

IKLÓDBÖRDŐCE KÖZSÉG ÖNKORMÁNYZATA KÉPVISELŐ-TESTÜLETÉNEK

**a 27/2021. (I.29.) Korm. rendelettel kihirdetett veszélyhelyzet idején
hozott**

DÖNTÉSEI

2021. május 28.

IKLÓDBÖRDŐCE KÖZSÉG ÖNKORMÁNYZATA KÉPVISELŐ- TESTÜLETÉNEK

6/2021. (V.31.) önkormányzati rendelethe

az önkormányzat 2020. évi költségvetésének végrehajtásáról

(a rendelet teljes szövege mellékletben)

19/2021. (V.28.) számú határozat

A katasztrófavédelemről és a hozzá kapcsolódó egyes törvények módosításáról szóló 2011. évi CXXVIII. törvény 46. § (4) bekezdésében kapott felhatalmazás alapján, a veszélyhelyzet kihirdetéséről és a veszélyhelyzeti intézkedések hatálybalépéséről szóló 27/2021. (I. 29.) Korm. rendeletben foglaltakra figyelemmel Iklódbördőce Község Önkormányzata képviselőtestületének hatáskörét gyakorolva az alábbi döntést hozom:
a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet 1. melléklete szerinti vezetői nyilatkozatot elfogadom és tudomásul veszem.

Határidő: 2021. május 31.

Felelős: Sabján Krisztián László polgármester

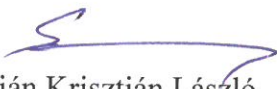
20/2021. (V.28.) számú határozat

A katasztrófavédelemről és a hozzá kapcsolódó egyes törvények módosításáról szóló 2011. évi CXXVIII. törvény 46. § (4) bekezdésében kapott felhatalmazás alapján, a veszélyhelyzet kihirdetéséről és a veszélyhelyzeti intézkedések hatálybalépéséről szóló 27/2021. (I. 29.) Korm. rendeletben foglaltakra figyelemmel Iklódbördőce Község Önkormányzata képviselőtestületének hatáskörét gyakorolva az alábbi döntést hozom:
a belső ellenőrzési tevékenységről szóló 2020. évi összefoglaló jelentést (Iklódbördőce Község Önkormányzata, Csömödéri Közös Önkormányzati Hivatal) az előterjesztésben foglaltak szerint *e l f o g a d o m*.

Határidő: 2021. május 31.

Felelős: Sabján Krisztián László polgármester

Iklódbördőce, 2021. május 28.


Sabján Krisztián László
polgármester



IKLÓDBÖRDŐCE KÖZSÉG ÖNKORMÁNYZATA KÉPVISELŐTESTÜLETÉNEK

6/2021. (V.31.) önkormányzati RENDELETE

az önkormányzat 2020. évi költségvetésének végrehajtásáról

Iklódbördőce Község Polgármestere Iklódbördőce Község Önkormányzata Képviselőtestületének feladat- és hatáskörében eljárva a veszélyhelyzet kihirdetéséről és a veszélyhelyzeti intézkedések hatálybalépéséről szóló 27/2021. (I. 29.) Korm. rendelettel kihirdetett veszélyhelyzetben, a katasztrófavédelemről és a hozzá kapcsolódó egyes törvények módosításáról szóló 2011. évi CXXVIII. törvény 46. § (4) bekezdésében, és az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 91. § (1)-(2) bekezdésében kapott felhatalmazás alapján, az Alaptörvény 32. cikk (1) bekezdés f) pontjában, 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 meghatározott feladatkörében eljárva a 2020. évi költségvetésének végrehajtásáról a következőket rendeli el:

1. §

A rendelet hatálya az önkormányzatra terjed ki.

2. §

A képviselőtestület az önkormányzat 2020. évi együttes teljesített költségvetési **bevételi** főösszegét 64.887 ezer Ft-ban, **kiadási** főösszegét 60.437 ezer Ft-ban állapítja meg.

3. §

Az önkormányzat 2020. évi - eredeti, módosított előirányzat szerinti – bevételeinek és kiadásainak forrásonkénti, illetve működési és felhalmozási cél szerinti részletezését kiemelt előirányzatonként, valamint kötelező, önként vállalt, állami feladatok szerinti bontásban a 2., 2a. melléklet tartalmazza.

4. §

Az önkormányzat 2020. évi mérlegét az 1. melléklet, a 2020. évi mérlege közgazdasági tagolását, valamint az előirányzat felhasználást az 1/a. melléklet szerint fogadja el.

5. §

Az önkormányzat 2020. évi közvetett támogatásait a képviselőtestület a 7. melléklet szerint tudomásul veszi.

Az önkormányzat a többéves kihatással járó feladatokat előirányzatonként a 8. melléklet szerint fogadja el.

6. §

Az önkormányzat teljesített felújítási és felhalmozási kiadásait a 4., 5. mellékletben foglaltaknak megfelelően, összesen 24.126 ezer Ft-ban fogadja el.

7. §

Az önkormányzat **2020. évi** gazdálkodása során keletkezett, jogszabályok szerint felülvizsgált pénzmaradványát, valamint annak felhasználást az 6., 6a. mellékletben foglaltaknak megfelelően hagyja jóvá.

8. §

Az önkormányzat a 2020. december 31-i állapot szerinti vagyonát a 3., 3/a. mellékletben foglaltaknak megfelelően fogadja el.

9. §

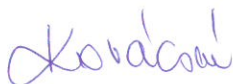
A képviselőtestület az önkormányzat létszámkeretét 7 főben hagyja jóvá.

A létszámkereten belül a közcélú foglalkoztatásban résztvevők létszámkeretét 5 fő létszámban hagyja jóvá.

10. §

A rendelet a kihirdetését követő napon lép hatályba.

Iklódbördőce, 2021. május 28.



