

Pusztadobos Község Önkormányzata Képviselő-testületének 2019. május 28-án 16 óra 30 perc kezdettel megtartott **rendes** ülésének

- a) jegyzőkönyve,
- b) tárgysorozata,
- c) rendeletei: 4-5/2019.
- d) határozatai: 28-34/2019.

P/813-11/2019.

T á r g y s o r o z a t :

- 1) Előterjesztés a 2018. évi önkormányzati költségvetés végrehajtásáról.

Előadó: Polgármester

- 2) Előterjesztés Intézményi térítési díjakról szóló rendelet megalkotásáról.

Előadó: Polgármester

- 3) Tájékoztató a Magyar Államkincstár ellenőrzési jelentéséről.

Előadó: Polgármester, Jegyző

- 4) Előterjesztés a Pusztadobosi Óvoda és Konyha, és a Pusztadobosi Mini Bölcsőde átszervezéséről.

Előadó: Polgármester, Jegyző

- 5) Előterjesztés Matyikánics Gergő rendőr törzsőrmester körzeti megbízott véleményezéséről

Előadó: Polgármester

- 6) Előterjesztés a központi háziorvosi ügyelet működtetésének támogatásáról.

Előadó: Polgármester

- 7) Előterjesztés a Ságvári Endre út átnevezéséről.

Előadó: Polgármester, Jegyző

- 8) Előterjesztés a Vásárosnaményi Önkéntes Tűzoltó Egyesülettel kötendő megállapodásról.

Előadó: Polgármester

- 9) Előterjesztés az East-Audit Zrt. belső ellenőrzési ajánlatáról.

Előadó: Polgármester

Pusztadobos, 2019. május 28.



Dani Attila
polgármester

J e g y z ő k ö n y v

Készült: Pusztadobos Község Önkormányzata Képviselő-testületének 2019. május 28-án 16 óra 30 perc kezdettel megtartott **rendes** üléséről

Az ülés helye: Ilki Közös Önkormányzati Hivatal Pusztadobosi Kirendeltség
Pusztadobos, Petőfi u.4.

Jelen vannak: Dani Attila polgármester, Nemes Tamás, Sata Bertalanné
Berényi Sándor Jánosné, Vágóczki Zsolt képviselők

Az ülésről távolmaradt:

Czentnár Mihály Csaba alpolgármester
Juha Miklós képviselő

Tanácskozási joggal jelen volt:

Lévai Károly jegyző
Vágóczki Györgyné jkv. vezető
Horváth Csabáné pénzügyi előadó

I. Napirend előtt:

Dani Attila polgármester köszöntötte a megjelent képviselő-testületi tagokat. Megállapította, hogy a 7 fő képviselőből, 5 fő jelen van, így a testület határozatképes. Javasolta újabb kettő napirendi pont felvételét és egy napirendi pont levételét.

Napirendi pontok:

- 1) Előterjesztés a 2018. évi önkormányzati költségvetés végrehajtásáról.

Előadó: Polgármester

- 2) Előterjesztés Intézményi térítési díjakról szóló rendelet megalkotásáról.

Előadó: Polgármester

- 3) Tájékoztató a Magyar Államkincstár ellenőrzési jelentéséről.

Előadó: Polgármester, Jegyző

- 4) Előterjesztés a Pusztadobosi Óvoda és Konyha, és a Pusztadobosi Mini Bölcsőde átszervezéséről.

Előadó: Polgármester, Jegyző

- 5) Előterjesztés Matyikánics Gergő rendőr törzsőrmester körzeti megbízott véleményezéséről.

Előadó: Polgármester

- 6) Előterjesztés a központi háziorvosi ügyelet működtetésének támogatásáról.

Előadó: Polgármester

- 7) Előterjesztés a Ságvári Endre út átnevezéséről.

Előadó: Polgármester, Jegyző

- 8) Előterjesztés a Vásárosnaményi Önkéntes Tűzoltó Egyesülettel kötendő megállapodásról.

Előadó: Polgármester

- 9) Előterjesztés az East-Audit Zrt belső ellenőrzési ajánlatáról.

Előadó: Polgármester

Zárt ülés keretében:

- 10) Előterjesztés „Pusztadobos Védelmében Díj” adományozásáról

Előadó: Polgármester

- 11) Előterjesztés az önkormányzati hatósági ügyekről.

Előadó: Polgármester

Dani Attila polgármester megkérdezte, van-e valakinek napirendi ponti javaslata.

Berényi Sándor Jánosné képviselő „Nekem előbb kérdésem van Polgármester úr, ha megengedi, lesz-e még ebbe a hónapba testületi gyűlés?”

Dani Attila polgármester elmondta, hogy terv szerint nem.

Berényi Sándor Jánosné képviselő „Nem, akkor ő kérem napirendi pontra felvenni a 2018-as gyermek

Lévai Károly jegyző elmondta, hogy nem készült el.

Berényi Sándor Jánosné képviselő „Jegyző Úr, május 31-e határidős.”

Lévai Károly jegyző elmondta, hogy tudja, de még nincsen kész, nem kapta meg Bettinától, ha megvan, akkor fog szólni.

A Képviselő-testület a meghívóban szereplő és a felvételre javasolt napirendi pontok megtárgyalását egyhangú szavazattal elfogadta.

I. N a p i r e n d i pontok megtárgyalása

Tárgy: 1) Előterjesztés a 2018. évi önkormányzati költségvetés végrehajtásáról.

Előadó: Polgármester

Dani Attila polgármester köszöntötte Horváth Csabánét, a pénzügyi munkatársat. Megkérdezte van e kérdés.

***Berényi Sándor Jánosné képviselő** „Igen, nekem máris lenne Polgármester Úr. Ő meg szeretném kérdezni, Csillától, mert ugye Csilla a pénzügyi szakember, hogy a törvények milyen eltéréseket engedélyeznek?”*

Horváth Csabáné pénzügyi előadó elmondta, hogy nincs külön kikötve, a költségvetés egy tervezet előre nem tudják.

***Berényi Sándor Jánosné képviselő** „Nem, nem, nem, én nem erre gondolok, hát, mondjuk a kifizetések a bevételesek, mondjuk bevételezünk egy összeget, aztán az nem jelenik meg sehol, kifizetünk egy összeget, az nem jelenik meg mondjuk sehol, a költségvetésbe, vagy például kifizetünk egy összeget, példának okáért mondjuk tételezzük fel, hogy neked a kifizetésbe szerepel, hogy te kifizettél nekem 100.000,- Ft-ot. Én meg ezt a 100.000.- helyett mondjuk bevételezek 150 ezret. Ilyenek lehetségesek?”*

Horváth Csabáné pénzügyi előadó elmondta, nem lehetséges, az őket nem érinti, hogy ő mennyit fizet be, nekik a kiadás 100.000,-.

***Berényi Sándor Jánosné képviselő** „De mondjuk a képbe a kiadásnak a te kiadásoknak, de mondjuk, ha jön egy akármilyen hivatal, aki leellenőriz téged, a kiadásaidat, mondjuk, az én bevételeimet, akkor annak úgy egyezni kellene nem?”*

Horváth Csabáné pénzügyi előadó elmondta, hogy a mienk egyezik, de az hogy te mit vételezel be, az a te dolgod.

***Berényi Sándor Jánosné képviselő** „Jó.”*

Horváth Csabáné pénzügyi előadó elmondta, hogy önkormányzaton belül egyezik.

***Berényi Sándor Jánosné képviselő** „Önkormányzaton belül egyezik. Jó akkor máris lenne egy kérdésem. A ha oda, látom a költségvetés elé. előtted van, a kiadások oldalára ha odalapoznál, pontosan az egyik, az egyes számú melléklethez, az 1.16-os sorhoz, akkor ez ugye az államháztartáson kívüli juttatások, volt nekünk betervezve, év elején 700 ezer forintunk, utána novemberbe módosítottunk 1.500.000.-et, és akkor teljesítés 2.681.451.-. Ő akkor van nekünk, még egy államháztartási kimutatásunk, az 5-ös számú táblázat. Nem ötös, bocsánat, a 4 3-as számú tájékoztató. Abba hogy lehet, hogy csak 348 ezer forint van?”*

Horváth Csabáné pénzügyi előadó elmondta, hogy abba csak a civil szervezetek vannak, a 2.600.000-be van a társulási tagdíjak, közös hivatali hozzájárulás, szociális társulás felé történő kifizetés, ebbe nemcsak a civil szervezetek vannak benne.

Berényi Sándor Jánosné képviselő „Jó akkor ez az eltérés, még táblázatba nézhetem meg?”

Horváth Csabáné pénzügyi előadó elmondta, arról külön nincs kimutatás, államháztartáson kívüli kiadás, egyösszegű.

Berényi Sándor Jánosné képviselő „Így van, jó, de az államháztartáson kívüli kimutatásokat, van nekünk egy önkormányzati rendeletünk, ami szabályozza, és abba a Képviselő-testületnek, minden ilyenről úgy szavazni kellene.”

Horváth Csabáné pénzügyi előadó elmondta, hogy a civil szervezetekről van.

Berényi Sándor Jánosné képviselő „A többiről nekünk nem kell tudni?”

Horváth Csabáné pénzügyi előadó megjegyezte, azok kötelező feladatok.

Berényi Sándor Jánosné képviselő „Akkor a következő következő kérdésem, hogy fizettél ki a Magyar Vöröskeresztnek 30 ezer forintot, hogyha mondjuk, nincs önkormányzati határozat hozzá. Nincs, mi alapján fizetted ki?”

Horváth Csabáné pénzügyi előadó elmondta, egy kérelem alapján.

Berényi Sándor Jánosné képviselő „Kérelem alapján, kérelem alapján nem fizetheted ki, hogyha nincs hozzá határozat. És akkor miért nem fizettél ki olyat, amihez van kérelem, és határozat is?”

Horváth Csabáné pénzügyi előadó megkérdezte, hogy például?

Berényi Sándor Jánosné képviselő „Például olyan, hogy a 44/2018-as (IX.24.) határozatba, a Rákóczi Szövetségnek megítéltünk 100.000.- Ft-ot. Akkor mi lett a sorsa?”

Horváth Csabáné pénzügyi előadó elmondta, hogy az idei évbe lett teljesítve, mert a szerződés nem fordult meg aláírással időben, ezért ebbe az évbe lett teljesítve.

Berényi Sándor Jánosné képviselő „Hát ő akkor erről mondjuk a Képviselő-testület nem értesült, és sok ilyen, ide-oda húzódo határozatod van?”

Horváth Csabáné pénzügyi előadó elmondta, hogy ha ő megkapja a határozatot, a szerződés nem fordul meg időben aláírva, akkor nem fizetheti ki.

Berényi Sándor Jánosné képviselő „Akkor mondom neked, hogy.. Polgármester úr egy perc.”

Dani Attila polgármester elmondta, hogy a három perc hozzászólási idő lejárt. Hozzátette, hogy a beszámolóhoz nem érkezett kérdés.

Berényi Sándor Jánosné képviselő „De érkezett, Jegyző Úr, a további hozzászólásomat írásba csatolom szignózza már, hogy átvette. Legyen szíves szignózza, hogy átvette.”

Lévai Károly Jegyző elmondta, hogy nem szignózik, testületi ülés van.

Dani Attila polgármester elmondta, hogy csupa olyan kérdést tett fel, hogy Csilla mit fizetett ki, meg hogy hogy fizet ki, Csilla nem fizet ki semmit, nem ad semmire utasítást. Kiemelte, ő könyvel, és a pénzügyi beszámolót, meg a költségvetést készíti elő a testületnek. A testület pedig, ha máskor nem, de most értesült róla, hogy a szövetségnek a 100.000,- Ft-ot ebben az évbe utalták át. Hozzátette, a Vöröskeresztes támogatásról nem tud, majd utána néz, hogy valóban nem volt-e testületi döntés.

Berényi Sándor Jánosné képviselő „Igen, ezt a pénzügyi beszámolót én, ahogy az előzőeket is, nem javaslom elfogadásra, mivel hogy további összegek jelentkeztek meg jelentek más szervezeteknél, ami a mi kifizetésünk felé és az ő bevételeikkel nem egyeznek.”

Mivel további kérdés, és további hozzászólás nem volt a polgármester a rendelet-tervezetet szavazásra bocsátotta és megállapította, hogy a Képviselő-testület 4 fő igen szavazattal, 1 fő ellenszavazattal, és tartózkodás nélkül a következő rendeletet alkotta:

**PUSZTADOBOS KÖZSÉG ÖNKORMÁNYZATA
KÉPVISELŐ-TESTÜLETÉNEK
4/2019. (V. 29.) önkormányzati rendelete**

az Önkormányzat 2018. évi költségvetés végrehajtásáról

Pusztadobos Község Önkormányzatának Képviselő-testülete az Alaptörvény 32. cikk (1) bekezdés f) pontjában meghatározott feladatkörében eljárva, a helyi önkormányzatok és szerveik, a köztársasági megbízottak, valamint egyes centrális alárendeltségű szervek feladat- és hatásköreiről szóló 1991. évi XX. törvény 138. § (1) bekezdés k) pontjában, az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 91. § (1) bekezdésében kapott felhatalmazás alapján a 2018. évi költségvetési végrehajtásáról a következőket rendeli el:

1. §

(1) Az Önkormányzat Képviselő-testülete a 2018. évi költségvetés végrehajtásáról szóló zárszámadást

525.470.337,- Ft Költségvetési bevétellel

510.225.779,- Ft Költségvetési kiadással

valamint
hagyja jóvá.

33.486.351,- Ft Pénzkészlettel

(2) Az Önkormányzat mérlegszerűen bemutatott kiadásait, bevételeit önkormányzati szinten az 1. mellékletben foglaltaknak megfelelően fogadja el.

(3) A bevételek és kiadások előirányzat-csoportok, kiemelt előirányzatok és azon belül kötelező feladatok, önként vállalt feladatok, szerinti bontásban az 2., 3., 4. *mellékletek* szerint fogadja el.

(4) A működési bevételek és kiadások, valamint a tőkejellegű bevételek és kiadások mérlegét az 5. *melléklet* szerint fogadja el.

2. §

(1) A Képviselő-testület az Önkormányzat 2018. évi zárszámadását részletesen a következők szerint fogadja el:

az Önkormányzat beruházási kiadásait 8. *melléklet* szerint hagyja jóvá.

(2) Az Önkormányzat vagyonkimutatását a 9. *melléklet* szerinti tartalommal hagyja jóvá.

(3) Az Önkormányzat eredmény kimutatását a 10. *melléklet* szerint hagyja jóvá.

(4) Az Önkormányzat és Óvoda bevételi és kiadási előirányzatainak teljesítését a 6., 7. *mellékletekben* foglaltaknak megfelelően hagyja jóvá.

3. §

(1) A Képviselő-testület utasítja az Önkormányzat jegyzőjét, hogy a költségvetési maradványt érintő fizetési kötelezettségek teljesítését biztosítsa, illetve kísérje figyelemmel.

(2) Az Önkormányzat jegyzője és a költségvetési szervek vezetői a költségvetési maradványnak a 2018. évi előirányzatokon történő átvezetéséről gondoskodni kötelesek.

4. §

A Képviselő-testület utasítja az önkormányzat jegyzőjét, hogy a költségvetési beszámoló elfogadásáról a költségvetési maradvány jóváhagyott összegéről, elvonásáról a költségvetési szervek vezetőit a rendelet kihirdetését követő 15 napon belül írásban értesítse.

5. §

Ez a rendelet a kihirdetését követő napon lép hatályba.

Pusztadobos, 2019. május 29.


Dani Attila
polgármester


Lévai Károly
jegyző

A rendelet 2019. május 29. kihirdetésre került.

Pusztadobos, 2019. május 29.


 Lévai Károly
 jegyző

Horváth Csabáné távozott az ülésről 16 óra 44 perckor.

Tárgy: 2.) Előterjesztés Intézményi térítési díjakról szóló rendelet megalkotásáról.

Előadó: Polgármester

Dani Attila polgármester elmondta, hogy beindult a Bölcsőde működtetése. Jegyző Úr elkészítette Csillával a térítési díj táblázat módosítását. Hozzávette egyeztetésre került.

Mivel kérdés, hozzászólás nem volt a polgármester a rendelet-tervezetet szavazásra bocsátotta és megállapította, hogy a Képviselő-testület 5 fő igen szavazattal, ellenszavazat, és tartózkodás nélkül a következő rendeletet alkotta:

**PUSZTADOBOS KÖZSÉG ÖNKORMÁNYZATA
KÉPVISELŐ-TESTÜLETÉNEK
5/2019. (V. 29.)**

önkormányzati rendelete

az intézményi térítési díjakról

Pusztadobos Község Önkormányzata Képviselő-testülete a gyermekek védelméről és a gyámügyi igazgatásról szóló 1997. évi XXXI. törvény 29. § (1) bekezdésében valamint a szociális igazgatásról és szociális ellátásokról szóló 1993. évi III. törvény 92. § (1) bekezdésében kapott felhatalmazás alapján a következőket rendeli el:

1. § (1) A Képviselő-testület az intézményi térítési díjakat az alábbiak szerint állapítja meg:

MEGNEVEZÉS	Nyersanyag-norma	Térítési díj			
		Nettó összeg	Felszámított rezsi költség	Bruttó összeg	Kiszállítás költsége Bruttó
	(Ft/nap)				

Mini Bölcsőde					
reggeli	75	75	0	75	0
tízórai	55	55	0	55	0
ebéd	195	195	0	195	0
uzsonna	75	75	0	75	0
összesen	400	400	0	400	0
Óvoda					
tízórai	70	70	0	70	0
ebéd	230	230	0	230	0
uzsonna	70	70	0	70	0
összesen	370	370	0	370	0
Általános Iskola napközi					
tízórai	70	70	0	70	0
ebéd	255	255	0	255	0
uzsonna	70	70	0	70	0
összesen	395	395		395	
Szociális étkeztetés	310	310	100	410	
Kiszállítási díj					50
Szociális étkezés és kiszállítás összesen				460	

(2) A térítési díjat havonta előre kell megfizetni minden hó 10. napjáig.

2. § (1) Ez a rendelet 2019. május 30-án lép hatályba.

(2) Ezzel egyidejűleg hatályát veszti az intézményi térítési díjakról szóló 3/2015. (I. 30.) önkormányzati rendelet.

Pusztadobos, 2019. május 29.


Dani Attila
polgármester


Lévai Károly
jegyző

A rendelet 2019. május 29. kihirdetésre került.

Pusztadobos, 2019. május 29.


Lévai Károly
jegyző

Tárgy: 3.) Tájékoztató a Magyar Államkincstár ellenőrzési jelentéséről.

Előadó: Polgármester, Jegyző

Lévai Károly jegyző elmondta, hogy 2018-ban volt egy Államkincstáros ellenőrzés, amely mind az öt önkormányzatra kiterjedt a közös hivatalnál, és ez az ellenőrzési jelentés e-mailben megküldésre került. Hozzátette, kérte az Államkincstár azt, hogy az ellenőrzött költségvetési szerv vezetőjének a Képviselő-testület elé kell tájékoztatásul terjeszteni ezt az elkészült Kincstári jelentést. Elmondtam, közben a Kincstárnak még küldte az Intézkedési tervet, ami erre az ellenőrzésre vonatkozóan elkészült, aminek a határideje december 31-ei nappal fog bezárulni, hozzátette, még nem sikerült az ügyintézővel leegyeztetni.

Dani Attila polgármester megkérdezte, van e kérdés.

Berényi Sándor Jánosné képviselő „Igen, Polgármester Úr, én ezt az ellenőrzési jelentést, tüzetesen áttanulmányoztam, és az ellenőrzés során bármire, amire idáig észrevételt tettem, amit Ön úgy lerázott, mint kacsza a vizet, elhesegetett, ugyanúgy, mint most az előző ő költségvetéshez való hozzászólásomat, ez az ellenőrzés minden észrevételemnek alátámasztása volt, hogy ő mindenben igazam volt. De mivel Ön nem hajlandó továbbra sem az én észrevételeimet figyelembe venni, így valószínű Mészáros Úrral fogom a következőkben ezeket a dolgokat megkonzultálni.”

Dani Attila polgármester elmondta, hogy inkább a Kincstár észrevételét fogadja el, mint egy laikusét.

Berényi Sándor Jánosné képviselő „Hát ezek szerint nem vagyok laikus, hogy ha így akadályoztatva is, mindent, minden észrevételemet a kincstári ellenőrzés alátámasztotta. Ezek szerint nem laikus vagyok, hanem szakértő.”

Vágóczki Zsolt képviselő megjegyezte, hogy kivéve a nyugdíjrendszert.

Berényi Sándor Jánosné képviselő „Mire céloz képviselő. Jó, tanulmányozni fogom, de mit kell a nyugdíjba, még nem vagyok nyugdíjas. Nem tudom tanulmányozni. Tudni fogom képviselő úr.”

Dani Attila polgármester elmondta, képviselő-asszony mondandójára annyit reagálna, hogy ez csak az ő véleménye, hogy mindenben igaza volt, amit a Kincstár ellenőrzött, meg jelzett, ezt kételkedve fogadná el.

Berényi Sándor Jánosné képviselő „Vágácski úr megjegyzése szó szerint szerepeljen már a jegyzőkönyvbe. Szó szerint szerepeljen már. Mindegy, akarhogy elhangzott. Majd kifejti bővebben, örülök neki.”

Mivel kérdés, és további hozzászólás nem volt a polgármester a határozati-javaslatot szavazásra bocsátotta, és megállapította, hogy a Képviselő-testület, 5 fő igen szavazattal ellenszavazat, és tartózkodás nélkül a következő határozatot hozta:

**PUSZTADOBOS KÖZSÉG ÖNKORMÁNYZATA
KÉPVISELŐ-TESTÜLETÉNEK
28/2019. (V. 29.)
határozata**

a Magyar Államkincstár ellenőrzési jelentéséről

A Képviselő-testület:

tudomásul vette a Magyar Államkincstár által, HIFEH/181-7/2019. számon készített ellenőrzési jelentését, Pusztadobos Község Önkormányzata és az által irányított költségvetési szerv 2018. évi kincstári ellenőrzéséről.

Felelős: Polgármester, Jegyző

Határidő: Azonnal

Tárgy: 4.) Előterjesztés a Pusztadobosi Óvoda és Konyha, és a Pusztadobosi Mini Bölcsőde átszervezéséről.

Előadó: Polgármester, Jegyző

Dani Attila polgármester elmondta, hogy korábban a mini bölcsőde indításával intézményt alapítottak, de ez csak áthidaló megoldás volt. Elmondta, a Kincstár állásfoglalása szerint is az óvodához kellene integrálni és ennek a jogi feltétele az, hogy május 31-ig hoznak egy döntést, az átszervezésről. Hozzátette, a Pusztadobosi Óvoda és Konyhát meg kell szüntetni, a Pusztadobosi Mini Bölcsődét, mint intézményt meg kell szüntetni, most erről döntenek, és a kettőt pedig integrálnák majd.

Mivel kérdés, hozzászólás nem volt a polgármester a határozati-javaslatot szavazásra bocsátotta és megállapította, hogy a Képviselő-testület 5 fő igen szavazattal, ellenszavazat, és tartózkodás nélkül a következő határozatot hozta:

**PUSZTADOBOS KÖZSÉG ÖNKORMÁNYZATA
KÉPVISELŐ-TESTÜLETÉNEK
29/2019. (V. 28.)
határozata**

Pusztadobosi Óvoda és Konyha és a Pusztadobosi Mini Bölcsőde átszervezéséről

A Képviselő testület:

- 1) döntött arról, hogy a Pusztadobosi Óvoda és Konyha, valamint a Pusztadobosi Mini Bölcsőde intézményét átszervezi, és 2019. augusztus 1. napjával egy intézményként működteti tovább.
- 2) Felhatalmazza a Polgármestert és a Jegyzőt az átszervezéssel kapcsolatos feladatok intézésére.

Felelős: Polgármester, Jegyző
Határidő: Azonnal

Tárgy: 5.) Előterjesztés Matyikánics Gergő rendőr törzsőrmester körzeti megbízott véleményezéséről

Előadó: Polgármester

Dani Attila polgármester elmondta, hogy Matyikánics Gergő rendőr törzsőrmester dolgozott vízi rendészetnél, a Vásárosnaményi Kapitányságon, 2014. május 01-től. Nyírmadai rendőrőrsön dolgozik, 2018. december 1-től pedig Pusztadobos körzeti megbízottja. Hozzátette, többször volt itt bemutatkozni, elég határozott körzeti megbízottnak tűnt.

Mivel kérdés, hozzászólás nem volt a polgármester a határozati-javaslatot szavazásra bocsátotta és megállapította, hogy a Képviselő-testület 5 fő igen szavazattal, ellenszavazat, és tartózkodás nélkül a következő határozatot hozta:

**PUSZTADOBOS KÖZSÉG ÖNKORMÁNYZATA
KÉPVISELŐ-TESTÜLETÉNEK
30/2019. (V. 29.)
határozata**

Matyikánics Gergő rendőr törzsőrmester körzeti megbízott véleményezéséről

A Képviselő-testület:

Matyikánics Gergő rendőr törzsőrmester körzeti megbízott kinevezésével kapcsolatban kifogással nem él, kinevezését támogatja.

Felelős: Polgármester

Határidő: Azonnal

Tárgy: 6.) Előterjesztés a központi háziiorvosi ügyelet működtetésének támogatásáról.

Előadó: Polgármester

Dani Attila polgármester elmondta, hogy a központi háziiorvosi ügyeletet, csak kistérségi szinten tudják ellátni. Hozzátette, korábban a Pántlik Bt. volt a szolgáltató a Baktalórántházi kistérségben, most a MEDILOR Egészségügyi Szolgáltató Bt. Elmondta, 10,-Ft/állandó lakossal járultak hozzá eddig, most július 1-től kötött a kistérség új megállapodást, hogy ez a cég fogja ellátni a háziiorvosi ügyeletet. Hozzátette, nem cég látja el, hanem a kistérségben működő háziorvosokkal együtt.

