzekkel való hatékony
és ellenőrizhető gazdálkodás megvalósítása érdekében, az államháztartásról szóló 2011. évi
CXCV. törvény, valamint a közpénzekből nyújtott támogatások átláthatóságáról szóló 2007.
évi CLXXXI. törvény előírásai szerint az általa támogatott szervezetek számára számadási
kötelezettséget írjon elő az államháztartás alrendszeréből esetileg, illetve céljelleggel
finanszírozott pénzüsszegek rendeltetésszerű felhasználása érdekében, valamint jelen
szerződés aláírásával írásba foglaltan egyedileg meghatározza a felhasználható célt, amelyre a
pénzügyi támogatást nyújtja, illetve amelyre az általa nyújtott készpénztámogatás összege
felhasználható.

2. Támogatott vállalja, hogy a fentiekben leírtaknak megfelelően a évben a 3. pontban
meghatározott támogatás összegét, elszámolási kötelezettség terhe mellett fogja kezelni és
kizárólag az alábbi célra használhatja fel:

.....

3. Támogató jelen támogatási szerződés 2. pontjában rögzített cél érdekében végzendő
feladatok ellátása fejében Önkormányzatának/20. (.....) Ök.
határozatában foglaltak szerint, a Támogatott részére,,- Ft,
azaz.....forint támogatást biztosít, amely
pénzüsszeget egy összegben, jelen szerződés aláírásától számított 15 munkanapon belül átutal
a Támogatott -nál vezetett..... számú bankszámlájára.

4. Támogatott a fentiek szerint meghatározott pénzügyi támogatás összegével ... év január hó 31.
napjáig köteles elszámolni a Támogató felé, s ezzel egyidejűleg köteles a szerződés teljesítéséről
szakmai beszámolót és pénzügyi elszámolást benyújtani. A pénzügyi elszámolást és a szakmai
beszámolót a támogatást nyújtó önkormányzat Képviselő-testülete felé kell teljesítenie.

5. Támogatott jelen szerződés aláírásával tudomásul veszi, hogy az elszámolás alapját csak a
támogatás nyújtásának évében kiállított számlák képezhetik. A Támogatott által befogadott
számlák alaki vagy formai hiányosságaiért, az Szja- és Áfa-elszámolásokért a Támogató

felelősséget nem vállal. Támogatott kijelenti, hogy tisztában van a számla jogszabály szerinti alaki és tartalmi követelményeivel.

6. Támogatott a szerződés 4. és 5. pontban meghatározott pénzügyi elszámolásához köteles becsatolni a szervezet nevére kiállított és a képviselője által igazolt számlák– eredetivel mindenben megegyező – fénymásolatát.

A benyújtott számlákról számlaösszesítőt kell készíteni, amely tartalmazza a számla sorszámát, a számla kiállításának keltét, a számla kiállítóját, az esemény megnevezését és a számla összegét

A pénzügyi elszámolás keretében a támogatás felhasználásához kapcsolódó számlák eredeti példányára rá kell vezetni, hogy „...Ftszámú Önkormányzatával kötött szerződés terhére elszámolva.”, majd el kell látni a képviselő vagy meghatalmazottja aláírásával és dátummal. A számlát/számlákat ezt követően le kell másolni, majd a másolatokra rá kell írni, hogy „A másolat az eredetivel mindenben megegyezik”, valamint el kell látni a képviselő vagy meghatalmazottja aláírásával és dátummal.

Az eredeti pénzügyi bizonylatok megőrzéséért és ellenőrizhetőségéért a Támogatott a felelős.

7. Azok a szervezetek, amelyek a szerződésben meghatározott határidőig a támogatás összegét nem vagy nem teljes mértékben használták fel, a Támogató elrendeli a fel nem használt támogatási összeg azonnali visszafizetését.

8. Amennyiben a pénzügyi elszámolás alapján megállapítható, hogy nem a támogatási szerződésben foglalt célnak megfelelően történt a kapott támogatás felhasználása, a Támogatott köteles a Támogató felszólítástól számított 8 munkanapon belül visszafizetni a kifizetett támogatás nem megfelelően felhasznált részét a Támogató házipénztárába.

9. Támogatott jelen szerződés aláírásával tudomásul veszi, hogy a nyújtott támogatás kedvezményezettjének nevére, a támogatás céljára, összegére, továbbá a támogatási program megvalósítási helyére vonatkozó adatokat a Támogató a pályáztatás nyilvánosságának biztosítása érdekében az Önkormányzat honlapján közzé teszi.

10. Felek jelen támogatási szerződést elolvasták, az abban foglaltakat tudomásul vették, megértették, és mint akaratukkal mindenben megegyezőt, jóváhagyólag cégszerűen aláírták.

....., 20.... évhó.....napján

.....
Támogató

.....
Támogatott

Óhíd-Mihályfa Napközi Otthonos Óvoda 2013. év gazdálkodásáról

Az önállóan működő költségvetési szerv (Óhíd-Mihályfa Napközi Otthonos Óvoda) költségvetése 2013. évben 32 858 eFt bevételi és kiadási főösszeggel került elfogadásra.

2013. évben a bevételek és kiadások az alábbiak szerint teljesültek.

Bevételek alakulása:

Előirányzat:

A központi irányító szerv működési célú támogatásának eredeti előirányzata és a működési célú támogatásértékű bevétel helyi önkormányzatoktól eredeti előirányzata között átcsoportosítás történt.

- Központi irányító szerv működési célú támogatása 1 620 eFt-al csökkent
- Működési célú támogatásértékű bevétel helyi önkormányzatoktól 1 655 eFt-al nőtt

Teljesítés:

2013. évben a bevételek a módosított előirányzatnak megfelelően teljesültek. Az intézményi működési bevételekben az étkezési térítési díjak szerepelnek. A működési célra átvett pénzeszközök között a Zala Kar Többcélú Kistérségi társulástól átvett pénzeszköz is szerepel, ami az elmúlt évi létszámadatok alapján még az Intézményt illeti.