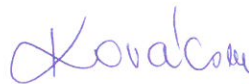
Kovácsné Horváth Anikó
jegyző



Sabján Krisztián László
polgármester

Záradék:

A rendelet kihirdetésre került 2021. május 31. napján.



Kovácsné Horváth Anikó
jegyző



1 .melléklet a 6/2021.(V.31.) önkormányzati rendelethez

Iklódbördöce Község Önkormányzata 2020 évi mérleg

#	Megnevezés	Előző időszak	Tárgyi időszak
1	2	3	5
02	A/I/2 Szellemi termékek	267 716	7 872
04	A/I Immateriális javak (=A/I/1+A/I/2+A/I/3)	267 716	7 872
05	A/II/1 Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	395 950 676	403 187 306
06	A/II/2 Gépek, berendezések, felszerelések, járművek	9 346 966	6 687 745
08	A/II/4 Beruházások, felújítások	2 203 521	1 899 807
10	A/II Tárgyi eszközök (=A/II/1+...+A/II/5)	407 501 163	411 774 858
11	A/III/1 Tartós részesedések (=A/III/1a+...+A/III/1e)	400 000	400 000
13	A/III/1b - ebből: tartós részesedések nem pénzügyi vállalkozásban	400 000	400 000
15	A/III/1d - ebből: tartós részesedések társulásban	0	0
21	A/III Befektetett pénzügyi eszközök (=A/III/1+A/III/2+A/III/3)	400 000	400 000
22	A/IV/1 Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök (=A/IV/1a+A/IV/1b+A/IV/1c)	30 404 213	30 224 847
24	A/IV/1b - ebből: tárgyi eszközök	30 404 213	30 224 847
27	A/IV Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök (=A/IV/1+A/IV/2)	30 404 213	30 224 847
28	A) NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ BEFEKTETETT ESZKÖZÖK (=A/I+A/II+A/III+A/IV)	438 573 092	442 407 577
29	B/I/1 Vásárolt készletek	0	0
34	B/I Készletek (=B/I/1+...+B/I/5)	0	0
43	B) NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ FORGÓESZKÖZÖK (= B/I+B/II)	0	0
47	C/II/1 Forintpénztár	22 375	55 095
50	C/II Pénztárak, csekkek, betétkönyvek (=C/II/1+C/II/2+C/II/3)	22 375	55 095
51	C/III/1 Kincstáron kívüli forintszámlák	11 429 017	4 732 968
53	C/III Forintszámlák (=C/III/1+C/III/2)	11 429 017	4 732 968
57	C) PÉNZESZKÖZÖK (=C/I+...+C/IV)	11 451 392	4 788 063
62	D/I/3 Költségvetési évben esedékes követelések közhatalmi bevételekre (=D/I/3a+...+D/I/3f)	261 792	121 259
66	D/I/3d - ebből: költségvetési évben esedékes követelések vagyoni típusú adókra	62 380	25 728
67	D/I/3e - ebből: költségvetési évben esedékes követelések termékek és szolgáltatások adóira	176 198	81 012
68	D/I/3f - ebből: költségvetési évben esedékes követelések egyéb közhatalmi bevételekre	23 214	14 519
69	D/II/4 Költségvetési évben esedékes követelések működési bevételekre (=D/II/4a+...+D/II/4i)	0	0
70	D/II/4a - ebből: költségvetési évben esedékes követelések készletértékesítés ellenértékére, szolgáltatások ellenértékére, közvetített szolgáltatások ellenértékére	0	0
71	D/II/4b - ebből: költségvetési évben esedékes követelések tulajdonosi bevételekre	0	0
73	D/II/4d - ebből: költségvetési évben esedékes követelések kiszámlázott általános forgalmi adóra	0	0
101	D/I Költségvetési évben esedékes követelések (=D/II/1+...+D/II/8)	261 792	121 259
106	D/II/3 Költségvetési évet követően esedékes követelések közhatalmi bevételekre (=D/II/3a+...+D/II/3f)	0	0
111	D/II/3e - ebből: költségvetési évet követően esedékes követelések termékek és szolgáltatások adóira	0	0
142	D/II költségvetési évet követően esedékes követelések (=D/II/1+...+D/II/8)	0	0
143	D/III/1 Adott előlegek (=D/III/1a+...+D/III/1f)	0	0
147	D/III/1d - ebből: igénybe vett szolgáltatásra adott előlegek	0	0