Mivel kérdés, hozzászólás nem volt a polgármester a határozati-javaslatot szavazásra bocsátotta és megállapította, hogy a Képviselő-testület 5 fő igen szavazattal, ellenszavazat, és tartózkodás nélkül a következő határozatot hozta:

**PUSZTADOBOS KÖZSÉG ÖNKORMÁNYZATA
KÉPVISELŐ-TESTÜLETÉNEK
31/2019. (V. 28.)
határozata**

a központi háziiorvosi ügyelet működtetésének támogatásáról

A Képviselő-testület

- 1) **Dönt arról**, hogy Pusztadobos Község Önkormányzata 2019. július hónaptól a Baktalórántháza székhellyel működő központi háziiorvosi ügyelet működtetéséhez 10,- Ft/állandó lakos/hónap összeggel hozzájárul, mely összeget tárgyhó 15-ig az ügyeletet működtető MEDILOR Egészségügyi Szolgáltató Korlátolt Felelősségű Társaság részére szükséges átutalni.
- 2) **Megbízta** a Polgármestert, hogy a támogatásra vonatkozó megállapodást a működtetővel kösse meg.
Határidő: 2019. július 01.
- 3) **Megbízta** a Jegyzőt, hogy jelen határozatban foglaltak alapján az önkormányzat költségvetésében ezen összeget irányozza elő.
Határidő: Folyamatos

Tárgy: 7) Előterjesztés a Ságvári Endre út átnevezéséről.

Előadó: Polgármester, Jegyző

Lévai Károly jegyző a napirendi ponttal kapcsolatban elmondta, hogy kapott egy jelzést a Kormányhivataltól, hogy ez az utca a Magyar Tudományos Akadémia állásfoglalása szerint nem használható, mint közterület elnevezés, ezért kéri, hogy mihamarabb kerüljön átnevezésre ez az utca.

Dani Attila polgármester elmondta, hogy két ottani lakost kérdezett meg, semmi javaslatot nem mondtak, nekik mindegy. Megjegyezte, javaslatokat kér.

Berényi Sándor Jánosné képviselő „Jegyző Úr nekünk erre vonatkozóan már 2004, 2014-be még az ez előző testületbe volt rendeletünk. Ezt még akkor el kellett volna végezni?”

Lévai Károly jegyző elmondta, hogy most kaptak jelzést.

Dani Attila polgármester elmondta, hogy attól függetlenül, hogy negatív személyiség most, nem szívesen módosítanak utca nevet, mert ez egy borzasztó dolog.

Nemes Tamás képviselő elmondta, hogy azoknak, akik ott élnek nincs javaslatuk, akkor neki az lenne, történelmi nagymembereknél maradvá, legyen Széchenyi utca, az még nincsen.

Berényi Sándor Jánosné képviselő „És senki, mindenki így nyilatkozott abba az utcába, hogy neki mindegy?”

Dani Attila polgármester elmondta, hogy mindenkit nem kérdezett meg.

Berényi Sándor Jánosné képviselő „Hát, de ez megkellene mind a mindenkit kérdezni.”

Lévai Károly jegyző elmondta, hogy eljárás van hozzá, a Kormányhivatal azt mondta, hogy sos-be kell nekik, és így a rendeletben nem fogják tudni ezt a határozott dolgot véghez vinni.

Berényi Sándor Jánosné képviselő „Javasoljunk hármat oszt válasszanak ők.”

Mivel további kérdés, és további hozzászólás nem volt a polgármester Nemes Tamás javaslatát szavazásra bocsátotta és megállapította, hogy a Képviselő-testület 5 fő igen szavazattal, ellenszavazat, és tartózkodás nélkül a következő határozatot hozta:

**PUSZTADOBOS KÖZSÉG ÖNKORMÁNYZATA
KÉPVISELŐ-TESTÜLETÉNEK
32/2019. (V. 28.)
határozata**

a Ságvári Endre út átnevezésről

A Képviselő-testület:

döntött arról, hogy a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 13. § (1) bekezdése, a 14. §-a, a Magyar Tudományos Akadémia állásfoglalása, valamint a közterületek elnevezésének, elnevezésük megváltoztatására irányuló kezdeményezés és a házszám-megállapítás szabályairól szóló 7/2014. (VIII. 11.) önkormányzati rendelete alapján, a Pusztadobos, Ságvári Endre utat (hrs.: 79.) 2020. január 1. nap hatállyal Széchenyi István utcára nevezi át.

Felelős: Jegyző

Határidő: 2019. december 31.

Tárgy: 8.) Előterjesztés a Vásárosnaményi Önkéntes Tűzoltó Egyesülettel kötendő megállapodásról.

Előadó: Polgármester

Dani Attila polgármester elmondta, hogy korábbi testületi ülésen elnapolták ezt a támogatási kérelmet, mivel nem helybéli, nem úgy érzi, hogy ez a tűzoltóság aktív működéséhez ez lenne a feltétel, így ezt a támogatást elutasításra javasolja.

Berényi Sándor Jánosné képviselő „Ide ki jár tüzet oltani?”

Dani Attila polgármester elmondta, hogy a Vásárosnaményi Katasztrófavédelem, és szükség szerint a Baktalórántházi kirendeltségéről az állami tűzoltók.

Berényi Sándor Jánosné képviselő „Na tehát a tűzoltóságot nem katasztrófavédelemnek hívják?”

Dani Attila polgármester elmondta, hogy amiről szó van az az Önkéntes Tűzoltó Egyesület. Hozzátette, van ilyen minden járásba, aki nem ugyan az.

Berényi Sándor Jánosné képviselő „Akkor idáig a falunapra Tarpaiak jöttek?”

Dani Attila polgármester elmondta, hogy nem, most fognak jönni a tarpaiak eddig a vásárosnaményi tűzoltókocsi jött ki. Hozzátette, a támogatási kérelmüket elutasításra javasolta.

Mivel további kérdés, és hozzászólás nem volt a polgármester a határozati-javaslatot szavazásra bocsátotta és megállapította, hogy a Képviselő-testület 4 fő igen szavazattal, 1 fő ellenszavazattal, és tartózkodás nélkül a következő határozatot hozta:

**PUSZTADOBOS KÖZSÉG ÖNKORMÁNYZATA
KÉPVISELŐ-TESTÜLETÉNEK
33/2019. (V. 28.)**

határozata**a Vásárosnaményi Önkéntes Tűzoltó Egyesülettel
kötendő megállapodásról****A Képviselő-testület:**

döntött arról, hogy a Vásárosnaményi Önkéntes Tűzoltó Egyesülettel kötendő megállapodás megkötését elutasítja.

Tárgy: 9) Előterjesztés az East-Audit Zrt. belső ellenőrzési ajánlatáról

Előadó: Polgármester

Dani Attila polgármester elmondta, hogy a kistérségi társulási ülésen döntés született arról, hogy továbbra is a kistérségi társulás látja el az önkormányzatok belső ellenőrzési feladatait. Megjegyezte, az East-Audit Zrt. által adott 375 ezer forintos árajánlatot sokallja, és nem is fogadja el. Hozzátette, ha maguk keresnek belső ellenőrt lehet, hogy fele annyiért elvégzi.

Mivel kérdés, hozzászólás nem volt a polgármester a határozati-javaslatot szavazásra bocsátotta és megállapította, hogy a Képviselő-testület 5 fő igen szavazattal, ellenszavazat, és tartózkodás nélkül a következő határozatot hozta:

**PUSZTADOBOS KÖZSÉG ÖNKORMÁNYZATA
KÉPVISELŐ-TESTÜLETÉNEK
34/2019. (V. 28.)
határozata**

az East Audit Zrt. belső ellenőrzési ajánlatáról

A Képviselő-testület:

döntött arról, hogy az East-Audit Zrt. 2019. évi belső ellenőrzésre vonatkozó, 375.000.- Ft-os ajánlatát, az Önkormányzat által megjelölt belső ellenőrzési területre vonatkozóan **nem fogadja el**.

Felelős: Polgármester, Jegyző

Határidő: Azonnal

Dani Attila polgármester 17 óra 12 perckor zárt ülést rendelt el, majd a nyílt ülés 17 óra 28 perckor folytatódott.

Egyebek:

Dani Attila polgármester kihirdette a zárt ülésen hozott döntéseket, eszerint rendkívüli települési támogatás keretén belül, Rózsa Györgyné 20.000.- Ft, Pataki Lászlóné 20.000.- Ft, Demcsák Miklós 70.000.- Ft támogatást kapott, a „Pusztadobos Védelmében Díj” adományozásáról három személynek adtak díjazást, akik Jakab András, Puskás József, és Jóni János nyugdíjas polgárőröknek.

Elmondta, hogy kaptak Tóthfalusi Józsefnétől levelet, aki a Pusztadobosi értéktár bizottság vezetői posztjáról lemondott. Megjegyezte, keresni kellene egy olyan személyt, aki komolyabban foglalkozna a pusztadobosi értékekkel.

Berényi Sándor Jánosné képviselő „Félévente ennek az értéktárnak beszámolót kellene kellett volna adni, egyet se adott?”

Dani Attila polgármester elmondta, mert nem működik.

Berényi Sándor Jánosné képviselő „Akkor, minek, hogyha nem működik akkor minek nem szüntettük meg?”

Dani Attila polgármester elmondta, hogy nem bejegyzett civil szervezet, merev kötelezettsége nincsen. Megjegyezte, örülnének, ha valaki elvállalná.

Berényi Sándor Jánosné képviselő „Vállaljam el Polgármester Úr?”

Dani Attila polgármester elmondta, hogy Ön, mint nem pusztadobosi és nem helyi értékrendet képviselő méltatlan lenne erre a posztra.

Berényi Sándor Jánosné képviselő „Igen. Én is. Jó.”

Dani Attila polgármester elmondta továbbá, hogy tegnap Tünde végleges felmondással, írásban a Gyerekház vezetéséről lemondott. Hozzátette, elfogadja a felmondását, a későbbiekben pedig dönteni kell arról, hogy hogyan tovább.

Berényi Sándor Jánosné képviselő „Tavaly volt nekünk Országos Gyerekház Találkozók?”

Dani Attila polgármester elmondta, hogy nem volt.

Mivel további kérdés, és további hozzászólás nem volt Dani Attila polgármester a képviselő-testületi ülését 17 óra 34 perckor bezárta.

K. m. f.


Dani Attila
polgármester


Lévai Károly
jegyző


Vágóczki Zsolt
jkv. hitelesítő

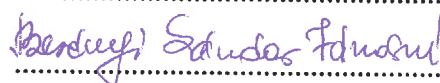
Jelenléti ív

Készült: Pusztadobos Község Önkormányzata Képviselő-testületének 2019. május 28-án
16 óra 30 perc kezdettel megtartott **rendes** ülésére.

Jelen vannak:

- 1) Dani Attila polgármester
- 2) Czentrár Mihály Csaba alpolgármester
- 3) Berényi Sándor Jánosné képviselő
- 4) Juha Miklós képviselő
- 5) Nemes Tamás képviselő
- 6) Sata Bertalané képviselő
- 7) Vágóczki Zsolt képviselő





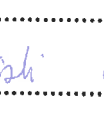


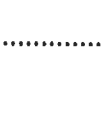




Meghívottak:

- 1) Lévai Károly jegyző
- 2) Balogh Béla PRNÖ elnöke
- 3) Vágóczki Györgyné jkv. vezető










PUSZTADOBOS KÖZSÉG

Polgármestere

4565 Pusztadobos, Petőfi u. 4.

Tel: (+36) 45/710-182 Fax: (+36) 45/710-189

E-mail: pusztadobos.hivatal@gmail.com, Honlap: www.pusztadobos.hu

Ügyiratszám: P/303-7/2019.

M e g h í v ó

Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 45. §-ában biztosított jogkörömben eljárva

PUSZTADOBOS KÖZSÉG ÖNKORMÁNYZATA KÉPVISELŐ-TESTÜLETÉT rendes ülésre

2019. május 28-én (kedd) 16 óra 30 percre

ö s s z e h í v o m.

Az ülés helye: Ilki Közös Önkormányzati Hivatal Pusztadobosi Kirendeltség
4565 Pusztadobos, Petőfi u. 4.

- 1) Előterjesztés a 2018. évi önkormányzati költségvetés végrehajtásáról. (A napirenddel kapcsolatos előterjesztés a hétfői napon, május 27-én kerül kiküldésre.)

Előadó: Polgármester

- 2) Tájékoztató a Magyar Államkincstár ellenőrzési jelentéséről. (Az ellenőrzési jelentés e-mailben kerül kiküldésre.)

Előadó: Polgármester, Jegyző

- 3) Előterjesztés a Pusztadobosi Óvoda és Konyha, és a Pusztadobosi Mini Bölcsőde átszervezéséről.

Előadó: Polgármester, Jegyző

- 4) Előterjesztés Matyikánics Gergő rendőr törzsőrmester körzeti megbízott véleményezéséről.

Előadó: Polgármester

- 5) Előterjesztés a központi háziiorvosi ügyelet működtetésének támogatásáról.

Előadó: Polgármester

- 6) Előterjesztés a Ságvári Endre út átnevezéséről.

Előadó: Polgármester, Jegyző

- 7) Előterjesztés a Vásárosnaményi Önkéntes Tűzoltó Egyesülettel kötendő megállapodásról.

Előadó: Polgármester

Zárt ülés keretében:

- 8) Előterjesztés „Pusztadobos Védelmében Díj” adományozásáról.

Előadó: Polgármester

- 9) Előterjesztés „Pusztadobos Fejlődéséért Díj” adományozásáról.

Előadó: Polgármester

- 10) Előterjesztés az önkormányzati hatósági ügyekről.

Előadó: Polgármester

A napirend után, az SZMSZ szerint lehetőség van képviselői kérdések, bejelentések felvetésére („Egyebek”).

A Képviselő-testület ülése nyilvános. A Képviselő-testület a Mötv. 46. §-ban meghatározott esetekben zárt ülést tart, illetve zárt ülést rendelhet el.

Pusztadobos, 2019. május 24.

Dani Attila sk.
polgármester





PUSZTADOBOS KÖZSÉG

Polgármestere

4565 Pustadobos, Petőfi u. 4.

Tel.:(+36) 45/710-182 Fax:(+36) 45/710-189

E-mail: pustadobos.hivatal@gmail.com, Honlap: www.pustadobos.hu

Ügyiratszám: P/436-4/2019

ELŐTERJESZTÉS

- a Képviselő-testülethez -

a 2018. évi önkormányzati költségvetés végrehajtásáról.

(Készült: a Képviselő-testület 2019. május 28-ai ülésére)

Tisztelt Képviselő-testület!

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 91. § (1) bekezdésében foglaltak alapján a jegyző által elkészített rendelet-tervezetet a polgármester terjeszti elő.

E beszámolási kötelezettségének eleget téve Pustadobos Község Önkormányzata 2018. évi pénzügyi tervének végrehajtásáról szóló zárszámadás elkészült, melyet az alábbiak szerint terjeszték a Képviselő-testület elé.

Ismeretes, hogy a feladatalapú finanszírozás során kapott támogatással el kell számolni, amennyiben az adott feladatra nem kerül felhasználásra, úgy a támogatás vissza kell fizetni.

Az Önkormányzat elsődleges célja az volt, hogy megőrizze működőképességét, a folyamatban lévő beruházásait be tudja fejezni.

Az Önkormányzat 2018. évi költségvetése az alábbiak szerint alakult:

Megnevezés	Eredeti ei.	Módosított	Teljesített	%-ban
Bevétel	464.367.806	692.552.030	525.470.337	76
Kiadás	464.367.806	692.552.030	510.225.779	74

A kiadások és bevételek előirányzata a módosítások során 228.184.224 Ft-tal növekedett.

BEVÉTELEK

Az önkormányzatok működési költségvetési támogatás 100 %-ban teljesült. E jogcímen 112.514.470 Ft összegű támogatást könyvelhettünk el, melynek 36 %-át a köznevelési feladatok ellátására kaptuk. Szociális és gyermekjóléti feladatok ellátására 45.604.600 Ft-ot kaptunk. Az Önkormányzat pályázott 2018. évben is a működőképesség megőrzését szolgáló rendkívüli támogatásra, melyen 7.374.730 Ft pénzeszközt nyert el. A pályázattal ez évben el kellett számolni jogcímenként, ahogy a pályázat benyújtásra került.

Működési célú támogatások között számoltuk el a tb. finanszírozást, mely fedezi a védőnő, takarító bér és járulékát valamint a dologi kiadásait. Szintén a tb. finanszírozza az iskola egészségügyi ellátás költségeit is, valamint a háziorvos feladat ellátása miatt kapott támogatást. Szintén itt számoljuk el a Biztos Kezdet Gyerekházak működési támogatását, a közmunkához kapcsolódó bér- és dologi támogatásokat, valamint szociális célú tüzelőanyag pályázati jogcímen 2.209.800,- Ft összegű támogatást. Ezen a soron szerepeltettük még a téli rezsicsökkentéssel kapcsolatos támogatást melynek összege 1.560.000,- Ft volt.

Közhatalmi bevétek alakulása:

Megnevezés	eredeti	módosított	teljesített	%-a
Vagyoni típusú adó (kommunálisadó)	2.000.000	2.000.000	1.653.600	83
Termékek és szolgáltatás adó(iparüzési adó)	7.500.000	7.500.000	10.244.763	135
Gépjárműadó	1.600.000	2.285.758	1.105.432	48
Egy közhatalmi bevétel (pótlék, birság)	100.030	193.839	40.928	22

Működési bevételek:

Készletértékesítés	500.000	755.872	920.416	122
Szolgáltatások ellenértéke	8.937.465	9.077.062	6.589.665	73
Ellátási díjak (térítési díj)	2.815.250	4.673.919	5.212.091	112
Kiszámlázott ÁFA	1.215.000	1.215.000	1.045.778	86
kamat bevétel		10	90	109
Egyéb működési bevétel		8.598	300.086	135

A szolgáltatások ellenértéke között számoltuk el az ebéd szállítás költségeit. Az ellátási díjak tartalmazzák a gyerekek, szociális étkezők és felnőtt étkezők térítési díját.

Pénzforgalom nélküli bevételként 225.749.794 Ft összeg került elszámolásra, mely az előző évi pénzmaradvány.

Államháztartáson belüli megelőlegezésként számoltuk az Önkormányzat részére előlegként leutalt állami támogatást.

KIADÁSOK

Megnevezés	eredeti	módosított	teljesített	%-a
Személyi juttatás	92.100.392	147.991.717	148.109.884	100
Munkaadókat terhelő járulék	16.682.345	22.463.307	22.715.264	100
Dologi kiadás	56.845.504	217.357.441	108.541.115	50
Ellátottak pénzbeli jutt	17.430.000	17.430.000	18.891.590	100
Egyéb működési célú kiadás	5.500.000	5.500.000	8.231.231	100
Tartalék	3.500.000	3.500.000		
Felhalmozási kiadás	274.415.557	274.415.557	199.842.687	73

Személyi juttatások között számoljuk el az Önkormányzat és intézménye dolgozóinak, valamint a közmunka keretében foglalkoztatott dolgozók bérét és munkaadói terheit.

Dologi kiadások között számoljuk el a készlet beszerzéseket, a közüzemi díjakat, szolgáltatásokat, valamint ehhez kapcsolódó áfa kifizetéseket.

A beruházások jogcímenkénti kifizetéseit az 8. melléklet tartalmazza.

Működési célra átadott pénzeszközként számoltuk el a nonprofit szervezetek részére folyósított támogatásokat. A civil szervezetek (polgárőrség, önkéntes tűzoltó egyesület stb.) részére 348.000,- Ft részletezve a zárszámadási rendelet 3. sz tájékoztató táblája tartalmazza.

A jogalkotásról szóló 2010. évi CXXX. törvény (Jat.) 17. §-a alapján a zárszámadási rendeletet előkészítő jegyző előzetes hatásvizsgálatot végzett, melyben felmérte a szabályozás várható következményeit.

A zárszámadási rendelettervezet előzetes hatásvizsgálatának megállapításai a következők:

Társadalmi, gazdasági, hatások

A zárszámadási rendeletben foglaltak végrehajtásával az Önkormányzat elősegítette a településen élők helyzetének javítását, lakókörnyezetünk szebbé tételét.

A szociálisan rászoruló társadalmi rétegek támogatásában még mindig a közfoglalkoztatás a meghatározó.

A rendeletben foglaltak végrehajtásának költségvetési hatását az előterjesztés részletesen tartalmazza.

Környezeti és egészségügyi következmények

Nem relevánsak.

Adminisztratív terheket befolyásoló hatások

A zárszámadási rendeletben foglalt pénzügyi,- számviteli és szociális előírások végrehajtása a szakmai, ügyintézési és adminisztratív feladatok végrehajtásában valamelyest többlet feladatokat jelentettek a költségvetési szervek számára.

A jogszabályok megalkotásának szükségessége, a jogalkotás elmaradásának várható következményei

A zárszámadási rendelet megalkotását szükségessé teszi az Mötv. és az Áht. előírásai, melynek elmaradása törvényességi mulasztásnak számít, ami támogatás megvonásával jár.

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

A zárszámadási rendeletben rögzítettek végrehajtásához a személyi, tárgyi, szervezeti és pénzügyi feltételek rendelkezésre álltak.

A rendelet-tervezet elkészítésénél figyelembe vettük a jogszabályszerkesztésről szóló 61/2009. (XII.14.) IRM rendelet előírásait.

Kérem a Tisztelt Képviselő-testületet, hogy a rendelet-tervezetet tárgyalja meg és hozza meg döntését.

Pusztadobos, 2019. május 25.

Dani Attila sk.
polgármester



„TERVEZET”

**PUSZTADOBOS KÖZSÉG ÖNKORMÁNYZATA
KÉPVISELŐ-TESTÜLETÉNEK**

.... / (.....) önkormányzati rendelete

az Önkormányzat 2018. évi költségvetés végrehajtásáról

Pusztadobos Község Önkormányzatának Képviselő-testülete az Alaptörvény 32. cikk (1) bekezdés f) pontjában meghatározott feladatkörében eljárva, a helyi önkormányzatok és szerveik, a köztársasági megbízottak, valamint egyes centrális alárendeltségű szervek feladat- és hatásköreiről szóló 1991. évi XX. törvény 138. § (1) bekezdés k) pontjában, az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 91. § (1) bekezdésében kapott felhatalmazás alapján a 2018. évi költségvetési végrehajtásáról a következőket rendeli el:

1. §

(1) Az Önkormányzat Képviselő-testülete a 2018. évi költségvetés végrehajtásáról szóló zárszámadást

525.470.337,- Ft Költségvetési bevétellel

510.225.779,- Ft Költségvetési kiadással

valamint
hagyja jóvá.

33.486.351,- Ft Pénzkészlettel

(1) Az Önkormányzat mérlegszerűen bemutatott kiadásait, bevételeit önkormányzati szinten az *1. mellékletben* foglaltaknak megfelelően fogadja el.

(2) A bevételek és kiadások előirányzat-csoportok, kiemelt előirányzatok és azon belül kötelező feladatok, önként vállalt feladatok, szerinti bontásban az *2., 3., 4. mellékletek* szerint fogadja el.

(3) A működési bevételek és kiadások, valamint a tőkejellegű bevételek és kiadások mérlegét az *5. melléklet* szerint fogadja el.

2. §

(1) A Képviselő-testület az Önkormányzat 2018. évi zárszámadását részletesen a következők szerint fogadja el:

az Önkormányzat beruházási kiadásait *8. melléklet* szerint hagyja jóvá.

(2) Az Önkormányzat vagyonkimutatását a *9. melléklet* szerinti tartalommal hagyja jóvá.

(3) Az Önkormányzat eredmény kimutatását a *10. melléklet* szerint hagyja jóvá.

(4) Az Önkormányzat és Óvoda bevételi és kiadási előirányzatainak teljesítését a *6., 7. mellékletekben* foglaltaknak megfelelően hagyja jóvá.

3. §

(1) A Képviselő-testület utasítja az Önkormányzat jegyzőjét, hogy a költségvetési maradványt érintő fizetési kötelezettségek teljesítését biztosítsa, illetve kísérelje figyelemmel.

(2) Az Önkormányzat jegyzője és a költségvetési szervek vezetői a költségvetési maradványnak a 2018. évi előirányzatokon történő átvezetéséről gondoskodni kötelesek.

4. §

A Képviselő-testület utasítja az önkormányzat jegyzőjét, hogy a költségvetési beszámoló elfogadásáról a költségvetési maradvány jóváhagyott összegéről, elvonásáról a költségvetési szervek vezetőit a rendelet kihirdetését követő 15 napon belül írásban értesítse.

5. §

Ez a rendelet a kihirdetését követő napon lép hatályba.

Pusztadobos, 2019.

Dani Attila
polgármester

Lévai Károly
jegyző

A rendelet 2019. kihirdetésre került.

Pusztadobos, 2019.