Kiadások alakulása:

Előirányzat:

Személyi juttatások és járulécai eredeti előirányzata 989 eFt-al emelkedett, az óvónők béremelése miatt.

A dologi kiadások eredeti előirányzata 585 eFt-al csökkent, ez az étkezési adagok csökkenésével és a saját termelésű zöldségek felhasználásával magyarázható.

Teljesítés:

2013. évben a kiadások a módosított előirányzathoz képest 99 %-ban teljesültek.

Személyi juttatások közt az óvónők, dajkák valamint a konyhai dolgozók részére kifizetett bérek és járulékok összegei szerepelnek. Dologi kiadások között az intézmény fenntartásához, üzemeltetéséhez szükséges élelmiszer beszerzés, anyagok, telefon, internet, irodaszer, könyvek, folyóiratok beszerzése, közüzemi szolgáltatók díjai, belföldi kiküldetés, pénzügyi szolgáltatások kiadásai szerepelnek.

Óhíd, 2014. március

Molnár Szilveszterné
Intézményvezető

ezer Ft-ban

Bevételek:

	Eredeti	Módosított	Teljesítés
Intézményi működési bevételek	9 050	9 419	9 419
Működési célú tám. értékű bevétel	1 896	3 551	3 551
Irányító szervtől kapott tám.	21 724	20 104	20 104
Pénzmaradvány igénybevétele	188	188	188
Bevételek összesen:	32 858	33 262	33 262

Kiadások:

Személyi juttatások	16 332	17 064	17 064
Munkaadót terhelő jár.	4 304	4 561	4 561
Dologi kiadások	12 222	11 637	11 466
Kiadások összesen:	32 858	33 262	33 091

Bevételek

Szakfeladat megnevezése	Szakfeladat száma	Eredeti	Módosított	Teljesítés	Int.m.bev	Irányító sz.t. Tám.ért.mc	Pénzmar.
Óvodai intézményi étkezés	562912-1	420	388	388	388		
Óvodai intézményi étkezés	562912-6	120	639	639		639	
Iskolai intézményi étkezés	562913-1	430	448	448	448		
Iskolai intézményi étkezés	562913-6	294	113	113		113	
Munkahelyi étkezés	562917-1	3 388	2 574	2 574	2 574		
Munkahelyi étkezés	562917-6		367	367		367	
Központi irányító szerv támogat, pénzmaradvány	841907-9	21 724	20 292	20 292		20 104	188
Óvodai nevelés, ellátás	851011-1	350	1 005	1 005	1 005		
Óvodai nevelés, ellátás	851011-6	737	1 911	1 911		1 911	
Szociális étkeztetés	889921-1	4 650	5 004	5 004	5 004		
Szociális étkeztetés	889921-6	745	521	521		521	
Bevételek összesen:		32 858	33 262	33 262	9 419	20 104	188

Kiadások

Szakfeladat megnevezése	Szakfeladat száma	Eredeti	Módosított	Teljesítés	Teljesítésből		
					Szem. jell. kiadások	Munkaadót terhelő kiad. kiadások	Dologi Támog. é. Mc. kiad.
Óvodai intézményi étkezés	562912-1	1 752	1 976	1 976	582	141	1 253
Iskolai intézményi étkezés	562913-1	2 084	2 009	2 009	601	140	1 268
Munkahelyi étkezés	562917-1	5 454	3 089	3 089	926	218	1 945
Óvodai nevelés, ellátás	851011-1	15 783	18 163	17 992	11 775	3 133	3 084
Iskola nevelés,ellátás	851011-6	-	3	3			3
SNI gyermekek óvodai nev.ell	851012-6	-					
Szociális étkeztetés	889921-1	7 785	8 022	8 022	3 180	929	3 913
Kiadások összesen:		32 858	33 262	33 091	17 064	4 561	11 466

Előterjesztés Óhíd Védőnői szolgálat

2013. évi beszámoló

Kiadások

Előirányzat

Az OEP többletfinanszírozása miatta védőnő illetmény kiegészítésére és kereset kiegészítésre került sor. Növekedtek a személyi juttatás járulécai is. A dologi kiadások közt a gázdíj, áramdíj és belföldi kiküldetés kiadásai növekedtek.

Teljesítés

Kiadások az időszak végéig 82 %-ban teljesültek.

Személyi juttatások közt a védőnő részére kifizetett 2012. december havi megbízási díj, alapilletmény, egészségügyi tevékenységhez kapcsolódó illetmény kiegészítés, területi pótlék, étkezési hozzájárulás és kereset kiegészítés kiadásai szerepelnek.

Dologi kiadások közt a védőnői szolgálat működési kiadásai jelentkezők: nyomtatvány, telefon, közüzemi díjak, belföldi kiküldetés, biztosítás díja.

Bevételek

Előirányzat

Védőnői szolgálat működésére 337 e Ft-tal több összegű finanszírozást kaptunk az OEP-től, mint eredeti költségvetésünkben szerepelt. Mihályfa és Kisvásárhely önkormányzatok átutalták az előző évi elmaradt finanszírozásukat.

Teljesítés

Működési célú támogatási bevétel a TB alaptól az előirányzaton felül teljesültek.

Előző évi pénzmaradvány felhasználásra került.

Bérkompenzáció címén 131 e Ft bevételünk keletkezett.

Mihályfa és Kisvásárhely átutalta az előző évi elmaradt finanszírozását.

Védőnői szolgálat 2013. évi pénzmaradványa

Bevételek:	4.407.000,- Ft
Kiadások:	3.623.000,- Ft
<u>Pénzmaradvány:</u>	<u>784.000,- Ft</u>

(+ 39) 2013. december havi útiköltség	25.000,- Ft
<u>2013.évi módosított pénzmaradvány</u>	<u>809.000,- Ft</u>

A 2013. évi bevételek és kiadások teljesítését az 1. sz. melléklet tartalmazza.