151	D/III/3 Más által beszédett bevételek elszámolása	0	0
152	D/III/4 Forgótőke elszámolása	70 000	109 000
158	D/III Követelés jellegű sajátos elszámolások (=D/III/1+...+D/III/9)	70 000	109 000
159	D) KÖVETELÉSEK (=D/I+D/II+D/III)	331 792	230 259
161	E/I/2 Más előzetesen felszámított levonható általános forgalmi adó	0	0
164	E/I Előzetesen felszámított általános forgalmi adó elszámolása (=E/I/1+...+E/I/4)	0	0
166	E/II/2 Más fizetendő általános forgalmi adó	0	0
167	E/II Fizetendő általános forgalmi adó elszámolása (=E/II/1+E/II/2)	0	0
171	E) EGYÉB SAJÁTOS ELSZÁMOLÁSOK (=E/I+E/II+E/III)	0	0
173	F/2 Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása	0	0
175	F) AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK (=F/1+F/2+F/3)	0	0
176	ESZKÖZÖK ÖSSZESEN (=A+B+C+D+E+F)	450 356 276	447 425 899
177	G/I Nemzeti vagyon induláskori értéke	316 320 639	316 320 639
178	G/II Nemzeti vagyon változásai	114 790 471	114 790 471
179	G/III Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai	1 561 242	1 561 242
180	G/IV Felhalmozott eredmény	5 468 403	11 954 914
182	G/VI Mérleg szerinti eredmény	6 486 511	-2 771 196
183	G/ SAJÁT TŐKE (= G/I+...+G/VI)	444 627 266	441 856 070
184	H/I/1 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek személyi juttatásokra	270	270
185	H/I/2 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek munkaadókat terhelő járulékokra és szociális hozzájárulási adóra		2 088
186	H/1/3 Költségvetési évben esedékes kötelezettség dologi kiadásokra	179 741	234 924
192	H/I/7 Költségvetési évben esedékes kötelezettség ek felújításra	2 869 219	2 869 219
196	H/I/9 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek finanszírozási kiadásokra	0	0
203	H/I/9g- ebből: Költségvetési évben esedékes kötelezettségek államháztartáson belüli megelőlegezések visszafizetésére	0	0
209	H/I Költségvetési évben esedékes kötelezettségek (=H/I/1+...+H/I/9)	3 049 230	3 106 501
222	H/II/9 Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek finanszírozási kiadásokra (>=H/II/9a+...+H/II/9j)	939 873	984 651
227	H/II/9e - ebből: költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek államháztartáson belüli megelőlegezések visszafizetésére	939 873	984 651
233	H/II Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek (=H/II/1+...+H/II/9)	939 873	984 651
234	H/III/1 Kapott előlegek	67 899	79 880
235	H/III/2 Továbbadási célból folyósított támogatások, ellátások elszámolása	9 120	0
240	H/III/8 Letétre, megőrzésre, fedezetkezelésre átvett pénzeszközök, biztosítékok	367 600	367 600
243	H/III Kötelezettség jellegű sajátos elszámolások (=H/III/1+...+H/III/10)	444 619	447 480
244	H) KÖTELEZETTSÉGEK (=H/I+H/II+H/III)	4 433 722	4 538 632
247	J/2 Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	1 295 288	1 031 197
248	J/3 Halasztott eredményszemléletű bevételek	0	0
249	J) PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK (=J/1+J/2+J/3)	1 295 288	1 031 197
250	FORRÁSOK ÖSSZESEN (=G+H+I+J)	450 356 276	447 425 899

1a melléklet a 6/2021.(V.31.) önkormányzati rendelethez

Iklódbördöcét község önkormányzata 2020. évi mérlege közgazdasági tagolásban, előirányzat felhasználása

Rovat-	Számla megnevezés	Előirányzat		Teljesítés		Százalék	Maradvány
		Eredeti	Módosított	Utolsó havi	Halmozott		
KIADÁSOK:							
K1101	Törvény szerinti illetmények, munkabérek teljesítése	11 446 920,00	10 456 656,00	722 949,00	10 452 479,00	99,96%	4 177,00
K1106	Jubileumi jutalom teljesítése	0,00	0,00		0,00		0,00
K1107	Béren kívüli juttatások teljesítése	140 000,00	120 000,00		120 000,00	100,00%	0,00
K1109	Közközlési költségterítés teljesítése	0,00	0,00		0,00		0,00
K1113	Foglalkoztatottak egyéb személyi juttatásai teljesítése	0,00	0,00		0,00		0,00
K121	Választott tisztségviselők juttatásainak teljesítése	3 305 424,00	3 305 813,00	275 571,00	3 305 543,00	99,99%	270,00
K122	Munkavégzésre irányuló egyéb jogviszonyban nem saját foglalkoztatottaknak fizetett juttatások teljesítése	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00
K123	Egyéb külső személyi juttatások teljesítése	580 000,00	219 875,00	15 000,00	180 000,00	81,86%	39 875,00
K1	SZEMÉLYI JUTTATÁSOK	15 472 344,00	14 102 344,00	1 013 520,00	14 058 022,00	99,69%	44 322,00
K2	Szociális hozzájárulási adó kiadásai	2 052 259,00	2 052 259,00	181 693,00	1 864 093,00	90,83%	188 166,00
K2	Egészségügyi hozzájárulás kiadásai	0,00	0,00	166 864,00	1 827 349,00		-1 827 349,00
K2	Táppénz hozzájárulás kiadásai	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00
K2	Munkáltatót terhelő személyi jövedelemadó kiadásai	0,00	0,00	14 829,00	36 744,00		-36 744,00
K311	Szakmai anyagok beszerzése teljesítése	0,00	15000,00	0,00	13333,00		1 667,00
K312	Üzemeltetési anyagok beszerzése teljesítése	5 438 000,00	4 456 425,00	472 618,00	4 449 929,00	99,85%	6 496,00
K321	Informatikai szolgáltatások igénybevétele teljesítése	265 000,00	265 000,00	29 321,00	221 997,00	83,77%	43 003,00
K322	Egyéb kommunikációs szolgáltatások teljesítése	343 622,00	393 622,00	35 542,00	359 371,00	91,30%	34 251,00
K331	Közütemi díjak teljesítése	1 525 000,00	1 525 000,00	160 530,00	1 308 752,00	85,82%	216 248,00
K332	Vásárolt élelmiszer teljesítése	317 764,00	197 764,00	0,00	193 441,00	97,81%	4 323,00
K333	Bérleti és lízingdíjak teljesítése	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00
K334	Karbantartási, kisjavítási szolgáltatások teljesítése	790 000,00	2 790 000,00	8 809,00	2 717 043,00	97,39%	72 957,00
K336	Szakmai tevékenységet segítő szolgáltatások teljesítése	954 720,00	954 720,00	77 750,00	952 390,00	99,76%	2 330,00
K337	Egyéb szolgáltatások teljesítése	4 815 000,00	3 056 087,00	271 986,00	2 894 085,00	94,70%	162 002,00
K337	Egyéb szolgáltatások - biztosításai díjak	0,00	0,00	1 990,00	360 434,00		-360 434,00
K341	Kiküldetések kiadásai teljesítése	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00
K351	Működési célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó teljesítése	3 288 311,00	2 709 217,00	195 965,00	2 635 280,00	97,27%	73 937,00
K353	Kamatkiadások	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00
K352	Fizetendő általános forgalmi adó teljesítése	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00
K355	Egyéb dologi kiadások teljesítése	63 120,00	63 120,00	21 539,00	40 674,00	64,44%	22 446,00
K3	DOLOGI KIADÁSOK	17 800 537,00	16 425 955,00	1 276 050,00	15 786 295,00	96,11%	279 226,00
K42	Egyéb pénzügyi és természetbeni gyermekvédelmi támogatások kiadásai	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00
K48	Egyéb, az önkormányzat rendeletében megállapított juttatás	1 388 000,00	1 268 000,00	12 175,00	1 077 230,00	84,96%	190 770,00
K48	Települési támogatás kiadásai ÍSzoctv. 45. §1	0,00	0,00	10 000,00	87 500,00		-87 500,00
K4	ELLÁTOTTAK PÉNZBELI JUTTATÁSAI	1 388 000,00	1 268 000,00	12 175,00	1 077 230,00	84,96%	190 770,00
K5021	Elvonások befizetések	0,00	625 493,00	0,00	621 614,00	99,38%	3 879,00
K505	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök törlesztése államháztartáson belülrre, helyi önkormányzatnak	0,00	0,00		0,00		0,00
K506	Egyéb működési célú támogatások államháztartáson belülrre	1 178 883,00	1 537 808,00	495 884,00	1 537 808,00	100,00%	0,00
K506	Központi költségvetési szervnek egyéb működési célú végleges támogatás kiadásai	0,00	0,00	0,00	60 000,00		-60 000,00
K506	Helyi önkormányzatnak és azok költségvetési szervének egyéb működési célú végleges támogatás kiadásai	0,00	0,00	475 884,00	552 517,00		-552 517,00
K506	Társulásnak és költségvetési szervének egyéb működési célú végleges támogatás kiadásai	0,00	0,00	20 000,00	743 120,00		-743 120,00