Lévai Károly
jegyző

Pusztadobos Község Önkormányzata
2018. ÉVI KÖLTSÉGVETÉSÉNEK ÖSSZEVONT MÉRLEGE
BEVÉTELEK

Forintban

Sor-szám	Bevételi jogcím	2018. évi előirányzat	2018. évi hatályos előirányzat	Teljesítés
1	2		3	
1.	Önkormányzat működési támogatásai (1.1.+...+1.6.)	119 556 604	118 948 691	123 659 000
1.1.	Helyi önkormányzatok működésének általános támogatása	24 103 432	24 140 520	24 140 520
1.2.	Önkormányzatok egyes köznevelési feladatainak támogatása	40 815 200	40 815 200	40 815 200
1.3.	Önkormányzatok szociális és gyermekjóléti feladatainak támogatása	45 406 902	44 761 901	45 604 600
1.4.	Önkormányzatok kulturális feladatainak támogatása	1 954 150	1 954 150	1 954 150
1.5.	Működési célú központosított előirányzatok			
1.6.	Helyi önkormányzatok kiegészítő támogatásai	7 276 920	7 276 920	11 144 530
1.7.	Elszámolásból származó bevétel			
2.	Működési célú támogatások államháztartáson belülről (2.1.+...+2.5.)	278 309 565	320 143 487	144 287 953
2.1.	Elvonások és befizetések bevételei			
2.2.	megtérülések			
2.3.	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése			
2.4.	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök igénybevétele			
2.5.	Egyéb működési célú támogatások bevételei	278 309 565	320 143 487	144 287 953
2.6.	2.5.-ből EU-s támogatás	262 835 475	262 835 475	
3.	Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről (3.1.+...+3.5.)	0	0	0
3.1.	Felhalmozási célú önkormányzati támogatások			
3.2.	Egyéb felhalmozási célú támogatások bevételei			
3.3.	3.5.-ből EU-s támogatás			
4.	Közhatalmi bevételek (4.1.+...+4.7)	11 200 000	11 979 597	13 044 123
4.1.	Kommunálisadó	2 000 000	2 000 000	1 653 000
4.2.	Idégenforgalmiadó			
4.3.	Iparüzési adó	7 500 000	7 500 000	10 244 763
4.4.	Talajterhelési díj			
4.5.	Gépjárműadó	1 600 000	2 285 758	1 105 432
4.6.	Egyéb áruhasználati és szolgáltatási adók			
4.7.	Egyéb közhatalmi bevételek	100 000	193 839	40 928
5.	Működési bevételek (5.1.+...+ 5.10.)	13 467 715	15 730 461	14 068 126
5.1.	Készletértékesítés ellenértéke	500 000	755 872	920 416
5.2.	Szolgáltatások ellenértéke	8 937 465	9 077 062	6 589 665
5.3.	Közvetített szolgáltatások értéke			
5.4.	Tulajdonosi bevételek			
5.5.	Ellátási díjak	2 815 250	4 673 919	5 212 091
5.6.	Kiszámlázott általános forgalmi adó	1 215 000	1 215 000	1 045 778
5.7.	Általános forgalmi adó visszatérítése			
5.8.	Kamatbevételek		10	90
5.9.	Egyéb pénzügyi műveletek bevételei			
5.10.	Egyéb működési bevételek		8 598	300 086

6.	Felhalmozási bevételek (6.1.+...+6.5.)		0	0
6.1.	Költségvetési támogatás felhalmozási része			
6.2.	Ingatlanok értékesítése			
6.3.	Egyéb tárgyi eszközök értékesítése, bérbeadás			
6.4.	Tulajdonosi bevétel			
6.5.	Részesedések megszűnéséhez kapcsolódó bevételek			
6.6.	Közhatalmi bevétel felhalmozási része			
7.	Működési célú átvett pénzeszközök (7.1. + ... + 7.3.)	41 833 922	0	500 000
7.1.	Működési célú garancia- és kezességvállalásból megtérülések ÁH-n kívülről			
7.2.	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatér. ÁH-n kívülről			500 000
7.3.	Egyéb működési célú átvett pénzeszköz	41 833 922	0	
7.4.	7.3.-ból EU-s támogatás (közvetlen)			
8.	Felhalmozási célú átvett pénzeszközök (8.1.+8.2.+8.3.)	0	0	0
8.1.	Felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból megtérülések ÁH-n kívülről			
8.2.	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatér. ÁH-n kívülről			
8.3.	Egyéb felhalmozási célú átvett pénzeszköz			
8.4.	8.3.-ból EU-s támogatás (közvetlen)			
9.	KÖLTSÉGVETÉSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN: (1+...+8)	464 367 806	466 802 236	295 559 202
10.	Hitel-, kölcsönfelvétel államháztartáson kívülről (10.1.+10.3.)			
10.1.	Hosszú lejáratú hitelek, kölcsönök felvétele			
10.2.	vállalkozástól			
10.3.	Rövid lejáratú hitelek, kölcsönök felvétele			
11.	Belföldi értékpapírok bevételei (11.1. +...+ 11.4.)			
11.1.	Forgatási célú belföldi értékpapírok beváltása, értékesítése			
11.2.	Forgatási célú belföldi értékpapírok kibocsátása			
11.3.	Befektetési célú belföldi értékpapírok beváltása, értékesítése			
11.4.	Befektetési célú belföldi értékpapírok kibocsátása			
12.	Maradvány igénybevétele (12.1. + 12.2.)	6 000 000	225 749 794	225 749 794
12.1.	Előző év költségvetési maradványának igénybevétele	6 000 000	225 749 794	225 749 794
12.2.	Előző év vállalkozási maradványának igénybevétele			
13.	Belföldi finanszírozás bevételei (13.1. + ... + 13.3.)		0	4 161 341
13.1.	Államháztartáson belüli megelőlegezések			4 161 341
13.2.	Államháztartáson belüli megelőlegezések törlesztése			
13.3.	Betétek megszüntetése			
14.	Külföldi finanszírozás bevételei (14.1.+...14.4.)			
14.1.	Forgatási célú külföldi értékpapírok beváltása, értékesítése			
14.2.	Befektetési célú külföldi értékpapírok beváltása, értékesítése			
14.3.	Külföldi értékpapírok kibocsátása			
14.4.	Külföldi hitelek, kölcsönök felvétele			
15.	ÖSSZESEN: (9+16)	464 367 806	692 552 030	525 470 337

1. melléklet a/..... (.....)önkormányzati rendelethez
Pusztadobos Község Önkormányzata
2018 ÉVI KÖLTSÉGVETÉSÉNEK ÖSSZEVONT MÉRLEGE
K I A D Á S O K

2.sz.tábla

Ezer forintban

Sor-szám	Kiadási jogcímek	2018. évi előirányzat	2018. évi hatályos előirányzat	Teljesítés
1	2		3	5
1.	Működési költségvetés kiadásai (1.1+...+1.5.)	192 058 241	414 242 465	306 489 084
1.1.	Személyi juttatások	92 100 392	147 991 717	148 109 884
1.2.	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	16 682 345	22 463 307	22 715 264
1.3.	Dologi kiadások	56 845 504	217 357 441	108 541 115
1.4.	Ellátottak pénzbeli juttatásai	17 430 000	17 430 000	18 891 590
1.5.	Egyéb működési célú kiadások	5 500 000	5 500 000	8 231 231
1.6.	- az 1.5-ből: - Előző évi elszámolásból származó befizetések			
1.7.	-Törvényi előíráson alapuló befizetések			
1.8.	Elvonások befizetések			588 043
1.9.	- Garancia és kezességvállalásból kifizetés ÁH-n belülre			
1.10.	- Visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása ÁH-n belülre			
1.11.	- Egyéb működési célú támogatások ÁH-n belülre	4 800 000	4 000 000	4 961 734
1.12.	- Garancia és kezességvállalásból kifizetés ÁH-n kívülre			
1.13.	- Visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása ÁH-n kívülre			
1.14.	- Árkiegészítések, ártámogatások			
1.15.	- Kamattámogatások			
1.16.	- Egyéb működési célú támogatások államháztartáson kívülre	700 000	1 500 000	2 681 454
1.17.	Tartalék	3 500 000	3 500 000	
1.18.	ebből : - Általános tartalék	3 500 000	3 500 000	
1.19.	- Céltartalék			
2.	Felhalmozási költségvetés kiadásai (2.1.+2.3.+2.5.)	274 415 557	274 415 557	199 842 687
2.1.	Beruházások	274 415 557	274 415 557	199 842 687
2.2.	2.1.-ből EU-s forrásból megvalósuló beruházás	262 835 475	262 835 475	178 053 622
2.3.	Felújítások			
2.4.	2.3.-ból EU-s forrásból megvalósuló felújítás			
2.5.	Egyéb felhalmozási kiadások			
2.6.	2.5.-ből - Garancia- és kezességvállalásból kifizetés ÁH-n belülre			
2.7.	- Visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása ÁH-n belülre			
2.8.	- Visszatérítendő támogatások, kölcsönök törlesztése ÁH-n belülre			
2.9.	- Egyéb felhalmozási célú támogatások ÁH-n belülre			
2.10.	- Garancia- és kezességvállalásból kifizetés ÁH-n kívülre			
2.11.	- Visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása ÁH-n kívülre			
2.12.	- Lakástámogatás			
2.13.	- Egyéb felhalmozási célú támogatások államháztartáson kívülre			

3.	Tartalékok (3.1.+3.2.)			
3.1.	Általános tartalék			
3.2.	Céltartalék			
4.	KÖLTSÉGVETÉSI KIADÁSOK ÖSSZESEN (1+2+3)	466 473 798	688 658 022	506 331 771
5.	Hitel-, kölcsöntörlesztés államháztartáson kívülre (5.1. + ... + 5.3.)			
5.1.	Hosszú lejáratú hitelek, kölcsönök törlesztése			
5.2.	Likviditási célú hitelek, kölcsönök törlesztése pénzügyi vállalkozásnak			
5.3.	Rövid lejáratú hitelek, kölcsönök törlesztése			
6.	Belföldi értékpapírok kiadásai (6.1. + ... + 6.4.)			
6.1.	Forgatási célú belföldi értékpapírok vásárlása			
6.2.	Forgatási célú belföldi értékpapírok beváltása			
6.3.	Befektetési célú belföldi értékpapírok vásárlása			
6.4.	Befektetési célú belföldi értékpapírok beváltása			
7.	Belföldi finanszírozás kiadásai (7.1. + ... + 7.4.)	3 894 008	3 894 008	3 894 008
7.1.	Államháztartáson belüli megelőlegezések folyósítása			
7.2.	Államháztartáson belüli megelőlegezések visszafizetése	3 894 008	3 894 008	3 894 008
7.3.	Pénzeszközök betétként elhelyezése			
7.4.	Pénzügyi lízing kiadásai			
8.	Külföldi finanszírozás kiadásai (6.1. + ... + 6.4.)			
8.1.	Forgatási célú külföldi értékpapírok vásárlása			
8.2.	Befektetési célú külföldi értékpapírok beváltása			
8.3.	Külföldi értékpapírok beváltása			
8.4.	Külföldi hitelek, kölcsönök törlesztése			
9.	FINANSZÍROZÁSI KIADÁSOK ÖSSZESEN: (5.+...+8.)			
10.	KIADÁSOK ÖSSZESEN: (4+9)	470 367 806	692 552 030	510 225 779

KÖLTSÉGVETÉSI, FINANSZÍROZÁSI BEVÉTELEK ÉS KIADÁSOK EGYENLEGE

3. sz. táblázat

Forintban

1	Költségvetési hiány, többlet (költségvetési bevételek 9. sor - költségvetési kiadások 4. sor) (+/-)	0	0	0
2.	Finanszírozási bevételek, kiadások egyenlege (finanszírozási bevételek 16. sor - finanszírozási kiadások 9. sor) (+/-)	0	0	0

Pusztadobos Község Önkormányzata
2018. ÉVI KÖTELEZŐ FELADATAINAK ÖSSZEVONT MÉRLEGE
B E V É T E L E K

1. sz. táblázat

Ezer forintban

Sor-szám	Bevételi jogcím	2018. évi előirányzat	2018. évi hatályos előirányzat	Teljesítés
1	2		3	5
1.	Önkormányzat működési támogatásai (1.1.+...+1.6.)	102 126 604	101 518 691	106 229 000
1.1.	Helyi önkormányzatok működésének általános támogatása	24 103 432	24 140 520	24 140 520
1.2.	Önkormányzatok egyes köznevelési feladatainak támogatása	40 815 200	40 815 200	40 815 200
1.3.	Önkormányzatok szociális és gyermekjóléti feladatainak támogatása	27 976 902	27 331 901	28 174 600
1.4.	Önkormányzatok kulturális feladatainak támogatása	1 954 150	1 954 150	1 954 150
1.5.	Működési célú központosított előirányzatok			
1.6.	Helyi önkormányzatok kiegészítő támogatásai	7 276 920	7 276 920	11 144 530
1.7.	Elszámolásból származó bevétel			
2.	Működési célú támogatások államháztartáson belülről (2.1.+...+2.5.)	39 482 930	39 482 930	137 201 924
2.1.	Elvonások és befizetések bevételei			
2.2.	Működési célú garancia- és kezességvállalásból megtérülések			
2.3.	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése			
2.4.	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök igénybevétele			
2.5.	Egyéb működési célú támogatások bevételei	39 482 930	39 482 930	137 201 924
2.6.	2.5.-ből EU-s támogatás			
3.	Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről (3.1.+...+3.5.)			
3.1.	Felhalmozási célú önkormányzati támogatások			
3.2.	Felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból megtérülések			
3.3.	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése			
3.4.	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök igénybevétele			
3.5.	Egyéb felhalmozási célú támogatások bevételei			
3.6.	3.5.-ből EU-s támogatás			
4.	Közhatalmi bevételek (4.1.+4.2.+4.3.+4.4.)	3 517 480	4 203 238	13 044 123
4.1.	Kommunálisadó			1 653 000
4.2.	Idégenforgalmiadó			
4.3.	Iparüzési adó	1 917 480	1 917 480	10 244 763
4.4.	Talajterhelési díj			
4.5.	Gépjárműadó	1 600 000	2 285 758	1 105 432
4.6.	Egyéb áruhasználati és szolgáltatási adók			
4.7.	Egyéb közhatalmi bevételek			40 928

5.	Működési bevételek (5.1.+...+ 5.10.)	6 030 250	8 292 996	12 876 246
5.1.	Készletértékesítés ellenértéke	635 000	755 872	920 416
5.2.	Szolgáltatások ellenértéke	1 950 000	1 639 597	5 397 785
5.3.	Közvetített szolgáltatások értéke			
5.4.	Tulajdonosi bevételek			
5.5.	Ellátási díjak	2 815 250	4 673 919	5 212 091
5.6.	Kiszámlázott általános forgalmi adó	630 000	1 215 000	1 045 778
5.7.	Általános forgalmi adó visszatérítése			
5.8.	Kamatbevételek		10	90
5.9.	Egyéb pénzügyi műveletek bevételei			
5.10.	Egyéb működési bevételek		8 598	300 086
6.	Felhalmozási bevételek (6.1.+...+6.5.)			
6.1.	Költségvetési támogatás felhalmozási része			
6.2.	Ingatlanok értékesítése			
6.3.	Egyéb tárgyi eszközök értékesítése, bérbeadása			
6.4.	Tulajdonosi bevételek			
6.5.	Részesedések megszűnéséhez kapcsolódó bevételek			
6.6.	Közhatalmi bevétel felhalmozási része			
7.	Működési célú átvett pénzeszközök (7.1. + ... + 7.3.)			500 000
7.1.	Működési célú garancia- és kezességvállalásból megtérülések ÁH-n kívülről			
7.2.	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatér. ÁH-n kívülről			500 000
7.3.	Egyéb működési célú átvett pénzeszköz			
7.4.	7.3.-ból EU-s támogatás (közvetlen)			
8.	Felhalmozási célú átvett pénzeszközök (8.1.+8.2.+8.3.)			
8.1.	Felhal. célú garancia- és kezességvállalásból megtérülések ÁH-n kívülről			
8.2.	Felhal. célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatér. ÁH-n kívülről			
8.3.	Egyéb felhalmozási célú átvett pénzeszköz			
8.4.	8.3.-ból EU-s támogatás (közvetlen)			
9.	KÖLTSÉGVETÉSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN: (1+...+8)	151 157 264	153 497 855	269 851 293
10.	Hitel-, kölcsönfelvétel államháztartáson kívülről (10.1.+10.3.)			
10.1.	Hosszú lejáratú hitelek, kölcsönök felvétele			
10.2.	Likviditási célú hitelek, kölcsönök felvétele pénzügyi vállalkozástól			
10.3.	Rövid lejáratú hitelek, kölcsönök felvétele			
11.	Belföldi értékpapírok bevételei (11.1. +...+ 11.4.)			
11.1.	Forgatási célú belföldi értékpapírok beváltása, értékesítése			
11.2.	Forgatási célú belföldi értékpapírok kibocsátása			
11.3.	Befektetési célú belföldi értékpapírok beváltása, értékesítése			
11.4.	Befektetési célú belföldi értékpapírok kibocsátása			
12.	Maradvány igénybevétele (12.1. + 12.2.)	6 000 000	225 749 794	25 907 107
12.1.	Előző évi költségvetési pénzmaradvány igénybevétele	6 000 000	225 749 794	25 907 107
12.2.	Előző év vállalkozási maradványának igénybevétele			

13.	Belföldi finanszírozás bevételei (13.1. + ... + 13.3.)			4 161 341
13.1.	Államháztartáson belüli megelőlegezések			4 161 341
13.2.	Államháztartáson belüli megelőlegezések törlesztése			
13.3.	Betétek megszüntetése			
14.	Külföldi finanszírozás bevételei (14.1.+...14.4.)			
14.1.	Forgatási célú külföldi értékpapírok beváltása, értékesítése			
14.2.	Befektetési célú külföldi értékpapírok beváltása, értékesítése			
14.3.	Külföldi értékpapírok kibocsátása			
14.4.	Külföldi hitelek, kölcsönök felvétele			
15.	Adóssághoz nem kapcsolódó származékos ügyletek bevételei			
16.	Finanszírozási bevételek			
17.	ÖSSZESEN: (9+16)	157 157 264	379 247 649	299 919 741

Pusztadobos Község Önkormányzata
2018. ÉVI KÖTELEZŐ FELADATAINAK ÖSSZEVONT MÉRLEGE
KIADÁSOK

2. sz. táblázat

Ezer forintban

Sor-szám	Kiadási jogcímek	2018. évi előirányzat	2018. évi hatályos előirányzat	Teljesítés
1	2	3	3	5
1.	Működési költségvetés kiadásai (1.1+...+1.5.)	153 263 256	375 353 641	281 181 410
1.1.	Személyi juttatások	83 441 705	139 333 030	143 075 858
1.2.	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	14 964 340	20 745 302	21 694 145
1.3.	Dologi kiadások	50 057 211	211 275 309	106 718 586
1.4.	Ellátottak pénzbeli juttatásai			1 461 590
1.5.	Egyéb működési célú kiadások	4 800 000	4 000 000	8 231 231
1.6.	- az 1.5-ből: - Előző évi elszámolásból származó befizetések			
1.7.	-Törvényi előíráson alapuló befizetések			
1.8.	Elvonások befizetések			588043
1.9.	- Garancia és kezességvállalásból kifizetés ÁH-n belülre			
1.10.	- Visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása ÁH-n belülre			
1.11.	- Egyéb működési célú támogatások ÁH-n belülre	4 800 000	4 000 000	4 961 734
1.12.	- Garancia és kezességvállalásból kifizetés ÁH-n kívülre			
1.13.	- Visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása ÁH-n kívülre			
1.14.	- Árkiegészítések, ártámogatások			
1.15.	- Kamattámogatások			
1.16.	- Egyéb működési célú támogatások államháztartáson kívülre			2 681 454
1.17.	Tartalékok (3.1.+3.2.)			
1.18.	Általános tartalék			
1.19.	Céltartalék			
2.	Felhalmozási költségvetés kiadásai (2.1.+2.3.+2.5...)			
2.1.	Beruházások			
2.2.	2.1.-ből EU-s forrásból megvalósuló beruházás			
2.3.	Felújítások			
2.4.	2.3.-ból EU-s forrásból megvalósuló felújítás			
2.5.	Egyéb felhalmozási kiadások			
2.6.	2.5.-ből - Garancia- és kezességvállalásból kifizetés ÁH-n belülre			
2.7.	- Visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása ÁH-n belülre			
2.8.	- Visszatérítendő támogatások, kölcsönök törlesztése ÁH-n belülre			
2.9.	- Egyéb felhalmozási célú támogatások ÁH-n belülre			
2.10.	- Garancia- és kezességvállalásból kifizetés ÁH-n kívülre			
2.11.	- Visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása ÁH-n kívülre			
2.12.	- Lakástámogatás			
2.13.	- Egyéb felhalmozási célú támogatások államháztartáson kívülre			

3.	Tartalékok (3.1.+3.2.)			
3.1.	Általános tartalék			
3.2.	Céltartalék			
4.	KÖLTSÉGVETÉSI KIADÁSOK ÖSSZESEN (1+2+3)	153 263 256	375 353 641	281 181 410
5.	Hitel-, kölcsöntörlesztés államháztartáson kívülre (5.1. + ... + 5.3.)			
5.1.	Hosszú lejáratú hitelek, kölcsönök törlesztése			
5.2.	Likviditási célú hitelek, kölcsönök törlesztése pénzügyi vállalkozásnak			
5.3.	Rövid lejáratú hitelek, kölcsönök törlesztése			
6.	Belföldi értékpapírok kiadásai (6.1. + ... + 6.4.)			
6.1.	Forgatási célú belföldi értékpapírok vásárlása			
6.2.	Forgatási célú belföldi értékpapírok beváltása			
6.3.	Befektetési célú belföldi értékpapírok vásárlása			
6.4.	Befektetési célú belföldi értékpapírok beváltása			
7.	Belföldi finanszírozás kiadásai (7.1. + ... + 7.4.)	3 894 008	3 894 008	3 894 008
7.1.	Államháztartáson belüli megelőlegezések folyósítása			
7.2.	Államháztartáson belüli megelőlegezések visszafizetése	3 894 008	3 894 008	3894008
7.3.	Pénzeszközök betétként elhelyezése			
7.4.	Pénzügyi lízing kiadásai			
8.	Külföldi finanszírozás kiadásai (8.1. + ... + 8.4.)			
8.1.	Forgatási célú külföldi értékpapírok vásárlása			
8.2.	Befektetési célú külföldi értékpapírok beváltása			
8.3.	Külföldi értékpapírok beváltása			
8.4.	Külföldi hitelek, kölcsönök törlesztése			
9.	FINANSZÍROZÁSI KIADÁSOK ÖSSZESEN: (5.+...+8.)	3 894 008	3 894 008	
10.	KIADÁSOK ÖSSZESEN: (4+9)	157 157 264	379 247 649	285 075 418

KÖLTSÉGVETÉSI, FINANSZÍROZÁSI BEVÉTELEK ÉS KIADÁSOK EGYENLEGE

3. sz. táblázat

Forintban

1	Költségvetési hiány, többlet (költségvetési bevételek 9. sor - költségvetési kiadások 4. sor) (+/-)			
2.	Finanszírozási bevételek, kiadások egyenlege (finanszírozási bevételek 16. sor - finanszírozási kiadások 9. sor) (+/-)			

Pusztadobos Község Önkormányzata
2018. ÉVI ÖNKÉNT VÁLLALT FELADATAINAK
ÖSSZEVONT MÉRLEGE
BEVÉTELEK

Forintban

Sor-szám	Bevételi jogcím	2018. évi előirányzat	2018. évi hatályos előirányzat	Teljesítés
1	2	3	4	5
1.	Önkormányzat működési támogatásai (1.1.+...+1.6.)	6 245 000		
1.1.	Helyi önkormányzatok működésének általános támogatása			
1.2.	Önkormányzatok egyes köznevelési feladatainak támogatása			
1.3.	Önkormányzatok szociális és gyermekjóléti feladatainak támogatása			
1.4.	Önkormányzatok kulturális feladatainak támogatása			
1.5.	Működési célú támogatások és kiegészítő támogatások	6 245 000		
1.6.	Elszámolásból származó bevételek			
2.	Működési célú támogatások államháztartáson belülről (2.1.+...+2.5.)	274 415 557	280 660 557	7 086 029
2.1.	Elvonások és befizetések bevételei			
2.2.	Működési célú garancia- és kezességvállalásból megtérülések			
2.3.	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése			
2.4.	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök igénybevétele			
2.5.	Egyéb működési célú támogatások bevételei	274 415 557	280 660 557	7 086 029
2.6.	2.5.-ből EU-s támogatás			
3.	Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről (3.1.+...+3.5.)		0	0
3.1.	Felhalmozási célú önkormányzati támogatások			
3.2.	Felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból megtérülések			
3.3.	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése			
3.4.	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök igénybevétele			
3.5.	Egyéb felhalmozási célú támogatások bevételei			
3.6.	3.5.-ből EU-s támogatás			
4.	Közhatalmi bevételek (4.1.+4.2.+4.3.+4.4.)	7 682 520	7 776 359	0
4.1.	Kommunálisadó	2 000 000	2 000 000	
4.2.	Idégenforgalmiadó			
4.3.	Iparüzési adó	5 582 520	5 582 520	
4.4.	Tarajtermelési díj			
4.5.	Gépjárműadó			
4.6.	Egyéb áruhasználati és szolgáltatási adók			
4.7.	Egyéb közhatalmi bevételek	100 000	193 839	

5.	Működési bevételek (5.1.+...+ 5.10.)	7 437 465	7 437 465	1 191 880
5.1.	Készletértékesítés ellenértéke			
5.2.	Szolgáltatások ellenértéke	7 437 465	7 437 465	1 191 880
5.3.	Közvetített szolgáltatások értéke			
5.4.	Tulajdonosi bevételek			
5.5.	Ellátási díjak			
5.6.	Kiszámlázott általános forgalmi adó			
5.7.	Általános forgalmi adó visszatérítése			
5.8.	Kamatbevételek			
5.9.	Egyéb pénzügyi műveletek bevételei			
5.10.	Egyéb működési bevételek			