Óhíd, 2014. április

Molnár András
polgármester

**Óhíd Községi Önkormányzat 2013. évi védőnői költségvetés
végrehajtása**

B E V É T E L E K

Eredeti ei Módosított ei. Teljesítés Ft

869041-6 Család- és nővédelmi egészségügyi gondozás

• Működési célú támogatási bevétel TB alaptól	3.420.000	3.757.000	3.757.000
➤ MEP-től 2013. évre	3.420.000	3.757.000	3.757.000

Működési célú támog. bevétel önkormányzatoktól	0	38.000	38.000
➤ Mihályfa (előző évekről)	0	33.000	33.000
➤ Kisvásárhely (előző évekről)		5.000	5.000

869041-1 Család- és nővédelmi egészségügyi gondozás

➤ 2012. évi műk. c. pénzmaradvány igénybev.	480.000	480.000	481.000
---	---------	---------	---------

841901-9 Önkormányzatok és társulások elszámolásai

Bérkompenzáció bevétele	0	131.000	131.000
-------------------------	---	---------	---------

BEVÉTELEK MINDÖSSZESEN	3.900.000	4.406.000	4.407.000
-------------------------------	------------------	------------------	------------------

KIADÁSOK

	Eredeti ei Ft	Módosított ei. Ft	Teljesítés Ft
869041 Család- és nővédelmi egészségügyi gondozás			
• Személyi juttatások			
➤ Közalkalmazott alapilletménye	1.754.000	1.754.000	1.748.000
➤ Közalkalmazott illetmény kieg.		157.000	157.000
➤ Megbízási díj 2012. december	80.000	80.000	80.000
➤ Közalkalmazott e. feltételtől függő pótléka	220.000	220.000	219.000
➤ Közalkalmazott étkezési hozzájárulása	96.000	96.000	96.000
➤ Kereset kiegészítés fed. ei.(2012. évi kereset 2%-a)60.000		0	0
➤ Közalkalmazott kereset kieg.	0	164.000	104.000
Személyi juttatások összesen:	2.210.000	2.471.000	2.404.000
• Munkaadókat terhelő járulékok			
➤ Szociális hj. adó	555.000	621.000	621.000
➤ EHO	16.000	16.000	16.000
Munkaadókat terhelő járulék összesen:	571.000	637.000	637.000
• Dologi kiadások			
➤ Gyógyszer	10.000	10.000	0
➤ Irodaszer, nyomtatvány	10.000	10.000	5.000
➤ E. készlet	15.000	15.000	
➤ Nem adatátviteli célú távközlési szolgáltatás	20.000	20.000	
➤ Gázenergia	200.000	205.000	205.000
➤ Áramdíj	50.000	130.000	33.000
➤ Vízdíj	10.000	10.000	5.000
➤ E. üzemeltetési, fenntartási szolgáltatás	100.000	100.000	26.000
➤ Áfa	112.000	112.000	67.000
➤ Belföldi kiküldetés	130.000	224.000	174.000
➤ Díjak, egyéb befizetések	50.000	50.000	49.000
➤ Munkáltató által fizetett SZJA	20.000	20.000	18.000
Dologi kiadások összesen:	727.000	906.000	582.000
Tartalék	392.000	392.000	0

SZAKFELADAT ÖSSZESEN:	3.900.000	4.406.000	3.623.000
------------------------------	------------------	------------------	------------------

Allományi létszám 1 fő

Előterjesztés
Kisgörbő Község Önkormányzata Képviselő-testületének
2014. április 28-i ülésére

Tárgy: Jelentés a 2013. évi belső ellenőrzésekről

Tisztelt Képviselő-testület!

A Kormány a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) rendeletét (a továbbiakban Bkr.) 2013. VII. 12-i hatállyal módosította. A jogalkotó az új rendelkezésben előírta, hogy a „polgármester a tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési jelentést, valamint a helyi önkormányzat felügyelete alá tartozó költségvetési szervek éves ellenőrzési jelentései alapján készített éves összefoglaló ellenőrzési jelentést - a tárgyévet követően, a zárszámadási rendelettervezettel egyidejűleg - a képviselő-testület elé terjeszti jóváhagyásra.”

A helyi önkormányzat belső kontrollrendszeréről és az önkormányzati gazdálkodás ellenőrzéséről – ideértve a testület irányítása alá tartozó költségvetési intézmények, az alapított gazdasági társaságok és az Önkormányzati Hivatal belső ellenőrzését is- a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 119. §-a rendelkezik. A belső kontrollrendszer másik fontos eleme a folyamatba épített, előzetes, utólagos és vezetői ellenőrzés (FEUVE), melynek működtetése útján kell biztosítani a rendelkezésére álló források szabályszerű, szabályozott, gazdaságos, hatékony és eredményes felhasználását.

Önkormányzatok esetében az ellenőrzésekről történő beszámolás és az ellenőrzési jelentés elkészítésének célja:

- hogy a szervezetek belső ellenőrzési vezetői e beszámoló keretében adjanak számot munkájukról egyrészt az adott szervezet vezetőjének - aki jóváhagyja az éves jelentést-, másrészt a fenntartó és irányító testületnek, a szervezet belső kontrollrendszerének működéséről.
- továbbá az átláthatóság biztosítása és a közpénzek felhasználásának hatékony elősegítése, a nyilvánosság megteremtésével.

A Kormány a Bkr. 48. §-ában határozta meg az éves ellenőrzési jelentés tartalmát, amelyet az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutató figyelembevételével kellett összeállítani, az alábbiak szerint:

Vezetői összefoglaló

Közös Önkormányzati Hivatal **eleget tett** a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Kormány rendeletben (Bkr.) előírt belső kontrollrendszer megszervezésére és a belső ellenőrzés működtetésére vonatkozó, továbbá az e tevékenységekkel kapcsolatos beszámolási kötelezettségének.

A Zalaszentgróti Város Polgármesteri Hivatalában társulás keretében foglalkoztatott belső ellenőr a 2013. évi önkormányzati ellenőrzési és hivatali belső ellenőrzési munkatervet a Bkr. vonatkozó előírásainak megfelelően, kockázatelemzés alapján dolgozta ki. A munkaterv elkészítése során a belső ellenőrzési vezető kikérte a Hivatal vezetésének véleményét és ezzel összhangban állította össze az éves munkatervet.