K512	Egyéb civil, vagy más nonprofit szervezetnek egyéb működési célú támogatások kiadásai	10 000,00	20 000,00	0,00	20 000,00	100,00%	0,00
K512	egyéb civil szervezet	0,00	0,00	0,00	20 000,00		-20 000,00
K512	egyéb vállalkozás				0,00		0,00
K513	Tartalék	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00
K5	EGYÉB MŰKÖDÉSI KIADÁSOK	1 188 883,00	2 183 301,00	495 884,00	2 179 422,00	99,82%	3 879,00
K62	Ingatlanok beszerzése	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00
K63	Informatikai eszközök beszerzése, létesítése	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00
K64	Egyéb tárgyi eszközök beszerzése, létesítése teljesítése	1 079 575,00	1 329 575,00	293 162,00	1 246 406,00	93,74%	83 169,00
K67	Beruházási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó teljesítése	291 485,00	361 485,00	67 368,00	317 184,00		44 301,00
K6	BERUHÁZÁSOK	1 371 060,00	1 691 060,00	360 530,00	1 563 590,00	92,46%	127 470,00
K71	Ingatlanok felújítása teljesítése	10 983 713,00	19 672 251,00	5 609 500,00	17 413 025,00	88,52%	2 259 226,00
K74	Felújítási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó teljesítése	2 965 602,00	5 250 220,00	1 514 565,00	4 640 227,00	88,38%	609 993,00
K7	FELÚJÍTÁSOK	13 949 315,00	24 922 471,00	7 124 065,00	22 053 252,00	88,49%	2 869 219,00
K83	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök törlesztése államháztartáson belülről	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00
K84	Egyéb felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről	1 197 500,00	647 500,00	509 194,00	509 194,00		138 306,00
K84	helyi önkormányzatok és költségvetési szerveik			509 194,00	509 194,00		-509 194,00
K8	EGYÉB FELHALMOZÁSI KIADÁSOK	1 197 500,00	647 500,00	509 194,00	509 194,00		138 306,00
K911			0,00		0,00		0,00
K914	Allamháztartáson belüli megelőlegezések visszafizetése teljesítése	939 873,00	1 345 830,00	0,00	1 345 830,00	100,00%	0,00
K915	Központi, irányító szervi támogatás folyósítása tel	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00
	BEVÉTELEK:						
B111	Helyi önkormányzatok működésének általános támogatása teljesítése	13 146 645,00	13 138 295,00	1 050 703,00	13 138 295,00	100,00%	0,00
B112	Települési önkormányzatok egyes köznevelési feladatainak támogatása teljesítése	0,00		0,00	0,00		0,00
B113	Települési önkormányzatok szociális és gyermekjóléti feladatainak támogatása teljesítése	8 550 188,00	8 862 193,00	590 151,00	8 862 193,00	100,00%	0,00
B114	Települési önkormányzatok kulturális feladatainak támogatása teljesítése	1 800 000,00	2 000 000,00	164 000,00	2 000 000,00	100,00%	0,00
B115	Működési célú költségvetési támogatások és kiegészítő támogatások teljesítése	0,00	952 500,00	0,00	952 500,00	100,00%	0,00
B116	Elszámolásból származó bevételek teljesítése	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00
B15	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök igénybevétele államháztartáson belülről, helyi önkormányzattól	0,00	0,00	0,00			0,00
B16	Egyéb működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről	8 150 411,00	6 922 006,00	359 113,00	6 000 526,00	86,69%	921 480,00
B16	Központi kezelésű előirányzattól működési célú támogatások bevételei	0,00	0,00	0,00	30 000,00		-30 000,00
B16	Fejezeti kezelésű előirányzattól EU-s programok és azok hazai társfinanszírozása miatt működési célú támogatások bevételei				0,00		0,00
B16	Társadalombiztosítás pénzügyi alapjaitól működési célú támogatások bevételei						0,00
B16	Elkülönített állami pénzalaptól működési célú támogatások bevételei			359 113,00	5 676 589,00		-5 676 589,00
B16	Helyi önkormányzattól és azok költségvetési szervétől működési célú támogatások bevételei						0,00
B16	Társulástól és költségvetési szervétől működési célú támogatások bevételei						0,00
B1	Működési célú támogatások államháztartáson belülről	31 647 244,00	31 874 994,00	2 163 967,00	30 953 514,00	97,11%	921 480,00
B21	Felhalmozási célú önkormányzati támogatások teljesítése	10 012 060,00	8 996 337,00	0,00	8 996 337,00	100,00%	0,00
B25	Egyéb fejezeti kezelésű előirányzattól felhalmozási célú támogatások bevételei	0,00	9 643 287,00	0,00	9 643 287,00	100,00%	0,00