6.	Felhalmozási bevételek (6.1.+...+6.5.)			
6.1.	Immateriális javak értékesítése			
6.2.	Ingatlanok értékesítése			
6.3.	Egyéb tárgyi eszközök értékesítése			
6.4.	Részesedések értékesítése			
6.5.	Részesedések megszűnéséhez kapcsolódó bevételek			
6.6.	Egyéb felhalmozási bevétel uborka értékesítés			
7.	Működési célú átvett pénzeszközök (7.1. + ... + 7.3.)			
7.1.	kezeségvállalásból megtérülések ÁH-n kívülről			
7.2.	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatér. ÁH-n kívülről			
7.3.	Egyéb működési célú átvett pénzeszköz			
7.4.	7.3.-ból EU-s támogatás (közvetlen)			
8.	Felhalmozási célú átvett pénzeszközök (8.1.+8.2.+8.3.)			
8.1.	Felhalm. célú garancia- és kezeségvállalásból megtérülések ÁH-n kívülről			
8.2.	Felhalm. célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatér. ÁH-n kívülről			
8.3.	Egyéb felhalmozási célú átvett pénzeszköz			
8.4.	8.3.-ból EU-s támogatás (közvetlen)			
9.	KÖLTSÉGVETÉSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN: (1+...+8)	295 780 542	295 874 381	8 277 909
10.	Hitel-, kölcsönfelvétel államháztartáson kívülről (10.1.+10.3.)			
10.1.	Hosszú lejáratú hitelek, kölcsönök felvétele			
10.2.	Likviditási célú hitelek, kölcsönök felvétele pénzügyi vállalkozástól			
10.3.	Rövid lejáratú hitelek, kölcsönök felvétele			
11.	Belföldi értékpapírok bevételei (11.1. +...+ 11.4.)			
11.1.	Forgatási célú belföldi értékpapírok beváltása, értékesítése			

11.2.	Forgatási célú belföldi értékpapírok kibocsátása			
11.3.	Befektetési célú belföldi értékpapírok beváltása, értékesítése			
11.4.	Befektetési célú belföldi értékpapírok kibocsátása			
12.	Maradvány igénybevétele (12.1. + 12.2.)			199 842 687
12.1.	Előző év költségvetési maradványának igénybevétele			199 842 687
12.2.	igénybevétele			
13.	Belföldi finanszírozás bevételei (13.1. + ... + 13.3.)			
13.1.	Államháztartáson belüli megelőlegezések			
13.2.	törlesztése			
13.3.	Betétek megszüntetése			
14.	Külföldi finanszírozás bevételei (14.1.+...14.3.)			
14.1.	Forgatási célú külföldi értékpapírok beváltása, értékesítése			
14.2.	Befektetési célú külföldi értékpapírok beváltása, értékesítése			
14.3.	Külföldi értékpapírok kibocsátása			
15.	Adóssághoz nem kapcsolódó származékos ügyletek bevételei			
16.	FINANSZÍROZÁSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN: (10. + ... +15.)			199 842 687
17.	KÖLTSÉGVETÉSI ÉS FINANSZÍROZÁSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN: (9+16)	295 780 542	295 874 381	208 120 596

Pusztadobos Község Önkormányzata
2018. ÉVI ÖNKÉNT VÁLLALT FELADATAINAK
ÖSSZEVONT MÉRLEGE
KIADÁSOK

2. sz. táblázat

Ezer forintban

Sor-szám	Kiadási jogcímek	2018. évi előirányzat	2018. évi hatályos előirányzat	Teljesítés
1	2	3	4	5
1.	Működési költségvetés kiadásai (1.1+...+1.5.)	17 864 985	17 958 824	7 877 674
1.1.	Személyi juttatások	8 658 687	8 658 687	5 034 026
1.2.	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	1 718 005	1 718 005	1 021 119
1.3.	Dologi kiadások	6 788 293	6 082 132	1 822 529
1.4.	Ellátottak pénzbeli juttatásai			
1.5.	Egyéb működési célú kiadások	700 000	1 500 000	
1.6.	- az 1.5-ből: - Elvonások és befizetések			
1.7.	- Garancia- és kezességvállalásból kifizetés ÁH-n belülre			
1.8.	-Visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása ÁH-n belülre			

1.9.	- Visszatérítendő támogatások, kölcsönök törlesztése ÁH-n belülre			
1.10.	- Egyéb működési célú támogatások ÁH-n belülre			
1.11.	- Garancia és kezességvállalásból kifizetés ÁH-n kívülre			
1.12.	- Visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása ÁH-n kívülre			
1.13.	- Árkiegészítések, ártámogatások			
1.14.	- Kamattámogatások			
1.15.	- Egyéb működési célú támogatások államháztartáson kívülre	700 000	1 500 000	
2.	Felhalmozási költségvetés kiadásai (2.1.+2.3.+2.5.)	274 415 557	274 415 557	199 842 687
2.1.	Beruházások	274 415 557	274 415 557	199 842 687
2.2.	2.1.-ből EU-s forrásból megvalósuló beruházás	262 835 475	262 835 475	178 053 622
2.3.	Felújítások			
2.4.	2.3.-ból EU-s forrásból megvalósuló felújítás			
2.5.	Egyéb felhalmozási kiadások			
2.6.	2.5.-ből - Garancia- és kezességvállalásból kifizetés ÁH-n belülre			
2.7.	- Visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása ÁH-n belülre			
2.8.	- Visszatérítendő támogatások, kölcsönök törlesztése ÁH-n			
2.9.	- Egyéb felhalmozási célú támogatások ÁH-n belülre			
2.10.	- Garancia- és kezességvállalásból kifizetés ÁH-n			
2.11.	- Visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása ÁH-n kívülre			
2.12.	- Lakástámogatás			
2.13.	- Egyéb felhalmozási célú támogatások államháztartáson			
3.	Tartalékok (3.1.+3.2.)	3 500 000	3 500 000	
3.1.	Általános tartalék	3 500 000	3 500 000	
3.2.	Céltartalék			
4.	KÖLTSÉGVETÉSI KIADÁSOK ÖSSZESEN (1+2+3)	295 780 542	295 874 381	207 720 361

5.	Hitel-, kölcsöntörlesztés államháztartáson kívülre (5.1. + ... + 5.3.)			
5.1.	Hosszú lejáratú hitelek, kölcsönök törlesztése			
5.2.	Likviditási célú hitelek, kölcsönök törlesztése pénzügyi vállalkozásnak			
5.3.	Rövid lejáratú hitelek, kölcsönök törlesztése			
6.	Belföldi értékpapírok kiadásai (6.1. + ... + 6.4.)			
6.1.	Forgatási célú belföldi értékpapírok vásárlása			
6.2.	Forgatási célú belföldi értékpapírok beváltása			

6.3.	Befektetési célú belföldi értékpapírok vásárlása			
6.4.	Befektetési célú belföldi értékpapírok beváltása			
7.	Belföldi finanszírozás kiadásai (7.1. + ... + 7.4.)			
7.1.	Államháztartáson belüli megelőlegezések folyósítása			
7.2.	Államháztartáson belüli megelőlegezések visszafizetése			
7.3.	Pénzeszközök betétként elhelyezése			
7.4.	Pénzügyi lízing kiadásai			
8.	Külföldi finanszírozás kiadásai (6.1. + ... + 6.4.)			
8.1.	Forgatási célú külföldi értékpapírok vásárlása			
8.2.	Befektetési célú külföldi értékpapírok beváltása			
8.3.	Külföldi értékpapírok beváltása			
8.4.	Külföldi hitelek, kölcsönök törlesztése			
9.	FINANSZÍROZÁSI KIADÁSOK ÖSSZESEN: (5.+...+8.)			
10.	KIADÁSOK ÖSSZESEN: (4+9)	295 780 542	295 874 381	207 720 361

KÖLTSÉGVETÉSI, FINANSZÍROZÁSI BEVÉTELEK ÉS KIADÁSOK EGYEN

3. sz. táblázat

Ezer forintban

1	Költségvetési hiány, többlet (költségvetési bevételek 9. sor - költségvetési kiadások 4. sor) (+/-)			
2.	Finanszírozási bevételek, kiadások egyenlege (finanszírozási bevételek 16. sor - finanszírozási kiadások 9. sor) (+/-)			

Pusztadobos Község Önkormányzata
2018. ÉVI ÁLLAMIGAZGATÁSI FELADATAINAK
ÖSSZEVONT MÉRLEGE
BEVÉTELEK

3.sz.tábla

Forintban

Sor-szám	Bevételi jogcím	2018. évi előirányzat	2018. évi hatályos előirányzat	Teljesítés
1	2	3	4	5
1.	Önkormányzat működési támogatásai (1.1.+...+1.6.)	17 430 000	17 430 000	17 430 000
1.1.	Helyi önkormányzatok működésének általános támogatása			
1.2.	Önkormányzatok egyes köznevelési feladatainak támogatása			
1.3.	Önkormányzatok szociális és gyermekjóléti feladatainak támogatása	17 430 000	17 430 000	17 430 000
1.4.	Önkormányzatok kulturális feladatainak támogatása			
1.5.	Működési célú központosított előirányzatok			
1.6.	Helyi önkormányzatok kiegészítő támogatásai			
2.	Működési célú támogatások államháztartáson belülről (2.1.+...+2.5.)		0	0
2.1.	Elvonások és befizetések bevételei			
2.2.	Működési célú garancia- és kezességvállalásból megtérülések			
2.3.	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése			
2.4.	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök igénybevétele			
2.5.	Egyéb működési célú támogatások bevételei			
2.6.	2.5.-ből EU-s támogatás			
3.	Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről (3.1.+...+3.5.)			
3.1.	Felhalmozási célú önkormányzati támogatások			
3.2.	Felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból megtérülések			
3.3.	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése			
3.4.	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök igénybevétele			
3.5.	Egyéb felhalmozási célú támogatások bevételei			
3.6.	3.5.-ből EU-s támogatás			
4.	Közhatalmi bevételek (4.1.+4.2.+4.3.+4.4.)			
4.1.	Kommunálisadó			
4.2.	Idegenforgalmiadó			
4.3.	Iparüzési adó			
4.4.	Talajterhelési díj			
4.5.	Gépjárműadó			
4.6.	Egyéb áruhasználati és szolgáltatási adók			
4.7.	Egyéb közhatalmi bevételek			

5.	Működési bevételek (5.1.+...+ 5.10.)			
5.1.	Készletértékesítés ellenértéke			
5.2.	Szolgáltatások ellenértéke			
5.3.	Közvetített szolgáltatások értéke			
5.4.	Tulajdonosi bevételek			
5.5.	Ellátási díjak			
5.6.	Kiszámlázott általános forgalmi adó			
5.7.	Általános forgalmi adó visszatérítése			
5.8.	Kamatbevételek			
5.9.	Egyéb pénzügyi műveletek bevételei			
5.10.	Egyéb működési bevételek			
6.	Felhalmozási bevételek (6.1.+...+6.5.)			
6.1.	Immateriális javak értékesítése			
6.2.	Ingatlanok értékesítése			
6.3.	Egyéb tárgyi eszközök értékesítése			
6.4.	Részesedések értékesítése			
6.5.	Részesedések megszűnéséhez kapcsolódó bevételek			
6.6.	Egyéb felhalmozási bevétel uborka értékesítés			
7.	Működési célú átvett pénzeszközök (7.1. + ... + 7.3.)			
7.1.	Működési célú garancia- és kezességvállalásból megtérülések ÁH-n kívülről			
7.2.	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatér. ÁH-n kívülről			
7.3.	Egyéb működési célú átvett pénzeszköz			
7.4.	7.3.-ból EU-s támogatás (közvetlen)			
8.	Felhalmozási célú átvett pénzeszközök (8.1.+8.2.+8.3.)			
8.1.	Felhalm. célú garancia- és kezességvállalásból megtérülések ÁH-n kívülről			
8.2.	Felhalm. célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatér. ÁH-n kívülről			
8.3.	Egyéb felhalmozási célú átvett pénzeszköz			
8.4.	8.3.-ból EU-s támogatás (közvetlen)			
9.	KÖLTSÉGVETÉSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN: (1+...+8)	17 430 000	17 430 000	17 430 000
10.	Hitel-, kölcsönfelvétel államháztartáson kívülről (10.1.+10.3.)			
10.1.	Hosszú lejáratú hitelek, kölcsönök felvétele			
10.2.	Likviditási célú hitelek, kölcsönök felvétele pénzügyi vállalkozástól			
10.3.	Rövid lejáratú hitelek, kölcsönök felvétele			
11.	Belföldi értékpapírok bevételei (11.1. +...+ 11.4.)			
11.1.	Forgatási célú belföldi értékpapírok beváltása, értékesítése			

11.2.	Forgatási célú belföldi értékpapírok kibocsátása			
11.3.	Befektetési célú belföldi értékpapírok beváltása, értékesítése			
11.4.	Befektetési célú belföldi értékpapírok kibocsátása			
12.	Maradvány igénybevétele (12.1. + 12.2.)			
12.1.	Előző év költségvetési maradványának igénybevétele			
12.2.	Előző év vállalkozási maradványának igénybevétele			

13.	Belföldi finanszírozás bevételei (13.1. + ... + 13.3.)			
13.1.	Államháztartáson belüli megelőlegezések			
13.2.	Államháztartáson belüli megelőlegezések törlesztése			
13.3.	Betétek megszüntetése			
14.	Külföldi finanszírozás bevételei (14.1.+...14.3.)			
14.1.	Forgatási célú külföldi értékpapírok beváltása, értékesítése			
14.2.	Befektetési célú külföldi értékpapírok beváltása, értékesítése			
14.3.	Külföldi értékpapírok kibocsátása			
15.	Adóssághoz nem kapcsolódó származékos ügyletek bevételei			
16.	FINANSZÍROZÁSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN: (10. + ... +15.)			
17.	KÖLTSÉGVETÉSI ÉS FINANSZÍROZÁSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN: (9+16)	17 430 000	17 430 000	17 430 000

Pusztadobos Község Önkormányzat
2018. ÉVI ÁLLAMIGAZGATÁSI FELADATAINAK
ÖSSZEVONT MÉRLEGE
KIADÁSOK

2. sz. táblázat

Ezer forintban

Sor-szám	Kiadási jogcímek	2018. évi előirányzat	2018. évi hatályos előirányzat	Teljesítés
1	2	3	4	5
1.	Működési költségvetés kiadásai (1.1+...+1.5.)	17 430 000	17 430 000	17 430 000
1.1.	Személyi juttatások			
1.2.	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó			
1.3.	Dologi kiadások			
1.4.	Ellátottak pénzbeli juttatásai	17 430 000	17 430 000	17 430 000
1.5.	Egyéb működési célú kiadások			
1.6.	- az 1.5-ből: - Elvonások és befizetések			
1.7.	- Garancia- és kezességvállalásból kifizetés ÁH-n belülre			
1.8.	-Visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása ÁH-n belülre			
1.9.	- Visszatérítendő támogatások, kölcsönök törlesztése ÁH-n belülre			
1.10.	- Egyéb működési célú támogatások ÁH-n belülre			
1.11.	- Garancia és kezességvállalásból kifizetés ÁH-n kívülre			
1.12.	- Visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása ÁH-n kívülre			
1.13.	- Árkiegészítések, ártámogatások			
1.14.	- Kamattámogatások			
1.15.	- Egyéb működési célú támogatások államháztartáson kívülre			
2.	Felhalmozási költségvetés kiadásai (2.1.+2.3.+2.5.)			
2.1.	Beruházások			
2.2.	2.1.-ből EU-s forrásból megvalósuló beruházás			
2.3.	Felújítások			
2.4.	2.3.-ból EU-s forrásból megvalósuló felújítás			

2.5.	Egyéb felhalmozási kiadások			
2.6.	2.5.-ből - Garancia- és kezességvállalásból kifizetés ÁH-n belülre			
2.7.	- Visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása ÁH-n belülre			
2.8.	- Visszatérítendő támogatások, kölcsönök törlesztése ÁH-n belülre			
2.9.	- Egyéb felhalmozási célú támogatások ÁH-n belülre			
2.10.	- Garancia- és kezességvállalásból kifizetés ÁH-n kívülre			
2.11.	- Visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása ÁH-n kívülre			
2.12.	- Lakástámogatás			
2.13.	- Egyéb felhalmozási célú támogatások államháztartáson kívülre			

3.	Tartalékok (3.1.+3.2.)			
3.1.	Általános tartalék			
3.2.	Céltartalék			
4.	KÖLTSÉGVETÉSI KIADÁSOK ÖSSZESEN (1+2+3)	17 430 000	17 430 000	17 430 000
5.	Hítel-, kölcsöntörlesztés államháztartáson kívülre (5.1. + ... + 5.3.)			
5.1.	Hosszú lejáratú hitelek, kölcsönök törlesztése			
5.2.	Likviditási célú hitelek, kölcsönök törlesztése pénzügyi vállalkozásnak			
5.3.	Rövid lejáratú hitelek, kölcsönök törlesztése			
6.	Belföldi értékpapírok kiadásai (6.1. + ... + 6.4.)			
6.1.	Forgatási célú belföldi értékpapírok vásárlása			
6.2.	Forgatási célú belföldi értékpapírok beváltása			
6.3.	Befektetési célú belföldi értékpapírok vásárlása			
6.4.	Befektetési célú belföldi értékpapírok beváltása			
7.	Belföldi finanszírozás kiadásai (7.1. + ... + 7.4.)			
7.1.	Államháztartáson belüli megelőlegezések folyósítása			
7.2.	Államháztartáson belüli megelőlegezések visszafizetése			
7.3.	Pénzeszközök betétként elhelyezése			
7.4.	Pénzügyi lízing kiadásai			
8.	Külföldi finanszírozás kiadásai (6.1. + ... + 6.4.)			
8.1.	Forgatási célú külföldi értékpapírok vásárlása			
8.2.	Befektetési célú külföldi értékpapírok beváltása			
8.3.	Külföldi értékpapírok beváltása			
8.4.	Külföldi hitelek, kölcsönök törlesztése			

9.	FINANSZÍROZÁSI KIADÁSOK ÖSSZESEN: (5.+...+8.)			
10.	KIADÁSOK ÖSSZESEN: (4+9)	17 430 000	17 430 000	17 430 000

KÖLTSÉGVETÉSI, FINANSZÍROZÁSI BEVÉTELEK ÉS KIADÁSOK EGYENLEGE

3. sz. táblázat

Forintban

1	Költségvetési hiány, többlet (költségvetési bevételek 9. sor - költségvetési kiadások 4. sor) (+/-)			
2.	Finanszírozási bevételek, kiadások egyenlege (finanszírozási bevételek 16. sor - finanszírozási kiadások 9. sor) (+/-)			

I. Működési célú bevételek és kiadások mérlege

5. melléklet a/..... (.....) önkormányzati rendelethez

Forintban !

Sor- szám	Bevételek				Kiadások			
	Megnevezés	2018. évi előirányzat	2018. évi hatályos előirányzat	Teljesített	Megnevezés	2018. évi előirányzat	2018. évi hatályos előirányzat	Teljesített
1	2		3.	5	1		2	4
1.	Önkormányzatok működési támogatásai	119 556 604	118 948 691	123 659 000	Személyi juttatások	92 100 392	147 991 717	148 109 884
2.	Működési célú támogatások államháztartáson belülről	278 309 565	320 143 487	144 287 953	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	16 682 345	22 463 307	22 715 264
3.	2.-ből EU-s támogatás				Dologi kiadások	56 845 504	217 357 441	108 541 115
4.	Közhatalmi bevételek	11 200 000	11 979 597	13 044 123	Ellátottak pénzbeli juttatásai	17 430 000	17 430 000	18 891 590
5.	Működési bevételek	13 467 715	15 730 461	14 068 126	Egyéb működési célú kiadások	5 500 000	5 500 000	8 231 231
6.	Működési célú átvett pénzeszköz	41 833 922		500 000	Tartalékok	3 500 000	3 500 000	
7.	ebből: EU támogatás				Beruházások	274 415 557	274 415 557	199 842 687
8.	Finanszírozási támogatások				7.ből EU-s			
9.	8.-ból EU-s támogatás							
10.	Felhalmozási bevétel							
13.	Költségvetési bevételek összesen (1.+2.+4.+5.+7.)	464 367 806	466 802 236	295 559 202	Költségvetési kiadások összesen (1.+.. 7)	466 473 798	688 658 022	506 331 771
14.	Hiány belső finanszírozásának bevételei (15.+...+18.)	6 000 000	225 749 794	225 749 794	Értékpapír vásárlása, visszavásárlása			
15.	Költségvetési maradvány igénybevétele	6 000 000	225 749 794	225 749 794	Likviditási célú hitelek törlesztése			
16.	Vállalkozási maradvány igénybevétele				Rövid lejáratú hitelek törlesztése			
17.	Átvezetés felhalmozási bevételeiből				Hosszú lejáratú hitelek törlesztése			
18.	Egyéb belső finanszírozási bevételek				Kölcsön törlesztése			
19.	Hiány külső finanszírozásának bevételei (20.+...+21.)				Forgatási célú belföldi, külföldi értékpapírok vásárlása			
20.	Likviditási célú hitelek, kölcsönök felvétele				Államháztartáson belüli megelőlegezés	3 894 008	3 894 008	3 894 008

21.	Államháztartáson belüli megelőlegezés				4 161 341				
21.	Értékpapírok bevételei								
22.	Működési célú finanszírozási bevételek összesen (14.+19.)	6 000 000	225 749 794	229 911 135		Működési célú finanszírozási kiadások összesen (14.+...+21.)	3 894 008	3 894 008	3 894 008
23.	BEVÉTEL ÖSSZESEN (13.+22.)	470 367 806	692 552 030	525 470 337		KIADÁSOK ÖSSZESEN (13.+22.)	470 367 806	692 552 030	510 225 779
24.	Költségvetési hiány:					Költségvetési többlet:			
25.	Tárgyévi hiány:					Tárgyévi többlet:			

Pusztadobos Község Önkormányzata**2018. évi mérlege**

Megnevezés és Feladat m	Önkormányzat			01
	Összes bevétel, kiadás			1

Forintban !

Száma	Előirányzat-csoport, kiemelt előirányzat megnevezése	2018. évi előirányzat	2018. évi hatályos előirányzat	Teljesített
1	2		3	5
Bevételek				
1.	Önkormányzat működési támogatásai (1.1.+...+1.6.)	50 764 502	50 801 590	123 659 000
1.1.	Helyi önkormányzatok működésének általános támogatása	24 103 432	24 140 520	24 140 520
1.2.	Önkormányzatok egyes köznevelési feladatainak támogatása			40 815 200
1.3.	Önkormányzatok szociális és gyermekjóléti feladatainak támogatása	17 430 000	17 430 000	45 604 600
1.4.	Önkormányzatok kulturális feladatainak támogatása	1 954 150	1 954 150	1 954 150
1.5.	Működési célú központosított előirányzatok			
1.6.	Helyi önkormányzatok kiegészítő támogatása	7276920	7 276 920	11 144 530
1.7.	Elszámolásból származó bevételek			
2.	Működési célú támogatások államháztartáson belülről (2.1.+...+2.5.)	278 309 565	320 143 487	144 287 953
2.1.	Elvonások és befizetések bevételei			
2.2.	Működési célú garancia- és kezességvállalásból megtérülések			
2.3.	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése			
2.4.	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök igénybevétele			
2.5.	Egyéb működési célú támogatások bevételei	278 309 565	320 143 487	144 287 953
2.6.	2.5.-ből EU-s támogatás	262 835 475	262 835 475	
3.	Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről (3.1.+...+3.5.)			
3.1.	Felhalmozási célú önkormányzati támogatások			
3.2.	Felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból megtérülések			
3.3.	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése			
3.4.	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök igénybevétele			
3.5.	Egyéb felhalmozási célú támogatások bevételei			
3.6.	3.5.-ből EU-s támogatás			
4.	Közhatalmi bevételek (4.1.+4.2.+4.3.+4.4.)	11 200 000	11 979 597	13 044 123
4.1.	Kommunálisadó	2 000 000	2 000 000	1 653 000
4.2.	Idégenforgalmiadó			
4.3.	Iparüzési adó	7 500 000	7 500 000	10 244 763
4.4.	Talajterhelési díj			
4.5.	Gépjárműadó	1 600 000	2 285 758	1 105 432
4.6.	Egyéb áruhasználati és szolgáltatási adók			
4.7.	Egyéb közhatalmi bevételek	100 000	193 839	40 928
5.	Működési bevételek (5.1.+...+ 5.10.)	5 565 000	5 966 126	5 518 178
5.1.	Készletértékesítés ellenértéke	500 000	755 872	920 416
5.2.	Szolgáltatások ellenértéke	1 500 000	1 639 597	989 083
5.3.	Közvetített szolgáltatások értéke			709
5.4.	Tulajdonosi bevételek			
5.5.	Ellátási díjak	2 350 000	2 350 000	2 265 851
5.6.	Kiszámlázott általános forgalmi adó	1 215 000	1 215 000	1 045 778
5.7.	Általános forgalmi adó visszatérítése			
5.8.	Kamatbevételek			
				89