A 2013. évre tervezett és terven belső ellenőrzéseket végrehajtotta. A belső ellenőrzési jelentések az előírt formai követelmények figyelembe vételével készültek el.

Az ellenőr az önkormányzati pénzeszközből támogatott államháztartáson belüli szervezetek esetében több javaslatot fogalmazott meg a szabályszerűségét és gazdálkodás hatékonyabbá tétele érdekében.

A javaslatokra intézkedési terv készült.

Az ellenőrzések tapasztalatai azt mutatják, hogy az ellenőrzött szervezeteknél és a Polgármesteri Hivatalban a folyamatba épített előzetes, utólagos és a vezetői ellenőrzések gyakorlati alkalmazás megvalósult.

Az ellenőrök a vizsgálatok alkalmával ellenőrzött kifizetésekkel összefüggésben, a rendelkezésre bocsátott dokumentumok alapján kár bekövetkeztére utaló adatot, tényt nem állapítottak meg. Összességében elmondható, hogy az ellenőrzések 2013. évben is segítettek a szervezetek vezetésének ill. az ellenőrzött szervezeti egységek munkáját, elsősorban azzal, hogy megerősítették azt a véleményt, hogy a kulcsfontosságú kontrollok megfelelően működnek, kisebb korrekciókra van csak szükség.

Éves belső ellenőrzési jelentés az előterjesztés mellélete.

HATÁROZATI JAVASLAT:

Kisgörbő Község Önkormányzat Képviselő-testülete az irányítása alá tartozó költségvetési intézmények, a közös önkormányzati hivatal belső ellenőrzéséről szóló 2013. évi összefoglaló ellenőrzési jelentést elfogadja. Felkéri a jegyzőt, hogy a szükséges intézkedéseket tegye meg.

Felelős: Bödör Endréné jegyző

Határidő: 2014. december 31.

Kisgörbő, 2014. április 22.



Szabó Ferenc
polgármester

Zala-KAR Térségi Innovációs Társulás

Belső Ellenőrzés

8790 Zalaszentgrót, Dózsa Gy. u. 9.

Tel.: 83/556-020, tel/fax.: 83/556-021

ÉVES BELSŐ ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

2013. év

Jogszabályi hivatkozások:

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011.(XII.31.) Korm. rendelet 22.§ (1) g., 48.§, valamint 56.§ (8) és (9) bekezdés alapján.

Összeállította: Boros Krisztina belső ellenőr

Zalaszentgrót, 2014. február 28.

I. A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján

A belső ellenőrzés független, tárgyilagos bizonyosságot adó és tanácsadó tevékenység. Célja, hogy az ellenőrzött szervezet működését fejlessze és eredményességét növelje, az ellenőrzött szervezet céljai elérése érdekében rendszerszemléletű megközelítéssel és módszeresen értékelje, illetve fejlessze az ellenőrzött szervezet irányítási és belső kontrollrendszerének hatékonyságát.

A belső ellenőrzés államháztartási rendszerben történő bevezetése óta 2011. év végéig a költségvetési szervek belső ellenőrzéséről szóló 193/2003. (XI. 26.) Korm. rendelet (Ber.) írta elő a belső ellenőrzésre vonatkozó szabályokat. 2011 év végén a jogalkotó számos, az önkormányzati szektort alapvetően érintő törvényt és kormányrendeletet újított meg, amelyek részben, vagy teljes egészében 2012. január 1-től léptek életbe. Ezen jogszabályok közé tartozik a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény, az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény, az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII.31.) Korm. rendelet valamint a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet. Az említett jogszabályok szerkezetileg és tartalmilag is változásokon mentek keresztül, amelyhez kevés alkalmazkodási időt adtak a jogalkotók.

A 2012. év vége újabb változások elé állította az önkormányzatokat: a járási rendszer kialakítása, intézmények állami fenntartásba vétele, közös önkormányzati hivatalok kialakítása, az önkormányzati társulások átalakulása személyi, tárgyi és finanszírozási feltételek változását hozta magával.

A szervezeti és finanszírozási változások által teremtett bizonytalan környezetben a belső ellenőrzés további ellátásának módja is kérdésessé vált. A kilenc éven keresztül társult feladatellátással – 2004. január 1-től 2007. június 30-ig Belső Ellenőrzési Társulás keretében türjei székhellyel, 2007. július 1-től 2012. december 31-ig a Zala-KAR Térségi Innováció Társulás Munkaszervezetének keretei között – működő belső ellenőrzés a 2013. évi központi költségvetésből elkülönített feladatként nem részesült állami normatívából. Mivel a finanszírozás további feltételei nem voltak ismertek az önkormányzatok számára, a 2013. évi belső ellenőrzési tervek elkészítésénél elsősorban a rövidebb időigényű, szűkebb területet érintő, főként utóellenőrzés témájú ellenőrzések kerültek előtérbe. A 2013. évi ellenőrzési tervek elfogadása a képviselő-testületek által határidőben megtörtént.

A Társulási Tanács döntése értelmében 2013. január 1-31. között a belső ellenőrzési feladatok ellátásáról a Zalaszentgróti Polgármesteri Hivatal gondoskodott a korábbi 2 fő helyett 1 fő belső ellenőr alkalmazásával. A belső ellenőr egy hónapos foglalkoztatásának költségét a Társulás átadta a Zalaszentgróti Polgármesteri Hivatal részére.

A Társulási Megállapodás keretében a társulás 2013. február 1-től vállalta fel a belső ellenőrzési feladatokat a következők szerint:

- A Társulás biztosítja a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvényben, az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvényben meghatározott belső ellenőrzési feladatoknak a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet, valamint a vonatkozó hatályos jogszabályok szabályainak megfelelő ellátását.

- A Társulás a zalaszentgróti Polgármesteri Hivatal által foglalkoztatott belső ellenőr révén gondoskodik a feladatellátásról a mindenkor hatályos jogszabályok szerint.
- A Társulás a belső ellenőrzési feladatok ellátását a társult önkormányzatokkal és a más járáshoz tartozó önkormányzatokkal, valamint a nemzetiségi roma önkormányzatokkal kötött – a finanszírozás részleteit is tartalmazó – megállapodás alapján látja el.