B2	Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről	10 012 060,00	18 639 624,00	0,00	18 639 624,00	100,00%	0,00
B34	Magánszemélyek kommunális adója bevételei	480 000,00	480 000,00	15 371,00	472 662,00		7 338,00
B351	Allandó jelleggel végzett tevékenység után fizetett iparüzési adó bevételei	1 400 000,00	1 344 417,00	-3 101,00	1 474 021,00	109,64%	-129 604,00
B354	Helyi önkormányzatokat megillető belföldi gépjárműadó bevételei	700 000,00	0,00	0,00	0,00		0,00
B355	Tartózkodás után fizetett idegenforgalmi adó	5 000,00	5 000,00	0,00	0,00	0,00%	5 000,00
B36	Egyéb közhatalmi bevételek teljesítése	10 000,00	10 000,00	814,00	19 860,00	198,60%	-9 860,00
B36	Egyéb bírság bevételei	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00
B36	Vagyoni típusú települési adók	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00
B36	Egyéb települési adók	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00
B3	KÖZHATALMI BEVÉTELEK	2 595 000,00	1 839 417,00	13 084,00	1 966 543,00	106,91%	-127 126,00
B402	Szolgáltatások ellenértéke teljesítése	100 000,00	385 000,00	0,00	385 000,00		0,00
B402	Tárgyi eszközök bérbeadásából származó bevételek	0,00	0,00	0,00	85 000,00		-85 000,00
B404	Önkormányzati vagyon üzemeltetéséből, koncesszióból származó bevételek	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00
B406	Kiszámlázott általános forgalmi adó teljesítése	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00
B4082	Egyéb kapott (jaro) kamatok és kamatjellegű bevételek teljesítése	0,00	0,00	4,00	96,00		-96,00
B410	Biztosítók által fizetett kártérítés teljesítése	0,00	216 955,00	0,00	216 955,00		0,00
B411	Egyéb működési bevételek teljesítése	0,00	200 000,00	432,00	108 998,00	54,50%	91 002,00
B4	MŰKÖDÉSI BEVÉTELEK	100 000,00	801 955,00	436,00	711 049,00	88,66%	90 906,00
B53	Egyéb tárgyi eszköz értékesítés	0,00	0,00	0,00	15 900,00		-15 900,00
B64	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése egyéb civil szervezettől	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00
B65	Egyéb (profitorientált) vállalkozástól működési célú átvett pénzeszközök bevételei	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00
B65	Háztartásoktól működési célú átvett pénzeszközök	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00
B75	Egyéb felhalmozási célú átvett pénzeszközök háztartásoktól	0,00	0,00	7 500,00	132 500,00		-132 500,00
B8113	Rövid lejáratú hitelek, kölcsönök felvétele pénzügyi vállalkozástól előirányzata	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00
B8131	Előző év költségvetési maradványának igénybevétele teljesítése	11 005 467,00	11 076 773,00	71 306,00	11 076 773,00	100,00%	0,00
B814	Allamháztartáson belüli megelőlegezések teljesítése	0,00	405 957,00	984 651,00	1 390 608,00	342,55%	-984 651,00
	Bevétel összesen:	55 359 771,00	64 638 720,00	3 233 444,00	64 886 511,00	100,38%	-247 791,00
	Kiadás összesen:	55 359 771,00	64 638 720,00	10 973 111,00	60 436 928,00	93,50%	4 201 792,00

Ilkódbördöce Község Önkormányzata 2020. évi tervezett bevételei forrásonként, tervezett kiadásai kiemelt előirányzatonként, kötelező, önként vállalt, állami feladatok szerinti bontásban és engedélyezett létszám