5.9.	Egyéb pénzügyi műveletek bevételei			
5.10.	Egyéb működési bevételek		5 657	296 252
6.	Felhalmozási bevételek (6.1.+...+6.5.)			
6.1.	Költségvetési támogatás felhalmozási része			
6.2.	Ingatlanok értékesítése			
6.3.	Egyéb tárgyi eszközök értékesítése, bérbeadása			
6.4.	Részesedések értékesítése			
6.5.	Részesedések megszűnéséhez kapcsolódó bevételek			
6.6.	Közhatalmi bevétel felhalmozási része			
7.	Működési célú átvett pénzeszközök (7.1. + ... + 7.3.)	41 833 922		500 000
7.1.	Működési célú garancia- és kezességvállalásból megtérülések ÁH-n kívülről			
7.2.	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatér. ÁH-n kívülről			500 000
7.3.	Egyéb működési célú átvett pénzeszköz	41 833 922		
7.4.	7.3.-ból EU-s támogatás (közvetlen)			
8.	Felhalmozási célú átvett pénzeszközök (8.1.+8.2.+8.3.)			
8.1.	Felhalm. célú garancia- és kezességvállalásból megtérülések ÁH-n kívülről			
8.2.	Felhalm. célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatér. ÁH-n kívülről			
8.3.	Egyéb felhalmozási célú átvett pénzeszköz			
8.4.	8.3.-ból EU-s támogatás (közvetlen)			
9.	KÖLTSÉGVETÉSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN: (1+...+8)	387 672 989	388 890 800	287 009 254
10.	Hitel-, kölcsönfelvétel államháztartáson kívülről (10.1.+10.3.)			
10.1.	Hosszú lejáratú hitelek, kölcsönök felvétele			
10.2.	Likviditási célú hitelek, kölcsönök felvétele pénzügyi vállalkozástól			
10.3.	Rövid lejáratú hitelek, kölcsönök felvétele			
11.	Belföldi értékpapírok bevételei (11.1. +...+ 11.4.)			
11.1.	Forgatási célú belföldi értékpapírok beváltása, értékesítése			
11.2.	Forgatási célú belföldi értékpapírok kibocsátása			
11.3.	Befektetési célú belföldi értékpapírok beváltása, értékesítése			
11.4.	Befektetési célú belföldi értékpapírok kibocsátása			
12.	Maradvány igénybevétele (12.1. + 12.2.)	6 000 000	225 084 464	225 084 464
12.1.	Előző év költségvetési maradványának igénybevétele	6 000 000	225 084 464	225 084 464
12.2.	Előző év vállalkozási maradványának igénybevétele			
13.	Belföldi finanszírozás bevételei (13.1. + ... + 13.3.)			4 161 341
13.1.	Államháztartáson belüli megelőlegezések			4 161 341
13.2.	Államháztartáson belüli megelőlegezések törlesztése			
13.3.	Betétek megszüntetése			
14.	Külföldi finanszírozás bevételei (14.1.+...14.2.)			
14.1.	Forgatási célú külföldi értékpapírok beváltása, értékesítése			
14.2.	Befektetési célú külföldi értékpapírok beváltása, értékesítése			
15.	Adóssághoz nem kapcsolódó származékos ügyletek bevételei			
16.	FINANSZÍROZÁSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN: (10. + ... +15.)	6 000 000	225 084 464	229 245 805
17.	BEVÉTELEK ÖSSZESEN: (9+16)	393 672 989	613 975 264	516 255 059

Kiadások				
1.	Működési költségvetés kiadásai (1.1+...+1.5.)	111 863 424	332 165 699	226 593 066
1.1.	Személyi juttatások	47 238 929	103 109 925	103 441 017
1.2.	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	7 790 264	13 571 226	13 675 045
1.3.	Dologi kiadások	33 904 231	192 554 548	82 354 183
1.4.	Ellátottak pénzbeli juttatásai	17 430 000	17 430 000	18 891 590
1.5.	Egyéb működési célú kiadások	5 500 000	5 500 000	8 231 231
1.6.	- az 1.5-ből: - Elvonások és befizetések			588 043
1.7.	- Garancia- és kezességvállalásból kifizetés ÁH-n belülre			
1.8.	- Visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása ÁH-n belülre			
1.9.	- Visszatérítendő támogatások, kölcsönök törlesztése ÁH-n belülre			
1.10.	- Egyéb működési célú támogatások ÁH-n belülre	4 800 000	4 000 000	4 961 734
1.11.	- Garancia és kezességvállalásból kifizetés ÁH-n kívülre			
1.12.	- Visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása ÁH-n kívülre			
1.13.	- Árkiegészítések, ártámogatások			
1.14.	- Kamattámogatások			
1.15.	- Egyéb működési célú támogatások államháztartáson kívülre	700 000	1 500 000	2 681 454
2.	Felhalmozási költségvetés kiadásai (2.1.+2.3.+2.5.)	274 415 557	274 415 557	199 745 787
2.1.	Beruházások	274 415 557	274 415 557	187 566 097
2.2.	2.1.-ből EU-s forrásból megvalósuló beruházás	262 835 475	262 835 475	178 053 622
2.3.	Felújítások			12 179 690
2.4.	2.3.-ból EU-s forrásból megvalósuló felújítás			12 179 690
2.5.	Egyéb felhalmozási kiadások			
2.6.	2.5.-ből - Garancia- és kezességvállalásból kifizetés ÁH-n belülre			
2.7.	- Visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása ÁH-n belülre			
2.8.	- Visszatérítendő támogatások, kölcsönök törlesztése ÁH-n belülre			
2.9.	- Egyéb felhalmozási célú támogatások ÁH-n belülre			
2.10.	- Garancia- és kezességvállalásból kifizetés ÁH-n kívülre			
2.11.	- Visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása ÁH-n kívülre			
2.12.	- Lakástámogatás			
2.13.	- Egyéb felhalmozási célú támogatások államháztartáson kívülre			
3.	Tartalékok (3.1.+3.2.)	3 500 000	3 500 000	0
3.1.	Általános tartalék	3 500 000	3 500 000	
3.2.	Céltartalék			
4.	KÖLTSÉGVETÉSI KIADÁSOK ÖSSZESEN (1+2+3)	389 778 981	610 081 256	426 338 853
5.	Hitel-, kölcsöntörlesztés államháztartáson kívülre (5.1. + ... + 5.3.)			
5.1.	Hosszú lejáratú hitelek, kölcsönök törlesztése			
5.2.	Likviditási célú hitelek, kölcsönök törlesztése pénzügyi vállalkozásnak			
5.3.	Rövid lejáratú hitelek, kölcsönök törlesztése			
6.	Belföldi értékpapírok kiadásai (6.1. + ... + 6.4.)			
6.1.	Forgatási célú belföldi értékpapírok vásárlása			
6.2.	Forgatási célú belföldi értékpapírok beváltása			
6.3.	Befektetési célú belföldi értékpapírok vásárlása			
6.4.	Befektetési célú belföldi értékpapírok beváltása			
7.	Belföldi finanszírozás kiadásai (7.1. + ... + 7.4.)	3 894 008	3 894 008	74 718 470
7.1.	Államháztartáson belüli megelőlegezések folyósítása			
7.2.	Államháztartáson belüli megelőlegezések visszafizetése	3 894 008	3 894 008	3 894 008
7.3.	Pénzeszközök betétként elhelyezése			

7.4.	Központi irányítószervi támogatás			70 824 462
8.	Külföldi finanszírozás kiadásai (6.1. + ... + 6.4.)			
8.1.	Forgatási célú külföldi értékpapírok vásárlása			
8.2.	Befektetési célú külföldi értékpapírok beváltása			
8.3.	Külföldi értékpapírok beváltása			
8.4.	Külföldi hitelek, kölcsönök törlesztése			
9.	FINANSZÍROZÁSI KIADÁSOK ÖSSZESEN: (5.+...+8.)	3 894 008	3 894 008	74 718 470
10.	KIADÁSOK ÖSSZESEN: (4+9)	393 672 989	613 975 264	501 057 323
Éves engedélyezett létszám előirányzat (fő)		6		6
Közfoglalkoztatottak létszáma (fő)		37		83

Pusztadobos Község Önkormányzata
2018. évi összevont mérlege költségvetési szervenként

Megnevezés	PUSZTADOBOSI ÓVODA			01
Feladat	Összes bevétel, kiadás			1

Ezer forintban !

Száma	Előirányzat-csoport, kiemelt előirányzat megnevezése	2018. évi előirányzat	2018. évi hatályos előirányzat	Teljesített
1	2		3	5
Bevételek				
1.	Működési bevételek (5.1.+...+ 5.10.)	7 902 715	9 764 335	8 549 948
1.1.	Készletértékesítés ellenértéke			
1.2.	Szolgáltatások ellenértéke	7 437 465	7 437 465	5 599 873
1.3.	Közvetített szolgáltatások értéke			
1.4.	Tulajdonosi bevételek			
1.5.	Ellátási díjak	465 250	2 323 919	2 946 240
1.6.	Kiszámlázott általános forgalmi adó			
1.7.	Általános forgalmi adó visszatérítése			
1.8.	Kamatbevételek		10	1
1.9.	Egyéb pénzügyi műveletek bevételei			
1.10.	Egyéb működési bevételek		2 941	3 834
2.	Működési célú támogatások államháztartáson belülről (2.1. + ... + 2.3....)			
2.1.	Elvonások és befizetések			
2.2.	Visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése AH-n belül			
2.3.	Egyéb működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről			
2.4.	2.3.-ból EU-s támogatás			
3.	Közhatalmi bevételek			
4.	Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről			
4.1.	Visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése AH-n belül			
4.2.	Egyéb felhalmozási célú támogatások bevételei államháztartáson belülről			
4.3.	4.2.-ból EU-s támogatás (közvetlen)			
5.	Felhalmozási bevételek (5.1+....+5.3)			
5.1.	Immateriális javak értékesítése			
5.2.	Ingatlanok értékesítése			
5.3.	Egyéb tárgyi eszköz értékesítése			
6.	Működési célra átvett pénzeszköz			
7.	Felhalmozási célú átvett pénzeszközök			
8.	Költségvetési bevételek összesen	7 902 715	9 764 335	8 549 948
9.	Finanszírozási bevételek összesen: (9.1. + ... +9.3.)	68 792 102	68 812 431	71 489 792
9.1.	Költségvetési maradványának igénybevétele		665 330	665 330
9.2.	Vállalkozási maradványának igénybevétele			
9.3.	Irányítószervi (önkormányzati)támogatás (intézményfinanszírozás)	68 792 102	68 147 101	70 824 462
10.	BEVÉTELEK ÖSSZESEN:	76 694 817	78 576 766	80 039 740
Kiadások				
1.	Működési költségvetés kiadásai (1.1.+...+1.5.)	76 694 817	78 576 766	79 896 018
1.1.	Személyi juttatások	44 861 463	44 881 792	44 668 867
1.2.	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	8 892 081	8 892 081	9 040 219
1.3.	Dologi kiadások	22 941 273	24 802 893	26 186 932
1.4.	Ellátottak pénzbeli juttatásai			
1.5.	Egyéb működési célú kiadások			
2.	Felhalmozási költségvetés kiadásai (2.1.+2.3.+2.3)			96 900
2.1.	Beruházások			96 900
2.2.	Felújítások			
2.3.	Egyéb felhalmozási kiadások			
2.4.	ebből EU-s forrásból tám. Megvalósuló programok, projektek			
3.	KIADÁSOK ÖSSZESEN:	76 694 817	78 576 766	79 992 918

Éves engedélyezett létszám előirányzat (fő)	16		16
Közfoglalkoztatottak létszáma (fő)			

8. melléklet a / (.....) önkormányzati rendelethez

Pusztadobos Község Önkormányzata
Beruházási (felhalmozási) kiadások előirányzata beruházásonként

Beruházás megnevezése	Teljes költség	Kivitelezés kezdési és befejezési éve	2018 évi hatályos előirányzat	Teljesített
1	2	3	4	
Óvoda építés	149 771 989	2017-2018	149 771 989	149 771 989
Iskola energetika	113 063 486	2017-2018	113 063 486	113 063 486
Bölcsőde	9 992 582	2017-2018	9 992 582	9 992 582
Járda felújítás	1 587 500	2017-2019	1 587 500	1 587 500
ÖSSZESEN:	274 415 557		274 415 557	274 415 557

9. melléklet a/.....(.....) önkormányzati rendelethez

VAGYONKIMUTATÁS

2018. ÉV.

Adatok: Forintban!

ESZKÖZÖK	Sorszám	Bruttó
		állományi érték
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>
I. Immateriális javak	1.	756 080
II. Tárgyi eszközök	2.	599 153 232
III/1. Egyéb tartós részesedés (	3.	738 200
IV. Üzemelt., kezelésre átadott, koncesszióba adott, vagyonkezelésbe vett eszk.	4.	348 200 038
Nemzeti vagyonba tartozó beegyetemzett eszközök	5.	948 847 550
Nemzeti vagyonba tartozó forgóeszközök	6.	1 290 868
Pénztárak csekkek, betétkönyvek	7.	1 838 935
Pénztárak	8.	1 838 935
Forintszámlák	9.	31 014 874
Idegen pénzeszköz	10.	
PÉNZESZKÖZÖK ÖSSZESEN	11.	32 853 809
Költségvetési évben esedékes követelés	12.	3 442 283
Követelés jellegű sajátos elszámolás	13.	288 100
KÖVETELÉSEK ÖSSZESEN	14.	5 268 599
EGYÉB SAJÁTOS ESZKÖZ OLDALI ELSZÁMOLÁS	15.	61 587 549
ESZKÖZÖK ÖSSZESEN (177+261)	16.	1 048 310 159

VAGYONKIMUTATÁS

2018. év

2. oldal

FORRÁSOK	Sorszám	állományi érték
1	2	3
Nemzeti vagyon induláskori értéke	1.	727 854 281
Felhalmozott eredmény	2.	-1 621 081
Mérleg szerinti eredmény	3.	-13 755 322
D) SAJÁT TŐKE ÖSSZESEN (01+02+03)	4.	717 851 704
Költségvetési évben esedékes kötelezettség	5.	2 287 870
Költségvetési évet követően esedékes kötelezettség	6.	4 161 341
Kötelezettség jellegű elszámolás	7.	18 498 656
KÖTELEZETTSÉG ÖSSZESEN	8.	24 947 867
Egyéb sajátos forrásoldali elszámolás	9.	
Passzív időbeli elhatárolás	10.	305 510 588
FORRÁSOK ÖSSZESEN	11.	1 048 310 159

EREDMÉNY KIMUTATÁS
2018. ÉV

MEGNEVEZÉS		ÖSSZEG
Közhatalmi eredményszemléletű bevétel	1.	13 042 123
Eszközök és szolgáltatások értékesítési nettó eredményszemléletű bevétele	2.	4 113 505
TEVÉKENYSÉG NETTÓ EREDMÉNYSZEMLÉLETŰ BEVÉTELE	3.	17 155 628
központi működési célú eredményszemléletű bevétel	4.	123 659 000
Egyéb eredményszemléletű bevétel	5.	142 573 260
Felhalmozás célú támogatások eredményszemléletű bevételei	6.	0
Különféle eredményszemléletű bevételek	7.	2 550 730
EGYÉB EREDMÉNYSZEMLÉLETŰ BEVÉTELEK	8.	268 782 990
Anyag költség	9.	21 904 195
Igénybevett szolgáltatások értéke	10.	30 902 967
ANYAG JELLEGŰ RÁFORDÍTÁSOK	11.	52 807 162
Bér költség	12.	102 668 375
Személyi jellegű kifizetés	13.	9 526 450
Bérráulékok	14.	14 846 381
SZEMÉLYI JELLEGŰ RÁFORDÍTÁS	15.	127 041 206
Értékcsökkenési leírás	16.	18 649 542
Egyéb ráfordítás	17.	101 193 086
TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE	18.	-13 752 378
Kapott osztalék és részesedés	19.	
egyéb kapott kamat	20.	89
Fizetendő kamat	22.	0
PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE	23.	89
MÉRLEG SZERINTI EREDMÉNY	24.	-13 755 322

A 2018. évi általános működés és ágazati feladatok támogatásának alakulása jogcímenként
adatok forintban

Jogcím	2018. évi támogatás összesen	2018. évi módosított ei.	Teljesített
1		2	4
ZÖLDTERÜLET GAZDÁLKODÁSSAL KAPCSOLATOS FELADATOK	4 161 180	4 161 180	4 161 180
KÖZVILÁGÍTÁS FENNTARTÁSÁNAK TÁMOGATÁSA	3 680 000	3 680 000	3 680 000
KÖZUTAK FENTARTÁSÁNAK TÁMOGATÁSA	2 558 290	2 558 290	2 558 290
KÖZTEMETŐ			
EGYÉB ÖNKORMÁNYZATI FELADATOK TÁMOGATÁSA	13 703 962	13 703 962	13 741 050
EGYES KÖZNEVELÉSI FELADATOK	40 815 200	40 815 200	40 815 200
2016.évről áthuzódó bérkompenzáció			
SZOCIÁLIS ÉTKEZTETÉS	2 435 840	2 435 840	2 435 840
KISTELEPÜLÉSEK SZOCIÁLIS FELADATAINAK TÁMOGATÁSA	17 430 000	17 430 000	17 430 000
GYERMEKÉTKEZTETÉS TÁMOGATÁSA	24 896 061	24 896 061	25 738 760
TELEPÜLÉSI ÖNKORMÁNYZATOK NYILVÁNOS KÖNYVTÁRI FELADATAI	1 954 150	1 954 150	1 954 150
Összesen:	111 634 683	111 634 683	112 514 470

PÉNZESZKÖZÖK VÁLTOZÁSÁNAK LEVEZETÉSE

Sor-szám	Megnevezés	Összeg (Ft)
1.	Pénzkészlet 2018. január 1. napján	243 804 669
2.	• Bankszámlák egyenlege	242 158 104
3.	• Pénztárak és betétkönyvek egyenlege	1 646 565
4.	Bevételek (+)	295 559 202
5.	Kiadások (-)	501 057 323
6.	Egyéb korrekciós tételek (+,-)	-4 820 197
7.	Záró pénzkészlet 2018. december 31-én	33 486 351
8.	• Bankszámlák egyenlege	31 096 321
9.	• Pénztárak és betétkönyvek egyenlege	2 390 030

3 számú. tájékoztató

Forintban!

Sor-szám	Támogatott szervezet neve	Támogatás célja	Tervezett (E Ft)	Tényleges (E Ft)
1.	Polgárőr egyesület Pusztadobos	működési	300 000	250 000
2.	A gyökerek megteremtése alapítvány	működési	500 000	0
3.	Egyéb civil szervezetek	működési	700 000	
4.	3. -ből Vásárosnaményi Tűzoltó Egyesület	működési		68 000
5.	Magyar Vöröskereszt			30 000
Összesen:			1 500 000	348 000

4.sz. tájékoztató

forintban !

Sor-szám	Költségvetési szerv neve	Költségvetési maradvány összege	Elvonás (-)	Intézményt megillető maradvány		
				Jóváhagyott	Jóváhagyott-ból működési	Jóváhagyott-ból felhalmozási
A	B	C	D	E=(C-D)	F	G
1.	Pusztadobosi Óvoda	46 822		46 822	46 822	
2.	Pusztadobos Önkormányzata	15 197 736		15 197 736	15 197 736	
Összesen:		15 244 558		15 244 558	15 244 558	

„rendelet-tervezet”

**PUSZTADOBOS KÖZSÉG ÖNKORMÁNYZATA
KÉPVISELŐ-TESTÜLETÉNEK**

..../..... (...)

önkormányzati rendelete

az intézményi térítési díjakról

Pusztadobos Község Önkormányzata Képviselő-testülete a gyermekek védelméről és a gyámügyi igazgatásról szóló 1997. évi XXXI. törvény 29. § (1) bekezdésében valamint a szociális igazgatásról és szociális ellátásokról szóló 1993. évi III. törvény 92. § (1) bekezdésében kapott felhatalmazás alapján a következőket rendeli el:

1. § (1) A Képviselő-testület az intézményi térítési díjakat az alábbiak szerint állapítja meg:

MEGNEVEZÉS	Nyersanyag-norma	Térítési díj			
		Nettó összeg	Felszámított rezsiköltség	Bruttó összeg	Kiszállítás költsége Bruttó
		(Ft/nap)			
Mini Bölcsőde					
reggeli	75	75	0	75	0
tízórai	55	55	0	55	0
ebéd	195	195	0	195	0
uzsonna	75	75	0	75	0
összesen	400	400	0	400	0
Óvoda					
tízórai	70	70	0	70	0
ebéd	230	230	0	230	0
uzsonna	70	70	0	70	0
összesen	370	370	0	370	0
Általános Iskola napközi					
tízórai	70	70	0	70	0
ebéd	255	255	0	255	0
uzsonna	70	70	0	70	0
összesen	395	395		395	
Szociális étkeztetés	310	310	100	410	
Kiszállítási díj					50
Szociális étkezés és kiszállítás				460	

összesen					
-----------------	--	--	--	--	--

(2) A térítési díjat havonta előre kell megfizetni minden hó 10. napjáig.

2. § (1) Ez a rendelet 2019. május 30-án lép hatályba.

(2) Ezzel egyidejűleg hatályát veszti az intézményi térítési díjakról szóló 3/2015. (I. 30.) önkormányzati rendelet.

Pusztadobos, 2019.

Dani Attila
polgármester

Lévai Károly
jegyző

A rendelet 2019. napján kihirdetésre került.

Pusztadobos, 2019.

Lévai Károly
jegyző

Általános indokolás

A gyermekek védelméről és a gyámügyi igazgatásról szóló 1997. évi XXXI. törvény 29.§ (1) bekezdése alapján a helyi önkormányzat a személyes gondoskodást nyújtó ellátások formáiról, azok igénybevételéről, valamint a fizetendő térítési díjról rendeletet alkot.

A szociális igazgatásról és szociális ellátásokról szóló 1993. évi III. törvény 92.§ (1) bekezdése alapján a fenntartó önkormányzat a személyes gondoskodást nyújtó ellátásokról, azok igénybevételéről, valamint a fizetendő térítési díjakról rendeletet alkot.

Részletes indokolás

1. §

A helyi önkormányzat rendeletben szabályozza a nyersanyagnormákat, valamint a térítési díjak összegét.

2. §

A rendelet hatályba lépését, valamint az előző rendelet hatályon kívül helyezését szabályozza.

„határozati javaslat”

**PUSZTADOBOS KÖZSÉG ÖNKORMÁNYZATA
KÉPVISELŐ-TESTÜLETÉNEK**

.../..... (.....)

határozata

a Magyar Államkincstár ellenőrzési jelentéséről

A Képviselő-testület:

tudomásul vette a Magyar Államkincstár által, HIFEH/181-7/2019. számon készített ellenőrzési jelentését, Pusztadobos Község Önkormányzata és az által irányított költségvetési szerv 2018. évi kincstári ellenőrzéséről.

Felelős: Polgármester, Jegyző

Határidő: Azonnal

Szabolcs-Szatmár-Bereg Megyei Költségvetési Ellenőrzési Osztály

Iktatószám: HIFEH /181-7/2019.

Ellenőrzés száma: 406/2018.

ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

Pusztadobos Község Önkormányzata és az általa irányított
költségvetési szerv 2018. évi kincstári ellenőrzéséről

TARTALOM

I.	AZ ELLENŐRZÉSRE VONATKOZÓ ÁLTALÁNOS ADATOK	3
II.	VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ	7
III/1.	ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK ÖNKORMÁNYZAT	9
III/2.	ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK ÓVODA ÉS KONYHA.....	16
IV.	BEFEJEZŐ RÉSZ	23
	ZÁRADÉK	24
	MELLÉKLETEK	25

I. AZ ELLENŐRZÉSRE VONATKOZÓ ÁLTALÁNOS ADATOK

Irányító szerv és az általa irányított költségvetési szerv megnevezése:

Irányító szerv és az általa irányított költségvetési szerv megnevezése	PIR törzsszám
Pusztadobos Község Önkormányzata	735243
Pusztadobosi Óvoda és Konyha	671389

A kincstári ellenőrzéssel érintett időszakban az ellenőrzött szervnél hivatalban lévő az ellenőrzött területekért felelős vezető(k) neve, beosztása:

Irányító szerv és az általa irányított költségvetési szerv megnevezése	Az ellenőrzött szerv gazdasági vezetője (ennek hiányában a gazdálkodási feladatok ellátásáért felelős)	Az ellenőrzött szerv vezetője	Megjegyzés
	Név / beosztás	Név / beosztás	az ellenőrzési időszakban történt változás (a jelentés készítéséig)
Pusztadobos Község Önkormányzata	Lévai Károly jegyző	Dani Attila polgármester	-
Pusztadobosi Óvoda és Konyha	Lévai Károly jegyző	Sata Bertalanné intézményvezető	-

A vizsgálatot végezték:

Név	Feladat ellátásának kezdete	Feladat ellátásának vége	Megbízólevél iktatószáma
Valent-Szilágyi Beáta vizsgálatvezető	2018. július 12.	2019. június 30.	SZAB-ÁHI/2843-1/2018.
Kerekes Kitti ellenőr	2018. július 12.	2019. június 30.	SZAB-ÁHI/2843-1/2018.
Fábián-Kappanószki Éva ellenőr	2018. július 12.	2019. június 30.	SZAB-ÁHI/2843-1/2018.

Sae' *F. Kerekes* *Beáta* *pp*

A jelentésben alkalmazott jogszabály rövidítések:

- a nemzetiségek jogairól szóló 2011. évi CLXXIX. törvény (a továbbiakban: Njt.),
- Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (a továbbiakban: Mötv.),
- az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Áht.),
- a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény (a továbbiakban: Szt.),
- az információs önrendelkezési jogról és az információszabadságról szóló 2011. évi CXII. törvény (a továbbiakban: Info tv.),
- a személyi jövedelemadóról szóló 1995. évi CXVII. törvény (a továbbiakban: Szja. tv.),
- az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Ávr.),
- a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Bkr.),
- az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Áhsz.),
- az államháztartásban felmerülő egyes gyakoribb gazdasági események kötelező elszámolási módjáról szóló 38/2013. (IX. 19.) NGM rendelet (a továbbiakban: 38/2013. NGM rendelet),
- a kormányzati funkciók, államháztartási szakfeladatok és szakágazatok osztályozási rendjéről szóló 68/2013. (XII. 29.) NGM rendelet (a továbbiakban: 68/2013. NGM rendelet),
- a köziratokról, a közlevéltárakról és a magánlevéltári anyag védelméről szóló 1995. évi LXVI. törvény (a továbbiakban: Ltv.),
- a közfeladatot ellátó szervek iratkezelésének általános követelményeiről szóló 335/2005. (XII.29.) Korm. rendelet (a továbbiakban: 335/2005. Korm. rendelet).