A Zala-KAR Társulás Belső Ellenőrzése 2013-ban a társuláshoz tartozó 21 települési önkormányzat 4 közös önkormányzati hivatala és 12 intézményük, valamint feladat ellátási megállapodás alapján 5 nemzetiségi önkormányzat, és további 5 (Társuláson kívüli) települési önkormányzat, 1 intézmény és 1 közös önkormányzati hivatal számára látta el a belső ellenőrzési feladatokat.

A Belső Ellenőrzés tevékenységét a 2013. évben hatályos Bkr. előírásai továbbá a nemzetközi belső ellenőrzési standardok figyelembevételével a Belső Ellenőrzési Kézikönyv szerint, valamint a Képviselő-testületek által jóváhagyott éves ellenőrzési terv alapján végezte.

1. Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése

A 2013. évre elkészített éves belső ellenőrzési tervek kockázatelemzésen alapulva kerültek kialakításra, amelyet a Társulási Tanács, valamint az egyes helyi önkormányzatok, nemzetiségi önkormányzatok képviselő-testületei határozataikkal jóváhagytak.

2013. január 01.-től 2013. december 31.-ig az ellenőrzési tevékenység céljából rendelkezésre álló napok tervezett száma 133 nap volt, az elvégzett ellenőrzések alapján ténylegesen teljesített ellenőrzési napok száma 90.

A tervezett és teljesített ellenőrzési napok száma közötti eltérés okai a következők:

- elmaradt ellenőrzések:
 - a tervezés időszakában négy olyan költségvetési szervnek is készült ellenőrzési terve, amelyek 2013-ban mégsem jöttek létre vagy fenntartásuk elkerült az önkormányzatoktól, így 10 nappal csökkent az ellenőrzésre fordítandó napok száma,
 - 4 napos témaellenőrzés maradt el egy közös önkormányzati hivatal esetében, mivel külső ellenőrző szerv elvégezte az év során a belső ellenőrzés által tervezett vizsgálatot.
 - 2 napos utóellenőrzés maradt el egy önkormányzati intézménynél, mivel a fenntartó képviselő-testület bizottságain keresztül illetve vezetői beszámoltatással felülvizsgálta az utóellenőrzéssel érintett területet.
- az ellenőrzésre fordított napok számának módosulása:
 - az egyes ellenőrzésekre fordított idő több vizsgálati téma esetében is csökkentésre került a társult feladatellátás február 1-től történő indulása miatt

- soron kívüli ellenőrzés:
 - önkormányzati intézményeknél egy 2 napos és egy 1 napos plusz ellenőrzésre került sor a tervezett ellenőrzéseken túl, az elmaradt ellenőrzések napjainak felhasználásával

A tervezett ellenőrzések témájának módosítására 2013. évben több esetben is sor került, ennek oka részben a tervezés utáni időszakban kialakuló közös hivatali feladatelosztás változása, valamint az ezzel kapcsolatosan felmerült kockázati tényezők feltérképezése a vezetői munka támogatása céljából.

A Zala-KAR Térségi Innovációs Társuláshoz tartozó, illetve a Zala-KAR Térségi Innovációs Társulással megállapodást kötő helyi és nemzeti önkormányzatoknál, valamint az irányításuk alá tartozó költségvetési szerveknél az év során 47 tervezett ellenőrzés és 2 soron kívüli ellenőrzés lefolytatására került sor. (Az eredetileg tervezett ellenőrzések száma 53 volt.)

Az ellenőrzésekre fordított napok önkormányzatonkénti és ellenőrzési típusonkénti megoszlását a 2. számú melléklet tartalmazza.

A jóváhagyott éves tervek valamint soron kívüli ellenőrzésre felkérés alapján az alábbi témákban végzett ellenőrzéseket a belső ellenőr 2013 év során:

Ellenőrzés témája	ellenőrzések száma (db)	ellenőrzési nap	megoszlás (%)
Számviteli tevékenység, bizonylati rend és fegyelem szabályszerűsége	2	3	3,3
Helyi adó kivetésének és beszedésének vizsgálata	5	8	8,9
A közterület foglalási díjak megállapításának, nyilvántartásának, beszedésének vizsgálata	1	2	2,2
A közfoglalkoztatás pénzügyi elszámolásának vizsgálata	3	8	8,9
Falugondnoki, illetve önkormányzati gépjármű üzemeltetésének vizsgálata, üzemanyag felhasználás szabályozása	5	5	5,6
Beszámolási, zárszámadási kötelezettség teljesítésének szabályszerűsége	1	3	3,3
Térítési díj megállapításának, beszedésének vizsgálata	4	9	10,0
Működés szabályozottságának vizsgálata	6	15	16,7
A szociális- és gyermekétkeztetési feladatok ellátásának vizsgálata	1	3	3,3
FEUVE rendszer kialakítása és működtetése	1	1	1,1
Munkaerő és bérigazgatás szabályszerűsége	2	2	2,2
Pénz és értékkezelés rendjének vizsgálata	3	3	3,3

Vagyonnal való gazdálkodás szabályszerűsége, a vagyon nyilvántartása, számbavétele	1	1	1,1
Társulási megállapodások, szerződések alapján történő kötelező ill. választott önkormányzati feladat ellátás vizsgálata	1	1	1,1
Követelések és kötelezettségek nyilvántartása	1	1	1,1
Leltározási, selejtezési tevékenység szabályszerűségének vizsgálata	3	7	7,8
Költségvetés tervezése, I. félévi teljesítés vizsgálata	2	5	5,6
Gazdálkodás törvényességének, szabályszerűségének vizsgálata	1	1	1,1
Az ellátotti vagyon kezelésével, dokumentálásával összefüggő feladatok ellátása	3	5	5,6
Üzemanyag felhasználás szabályozásának vizsgálata	1	1	1,1
Ipari Park működtetésének, hasznosításának vizsgálata	1	4	4,4
A konyha készletgazdálkodásának vizsgálata	1	2	2,2
összesen	49	90	100,0

Az elvégzett ellenőrzések megállapításai, illetve javaslatai ellenőrzési jelentésben kerültek rögzítésre.