Bevételek																			
Sor szá m	Bevételek forrás megnevezése	Bevételi előirányzat		kötelező feladatok			önként vállalt feladatok			állami feladatok									
		eredeti	Mód.	Tény	eredeti	Mód.	Tény	eredeti	Mód.	Tény	eredeti	Mód.	Tény						
1.	Költségvetési támogatás	31 647	31 875	30 954	31 647	31 875	30 954												
2.	Közhatalmi bevételek	2 595	1 839	1 966	2 575	1 819	1 946	20	20	20									
3.	Intézményi működési bevételek	100	802	711	100	802	711												
4.	Működési célú támogatás áht belül																		
5.	Felhalmozási célú támogatás áht-n belül	10 012	18 639	18 640	10 012	18 639	18 640												
6.	Működési/felhalmozási célú átvett pénz			148			148												
7.	Előző évi pénzmaradvány működési célú igénybevétele	11 005	11 077	11 077	11 005	11 077	11 077												
8.	Finanszírozási műveletek/hitelek/kölcsönök																		
9.	ÁHT-n belüli megelőlegezések	0	406	1 391	0	406	1 391												
Összes bevétel:		55 359	64 638	64 887	55 339	64 618	64 867	20	20	20									
Létszám																			
Kiadások																			
Sor szá m	Kiadások megnevezése	Kiadási előirányzat		kötelező feladatok			önként vállalt feladatok			állami feladatok			költségvetési szervi				közfoglalkoztatotti		
		eredeti	Mód.	Tény	eredeti	Mód.	Tény	eredeti	Mód.	Tény	eredeti	Mód.	Tény	eredeti	Mód.	Tény	eredeti	Mód.	Tény
1.	Intézmények támogatása	0	0	0	0	0	0												
2.	Személyi juttatások	15 472	14 102	14 058	15 472	14 102	14 058												
3.	Munkaadót terhelő járulékok	2 052	2 052	1 864	2 052	2 052	1 864												
4.	Dologi és egyéb kiadások	17 801	16 426	15 787	17 801	16 426	15 787												
5.	Ellátottak pénzbeli juttatásai	1 388	1 268	1 077	1 388	1 268	1 077												
6.	Egyéb működési célú kiadások	1 189	2 183	2 179	1 169	2 163	2 159	20	20	20									
7.	Beruházi kiadások	1 371	1 691	1 564	1 371	1 691	1 564												
8.	Felújítási kiadások	13 949	24 922	22 053	13 949	24 922	22 053												
9.	Egyéb felhalmozási kiadás	1 197	648	509	1 197	648	509												
10.	Hitelek/Kölcsönök/Áll. előleg visszaf	940	1 346	1 346	940	1 346	1 346												
Összes kiadás/Létszám		55 359	64 638	60 437	55 339	64 618	60 417	20	20	20	0						2	2	5

2a melléklet a 6/2021.(V.31.) önkormányzati rendelethez
Iklódbördöce Község önkormányzata 2020. évi összesített bevételei - kiadásai

adatok ezer Ft-ban

Megnevezés	2018. évi teljesítés	2019. évi várható	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat 1.	Módosított előirányzat 2.	Módosított előirányzat 3.	Módosított előirányzat 3.	Teljesítés
I. KIADÁSOK	59 093	56 724	55 359	55 265	55 694	64 638	64 638	60 437
1. Személyi juttatások	16983	15398	15472	15472	15472	14102	14102	14058
2. Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	2399	2172	2052	2052	2052	2052	2052	1864
3. Dologi kiadások	11891	19550	17801	16676	16676	16426	16426	15787
4. Ellátottak pénzbeli juttatásai	2034	713	1388	1388	1388	1268	1268	1077
5. Egyéb működési célú kiadások	1309	5959	1189	1814	2243	2183	2183	2179
6. Működési kiadások	34616	43792	37902	37402	37831	36031	36031	34965
7. Beruházások	2550	8	1 371	1 371	1 371	1691	1691	1564
8. Felújítások	21089	9851	13 949	13 949	13 949	24922	24922	22053
9. Egyéb felhalmozási célú kiadások			1 197	1 197	1 197	648	648	509
10. Felhalmozási kiadások	23639	9859	16517	16517	16517	27261	27261	24126
A. Költségvetési kiadások összesen	58 255	53 651	54 419	53 919	54 348	63 292	63 292	59 091
II. BEVÉTELEK	63 487	67 729	55 359	55 265	55 694	64 638	64 638	64 887
1. Működési célú támogatások államháztartáson belülről	34558	42565	31647	31647	32076	31875	31875	30954
2. Közhatalmi bevételek	2691	2548	2595	1895	1895	1895	1839	1966
3. Működési bevételek	936	1102	100	300	300	802	802	711
4. Működési célú átvett pénzeszközök		20						
5. Működési bevételek	38185	46235	34342	33842	34271	34572	34516	33631
6. Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről	21095	13949	10012	10012	10012	18655	18639	18640
7. Felhalmozási bevételek	1768							15
8. Felhalmozási célú átvett pénzeszközök	60	60						133
9. Felhalmozási bevételek	22923	14009	10012	10012	10012	18655	18639	18788
B. Költségvetési bevételek összesen	61 108	60 244	44 354	43 854	44 283	53 227	53 155	52 419
C. Költségvetési bevételek és kiadások egyenlege A-B	-2 853	-6 593	10 065	10 065	10 065	10 065	10 137	6 672
III. FINANSZÍROZÁSI BEVÉTELEK								
1. Belföldi finanszírozás bevételei		2151						
2. Értékpapírok bevételei								
3. Hitel-, kölcsönfelvétel államháztartáson kívülről								
4. Államháztartáson belüli megelőlegezés	921	940		406	406	406	406	1391
5. Maradvány igénybevétele	1458	4394	11005	11005	11005	11005	11077	11077
4. Finanszírozási BEVÉTELEK összesen	2379	7485	11005	11411	11411	11411	11483	12468
IV. FINANSZÍROZÁSI KIADÁSOK								
1. Hitel-, kölcsöntörlesztés államháztartáson kívülre		2152						
2. Államháztartáson belüli megelőlegezés visszafizetése	838	921	940	1346	1346	1346	1346	1346
3. Belföldi értékpapírok kiadásai								
3. Finanszírozási KIADÁSOK összesen	838	3073	940	1346	1346	1346	1346	1346