A jelentésben alkalmazott egyéb rövidítések:

- Pusztadobos Község Önkormányzata (a továbbiakban: Önkormányzat),
- Pusztadobosi Óvoda és Konyha (a továbbiakban: Óvoda és Konyha),
- Ilki Közös Önkormányzati Hivatal (a továbbiakban: Közös Hivatal),
- Pusztadobos Község Önkormányzatának Képviselő-testülete (a továbbiakban: Képviselő-testület),
- Pusztadobos Község Önkormányzata Polgármestere (a továbbiakban: Polgármester),
- Pusztadobosi Óvoda és Konyha Intézményvezetője (a továbbiakban: Intézményvezető),
- Ilki Közös Önkormányzati Hivatal jegyzője (a továbbiakban: Jegyző),
- az ellenőrzött időszakban hatályos Szervezeti és Működési Szabályzat (a továbbiakban: SZMSZ),
- az ellenőrzött időszakban hatályos A kötelezettségvállalás, ellenjegyzés, teljesítés igazolása, érvényesítés utalványozás, gyakorlásának módjáról, eljárási és dokumentációs részletszabályairól, valamint az ezeket végző személyek kijelöléséről szóló szabályzat (a továbbiakban: Gazdálkodási szabályzat),
- kormányzati funkció (a továbbiakban: COFOG),
- időközi költségvetési jelentés (a továbbiakban: IKJ),
- időközi mérlegjelentés (a továbbiakban: IMJ),
- IMJ IV. negyedév (a továbbiakban: Gyorsjelentés),
- KGR-K11 Adatszolgáltatási Modul (a továbbiakban: KGR-K11 rendszer),
- ASP Gazdálkodási Szakrendszer (a továbbiakban: ASP rendszer),

- a Szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés módszertana - helyi önkormányzatokra, nemzetiségi önkormányzatokra, társulásokra, fejlesztési tanácsokra és az általuk irányított költségvetési szervekre (a továbbiakban: Módszertan).

A kincstári ellenőrzésre vonatkozó jogszabályi felhatalmazás megjelölése:

- az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 68/B. §-a,
- az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 115/A-115/F. §-ai.

A kincstári ellenőrzés tárgya:

- a számviteli szabályok szerinti könyvvezetési kötelezettségének,
- az Áht. 70. alcím alapján teljesítendő adatszolgáltatási kötelezettségek szabályszerű teljesítésének,
- az éves költségvetési beszámoló megbízható, valós összképének vizsgálata.

A kincstári ellenőrzés célja:

Az ellenőrzések célja, hogy az Áht., az Szt., az Áhsz., a 38/2013. NGM rendelet és a 68/2013. NGM rendelet előírásai érvényesüljenek az ellenőrzött szervezeteknél:

- az évközi ellenőrzés során feltárt hibák az éves költségvetési beszámoló készítéséig javításra kerüljenek, elősegítve ezzel, hogy a beszámoló lényeges, a valós összképet torzító hibá(ka)t ne tartalmazzon,
- megbizonyosodni arról, hogy az éves beszámoló mérlegadatai megfelelő részletező nyilvántartásokkal alátámasztottak-e.

A kincstári ellenőrzés típusa:

szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés

A kincstári ellenőrzéssel érintett időszak:

2018. költségvetési év

A vizsgált 2018. évi beszámoló státusza: az Önkormányzat és az általa irányított költségvetési szerv 2018. évi költségvetési beszámolója az ellenőrzési jelentés készítés időpontjában a KGR-K11 rendszerben szereplő 2018.03.13-i mentett státuszú, adatot tartalmazó adatszolgáltatás. A megállapításokat a Gyorsjelentés, a 2018. 12. havi IKJ és az ASP rendszer ETRIUSZ moduljából előállított űrlap adatai alapján tettük, illetve az azt megalapozó főkönyvi kivonat adataiból kiindulva tartalmazott adatokat, információkat, kiegészítve a rendelkezésünkre bocsátott mérleget alátámasztó leltárral és az azt megalapozó dokumentumok felülvizsgálatával.

Ellenőrzött adatszolgáltatások:

Törzsszám	Irányító szerv és az általa irányított költségvetési szerv megnevezése	Adatszolgáltatások megnevezése PIR törzsszámonként
735243	Pusztadobos Község Önkormányzata	IKJ 6. hó IMJ II. negyedév IKJ 12. hó Gyorsjelentés Éves költségvetési beszámoló

671389	Pusztadobosi Óvoda és Konyha	IKJ 6. hó IMJ II. negyedév IKJ 12. hó Gyorsjelentés Éves költségvetési beszámoló
--------	------------------------------	--

A kincstári ellenőrzés során alkalmazott ellenőrzési módszerek, és eljárások:

- az időközi mérlegjelentés esetében a mérlegfőösszeg Módszertanban meghatározott mértéket meghaladó soraiból mintavételes vizsgálat,
- az időközi költségvetési jelentés esetében a teljesített kiadási főösszeg Módszertanban meghatározott mértéket meghaladó soraiból mintavételes vizsgálat,
- kontroll mintavételezés a javítások ellenőrzéséhez,
- a Módszertanban foglaltak alapján, alaphizonylatokon alapuló tételes és mintavételes ellenőrzés az adatbekérés és helyszíni vizsgálat során,
- az éves költségvetési beszámoló ellenőrzése a tárgyévet követő évben az év 12 hónapjáról készült költségvetési jelentés és a negyedik negyedévre vonatkozó gyorsjelentés-ként feltöltött mérlegjelentés alapján, egyeztetve az év végi beszámoló – 38/2013. NGM rendelet szabályainak megfelelően elvégzett – könyvviteli zárlati folyamat során rögzített adatokkal, a záró főkönyvi kivonat adataival és a mérleget alátámasztó leltárral,
- a részletező és a főkönyvi nyilvántartások egyeztetése az éves költségvetési beszámolóra vonatkozóan,
- a mérleget alátámasztó leltár adatainak egyeztetése a főkönyvi kivonat adataival, illetve a mérleg adataival,
- a Módszertanban szereplő értékelési módszerekkel a beküldött főkönyvi kartonok adatai alapján elemzés és tesztelés, a párhuzamosságok feltárása és a deviáns tételek kiszűrése érdekében,
- belső kontrollrendszer elemző vizsgálata,
- munkalapok kitöltésével az ellenőrzés eredményeinek dokumentálása.

Az ellenőrzött szervezetek a rendelkezésre álló határidőn belül nem tettek észrevételt a jelentés tervezettel kapcsolatban.

Handwritten signatures and initials:
 Top right: X
 Below X: Jley
 Bottom right: F. Kapp
 Bottom center: Swel
 Bottom right: P

II. VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ

A Magyar Államkincstár a szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés keretében vizsgálatot végzett Pusztadobos Község Önkormányzatánál és az általa irányított költségvetési szervnél a 2018. évi beszámolóra vonatkozóan. A vizsgálat célja az volt, hogy az elvégzett ellenőrzések alapján megállapítsa, hogy az Önkormányzat és az általa irányított költségvetési szerv éves beszámolója megbízható, valós képet mutat-e és jelentős hibát nem tartalmaz-e.

Az Önkormányzat Képviselő-testülete hét tagú, amely kettő állandó bizottságot hozott létre. Az Önkormányzat irányítása alá egy költségvetési szerv tartozik. A Közös Hivatal Gemzse Község Önkormányzata, Kisvarsány Község Önkormányzata, Nagyvarsány Község Önkormányzata és Pusztadobos Község Önkormányzata alapította. Az alapító önkormányzatok Képviselő-testületei megállapodtak arról, hogy az igazgatási, hatósági és az önkormányzati munka ellátását az érintett településeken biztosítják. A Hivatal Pusztadobosi kirendeltségen látja el az Önkormányzat gazdálkodási feladatait. Az Önkormányzat és az általa irányított költségvetési szerv gazdálkodását, könyvvezetését, befektetési tevékenységét, belső kontroll rendszerének kialakítását a Jegyző tájékoztatása alapján külső szerv 2018. évben nem ellenőrizte.

Az ellenőrzött szervezet az ellenőrzés során együttműködési kötelezettségének részben tett eleget, a kért adatok, dokumentumok többségét határidőre rendelkezésre bocsátotta.

Az ellenőrzés során feltártakat összefoglalóan értékelve megállapítható, hogy az Önkormányzatnál és az általa irányított költségvetési szervnél a **belső kontrollrendszer kialakítása** hiányosságokkal megtörtént. A szabályozás hiányosságai miatt a belső kontroll elemeinek **működtetése** nem volt teljes körű, fejlesztést igényel.

A **könyvvezetés** részben felelt meg a jogszabályi előírásoknak. Az adatszolgáltatások sorai analitikával és bizonylatokkal nem teljes körűen alátámasztottak. A könyvvezetésre vonatkozó jogszabályi előírásokat nem minden esetben tartották be.

Az **adatszolgáltatásokat** az ellenőrzött időszakban az előírt határidőre többségében teljesítették, az adatszolgáltatással kapcsolatos jogszabályi előírások részben érvényesültek.

Az **ellenőrzés megfelelő bizonyosságot szerzett arról**, hogy az ellenőrzött szerveknél a 2018. II. negyedévi IMJ és a 2018. 06. havi IKJ kapcsán vizsgált könyvvezetésben a jelentős hiba mértékét elérő hibát nem tartalmazott. **Az ellenőrzés során feltárt, javítható hibákat** részben javították. A javítások vizsgálata alapján a hibák a jelentés készítésének időpontjában nem érik el a jelentős összegű hiba mértékét.

A Magyar Államkincstár Szabolcs-Szatmár-Bereg Megyei Költségvetési Ellenőrzési Osztálya megállapította, hogy a 2018. évi költségvetés teljesítését, a 2018.12.31-én fennálló vagyoni, pénzügyi helyzetet, valamint az ezen időponttal végződő év gazdálkodásának eredményét bemutató éves költségvetési beszámoló nem készült el, figyelembe véve az Áhsz. 32. § (4) bekezdés szerinti határidőt. Az Áhsz. 32. § (1) bekezdésében foglaltak ellenére az Óvoda és Konyha nem tett eleget határidőre a beszámolási kötelezettségének, így nem volt biztosított a megbízható és valós összkép vizsgálata.

A kincstári ellenőrzés a Módszertanban megjelölt módszerek elvégzésével megfelelő bizonyosságot szerzett arra vonatkozóan, hogy a **lényegességi szintet el nem érő hiba** került megállapításra a könyvvezetésben.

Handwritten signatures and initials at the bottom right of the page, including "Guc", "F-Kap", and "Bey".

Az ellenőrzés fő megállapításai, amelyek a valós összképet lényegesen befolyásolják

Sor-szám	Megállapítás	Megállapítással érintett ellenőrzött szervezetek megnevezése	Ellenőrzési javaslat
1.	Belső kontrollrendszer A kontrollkörnyezet a jogszabályi előírásoknak megfelelően nem teljes körűen került kialakításra. A belső kontrollrendszer keretében az integrált kockázatkezelési rendszer szabályozása megfelelt, a működtetéséről nem gondoskodtak. A kontrolltevékenységek vonatkozásában a gazdálkodási jogkörök gyakorlása részben felelt meg a jogszabályi előírásoknak és a belső szabályzatokban foglaltaknak. Az információáramlás szabályrendszere nem került teljes körűen kiépítésre, a monitoring rendszer kialakítása és működtetése nem volt biztosított.	Önkormányzat, Óvoda és Konyha	A belső kontrollrendszer kialakítása kapcsán a belső szabályozás fejlesztést igényel. Az integrált kockázatkezelési rendszer működtetését, a gazdálkodási jogkörök gyakorlatát javítani szükséges a jogszabályi előírások és a belső szabályzatok alapján. Gondoskodjanak az információáramlás szabályrendszere és a monitoring rendszer teljes körű kialakításáról és működtetéséről.
2.	Könyvvizetés A könyvvizetés részben felelt meg a jogszabályi előírásoknak. A könyvviteli számlákat jól alkalmazták, azonban a rovatok és a COFOG használata nem minden esetben volt megfelelő. A számviteli alapbizonylatok nem támasztották teljes körűen alá a könyvvizetést. A részletező nyilvántartásokat vezették, melyek többségében rendelkezésre álltak. A zárlatra vonatkozó előírásokat részben érvényesítették.	Önkormányzat, Óvoda és Konyha	A könyvvizetés során érvényesíteni kell a valódiság elvét és bizonylati elvet a könyvelési adatok és a részletező nyilvántartások alapbizonylatokkal történő alátámasztása során. A zárlati feladatok elvégzését érvényesítsék az Áhsz. 53. § előírásai szerint.
3.	Adatszolgáltatás Az adatszolgáltatási kötelezettséget a jogszabályi határidőre nem minden esetben teljesítették, adatai az adatszolgáltatási időszakra vonatkozó adatokat tartalmazták. Az adatszolgáltatásokhoz feltöltött és a rendelkezésre bocsátott főkönyvi kivonatokat eltérő adatokat nem tartalmaztak.	Önkormányzat, Óvoda és Konyha	Gondoskodjanak arról, hogy a későbbiekben az adatszolgáltatási kötelezettségüknek minden esetben jogszabályi határidőre tegyenek eleget.
4.	Beszámoló A mérleget a jogszabályi határidőre nem készítették el, a mérleget alátámasztó leltár nem teljes körűen állt rendelkezésre. Az Önkormányzat és az Óvoda és Konyha beszámolója mentett státuszú, tartalmazott adatot, mely még módosítható az ellenőrzött szervezetek által. A beszámoló készítési kötelezettségének az Óvoda és Konyha nem tett eleget az Áhsz. szerinti határidő ellenére.	Önkormányzat Óvoda és Konyha	Gondoskodjanak arról, hogy a jövőben az ellenőrzött szervezetek a mérlegkészítési kötelezettségüknek tegyenek eleget az Áhsz. 30/A. §-ban foglaltak szerint. A költségvetési szerv az éves költségvetési beszámolóját készítse el az Áhsz. 32. § (1) bekezdésében foglaltaknak megfelelően.

Az Ellenőrzési jelentés III. pontja az ellenőrzés részletes megállapításait és az azokra tett javaslatait tartalmazza, amelyek **intézkedési terv készítési kötelezettséget** is maguk után vonnak!

III/1. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK ÖNKORMÁNYZAT

Ellenőrzött szerv megnevezése: Pusztadobos Község Önkormányzata
Törzsszám: 735243

1. Belső kontrollrendszer értékelése:

Az Önkormányzatnál a belső kontrollrendszer kialakítása és működtetése a jogszabályi előírásoknak részben felelt meg, a feltárt szabályozásbeli hiányosságok magukban hordozták a szabálytalan működés kockázatát, a belső kontroll elemei fejlesztésre szorulnak.

Kontrollkörnyezet

Az Önkormányzat SZMSZ-ét az Mőtv. 43. § (3) bekezdésnek megfelelően a Képviselőtestület 10/2014. (XI.11.) önkormányzati rendelettel fogadta el. Az SZMSZ nem határozta meg az iratkezelés szervezeti rendjét, az iratkezelésre, valamint az azzal összefüggő tevékenységekre vonatkozó feladat- és hatásköröket, továbbá nem jelölte ki az iratkezelés felügyeletét ellátó vezetőt a 335/2005. Korm. rendelet 3. § (3) bekezdésének megfelelően. A rendelkezésre bocsátott SZMSZ nem egyezett meg a törzskönyvi nyilvántartásban szereplővel az Ávr. 167/C. (2) és (5) bekezdés ellenére.

Az SZMSZ-ben hivatkozott, az Njt. 80. § (2) bekezdés előírása szerint a Nemzetiségi Önkormányzattal megkötött **Együttműködési Megállapodást** nem bocsátották az ellenőrzés rendelkezésére.

Az Önkormányzat Számviteli politikával és az ennek keretében elkészítendő szabályzatokkal nem teljes körűen rendelkezett. Az **Önköltségszámítás rendjére vonatkozó belső szabályzat** nem került bemutatásra az Szt. 14. § (5) bekezdés ellenére.

A közbenső megállapítások és javaslatok táblázatában feltárt hibák, hiányosságok javítására az Önkormányzat 2019.02.01-jétől hatályos, módosított **Számviteli politikát** mutatott be. A szabályzat továbbra is hatályon kívül helyezett jogszabályi hivatkozásokat, pontatlan megfogalmazásokat tartalmazott az Szt. 14. § (11) bekezdése ellenére, valamint az ellenőrzött szerv sajátosságai nem jelentek meg az Szt. 14. § (3) és az Áhsz. 50. § (1) bekezdése szerint.

Az Önkormányzat a szabályzatok javítására rendelkezésre álló időben bemutatta a 2019.02.01-jétől érvényes **Eszközök és források leltárkészítési és leltározási szabályzatát** és az **Eszközök és források értékelési szabályzatát**. Az Eszközök és források értékelési szabályzata megfelelt a jogszabályi előírásoknak. Az Eszközök és források leltárkészítési és leltározási szabályzata törzsszövegében nem minden mellékletre történik hivatkozás, illetve a felelősök nincsenek nevesítve az Szt. 14. § (5) a) pontja szerint.

Az Önkormányzat a közbenső megállapítások és javaslatok táblázatában feltárt hibák, hiányosságok javítására bemutatta a 2019.02.01-jétől hatályos, módosított **Pénzkezelési szabályzatát**. A szabályzat mellékletei továbbra is hiányosak, nem tartalmazta az ASP rendszer által előállított, pénzkezelés során használt nyomtatványok sémáit.

Az ellenőrzés rendelkezésére bocsátották az Önkormányzat 2019.02.01-jétől hatályos **Számlarendjét**, amely megfelelt az Szt. 161. § (2) bekezdésben foglaltaknak.

[Handwritten signatures and notes]
Sue! *[initials]* F. Kágy *[initials]* Hely *[initials]* p

Az Ávr. 13. § (2) bekezdés szerinti szabályzatokat nem teljes körűen készítették el. Az **Anyag- és eszökgazdálkodás számviteli politikában nem szabályozott kérdéseiről szölo szabályzat** nem állt rendelkezésre. A **Gépjárművek igénybevételeének, használatának és költségelszámolásának szabályzata** kivételével a szabályzatokat 2019.02.01. hatállyal felülvizsgálták.

A **Beszerzések lebonyolításával kapcsolatos eljárásrend, a Reprezentációs kiadások felosztását, azok teljesítésének és elszámolásának szabályzata, a Vezetékes- és mobiltelefonok használatának szabályzata és a Közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének, továbbá a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának szabályzata** megfelelt a jogszabályi előírásoknak.

A módosított **Gazdálkodási szabályzat** továbbra is hatályon kívül helyezett, téves jogszabályi hivatkozásokat, pontatlan megfogalmazásokat tartalmazott, amely nem felelt meg az Ávr. 13. § (4a) bekezdésének. A szabályzatban nem gondoskodtak az operatív gazdálkodási jogkört gyakorló személyek helyettesítéséről, azok akadályoztatása vagy az összeférhetetlenség esetére az Ávr. 52. § és 60. §-ban foglaltak figyelembe vételével. A nyilvántartások nem tartalmazták a felhatalmazások ügyiratszámát 335/2005. Korm. rendelet 14. § (1) bekezdés alapján. Az Ávr. 60. § (3) bekezdése szerint a teljesítés igazolásra jogosult személyek aláírás-mintájukról készült nyilvántartás nem került teljes körűen kitöltésre. A szabályzatban nem rendelkeztek az Áht. 41. § szerinti átláthatósági nyilatkozatokkal kapcsolatos előírásokról.

A módosított **Belföldi és külföldi kiküldetések elrendelésének és lebonyolításának szabályzata** tévesen tartalmazta az Szja. tv. 3. számú mellékletében megfogalmazott előírásokat a magánszemély saját tulajdonú gépjármű tulajdonjogának igazolására vonatkozóan.

A **Gépjárművek igénybevételeének, használatának és költségelszámolásának szabályzatban** nem kerültek átvezetésre a jogszabályi változások azok hatálybalépését követő 30 napon belül az Ávr. 13. § (4a) bekezdés ellenére. A szabályzat általánosságokat tartalmazott, az ellenőrzött szerv sajátosságai nem jelentek meg az Ávr. 13. § (2) bekezdése szerint. A gyakorlatban alkalmazott szabályzat nem került aláírásra, mellékletei hiányosan kerültek kitöltésre.

Az Önkormányzat az ellenőrzés során nem mutatta be a **Vagyonrendeletét** az Mötv. 143. § (4) bekezdése ellenére.

Az Önkormányzat által rendelkezésre bocsátott **Ellenőrzési nyomvonal** hatályon kívül helyezett jogszabályi hivatkozást tartalmazott. A bemutatott Ellenőrzési nyomvonal nem tartalmazta a felelősségi és információs szinteket és kapcsolatokat, irányítási és ellenőrzési folyamatokat, lehetővé téve azok nyomon követését és utólagos ellenőrzését a Bkr. 6. § (3) bekezdése szerint.

Az Önkormányzat a szabályzatok javítására rendelkezésre álló időben elkészítette és bemutatta a 2019.02.01-jétől hatályos **Szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendjét**, melynek hatálya nem terjedt ki az ellenőrzött szerve. A szabályzat nem tartalmazta teljes körűen a Bkr. 6. § (4a) bekezdésben foglaltakat.

Integrált kockázatkezelési rendszer

Az Önkormányzat a szabályzatok javítására rendelkezésre álló időben bemutatta a 2019.02.01-jétől hatályos **Integrált kockázatkezelési szabályzatát**. A Bkr. 7. §-ban foglaltaknak megfelelően meghatározásra kerültek a gazdálkodásban rejlő kockázatok, a kockázatokkal kapcsolatos szükséges intézkedések, illetve azok teljesítésének folyamatos nyomon

követésének módja. A rendszer működéséről nem állt módunkban meggyőződni, mivel az azt igazoló dokumentum nem került bemutatásra a Bkr. 7. § (1) bekezdése alapján.

Kontrolltevékenységek

Az Áht. 6/C. § (1) és az Ávr. 13. § (2) bekezdése szerint az Önkormányzat gazdálkodási tevékenységére vonatkozóan a Jegyző belső szabályzatban kialakította a Bkr. 8. § (2)-(4) bekezdéseiben foglalt előírásoknak megfelelő kontrolltevékenységeket, azonban működésében hiányosságok tapasztalhatók.

A gazdálkodási jogkör gyakorlás keretében az operatív gazdálkodási jogkörök gyakorlása az utalványrendeleten pénzügyi teljesítést követően történt, így a kontrollok alkalmazása nem felelt meg az Áht. 38. § (1) bekezdés előírásainak.

A kontrolltevékenység vizsgálata során megállapítottuk, hogy az Ávr. 50. § (1) bekezdésben meghatározott, előzetes írásbeli kötelezettségvállalás dokumentumai nem minden esetben álltak rendelkezésre. A bemutatott dokumentumok az Ávr. 55. § (1) bekezdésében előírt pénzügyi ellenjegyzést nem tartalmazták.

A 2019.03.04-ei helyszíni ellenőrzés alkalmával kiválasztott kontrollminták ellenőrzése során meggyőződünk arról, hogy az előzetes írásbeli kötelezettségvállalás dokumentuma rendelkezésre állt, azonban nem tartalmazta a keltezéssel ellátott pénzügyi ellenjegyző aláírását. A kontrollminták esetén az operatív gazdálkodási jogkörök gyakorlása továbbra sem felelt meg az Áht. 38. §-ban előírtaknak.

Információs és kommunikációs rendszer

Az ellenőrzés során megállapítottuk, hogy az Önkormányzatnál nem került teljes körűen kialakításra az információáramlás szabályrendszere. Az Önkormányzat üzemeltet honlapot, melyen a közérdekű adatait közzéteszi, azonban az Info tv. 1. melléklet szerinti adatok részben álltak rendelkezésre.

Az Önkormányzat rendelkezésre bocsátotta a gyakorlatban alkalmazott Közös Hivatal **Iratkezelési szabályzatát**, mely hatálya nem terjedt ki az ellenőrzött szervre. A szabályzat nem tartalmazta a Szabolcs-Szatmár-Bereg Megyei Levéltár és a Szabolcs-Szatmár-Bereg Megyei Kormányhivatal képviselőinek a dokumentummal történő egyetértést tanúsító aláírását az Ltv. 10. § (1) bekezdése alapján.

Nyomon követési rendszer (monitoring)

Az Önkormányzat a Közép-Nyírségi Önkormányzati Többcélú Kistérségi Társulás 2017. évi összefoglaló ellenőrzési jelentését bocsátotta az ellenőrzés rendelkezésére, melyben az Önkormányzat ellenőrzésére vonatkozóan nem történik hivatkozás.

Nem állt rendelkezésre az Önkormányzat Belső ellenőrzési kézikönyve a Bkr. 17. § (1) bekezdése, a 2018. évre vonatkozó belső ellenőrzési terve a Bkr. 29. §-a alapján, illetve a vezetői nyilatkozata a Bkr. 11.§-a szerint.

Sue!  F. Kágyi  H. 

2. A könyvvézetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésének tapasztalatai:

Az Önkormányzat az évközi adatszolgáltatási kötelezettségének a jogszabályi határidőre nem minden esetben tett eleget. A 2018. II. negyedévi IMJ és a 2018. 06. havi IKJ adatszolgáltatásokhoz kapcsolódóan ellenőriztük a kiválasztott mintatételek főkönyvi és részletező nyilvántartással való megalapozottságát. A 2018. II. negyedévi IMJ nyitó adatai tekintetében a 2017. évi mérlegtételek leltárával igazolták. A 2018. évi nyitás - a részletes főkönyvi kártyák ellenőrzése alapján - a 38/2013. NGM rendelet előírásainak megfelelően történt. A Mérleg szerinti eredmény összege átvezetésre került a Felhalmozott eredmény könyvviteli számlára.