A jelentések 100 %-ban elfogadásra kerültek, az érintettek a megállapításokra írásbeli észrevételt nem tettek.

A konkrét javaslatokat költségvetési szervenként az *1. számú melléklet* tartalmazza.

Az ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására nem került sor.

2. A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők

A belső ellenőrzési feladatok elvégzésére 2013. évben a Társulás székhelye szerinti Zalaszentgróti Közös Önkormányzati Hivatal által foglalkoztatott – köztisztviselői jogviszonyú - egy fő belső ellenőri létszámmal került sor. A belső ellenőr ellátta a belső ellenőrzési vezetői feladatokat is.

A 2013. évi tervezett ellenőrzési feladatok ellátását nagymértékben befolyásolta az ellenőrzött szervek szervezeti átalakulásának időbeni kitolódása:

- 2013. január 1-jén az öt közös hivatalból még csak kettő alakult meg, további kettő január 15-vel, egy hivatal pedig március 1-vel jött létre, utóbbi három hivatal kialakítása 16 települési önkormányzatot érintett,

- a korábban egységes intézményt alkotó általános iskolák és óvodák, önkormányzati fenntartású művészetoktatási képzések szervezeti szétválasztása hat intézmény átalakítását eredményezte.

A belső ellenőrzési feladatok ellátására a korábbi években rendelkezésre álló normatíva elvonásával a belső ellenőrzés személyi feltételei jelentősen romlottak. Míg 2012-ben 2 fő ellenőr látta el 30 települési önkormányzat, 11 körjegyzőségi hivatal, 19 intézmény és 7 nemzetiségi önkormányzat ellenőrzési feladatait, addig 2013-ban 1 főnek kellett elvégezni 26 települési önkormányzat, 5 közös hivatal, 13 intézmény és 5 nemzetiségi önkormányzat vonatkozásában a Bkr. által előírt feladatokat.

A személyi feltételek változása az egyes ellenőrzésekre fordítható napok számának csökkentését, a lezárt ellenőrzési jelentések leadásának időbeli kitolódását eredményezte.

A foglalkoztatott belső ellenőr továbbra is megfelel a Bkr. előírásainak, felsőfokú pénzügyi-gazdasági képesítéssel és szakmai gyakorlattal rendelkezik.

Az Áht. 70. § (4) bekezdése előírja, hogy a költségvetési szerveknél belső ellenőrzési tevékenységet csak az államháztartásért felelős miniszter engedélyével rendelkező személy végezhet. A törvény ezen rendelkezésének végrehajtására megjelentetett 28/2011.(VIII.3.) NGM rendelet szabályozza a költségvetési szervnél belső ellenőrzési tevékenységet végzők nyilvántartását és kötelező szakmai továbbképzését.

A belső ellenőr az 5112701 regisztrációs számon 2010. január 27. óta szerepel a belső ellenőrök nyilvántartásában. A rendelet alapján előírt kötelező továbbképzés első szakaszát 2010-ben, második szakaszát- az Unió támogatás ellenőrzése témakörben – 2012-ben teljesítette.

A Bkr. 19. §-ban foglalt, a belső ellenőrökre vonatkozó funkcionális függetlenség 2013-ban is biztosított volt, a belső ellenőr operatív működéssel kapcsolatos tevékenységek ellátásában nem vett részt.

A Bkr. 20. §-ban foglalt, a belső ellenőrökre vonatkozó összeférhetetlenségi eset, valamint a Bkr. 25. §-ban foglalt belső ellenőri jogokkal kapcsolatos korlátozás 2013-ban sem fordult elő.

Külső szakértő igénybevételére az ellenőrzések lebonyolítása során nem került sor.

A belső ellenőrzés kapacitásának tevékenységek szerinti megoszlását a 3. számú melléklet tartalmazza.

A tárgyi feltételek (iroda helyiség, internet elérhetőség, számítástechnikai és irodai eszközök) az év során megfelelőek voltak.

A belső ellenőr tagja a Belső Ellenőrök Magyarországi Fórumának (BEMAFOR), amely a Nemzetgazdasági Minisztérium Államháztartási Belső Kontrollok Főosztálya által működtetett, a belső kontrollrendszerhez kapcsolódó irányelvek, módszerek, eljárások szakmai megvitatására, véleményeztetésére, megismertetésére irányuló fórum. A BEMAFOR tagság tájékoztatóival, segédleteivel segítette a belső ellenőrzés munkáját.

A belső ellenőr az elvégzett belső ellenőrzésekről a Bkr. 50. §-a szerinti nyilvántartást vezet, a jelentések, ellenőrzési dokumentumok biztonságos tárolásáról és őrzéséről 2013-ban is gondoskodott.

3. A tanácsadó tevékenység bemutatása

Tanácsadó tevékenységet - a korábbi évek gyakorlatának megfelelően - szóbeli felkérések alapján látott el a belső ellenőrzés. A tanácsadói tevékenység során többnyire a térítési díjak megállapításának, beszédésének, dokumentálásának témakörében, a belső szabályzatok kialakítása, számlázással kapcsolatos egyedi esetekkel kapcsolatosan kértek véleményt a költségvetési szervek vezetői illetve munkatársai. A tanácsadás pozitív eredményei az ellenőrzések során tapasztalható, a jogszabályoknak és belső szabályzatoknak megfelelő munkavégzésről szóló megállapításokban igazolódnak.

II. A belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján

A Bkr. 3. §-a alapján a költségvetési szerv vezetője felelős a belső kontrollrendszer keretében - a szervezet minden szintjén érvényesülő - megfelelő

- a) kontrollkörnyezet,
 - b) kockázatkezelési rendszer,
 - c) kontrolltevékenységek,
 - d) információs és kommunikációs rendszer, és
 - e) nyomon követési rendszer (monitoring)
- kialakításáért, működtetéséért és fejlesztéséért.