**Iklódbördőce Önkormányzat 2020. évi
működési, felhalmozási bevételei és kiadásai rovatonként**

Ezer ft-ban

BEVÉTELEK	Előirányzat					Teljesítés
	Eredeti	Módosított	Módosított	Módosított	Módosított	
B1 Működési célú tám. államháztartások belülről	31647	31647	32076	31875	31875	30954
B11 Önkormányzatok működ. tám.	23497	23497	23926	24953	24953	24953
B115 Helyi önkormányzatok központosított támogatása						
B16 Egyéb működési célú támogatás	8150	8150	8150	6922	6922	6001
Működési célú fejezeti						
Működési célú elkülönített.	8150	8150	8150	6922	6922	6001
Működési célú EU-s programokra						
B3 Közhatalmi bevételek	2595	1895	1895	1895	1839	1967
B34 Vagyoni típusú adók (magánsz. komm. adója)	480	480	480	480	480	473
B351 Értékesítési és forgalmi adók (helyi iparüzési adó)	1400	1400	1400	1400	1344	1474
B354 Gépjárműadók	700					
B355 Egyéb áruhasználati	5	5	5	5	5	0
B36 Egyéb közhatalmi bevételek (talajterhelés)	10	10	10	10	10	20
B4 Működési bevételek	100	300	300	802	802	711
B6 Működési célú átvett pénzeszközök	0	0	0	0	0	0
Költségvetési működési bevételek összesen:	34342	33842	34271	34572	34516	33632
B8 Finanszírozási bevételek	3420	3420	3420	3420	3492	3492
B811 Hitel-, kölcsönfelvétel államháztartáson kívülről						
B813 Maradvány igénybevétele	3420	3420	3420	3420	3492	3492
MŰKÖDÉSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN:	37762	37262	37691	37992	38008	37124
B2 Felhalmozási célú támogatások	10012	10012	10012	18655	18640	18639
Felhalmozási célú-magyar falu pályázat	10012	10012	10012	15714	15699	15698
Felhalmozási célú- vismajor támogatás				2941	2941	2941
B5 Felhalmozási bevételek						15
B52 Ingatlanok értékesítése						133
B7 Felhalmozási célú átvett pénzeszközök						
B73 Egyéb felhalmozási célú átvett pénzeszközök						
Költségvetési felhalmozási bevétel összesen:	10012	10012	10012	18655	18640	18787
B8 Finanszírozási bevételek	7585	7991	7991	7991	7991	8976
B811 Hitel-, kölcsönfelvétel államháztartáson kívülről						
B8 Befektetési jegyek visszaváltása		406	406	406	406	1391
B814 Államháztartásbéli megelőlegezés						
B813 Maradvány igénybevétele	7585	7585	7585	7585	7585	7585
FELHALMOZÁSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN:	17597	18003	18003	26646	26631	27763
BEVÉTELEK MINDÖSSZESEN	55359	55265	55694	64638	64639	64887

Kormányzati funkció megnevezése	Összes kiadás				Ebből K1 Személyi juttatás				K2 Munkaadókat terh. jár.				K 3 Dologi kiadások							
	Eredeti	Módos.	Módos.	Módos.	Teljesítés	Eredeti	Módos.	Módos.	Módos.	Teljesítés	Eredeti	Módos.	Módos.	Módos.	Teljesítés	Eredeti	Módos.	Módos.	Módos.	Teljesítés
Önkormányzatok és önk. hiv. ig. tev.	6826	6826	6827	6786	6788	6051	3405	3405	3405	3405	3306	564	564	564	564	2857	2857	2858	2819	2181
Önkormányzatok és önk. hiv. ig. tev.	629	629	629	629	629	78										629	629	629	629	78
Köztisztviselők és munkaadók	629	629	629	629	629	163										135	135	135	135	163
Önkormányzati igazgatóságok	135	135	135	135	135	163										135	135	135	135	163
Önkormányzati igazgatóságok	635	635	635	635	635	3374										635	635	635	635	3374
Köztisztviselők és munkaadók	635	635	635	635	635	3374										300	300	300	300	300
Köztisztviselők és munkaadók	300	300	300	300	300	300										300	300	300	300	300
Vezetékes műsorok	300	300	300	300	300	300										300	300	300	300	300
Nem veszélyes települési hulladék	508	508	508	508	508	190										508	508	508	508	190
Köztisztviselők és munkaadók	669	669	669	669	669	669										669	669	669	669	669
Köztisztviselők és munkaadók	152	152	152	152	152	352										152	152	152	152	352
Város- és községvezetők	381	381	381	381	381	492										381	381	381	381	492
Város- és községvezetők	524	524	524	524	524	523										524	524	524	524	523
Háziorvosi ellátás	431	431	431	431	431	429										431	431	431	431	429
Fogorvosi ellátás	100	100	100	100	100	105										100	100	100	100	105
Könyvtári szolgáltatás	4571	4571	4571	4571	4571	4492										4492	4492	4492	4492	4571
Felügyeleti szolgáltatás	7693	7693	7693	7693	7693	6568										6568	6568	6568	6568	7693
Köztisztviselők és munkaadók	9855	9855	9855	9855	9855	8575										8575	8575	8575	8575	9855
Köztisztviselők és munkaadók	1333	1333	1333	1333	1333	1951										1951	1951	1951	1951	1333
Szociális igazgatóságok	229	229	229	229	229	229														229
Fertőző megbetegedések megelőzése, járványügyi ellátás	403	403	403	403	403	246										403	403	403	403	246
Intézményi gyermekkezelés	180	180	180	180	180	180										180	180	180	180	180
Szociális ellátás	35325	34200	34200	32580	32580	31709	15472	15472	14102	14102	14058	2052	2052	2052	2052	17801	16676	16676	16426	15787
K1-3 ÖSSZESEN:																				
Ellátottak pénzbeli juttatásai																				
K48 Egyéb nem intézményi ellátások	1388	1388	1388	1268	1268	1077														
- rendkívüli települési támogatás	900	900	900	780	780	385														
haláleset miatt	100	100	100	100	100	100														
egyéb	800	800	800	680	680	385														
- egyéb önk. rend. megállapított	488	488	488	488	488	692														
lakhatási támogatás, gyógyszer	60	60	60	60	60	87														
belsőellátás	380	380	380	380	380	380														
egyéb	48	48	48	48	48	225														
K4 Ellátottak pénzbeli juttat. össz.:	1388	1388	1388	1268	1268	1077	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Egyéb működési célú kiadások																				
Szociális Társ Lovász	46	46	46	405	405	405														