Az Áhsz. 17. melléklet szerinti kötelező egyezőségek vizsgálatával a költségvetési és pénzügyi könyvvézés helyességének ellenőrzése az időszaki adatszolgáltatásban megtörtént, eltérést nem tapasztaltunk.

Az Áhsz. 53. § szerinti évközi zárati feladatokat a jogszabályi előírásoknak megfelelően elvégezték.

A vizsgált időszakban a közbenső megállapítások és javaslatok táblázatában megfogalmazottakra részben történt intézkedés. A vizsgált és javított mintatételek ellenőrzése alapján a következőket állapítottuk meg:

- A mintatételek nem minden esetben kerültek bizonylatokkal teljes körűen alátámasztásra az Szt. 15. § (3) bekezdése és a 165. §-a értelmében.
- A pénztári tételek ellenőrzése során több esetben a kiadási pénztárbizonylaton nem szerepelt az összeg átvevőjének aláírása, a bevételi pénztárbizonylat nem tartalmazta az összeg befizetőjének aláírását. A pénztárbizonylatokat ellenőrzőként nem a Pénzkezelési Szabályzatban kijelölt pénztárellenőr írta el. Egy minta esetében a pénztárjelentés nem került aláírásra az ügyintéző, ellenőrző, utalványozó által. Két mintatétel esetén az előirányzat számviteli nyilvántartásba vételi bizonylaton nem szerepelt az ellenőrző aláírása.
- Az Önkormányzat az Áhsz. 14. melléklet szerinti részletező nyilvántartásokat az ASP rendszerben vezeti a jogszabályi előírásoknak megfelelően, azonban nem teljes körűen biztosították az ellenőrzés rendelkezésére.
- Egy gazdasági esemény esetében a számla fizetési határideje 2018.01.15., a pénzügyi teljesítése 2018.06.12, a lejárt kötelezettség nem került feltüntetésre a 2018.II. negyedévi időközi mérlegjelentés 1/D. űrlapján.
- A bérkönyvelés során egy mintatétel könyvelése nem a bérfelhasználási összesítő szerint történt.
- A rovatok alkalmazása nem minden esetben felelt meg az Áhsz. 15. melléklete előírásainak.
- A könyvviteli számlák használata megfelelt a 38/2013. NGM rendeletben foglaltaknak.
- A COFOG-ok alkalmazása a 68/2013. NGM rendeletnek megfelelően történt.

A helytelen gyakorlat megszüntetéséről a 2018. december havi könyvvézetésből kiválasztott kontrollminta vételezésével bizonyosodtunk meg. A 2019.03.04-ei helyszíni ellenőrzésen kiválasztott kontrollminta esetén egy mintatételnél a bevételi pénztárbizonylat továbbra sem tartalmazta az összeg befizetőjének aláírását, azonban a Pénzkezelési Szabályzatban kijelölt pénztárellenőr aláírását tartalmazta. Egy esetben az utalványrendelet nem tartalmazta teljes körűen a kötelező tartalmi elemeket. A kiválasztott kontrollminták könyvelése megfelelt a jogszabályi előírásoknak.

Az **ellenőrzés megfelelő bizonyosságot szerzett arról**, hogy az ellenőrzött szervnél a 2018. II. negyedévi IMJ és a 2018. 06. havi IKJ kapcsán vizsgált könyvvezetésben a jelentős hiba mértékét elérő hibát nem tartalmazott. **Az ellenőrzés során feltárt, javítható hibákat** részben javították. A javítások vizsgálata alapján a hibák a jelentés készítésének időpontjában nem érik el a jelentős összegű hiba mértékét.

3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésének tapasztalatai:

A 2018. évi éves költségvetési beszámoló a jelentés készítésének időpontjában mentett státuszú, mely tartalmazott adatot a KGR-K11 rendszerben, azonban főkönyvi kivonattal nem került alátámasztásra. A megállapításokat az ASP rendszer ETRIUSZ moduljából előállított űrlapok, a Gyorsjelentés és a 2018. 12. havi IKJ, valamint a rendelkezésre bocsátott főkönyvi kivonat adatait ellenőrizve tettük.

A **2018. 12. havi IKJ** adatait a 2018.01.01-2018.12.31. időszak közötti főkönyvi kivonattal egyeztetve eltérést nem állapítottunk meg. Az előirányzat módosítást, átcsoportosítást dokumentummal nem támasztották alá az Ávr. 43/A. §-ban foglaltak ellenére.

A **Gyorsjelentés** főkönyvi kivonattal alátámasztásra került, a mérlegsorok adatai a főkönyvi kivonat megfelelő könyvviteli számláinak értékeivel megegyeztek.

A 2018.03.06-án rendelkezésre bocsátott ETRIUSZ modulból előállított űrlap adatainak vizsgálata során győződünk meg arról, hogy a 2018. évi mérleget az ellenőrzött szerv az Áhsz. 30/A. §-a szerinti határidőre nem készítette el.

A 2018.03.18-án előállított ETRIUSZ modulból előállított mérleg űrlap adatait az Önkormányzat leltárral részben támasztotta alá, így a mérleg valóságáról nem tudunk meggyőződni.

Az ellenőrzött szerv Áhsz. 53. § szerinti év végi zárlati feladatainak elvégzéséről szóló vegyes könyvelési naplója rendelkezésre állt, a zárlati feladatokat elvégezték.

Az Áhsz. 6. § (2) bekezdés bb) pont szerinti **Eredménykimutatás** ellenőrzését az ASP rendszerből előállított űrlapok alapján végeztük, amely még módosítható a szervezet által. Az Eredménykimutatásban szereplő eredményszemléletű bevételek és költségek, ráfordítások különbségeként meghatározott érték megegyezett a mérlegben a saját tőke részeként kimutatott mérleg szerinti eredmény értékével.

Az Áhsz. 6. § (2) bekezdés ab) pont szerinti **Maradványkimutatás** ellenőrzését az ASP rendszerből előállított űrlapok alapján végeztük, amely még módosítható a szervezet által. A Maradványkimutatás értékét a főkönyvi nyilvántartás alátámasztotta, az alaptevékenység költségvetési bevételeinek és kiadásainak különbségeként helyesen határozták meg.

A könyvvezetés és a mérleg ellenőrzése alapján **alacsony a kockázata** annak, hogy az éves költségvetési beszámoló, valamint az az alapján történő **adatszolgáltatás megbízható és valós összképet befolyásoló hibát** tartalmazzon.

Supl. F. Vagy. Ray p

4. A közbenső megállapítások és javaslatok táblázat javaslatai alapján végrehajtott/végre nem hajtott intézkedések:

Az Önkormányzat a közbenső megállapítások és javaslatok táblázat javaslatai alapján

- megfelelően intézkedett a Eszközök és források értékelési szabályzata, Beszerzések lebonyolításával kapcsolatos eljárásrend, a Reprezentációs kiadások felosztását, azok teljesítésének és elszámolásának szabályzata, a Vezetékes- és mobiltelefonok használatának szabályzata és a Közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének, továbbá a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának szabályzata vonatkozásában megfogalmazott javaslatok alapján. Az elvégzett javítások alapján a felsoroltakkal kapcsolatban már nem foglalmaztunk meg megállapításokat és javaslatokat a jelentésben.
- megkezdett intézkedéseket, amelyeket azonban nem fejezett be. Mivel a hibák, hiányosságok kezelése nem zárult le ellenőrizhetően, ezért ezen hibákat fennállónak tekintettük és a megállapítások között szerepeltettük, a javaslatokat megismételtük az Ellenőrzés javaslati rész 1/4.-1/6., 1/8.-1/9., 1/13.-1/14., /16., 2/1.-2/2. pontjaiban.
- nem intézkedett egyes javaslatokkal kapcsolatban, illetve a hibák visszamenőlegesen nem voltak javíthatóak. Ezen hibákat fennállónak tekintettük és a megállapítások között szerepeltettük, illetve a javaslatokat a jövőbeni változások érdekében megismételtük az Ellenőrzés javaslati rész 1/1.-1/3., 1/7., 1/10.-1/12., 1/15., 1/17.-1/20. és 2/3.-2/4. pontjaiban.

ELLENŐRZÉS JAVASLATAI

1. Belső kontrollrendszer értékelése alapján javasolt intézkedések:

A Polgármester intézkedjen, hogy

- ✓ 1/1. vizsgálják felül az SZMSZ-t a 335/2005. Korm. rendelet 3. § (3) bekezdésének megfelelően. Gondoskodjanak az Ávr. 167/C. (2) és (5) bekezdése értelmében, hogy az SZMSZ megegyezzen a törzskönyvi nyilvántartásban szereplővel.
- ✓ 1/2. a Nemzetiségi Önkormányzattal megkötött Együttműködési Megállapodás rendelkezésre álljon az Njt. 80. § (2) bekezdés szerint.
- ✓ 1/3. az Önköltségszámítás rendjére vonatkozó belső szabályzatot készítsék el az Szt. 14. § (5) bekezdése alapján.
- ✓ 1/4. a Számviteli politikát aktualizálják az Szt. 14. § (3), (11) bekezdése és az Áhsz. 50. § (1) bekezdése szerint.
- ✓ 1/5. az Eszközök és források leltárkészítési és leltározási szabályzata törzsszövegében minden mellékletre történjen hivatkozás, illetve nevesítsék a felelősöket az Szt. 14. § (5) a) pontja szerint.
- ✓ 1/6. a Pénzkezelési szabályzatban pótolja a mellékletek hiányosságait, illetve a pénzkezelés során használt nyomtatványok sémáit.
- ✓ 1/7. az Anyag- és eszközgazdálkodás számviteli politikában nem szabályozott kérdéseiről szóló szabályzatát készítsék el az Ávr. 13. § (2) bekezdése alapján.
- ✓ 1/8. a Gazdálkodási szabályzatot vizsgálják felül az Ávr. 13. § (4a), az Ávr. 52. § és 60. §, a 335/2005. Korm. rendelet 14. § (1) bekezdése és az Áht. 41. § bekezdése alapján.
- ✓ 1/9. módosítsák a Belföldi és külföldi kiküldetések elrendelésének és lebonyolításának szabályzatát az Szja. 3. számú mellékletében megfogalmazott előírások figyelembe vételével.

- ✓ 1/10. a Gépjárművek igénybevétele, használatának és költségelszámolásának szabályzatát vizsgálják felül az Ávr. 13. § (2) és (4a) bekezdések szerint, gondoskodjanak a szabályzat aláírásáról és a mellékletek kitöltéséről.
- ✓ 1/11. a Vagyonrendeletet készítsék el az Mötv. 143. § (4) bekezdése alapján.
- ✓ 1/12. vizsgálják felül az Ellenőrzési nyomvonalat a Bkr. 6. § (3) bekezdése szerint.
- ✓ 1/13. a Szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendje tartalmazza a Bkr. 6. § (4a) bekezdésben foglaltakat.
- ✓ 1/14. az integrált kockázatkezelési rendszer működtetését dokumentumokkal támasszák alá a Bkr. 7. § (1) bekezdése alapján.
- ✓ 1/15. az utalványrendeleten az operatív jogkörök gyakorlása a pénzügyi teljesítést megelőzően történjen Áht. 38. § (1) előírásai szerint.
- ✓ 1/16. az előzetes írásbeli kötelezettségvállalás dokumentumai álljanak rendelkezésre az Ávr. 50. § (1), valamint végezzék el a pénzügyi ellenjegyzést az Ávr. 55. § (1) bekezdés előírásai szerint.
- ✓ 1/17. az Önkormányzat honlapján tüntessék fel teljes körűen a közérdekű adatokat az Infó tv. 1. melléklete szerint.
- ✓ 1/18. az Iratkezelési szabályzat kerüljön felülvizsgálatra az Ltv. 10. § (1) bekezdés szerint.
- ✓ 1/19. a Jegyző gondoskodjon a nyomon követési rendszer működéséről a Bkr. 15. § foglaltak alapján.
- ✓ 1/20. a Jegyző gondoskodjon arról, hogy az Önkormányzat Belső ellenőrzési kézikönyve a Bkr. 17. § (1) bekezdése, a 2018. évre vonatkozó belső ellenőrzési terve a Bkr. 29. § alapján rendelkezésre álljon, illetve a Bkr. 11.§-a szerint vezetői nyilatkozatot készítse el.

2. A könyvvézetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések:

A Polgármester intézkedjen, hogy

- ✓ 2/1. a számviteli bizonylatok kitöltését az Szt. 167. § előírásai szerint végezzék.
- ✓ 2/2. az Áhsz. 14. melléklet szerinti részletező nyilvántartások minden esetben álljanak rendelkezésre a gazdasági események alátámasztásához.
- ✓ 2/3. a rendelkezésre álló nyilvántartások alapján kerüljön kitöltésre az IMJ 1/D. űrlapja.
- ✓ 2/4. az Ávr. 62/E. § alapján biztosítsák a bérfelhasználási összesítővel megegyező értékű főkönyvi könyvelést.

3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések:

A Polgármester intézkedjen, hogy

- 3/1. az előirányzat módosítás, átcsoportosítás dokumentummal legyen alátámasztva az Ávr. 43/A. §-ban foglaltak szerint.
- 3/2. a jövőben az ellenőrzött szerv a mérlegkészítési kötelezettségének tegyen eleget az Áhsz. 30/A. §-ban foglaltak szerint.
- 3/3. az Áhsz. 22. § (1) bekezdés érvényesítése érdekében a mérleg tételeinek alátámasztását teljes körűen végezzék el.

Intézkedési terv végrehajtásának határideje: 2019. december 31.


 Suc' 
 F-Kapri 


III/2. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK ÓVODA ÉS KONYHA

Ellenőrzött szerv megnevezése: Pusztadobosi Óvoda és Konyha
Törzsszám: 671389

1. Belső kontrollrendszer értékelése:

Az Óvoda és Konyhánál a belső kontrollrendszer kialakítása és működtetése a jogszabályi előírásoknak részben felelt meg, a feltárt szabályozásbeli hiányosságok magukban hordozták a szabálytalan működés kockázatát, a belső kontroll elemei fejlesztésre szorulnak.

Kontrollkörnyezet

A jogszabályi előírásoknak megfelelően **Alapító okirattal** rendelkezett, melynek tartalma megfelelt az Ávr. 5. § (1) és (3) bekezdéseiben rögzítetteknek.

Az Óvoda és Konyha **SZMSZ**-e rendelkezésre állt, mely megfelelt az Ávr. 13. § előírásainak.

A **Munkamegosztási megállapodás** bemutatásra került, azonban az Ávr. 9. § (5) bekezdés a) pontja ellenére az irányító szerv részéről nem került jóváhagyásra.

Az Óvoda és Konyha Számviteli politikával és az ennek keretében elkészítendő szabályzatokkal nem teljes körűen rendelkezett. Az **Önköltségszámítás rendjére vonatkozó belső szabályzat** nem került bemutatásra az Szt. 14. § (5) bekezdés ellenére.

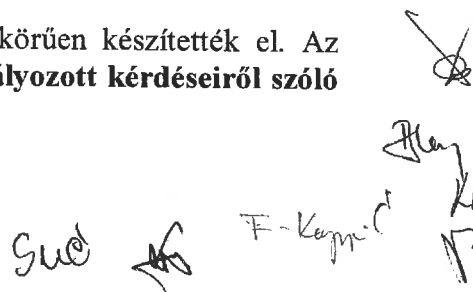
A közbenső megállapítások és javaslatok táblázatában feltárt hibák, hiányosságok javítására az Óvoda és Konyha 2019.02.01-jétől hatályos, módosított **Számviteli politikát** mutatott be. A szabályzat továbbra is hatályon kívül helyezett jogszabályi hivatkozásokat, pontatlan megfogalmazásokat tartalmazott az Szt. 14. § (11) bekezdése ellenére, valamint az ellenőrzött szerv sajátosságai nem jelentek meg az Szt. 14. § (3) és az Áhsz. 50. § (1) bekezdése szerint.

Az Óvoda és Konyha a szabályzatok javítására rendelkezésre álló időben bemutatta a 2019.02.01-jétől érvényes **Eszközők és források leltárkészítési és leltározási szabályzatát** és az **Eszközők és források értékelési szabályzatát**. Az Eszközők és források értékelési szabályzata megfelelt a jogszabályi előírásoknak. Az Eszközők és források leltárkészítési és leltározási szabályzata törzsszövegében nem minden mellékletre történik hivatkozás, illetve a felelősök nincsenek nevesítve az Szt. 14. § (5) a) pontja szerint.

Az Óvoda és Konyha a közbenső megállapítások és javaslatok táblázatában feltárt hibák, hiányosságok javítására bemutatta a 2019.02.01-jétől hatályos, módosított **Pénzkezelési szabályzatát**. A szabályzat mellékletei továbbra is hiányosak, nem tartalmazta az ASP rendszer által előállított, pénzkezelés során használt nyomtatványok sémáit.

Nem állt rendelkezésre az Óvoda és Konyhára vonatkozó **Számlarend** az Szt. 161. § (1) bekezdés ellenére.

Az Ávr. 13. § (2) bekezdés szerinti szabályzatokat nem teljes körűen készítették el. Az **Anyag- és eszközgazdálkodás számviteli politikában nem szabályozott kérdéseiről** szóló



szabályzat nem állt rendelkezésre az Ávr. 13. § (2) bekezdése alapján. A **Gépjárművek igénybevétele, használatának és költségelszámolásának szabályzata** kivételével a szabályzatokat 2019.02.01. hatállyal felülvizsgálták.

A **Beszerzések lebonyolításával kapcsolatos eljárásrend, a Reprezentációs kiadások felosztását, azok teljesítésének és elszámolásának szabályzata, a Vezetékes- és mobiltelefonok használatának szabályzata és a Közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének, továbbá a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának szabályzata** megfelelt a jogszabályi előírásoknak.

A módosított **Gazdálkodási szabályzat** továbbra is hatályon kívül helyezett, téves jogszabályi hivatkozásokat, pontatlan megfogalmazásokat tartalmazott, amely nem felelt meg az Ávr. 13. § (4a) bekezdése szerint. A szabályzatban nem gondoskodtak az operatív gazdálkodási jogkört gyakorló személyek helyettesítéséről, azok akadályoztatása vagy az összeférhetetlenség esetére az Ávr. 52. §, 55. §, 57.-60. §-ban foglaltak figyelembe vételével. A nyilvántartások nem tartalmazták a felhatalmazások ügyiratszámát 335/2005. Korm. rendelet 14. § (1) bekezdés alapján. Az Ávr. 60. § (3) bekezdése szerint a teljesítés igazolásra jogosult személyek aláírás-mintájukról készült nyilvántartás nem került teljes körűen kitöltésre. A szabályzatban nem rendelkeztek az Áht. 41. § szerinti átláthatósági nyilatkozatokkal kapcsolatos előírásokról.

A módosított **Belföldi és külföldi kiküldetések elrendelésének és lebonyolításának szabályzata** tévesen tartalmazta az Szja. tv. 3. számú mellékletében megfogalmazott előírásokat a magánszemély saját tulajdonú gépjármű tulajdonjogának igazolására vonatkozóan.

A **Gépjárművek igénybevétele, használatának és költségelszámolásának szabályzatban** nem kerültek átvezetésre a jogszabályi változások azok hatálybalépését követő 30 napon belül az Ávr. 13. § (4a) bekezdés ellenére. A szabályzat általánosságokat tartalmazott, az ellenőrzött szerv sajátosságai nem jelentek meg az Ávr. 13. § (2) bekezdése szerint. A gyakorlatban alkalmazott szabályzat nem került aláírásra, mellékletei hiányosan kerültek kitöltésre.

Az Óvoda és Konyha által rendelkezésre bocsátott **Ellenőrzési nyomvonal** hatályon kívül helyezett jogszabályi hivatkozást tartalmazott. A bemutatott Ellenőrzési nyomvonal nem tartalmazta a felelősségi és információs szinteket és kapcsolatokat, irányítási és ellenőrzési folyamatokat, lehetővé téve azok nyomon követését és utólagos ellenőrzését a Bkr. 6. § (3) bekezdése szerint.

Az Óvoda és Konyha a szabályzatok javítására rendelkezésre álló időben elkészítette és bemutatta a 2019.02.01-jétől hatályos **Szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendjét**, mely nem tartalmazta teljes körűen a Bkr. 6. § (4a) bekezdésben foglaltakat.

Integrált kockázatkezelési rendszer

Az Óvoda és Konyha a szabályzatok javítására rendelkezésre álló időben bemutatta a 2019.02.01-jétől hatályos **Integrált kockázatkezelési szabályzatát**. A Bkr. 7. §-ban foglaltaknak megfelelően meghatározásra kerültek a gazdálkodásban rejlő kockázatok, a kockázatokkal kapcsolatos szükséges intézkedések, illetve azok teljesítésének folyamatos nyomon követésének módja. A rendszer működéséről nem állt módunkban meggyőződni, mivel az azt igazoló dokumentum nem került bemutatásra a Bkr. 7. § (1) bekezdése alapján.

Kontrolltevékenységek

Az Áht. 6/C. § (1) és az Ávr. 13. § (2) bekezdése szerint az Óvoda és Konyha gazdálkodási tevékenységére vonatkozóan a Jegyző belső szabályzatban kialakította a Bkr. 8. § (2)-(4) bekezdéseiben foglalt előírásoknak megfelelő kontrolltevékenységeket, azonban működésében hiányosságok tapasztalhatók.

A gazdálkodási jogkör gyakorlás keretében az operatív gazdálkodási jogkörök gyakorlása az utalványrendeleten pénzügyi teljesítést követően történt, így a kontrollok alkalmazása nem felelt meg az Áht. 38. § (1) bekezdés előírásainak.

A kontrolltevékenység vizsgálata során megállapítottuk, hogy az Ávr. 50. § (1) bekezdésben meghatározott, előzetes írásbeli kötelezettségvállalás dokumentumai nem minden esetben álltak rendelkezésre. A bemutatott dokumentumok az Ávr. 55. § (1) bekezdésében előírt pénzügyi ellenjegyzést nem tartalmazták.

A 2019.03.04-ei helyszíni ellenőrzésen kiválasztott kontroll mintatételek esetén az operatív gazdálkodási jogkörök gyakorlása, valamint az előzetes írásbeli kötelezettségvállalás továbbra sem felelt meg az Áht. 38. §, illetve az Ávr. 53. § és 55. § előírásainak.

Információs és kommunikációs rendszer

Az ellenőrzés során megállapítottuk, hogy az Óvoda és Konyhánál nem került teljes körűen kialakításra az információáramlás szabályrendszere. Az Óvoda és Konyha nem üzemeltet honlapot, az Önkormányzat honlapján sem szerepelnek az Info tv. 1. melléklet szerinti közérdekű adatai.

Rendelkezésre bocsátották a Közös Hivatal **Iratkezelési szabályzatát**, mely nem terjedt ki az Óvoda és Konyhára. A szabályzat nem tartalmazta a Szabolcs-Szatmár-Bereg Megyei Levéltár és a Szabolcs-Szatmár-Bereg Megyei Kormányhivatal képviselőinek a dokumentummal történő egyetértést tanúsító aláírását az Ltv. 10. § (1) bekezdése alapján.

Nyomon követési rendszer (monitoring)

Az Óvoda és Konyha a Közép-Nyírségi Önkormányzati Többcélú Kistérségi Társulás 2017. évi összefoglaló ellenőrzési jelentését bocsátotta az ellenőrzés rendelkezésére, melyben az intézmény ellenőrzésére vonatkozóan nem történik hivatkozás.

Nem állt rendelkezésre az Óvoda és Konyha Belső ellenőrzési kézikönyve a Bkr. 17. § (1) bekezdése, a 2018. évre vonatkozó belső ellenőrzési terve a Bkr. 29. §-a alapján, illetve a vezetői nyilatkozata a Bkr. 11. §-a szerint.

2. A könyvviteli és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésének tapasztalatai:

Az Óvoda és Konyha évközi adatszolgáltatási kötelezettségének a jogszabályi határidőre nem minden esetben tett eleget. A 2018. II. negyedévi IMJ és a 2018. 06. havi IKJ adatszolgáltatásokhoz kapcsolódóan ellenőriztük a kiválasztott mintatételek főkönyvi és részletező nyilvántartással való megalapozottságát. A 2018. II. negyedévi IMJ nyitó adatai tekintetében a 2017. évi mérlegkételemek leltárával igazolták. A 2018. évi nyitás - a részletes főkönyvi kartonok ellenőrzése alapján - a 38/2013. NGM rendelet előírásainak megfelelően történt. A Mérleg szerinti eredmény összege átvezetésre került a Felhalmozott eredmény könyvviteli számlára.

Az Áhsz. 17. melléklet szerinti kötelező egyezőségek vizsgálatával a költségvetési és pénzügyi könyvvetés helyességének ellenőrzése az időszaki adatszolgáltatásban megtörtént, eltérést nem tapasztaltunk.

X
H
Sue
F. Kárm
21
7

Az Áhsz. 53. § szerinti évközi zárlati feladatokat a jogszabályi előírásoknak megfelelően elvégezték.