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

A belső kontrollrendszer javítása érdekében a belső ellenőrzés - az egyes költségvetési szerveknél összefoglalóan - a feladatok konkrét, részletes meghatározására, a folyamatba épített ellenőrzés végrehajtására, ehhez kapcsolódóan a különböző analitikus nyilvántartások vezetésére, valamint a jogszabályi változások folyamatos nyomon követésére és betartására tett javaslatot.

2. A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése

1) Kontrollkörnyezet (Bkr 6.§.):

- A költségvetési szerv vezetője köteles olyan kontrollkörnyezetet kialakítani, melyben világos a szervezeti struktúra, egyértelműek a felelősségi, hatásköri

viszonyok és feladatok, meghatározottak az etikai elvárások és átlátható a humánerőforrás-kezelés.

- A költségvetési szerv vezetője köteles olyan szabályzatokat kiadni, folyamatokat kialakítani és működtetni a szervezetben belül, amelyek biztosítják a rendelkezésre álló források szabályszerű, szabályozott, gazdaságos, hatékony és eredményes felhasználását.
- A költségvetési szerv vezetője köteles elkészíteni és rendszeresen aktualizálni a költségvetési szerv ellenőrzési nyomvonalát, amely a költségvetési szerv működési folyamatainak szöveges, táblázatokkal vagy folyamatábrákkal szemléltetett leírása, amely tartalmazza különösen a felelősségi és információs szinteket és kapcsolatokat, irányítási és ellenőrzési folyamatokat, lehetővé téve azok nyomon követését és utólagos ellenőrzését.
- A költségvetési szerv vezetője köteles szabályozni a szabálytalanságok kezelésének eljárásrendjét.
- A költségvetési szerv vezetőjének felelőssége érvényre juttatni a költségvetési szerv működésében a szakmai felkészültség, a pártatlanság és elfogulatlanság, az erkölcsi fedhetetlenség értékeit, valamint biztosítani a közérdekek előtérbe helyezését az egyéni érdekekkel szemben.

Az ellenőrzött költségvetési szervek rendelkeznek Szervezeti és Működési Szabályzattal valamint mindazon kapcsolódó szabályzattal, amelyek megalapozzák, hogy a rendelkezésre álló források felhasználása szabályosan, gazdaságosan, hatékonyan történjen. Ugyanakkor a szabályzatok felülvizsgálata és átalakítása a 2013-as jogszabályi és szervezeti változások miatt ismételten aktuálissá vált, amellyel kapcsolatosan újra felvetődött ezen kötelezettségek jelentős késésekkel történő végrehajtása. Hasonlóan érintett terület a közös hivatalok megalakulásával a munkakörök átalakulása, kibővülése, így a munkaköri leírások megfelelő tartalommal ellátása, aktualizálása.

Az ellenőrzési nyomvonalat, illetve a szabálytalanságok kezelésének eljárásrendjét többségében csak a pénzügyi, gazdasági feladatokra vonatkozóan ugyan, de általában elkészítették.

2) Kockázatkezelés:

- A költségvetési szerv vezetője köteles kockázatkezelési rendszert működtetni. A kockázatkezelési rendszer működtetése során fel kell mérni és meg kell állapítani a költségvetési szerv tevékenységében, gazdálkodásában rejlő kockázatokat, valamint meg kell határozni az egyes kockázatokkal kapcsolatban szükséges intézkedéseket, valamint azok teljesítésének folyamatos nyomon követésének módját.

Az ellenőrzött költségvetési szerveknél elkészítették a kockázatkezelési szabályzatot, amely általában egy keretszabályzat, tényleges kockázat felmérés a

gyakorlatban ritkán valósul meg. A belső ellenőrzés megállapításai, javaslatai során az éppen vizsgált területen előforduló lehetséges kockázatokra, azok kiküszöbölésére is felhívja a figyelmet.

3) Kontrolltevékenységek:

- A költségvetési szerv vezetője köteles a szervezeten belül kontrolltevékenységeket kialakítani, melyek biztosítják a kockázatok kezelését, hozzájárulnak a szervezet céljainak eléréséhez.
- A kontrolltevékenység részeként minden tevékenységre vonatkozóan biztosítani kell a folyamatba épített, előzetes, utólagos és vezetői ellenőrzést (FEUVE), különösen az alábbiak vonatkozásában:
 - a) a pénzügyi döntések dokumentumainak elkészítése (ideértve a költségvetési tervezés, a kötelezettségvállalások, a szerződések, a kifizetések, a támogatásokkal való elszámolás, a szabálytalanság miatti visszafizettetések dokumentumait is),
 - b) a pénzügyi kihatású döntések célszerűségi, gazdaságossági, hatékonysági és eredményességi szempontú megalapozottsága,
 - c) a költségvetési gazdálkodás során az előzetes és utólagos pénzügyi ellenőrzés, a pénzügyi döntések szabályszerűségi szempontból történő jóváhagyása, illetve ellenjegyzése,
 - d) a gazdasági események elszámolása (a hatályos jogszabályoknak megfelelő könyvvizetés és beszámolás) kontrollja.Az a), c) és d) pontban felsorolt tevékenységek feladatköri elkülönítését biztosítani kell.
- A költségvetési szerv vezetője köteles a költségvetési szerv belső szabályzataiban a felelősségi körök meghatározásával legalább az alábbiakat szabályozni:
 - a) engedélyezési, jóváhagyási és kontrolleljáráások,
 - b) a dokumentumokhoz és információkhoz való hozzáférés,
 - c) beszámolási eljárások.

Az ellenőrzött költségvetési szervek esetében a belső szabályzatokban valamint a munkaköri leírásokban meghatározásra kerültek az egyes eljárások és a hozzájuk kapcsolódó jogkörök.

Továbbra is javítandó terület és folyamatosan fel kell hívni a kötelezettségvállalói jogkörrel rendelkezők figyelmét a kötelezettségvállalást megelőző pénzügyi ellenjegyzés fontosságára és szükségességére.

4) Információ és kommunikáció:

- A költségvetési szerv vezetője köteles olyan rendszereket kialakítani és működtetni, melyek biztosítják, hogy a megfelelő információk a megfelelő

időben eljutnak az illetékes szervezethez, szervezeti egységhez, illetve személyhez.

- Az információs rendszerek keretében a beszámolási rendszereket úgy kell működtetni, hogy azok hatékonyak, megbízhatóak és pontosak legyenek, a beszámolási szintek, határidők és módok világosan meg legyenek határozva.

Az ellenőrzött költségvetési szervek esetében az önállóan működő és gazdálkodó valamint a gazdasági feladatok ellátása tekintetében hozzá kapcsolódó önállóan működő költségvetési szervek között létrejött, a feladatok megosztásáról kötött megállapodások tartalmazzák az információ- és adatszolgáltatási módokat, határidőket különösen a költségvetés és a beszámoló elkészítéséhez kapcsolódó feladatokra vonatkozóan. A feladatok személyre lebontva általában a munkaköri leírásokban is megjelennek.

5) Nyomon követési rendszer (Monitoring):

- A költségvetési szerv vezetője köteles kialakítani a szervezet tevékenységének, a célok megvalósításának nyomon követését biztosító rendszert, mely az operatív tevékenységek keretében megvalósuló folyamatos és eseti nyomon követésből, valamint az operatív tevékenységektől függetlenül működő belső ellenőrzésből áll.

Az ellenőrzött költségvetési szervek esetében a szervezet tevékenységei bizonyos időszakonként rendszeres beszámolókkal, illetve a kockázatosabbnak ítélt folyamatok, területek a Belső Ellenőrzés által végzett témavizsgálatokkal ellenőrzésre kerülnek. Szükséges lenne azonban a gyakoribb beszámoltatásra, ellenőrzésre a hibalehetőségek kiszűrése érdekében.

III. Az intézkedési tervek megvalósítása

A 370/2011.(XII.31.) Korm. rendelet (Bkr.) 45. § alapján az intézkedési terv elkészítéséért, végrehajtásáért és a megtett intézkedésekről történő beszámolásért az ellenőrzött, valamint a javaslattal érintett szerv, illetve szervezeti egység vezetője felelős.

Az intézkedési tervet a lezárt ellenőrzési jelentés kézhezvételétől számított 8 napon belül kell elkészíteni és megküldeni a belső ellenőrzési vezető részére. A 49 elvégzett ellenőrzésből 33 esetében tett a belső ellenőrzés további intézkedéseket igénylő megállapításokat illetve javaslatokat. A belső ellenőri javaslatokra továbbra is csak kis számban érkeznek intézkedési tervek.

A 370/2011.(XII.31.) Korm. rendelet (Bkr.) 46. § értelmében a belső és külső ellenőrzési jelentés megállapításai, javaslatai alapján végrehajtott intézkedésekről, a végre nem hajtott

intézkedésekről és azok indokáról beszámolót kell készíteni, a beszámolót az ellenőrzött szerv, illetve szervezeti egység vezetője készíti.


A tapasztalatok alapján a képviselő-testületek tájékoztatása az elvégzett ellenőrzésekről, valamint az ellenőrök által megfogalmazott javaslatokra meghatározott intézkedésekről közvetlenül az ellenőrzést követően megtörténik. Azonban a végrehajtott, valamint végre nem hajtott intézkedésekről szóló beszámoló elkészítése többnyire már nem valósul meg, illetve amennyiben elkészítik a beszámolót, az a belső ellenőrzési vezető részére nem kerül megküldésre.


Mindezek miatt a Bkr. 47. §-ában a belső ellenőrzési vezető számára előírt nyilvántartás vezetése a beszolgáltatandó dokumentumok (intézkedési terv, beszámoló) hiányában nem oldható meg teljes körűen.

Az ellenőrzési tevékenység fejlesztéséhez mindenképpen szükséges lenne, hogy a végrehajtott ellenőrzés után az intézkedési tervek, valamint év végén az intézkedések végrehajtásának állapotáról szóló beszámolók minden költségvetési szerv által elkészítésre és a belső ellenőrzés részére megküldésre kerüljenek.

A javaslatok végrehajtásáról a belső ellenőrzés a következő terv szerinti ellenőrzés során tud meggyőződni. A 2013. év során kiemelten az előző időszakok belső ellenőri jelentéseiben megfogalmazott javaslatok végrehajtásának utóellenőrzése került fókuszba. Az utóellenőrzés tapasztalatai alapján – bár a napi munkába történő beépítés lassan történik meg, a berögzült gyakorlatokon nehezen változtatnak -, azért a javaslatok jelentős része megvalósításra került.

Zalaszentgrót, 2014. február 28.


Boros Kriszta
belső ellenőr



1

2

3

4

Az önkormányzatnál 2013. évben az alábbi ellenőrzés(ek) végrehajtására került sor, a feladat ellátás szabályszerűbb és hatékonyabb ellátása érdekében a belső ellenőrzés a következő javaslatokat tette:

E-34/2013	<i>Ell.szám</i>
Kisgörbő Község Önkormányzata	<i>Ell.szerv neve</i>
Helyi adók kivetésének és beszedésének vizsgálata	<i>Ell.témája</i>
2013.10.10-2013.10.11.	<i>Ellenőrzés időtartama</i>
2	<i>Ellenőri munkanapok száma</i>
Boros Krisztina	<i>Ellenőr</i>
A kintlévőségek (hátralékok) csökkentése érdekében továbbra is fordítsanak figyelmet a végrehajthatósági tevékenységre.	<i>Javaslatok</i>
	<i>Intézkedési terv kelte</i>
	<i>Utóellenőrzés alá vont ellenőrzés száma</i>
	<i>Utóellenőrzés tapasztalatai</i>

Jogszabályi hivatkozások:

A költségvetési szervek belső ellenőrzéséről szóló 370/2011.(XII.31.) Korm. rendelet 56.§ (8) és (9) bekezdés.