A vizsgált időszakban a közbenső megállapítások és javaslatok táblázatában megfogalmazottakra részben történt intézkedés. A vizsgált és javított mintatételek ellenőrzése alapján a következőket állapítottuk meg:

- A pénztári tételek ellenőrzése során több esetben a kiadási pénztárbizonylaton nem szerepelt az összeg átvevőjének aláírása, a bevételi pénztárbizonylat nem tartalmazta az összeg befizetőjének aláírását. A pénztárbizonylatokat ellenőrzőként nem a Pénzkezelési Szabályzatban kijelölt pénztárelenőr írta el.
- A mintatételek nem minden esetben kerültek bizonylatokkal teljes körűen alátámasztásra az Szt. 15. § (3) bekezdése és a 165. §-a értelmében.
- Előfordult, hogy a számla Pusztadobos Község Önkormányzata nevére szólt, a pénzügyi teljesítés az intézmény bankszámlájáról történt. Egy esetben a számla nem az intézmény törzskönyvi nyilvántartásban szereplő nevére került kiállításra.
- A bérkönyvelés során két mintatétel könyvelése nem a bérfelhasználási összesítő szerint történt.
- Egy esetben az előirányzat módosítás nem felelt meg az Ávr. 44. § (2) bekezdésében foglaltaknak.
- A rovatok és a COFOG alkalmazása nem minden esetben felelt meg az Áhsz. 15. melléklete és a 68/2013. NGM rendelet előírásainak.
- A könyvviteli számlák alkalmazása megfelelt a 38/2013. NGM rendelet előírásainak.
- Egy esetben a számla később került kiállításra, mint az összeg befizetésének dátuma.

A helytelen gyakorlat megszüntetéséről a 2018. december havi könyvvezetésből kiválasztott kontrollminta vételezésével bizonyosodtunk meg. A 2019.03.04-ei helyszíni ellenőrzésen kiválasztott kontrollminták közül egy esetben nem volt megállapítható, hogy vendég vagy alkalmazott térítési díj kiszámlázása történt, illetve nem állt rendelkezésre pénzügyi teljesítést igazoló dokumentum. Két minta esetében továbbra is a számla Pusztadobos Község Önkormányzata nevére szólt, a pénzügyi teljesítés az intézmény bankszámlájáról történt.

Az **ellenőrzés megfelelő bizonyosságot szerzett arról**, hogy az ellenőrzött szervnél a 2018. II. negyedévi IMJ és a 2018. 06. havi IKJ kapcsán vizsgált könyvvezetésben a jelentős hiba mértékét elérő hibát nem tartalmazott. **Az ellenőrzés során feltárt, javítható hibákat** részben javították. A javítások vizsgálata alapján a hibák a jelentés készítésének időpontjában nem érik el a jelentős összegű hiba mértékét.

3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésének tapasztalatai:

A 2018. évi éves költségvetési beszámoló az Áhsz. 32. § (1) bekezdésében foglaltak ellenére a jelentés készítésének időpontjában mentett státuszú, mely tartalmazott adatot a KGR-K11 rendszerben. A megállapításokat a mentett státuszú 2018. évi éves költségvetési beszámoló, a Gyorsjelentés és a 2018. 12. havi IKJ, valamint az ASP rendszer ETRIUSZ moduljából előállított mérleg és a rendelkezésre bocsátott főkönyvi kivonat adatait ellenőrizve tettük.

A **2018. 12. havi IKJ** adatait a 2018.01.01-2018.12.31. időszak közötti főkönyvi kivonattal egyeztetve eltérést nem állapítottunk meg. Az előirányzat módosítást, átcsoportosítást dokumentummal nem támasztották alá az Ávr. 43/A. §-ban foglaltak ellenére.

Sac! ✖ F-Könyv Bley 14 15

A **Gyorsjelentés** főkönyvi kivonattal alátámasztásra került, a mérleg sorok adatai a főkönyvi kivonat megfelelő könyvviteli számláinak értékeivel megegyeztek.

A 2018.03.06-án rendelkezésre bocsátott ETRIUSZ modulból előállított űrlap adatainak vizsgálata során győződünk meg arról, hogy a 2018. évi mérleget az ellenőrzött szerv az Áhsz. 30/A. §-a szerinti határidőre nem készítette el.

Az éves költségvetési beszámoló **12/A Mérleg** űrlap adatait az Óvoda és Konyha leltárral részben támasztotta alá, így a mérleg valóságáról nem tudunk meggyőződni.

Az ellenőrzött szerv Áhsz. 53. § szerinti év végi zárlati feladatainak elvégzéséről szóló vegyes könyvelési naplója rendelkezésre állt, a zárlati feladatok elvégzését érvényesítették.

Az Áhsz. 6. § (2) bekezdés bb) pont szerinti **Eredménykimutatás** ellenőrzését a 2019.03.13-én mentett státuszú éves költségvetési beszámoló adatai alapján végeztük, amely még módosítható a szervezet által. Az Eredménykimutatásban szereplő eredményszemléletű bevételek és költségek, ráfordítások különbségeként meghatározott érték megegyezett a mérlegben a saját tőke részeként kimutatott mérleg szerinti eredmény értékével.

Az Áhsz. 6. § (2) bekezdés ab) pont szerinti **Maradványkimutatás** ellenőrzését a 2019.03.13-én mentett státuszú éves költségvetési beszámoló adatai alapján végeztük, amely még módosítható a szervezet által. A Maradványkimutatás értékét a főkönyvi nyilvántartás alátámasztotta, az alaptevékenység költségvetési bevételeinek és kiadásainak különbségeként helyesen határozták meg.

A könyvvézetés és a mérleg ellenőrzése alapján **alacsony a kockázata** annak, hogy az éves költségvetési beszámoló, valamint az az alapján történő **adatszolgáltatás megbízható és valószínűleg összefüggő befolyásoló hibát tartalmazzon.**

4. A közbenső megállapítások és javaslatok táblázat javaslatai alapján végrehajtott/végre nem hajtott intézkedések:

Az Óvoda és Konyha a közbenső megállapítások és javaslatok táblázat javaslatai alapján

- megfelelően intézkedett az Eszközök és források értékelési szabályzata, Beszerzések lebonyolításával kapcsolatos eljárásrend, a Reprezentációs kiadások felosztását, azok teljesítésének és elszámolásának szabályzata, a Vezetékes- és mobiltelefonok használatának szabályzata és a Közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének, továbbá a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának szabályzata, illetve a nettó és áfa összeg könyvelése vonatkozásában megfogalmazott javaslatok alapján. Az elvégzett javítások alapján a felsoroltakkal kapcsolatban már nem fogalmaztunk meg megállapításokat és javaslatokat a jelentésben.
- megkezdett intézkedéseket, amelyeket azonban nem fejezett be. Mivel a hibák, hiányosságok kezelése nem zárult le ellenőrizhetően, ezért ezen hibákat fennállónak tekintettük és a megállapítások között szerepeltettük, a javaslatokat megismételtük az Ellenőrzés javaslati rész 1/2.-1/5., 1/8.-1/9., 1/12.-1/13., 1/15., 2/2. és 2/6. pontjaiban.
- nem intézkedett egyes javaslatokkal kapcsolatban, illetve a hibák visszamenőlegesen nem voltak javíthatók. Ezen hibákat fennállónak tekintettük és a megállapítások között szerepeltettük, illetve a javaslatokat a jövőbeni változások érdekében megismételtük az Ellenőrzés javaslati rész 1/1., 1/6.-1/7., 1/10.-1/11., 1/14., 1/16.-1/19., 2/1., 2/3.-2/5., 2/7. pontjaiban.

ELLENŐRZÉS JAVASLATAI

1. Belső kontrollrendszer értékelése alapján javasolt intézkedések:

Az Intézményvezető intézkedjen, hogy

- ✓ 1/1. a Munkamegosztási Megállapodás az irányító szerv vezetője által kerüljön jóváhagyásra az Ávr. 9. § (5) bekezdés a) pontja szerint.
- ✓ 1/2. az Önköltségszámítás rendjére vonatkozó belső szabályzat készítsék el az Szt. 14. § (5) bekezdése alapján.
- ✓ 1/3. a Számviteli politikát vizsgálják felül az Szt. 14. § (3), (11) bekezdése és az Áhsz. 50. § (1) bekezdése szerint.
- ✓ 1/4. az Eszközök és források leltárkészítési és leltározási szabályzata törzsszövegében minden mellékletre történjen hivatkozás, illetve nevesítsék a felelősöket az Szt. 14. § (5) a) pontja szerint.
- ✓ 1/5. a Pénzkezelési szabályzatban pótolja a mellékletek hiányosságait, illetve a pénzkezelés során használt nyomtatványok sémáit.
- ✓ 1/6. készítsék el a Számlarendet az Szt. 161. § (1) bekezdése értelmében.
- ✓ 1/7. az Anyag- és eszközgazdálkodás számviteli politikában nem szabályozott kérdéseiről szóló szabályzat készítsék el az Ávr. 13. § (2) bekezdése alapján.
- ✓ 1/8. a Gazdálkodási szabályzatot vizsgálják felül az Ávr. 13. § (4a), az Ávr. 52. § és 60. §, a 335/2005. Korm. rendelet 14. § (1) bekezdése és az Áht. 41. § bekezdése alapján.
- ✓ 1/9. módosítsák a Belföldi és külföldi kiküldetések elrendelésének és lebonyolításának szabályzatát az Szja. 3. számú mellékletében megfogalmazott előírások figyelembe vételével.
- ✓ 1/10. a Gépjárművek igénybevételének, használatának és költségelszámolásának szabályzatát vizsgálják felül az Ávr. 13. § (2) és (4a) bekezdések szerint, gondoskodjanak a szabályzat aláírásáról és a mellékletek kitöltéséről.
- ✓ 1/11. vizsgálják felül az Ellenőrzési nyomvonalat a Bkr. 6. § (3) bekezdése szerint.
- ✓ 1/12. a Szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendje tartalmazza a Bkr. 6. § (4a) bekezdésben foglaltakat.
- ✓ 1/13. az integrált kockázatkezelési rendszer működtetését dokumentumokkal támasszák alá a Bkr. 7. § (1) bekezdése alapján.
- ✓ 1/14. az utalványrendeleten az operatív jogkörök gyakorlása a pénzügyi teljesítést megelőzően történjen Áht. 38. § (1) előírásai szerint.
- ✓ 1/15. az előzetes írásbeli kötelezettségvállalás dokumentumai álljanak rendelkezésre az Ávr. 50. § (1), valamint végezzék el a pénzügyi ellenjegyzést az Ávr. 55. § (1) bekezdés előírásai szerint.
- ✓ 1/16. az információs és kommunikációs rendszert alakítsák ki és működtessék az Info tv. 1. melléklet előírásainak megfelelően.
- ✓ 1/17. az Iratkezelési szabályzat kerüljön felülvizsgálatra az Ltv. 10. § (1) bekezdés szerint.
- ✓ 1/18. a nyomon követési rendszer működése legyen biztosított a Bkr. 15. § foglaltak alapján.
- ✓ 1/19. a Jegyző gondoskodjon arról, hogy az Óvoda és Konyha Belső ellenőrzési kézikönyve a Bkr. 17. § (1) bekezdése, a 2018. évre vonatkozó belső ellenőrzési terve a Bkr. 29. § alapján rendelkezésre álljon. Az intézményvezető készítse el a vezetői nyilatkozatát a Bkr. 11.§-a szerint.

2. A könyvvézetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések:

Az Intézményvezető intézkedjen, hogy

- 2/1. a számviteli bizonylatok kitöltését az Szt. 167. § előírásai és a Pénzkezelési Szabályzat alapján végezzék.
- 2/2. a gazdasági események minden esetben kerüljenek bizonylatokkal alátámasztásra az Szt. 15. § (3) bekezdése és a 165. §-a értelmében.
- 2/3. a későbbiekben csak az intézmény törzskönyvi nyilvántartásban szereplő nevére szóló szerződés és számla kerüljön befogadásra és könyvelésre az Szt. 165. §-167. §-a alapján.
- 2/4. az Ávr. 62/E. § alapján biztosítsák a bérfelhasználási összesítővel megegyező értékű főkönyvi könyvelést.
- 2/5. az előirányzat átcsoportosítás elrendelése az Ávr. 44. § (2) bekezdése szerint történjen.
- 2/6. a rovatok és a COFOG alkalmazása minden esetben feleljen meg az Áhsz. 15. melléklete és a 68/2013. NGM rendelet előírásainak.
- 2/7. készpénzforgalom esetén a bizonylat kiállításának időpontja a pénzmozgással egyidejűleg történjen az Szt. 165. § előírásai alapján.

3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések:

Az Intézményvezető intézkedjen, hogy

- 3/1. a 2018. évi éves költségvetési beszámoló az Áhsz. 32. § (1) bekezdés által meghatározott határidőre készüljön el.
- 3/2. az előirányzat módosítást, átcsoportosítást dokumentummal támasszák alá az Ávr. 43/A. §-ban foglaltak szerint.
- 3/3. a jövőben az ellenőrzött szerv a mérlegkészítési kötelezettségének tegyen eleget az Áhsz. 30/A. §-ban foglaltak szerint.
- 3/4. az Áhsz. 22. § (1) bekezdés alapján a mérleg tételeinek alátámasztását teljes körűen végezzék el.

Intézkedési terv végrehajtásának határideje: 2019. december 31.

IV. BEFEJEZŐ RÉSZ

Nyíregyháza, 2019. április 24.

Valent-Szilágyi Beáta
Valent-Szilágyi Beáta
vizsgálatvezető

Kerekes Kitti
Kerekes Kitti
ellenőr

Fábián-Kappanószki Éva
Fábián-Kappanószki Éva
ellenőr

Budapest, 2019. április 25.

Prof. Dr. Mészáros József a Magyar Államkincstár elnökének nevében és megbízásából:



Brebán Andrea
Brebán Andrea
osztályvezető

Mellékletek: 4 db

- | | |
|-----------------------|---|
| 1/a. számú melléklet: | Mintavételek értékelése tábla (PIR: 735243) |
| 1/b. számú melléklet: | Mintavételek értékelése tábla (PIR: 671389) |
| 2/a. számú melléklet: | Teljességi nyilatkozat (PIR: 735243) |
| 2/b. számú melléklet: | Teljességi nyilatkozat (PIR: 671389) |

Készült: 2 példányban

Eredetiben kapják:

1. példány: Pusztadobos Község Önkormányzata,
Dani Attila, 4565 Pusztadobos, Petőfi utca 4.
2. példány: Szabolcs-Szatmár-Bereg Megyei Költségvetési Ellenőrzési Osztály

Másolatban kapják:

1. másolati példány: Pénzügyminisztérium
2. másolati példány: Állami Számvevőszék

ZÁRADÉK

Az ellenőrzésről készült jelentésben foglaltakat megismertem. Tudomásul veszem, hogy köteles vagyok a kincstári ellenőrzés javaslatai alapján a végrehajtásért felelős személyeket kijelölni, a végrehajtás határidejét feltüntető intézkedési tervet készíteni, az intézkedéseket a megadott határidőre végrehajtani, továbbá arról a Magyar Államkincstárát írásban tájékoztatni.

Az intézkedési tervet az ellenőrzési jelentés kézhezvételét követő 30 napon belül megküldöm a Magyar Államkincstár (4400 Nyíregyháza, Mártírok tere 8. postacím: 4401 Nyíregyháza, Pf.: 140) részére.

Pusztadobos, 2019. 05. 16.


Lévai Károly
jegyző




Dani Attila
polgármester

„Határozati javaslat”

**PUSZTADOBOS KÖZSÉG ÖNKORMÁNYZATA
KÉPVISELŐ-TESTÜLETÉNEK**

.../.... (.....)

határozata

Pusztadobosi Óvoda és Konyha és a Pusztadobosi Mini Bölcsőde átszervezéséről

A Képviselő testület:

- 1) döntött arról, hogy a Pusztadobosi Óvoda és Konyha, valamint a Pusztadobosi Mini Bölcsőde intézményét átszervezi, és 2019. augusztus 1. napjával egy intézményként működteti tovább.
- 2) Felhatalmazza a Polgármestert és a Jegyzőt az átszervezéssel kapcsolatos feladatok intézésére.

Felelős: Polgármester, Jegyző

Határidő: Azonnal

„határozati javaslat”

**PUSZTADOBOS KÖZSÉG ÖNKORMÁNYZATA
KÉPVISELŐ-TESTÜLETÉNEK**

.../..... (.....)

határozata

Matyikánics Gergő rendőr törzsőrmester körzeti megbízott véleményezéséről

A Képviselő-testület:

Matyikánics Gergő rendőr törzsőrmester körzeti megbízott kinevezésével kapcsolatban kifogással nem él, kinevezését támogatja.

Felelős: Polgármester

Határidő: Azonnal

„határozati javaslat”

**PUSZTADOBOS KÖZSÉG ÖNKORMÁNYZATA
KÉPVISELŐ-TESTÜLETÉNEK**

.../..... (.....)

határozata

a központi háziiorvosi ügyelet működtetésének támogatásáról

A Képviselő-testület

- 1) **Dönt arról**, hogy Pusztadobos Község Önkormányzata 2019. július hónaptól a Baktalórántháza székhellyel működő központi háziiorvosi ügyelet működtetéséhez 10,- Ft/állandó lakos/hónap összeggel hozzájárul, mely összeget tárgyhó 15-ig az ügyeletet működtető MEDILOR Egészségügyi Szolgáltató Korlátolt Felelősségű Társaság részére szükséges átutalni.
- 2) **Megbízza** a Polgármestert, hogy a támogatásra vonatkozó megállapodást a működtetővel kösse meg.
Határidő: 2019. július 01.
- 3) **Megbízza** a Jegyzőt, hogy jelen határozatban foglaltak alapján az önkormányzat költségvetésében ezen összeget irányozza elő.
Határidő: Folyamatos

Támogatási szerződés

mely létrejött egyrészről

Pusztadobos Község Önkormányzata (a továbbiakban: **támogató**)

székhely	4565 Pusztadobos, Petőfi Sándor út 4.
elérhetőség	45/710-182, pusztadobos.hivatal@gmail.com
képviselőre jogosult	Dani Attila polgármester
adószám:	15735241-1-15

másrészről **MEDILOR Egészségügyi Szolgáltató Korlátolt Felelősség Társaság** (a továbbiakban: **támogatott**)

rövid elnevezés	MEDILOR Kft.
székhely	4536 Ramocsaháza, Május 1. utca 16.
elérhetőség	0670-45-1310
cégjegyzékszám	15-09-086156
adószám	26684754-1-15
számlaszám	OTP Bank Nyrt. 11738039-21450015
képviselőre jogosult	Dr. Lőrincz Gergely, Lőrincz József

között a mai napon az alábbi feltételekkel:

- 1.) A felek kijelentik, hogy **Pusztadobos Község** a Közép-Nyírségi Önkormányzati Többcélú Kistérségi Társulás (székhely: 4561 Baktalórántháza, Köztársaság tér 8.) tagja, mely Társulás vállalkozói szerződésben áll a **MEDILOR Egészségügyi Szolgáltató Korlátolt Felelősség Társasággal** a Központi háziorvosi ügyeleti ellátás vonatkozásában.
- 2.) **Pusztadobos Község** Önkormányzata Képviselő-testülete számú határozatával 2019. július hónaptól havi rendszerességgel vissza nem térítendő támogatást nyújt a támogatott részére.
- 3.) A támogató a támogatást a Baktalórántháza székhellyel működő Központi Háziorvosi Ügyelet működtetéséhez (személyi jellegű-, dologi-, egyéb költségek) nyújtja.
- 4.) A támogatás mértéke a tárgyévet megelőző év január 01. napján fennálló Pusztadobos Község lakosság száma alapján 10,-Ft/állandó lakos/hó.
- 5.) A támogató vállalja, hogy a támogatást tárgyhó 15. napjáig a támogatott számlaszámára átutalja.
- 6.) A támogatott a támogatást elfogadja és vállalja, hogy az átutalt támogatást kizárólag a támogatási szerződésben meghatározott feladatok megvalósítására használja fel.
- 7.) Felek jelen támogatási szerződést, mint akaratukkal és nyilatkozataikkal mindenben megegyezőt, jóváhagyólag aláírják.
- 8.) A Támogatási szerződés 2019. július 01. napjától határozatlan időre szól.
- 9.) A Támogatási szerződésben nem szabályozott kérdésekben a Ptk. szabályai az irányadók.

Baktalórántháza, 2019.

Dani Attila
polgármester

Dr. Lőrincz Gergely, Lőrincz József
MEDILOR Kft. képviselőjében

„határozati javaslat”

**PUSZTADOBOS KÖZSÉG ÖNKORMÁNYZATA
KÉPVISELŐ-TESTÜLETÉNEK**

.../..... (.....)

határozata

a Ságvári Endre út átnevezésről

A Képviselő-testület:

döntött arról, hogy a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 13. § (1) bekezdése, a 14. §-a, a Magyar Tudományos Akadémia állásfoglalása, valamint a közterületek elnevezésének, elnevezésük megváltoztatására irányuló kezdeményezés és a házszám-megállapítás szabályairól szóló 7/2014. (VIII. 11.) önkormányzati rendelete alapján, a Pusztadobos, Ságvári Endre utat (hatsz.: 79.) 2020. január 1. nap hatállyal nevezi át.

Felelős: Jegyző

Határidő: 2019. december 31.

MEGÁLLAPODÁS

Mely létrejött egy részről **Pusztadobos község** önkormányzata (továbbiakban önkormányzat), illetve a Vásárosnaményi Önkéntes Tűzoltó Egyesület (továbbiakban tűzoltó egyesület, címe: Vásárosnamény, Rákóczi út 29.sz.) között – az 2011. CLXXXIX. törvény valamint a 2012. CVI. törvényekben foglaltak figyelembe vételével – a település védelméről való gondoskodás céljából.

- 1.) Ennek érdekében a 2011. CLXXXIX. törvény 13. § 12. sora valamint a 2012. CVI. törvény 13. § 1. bekezdésében biztosított lehetőség alapján - a felek megállapodnak, hogy a településen a tűzoltási, műszaki mentési feladatok ellátásában a tűzoltó egyesület közreműködik.
- 2.) A tűzoltó egyesület vállalja, hogy riasztás esetén a rendelkezésre álló erőkkel és eszközökkel haladéktalanul elindul és szükség szerint beavatkozik.
- 3.) Az önkormányzat az 1. pontbeli cél megvalósítása érdekében a tűzoltó egyesületet anyagi támogatásban részesíti.
- 4.) A támogatás mértéke 68.000.-Ft, azaz hatvannyolcezer forint, amely 2019. évre vonatkozik és 2019. június 30.-ig átutal az OTP-nél vezetett 11744065-20103868 számú számlára.

Amennyiben valamely kötelezettséget vállaló a megállapodásban foglaltakat nem teljesíti, úgy a másik szerv kötelezettsége is megszűnik.

A megállapodást a felek kölcsönös megegyezéssel szükség szerint módosíthatják.
Az anyagi támogatás címén befizetett összeg csak tűzvédelmi feladatok ellátása érdekében használható fel.

A megállapodásban nem szabályozott kérdésekben a mindenkori hatályos tűzvédelmi és egyéb jogszabályok rendelkezései az irányadók.

A megállapodást a megállapodó felek képviselőjében jóváhagyólag írjuk alá.

Kelt: Pusztadobos,

.....
Szabó Barnabás ÖTE elnök

.....
Polgármester

.....
Kóróczki László ÖTE parancsnok.



.....
Jegyző



Baktalórántházai Közös Önkormányzati Hivatal
Jegyzőjétől

4561 Baktalórántháza, Köztársaság tér 8.

Tel/fax: (42) 550-032, 550-033

E-mail: baktapmh@gmail.com

Ügvyintéző: dr. Lovász Zsuzsa

Ügyiratszám: 12/2019.

Tárgy: Pusztadobos 2019. évi belső ellenőrzés

Tisztelt Jegyző Úr!

Mellékelten megküldöm az East-Audit Zrt. 2019. évi belső ellenőrzésre vonatkozó ajánlatát a legutóbbi társulási ülésen elhangzottaknak megfelelően!

Az Önök által megjelölt belső ellenőrzési területek vonatkozásában kapott ajánlat:
375 000 , - Ft

Kérem, hogy szíveskedjenek az árajánlattal kapcsolatos véleményüket, észrevételüket soron kívül megküldeni, hogy a 2019. május 29-ei társulási ülésen a Közép-Nyírségi Önkormányzati Többcélú Kistérségi Társulás is jóváhagyhassa azt és sor kerülhessen a belső ellenőrzési feladatok ellátására vonatkozó szerződés megkötésére!

Baktalórántháza, 2019. május 20.

Tisztelettel,

dr. Lovász Zsuzsa sk.
jegyző

Tisztelt Képviselő-testület!

A 2019. 05. 28. megítváduos testületi ülésre előterjesztett 2018 évi önkormányzati költségvetés végrehajtásáról elfogadásra nem javaslok. Állásfoglalom a lentebb felsoroltakra alaposan:

1. A kiadásokról mellélete tartalmazza az államháztartáson kívüli feltárást. Az 1.16. sorban az alatti sorok teljesítés összege 2.681.454 van feltüntetve ami nem egyezik meg a 3. sorban feltüntetett összeggel mert itt 348.000 Ft szerepel. Itt elmaradt a nemzeti költségvetés a végleges költségvetés kiírása.
2. 44/2018 (IX.24) határozatban 100.000 Ft egyenlítő támogatást szavaztak meg a Kőröcsi Szövetkezetről. A 3. sz. mellékletben ez az összeg nem szerepel. Az a tétel nem került kiadásra a költségvetésben, hanem a költségvetés kiírásánál 300 Ft-ra.
3. Így a 2018 évi költségvetésben csak az államháztartáson kívüli feltárástól, több mint 2 millió forint eltérés tapasztalható.
4. A gépjárműadóban az eredeti összeget 14.600 Ft-ról 2.285.758 Ft módosítottuk novemberben, de a teljesítésben 1.105.342 Ft szerepel. Hogyan lehet ez és ha a gépjárműadót szeptemberig be kell fizetni, az összeg bevitelét ebben az esetben meg lehet állapítani a gépjármű nyilvántartásból.
5. A pótlóról és kiegészítő esetében is 100.030 Ft módosított 193.839 Ft ami 10.928 Ft módosult.
6. A szolidaritási esetében is a teljesítés meg az eredeti és kevesebb ez az ellentét mi ez is módosított.