Falugondnoki szolgálat 2020. évi költségvetés teljesítése

107055 Falugondnoki szolgáltatás Ikódbördőce

ezer Ft

BEVÉTELEK		2020. évi előirányzat	2020. évi			
			eredeti ei.	Módosított	Módosított	Teljesítés
B1-7 Költségvetési bevételek		4 341	4 341	4 570	4 687	4 687
B1	Működési célú támogatás	-				
			4 341	4 570	4 687	4 687
B 8 finanszírozási bevételek			230	-	-	-
B813	Maradvány igénybevétele	-				
B8131	Előző évi költségvetési m.					
B81	Belföldi finanszírozási		230	-	-	-
B816	Központi, irányítószervi					
	normatív állami támogatás					
	műk. célú tám.					
	önkormányzati hj.		230	-		
BEVÉTELEK ÖSSZESEN:		4 571	4 571	4 570	4 687	4 687

KIADÁSOK		2020. évi előirányzat	2020. évi			
			eredeti ei.	Módosított	Módosított	Teljesítés
Személyi juttatások						
K1101	törvény szerinti illetmény		2 580	2 580	2 687	2 687
K1107	béren kívüli juttatás		70	70	60	60
K1109	közlekedési költségtérítés					
K1110	egyéb költségtérítés					
K1113	foglalkoztatottak egyéb személyi					
K122	munkavégzésre ir. jogv. nem					
K123	egyéb külső személyi juttatás					
K1 SZEMÉLYI JUTTATÁSOK ÖSSZESEN:		5 300	2 650	2 650	2 747	2 747
K2 Munkaadót terhelő járulékok		1 000	500	500	481	458
		-				
Dologi kiadások						
K31 Készlet beszerzés			440	440	600	625
K311	szakmai anyagok beszerzése					
K312	üzemeltetési anyagok beszerzése		440	440	600	625
K32 Kommunikációs szolgáltatás			90	90	90	18
K321	informatikai szolgáltatások					
K322	egyéb kommunikációs szolg.		90	90	90	18
K3 3Szolgáltatási kiadások			580	580	459	407
K331	közüzemi díjak					
K334	karbantartási szolgáltatások		300	300	100	39
K336	szakmai tevékenységet segítő					
K337	egyéb szolgáltatások		280	280	359	368
K34 Kiküldetések						
K341	kiküldetések, reklám propag					
K35 Különféle bef. és egyéb dologi			311	310	310	237
K351	működési célú áfa		298	297	297	224
K355	egyéb dologi kiadás		13	13	13	13
K3 DOLOGI KIADÁSOK ÖSSZESEN:		1 421	1 421	1 420	1 459	1 287
K1-3	KÖLTSÉGVETÉSI KIADÁSOK	4 571	4 571	4 570	4 687	4 492
K9	Finanszírozási kiadások	-				
KIADÁSOK ÖSSZESEN:		3 928	4 571	4 570	4 687	4 492

Csömödéri Közös Önkormányzati Hivatal 2020. évi költségvetés teljesítése

(011130 Önkormányzatok és önk. hiv. jogalkotó és ált.
ig. tev.)

ezer Ft

BEVÉTELEK		2020. évi tervezet	Eredeti	Módosítás	Módosítás	Módosítás	Teljesítés
B1-7 Költségvetési bevételek		-	-	100	100	100	100
B4 Működési bevételek	Működési bevételek	-		100	100	100	100
B403	Közzetített szolgáltatások						
B16	Egyéb Működési bevételek (választás)						
B8 finanszírozási bevételek		44 471	44 471	44 471	44 471	44 471	43 786
B813	Maradvány igénybevétele	108	108	108	108	108	108
B8131	Előző évi költségvetési m.						
B81	Belföldi finanszírozási bevételek	44 363	44 363	44 363	44 363	44 363	43 678
B816	Központi, irányítószervi támogatás	44 363	44 363	44 363	44 363	44 363	43 678
MŰKÖDÉSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN:		44 471	44 471	44 471	44 471	44 471	43 786
BEVÉTELEK ÖSSZESEN:		44 471	44 471	44 571	44 571	44 571	43 886

KIADÁSOK		Eredeti	Eredeti	módosítás	módosítás	módosítás	teljesítés
Személyi juttatások							
K1101	törvény szerinti illetmény	23 611	23 611	23 611	23 611	24 205	24 168
K1102	jutalom				1 230	1 230	1 230
K1106	Jubileumi jutalom	1 373	1 373	1 373	1 373	1 373	1 373
K1107	béren kívüli juttatás	868	868	1 501	1 740	1 740	1 740
K1109	közlekedési költségterítés	300	300	300	300	300	261
K1110	egyéb költségterítés						
K1113	foglalkoztatottak egyéb személyi	1 500	1 500	1 500	-	-	-
K122	munkavégzésre ir. jogv. nem saját dolgozó	3 253	3 253	3 253	3 254	2 704	2 704
K123	juttatás	200	200	200	200	156	-
K1 SZEMÉLYI JUTTATÁSOK ÖSSZESEN:		31 105	31 105	31 738	31 708	31 708	31 476
K2 MUNKAADÓT TERHELŐ JÁRULÉK:		5 631	5 631	5 631	5 131	5 131	4 972
Dologi kiadások							
K31 Készlet beszerzés		1 800	1 800	1 519	1 824	1 824	1 445
K311	szakmai anyagok beszerzése	300	300	300	300	300	291
K312	üzemeltetési anyagok beszerzése	1 500	1 500	1 219	1 524	1 524	1 154
K32 Kommunikációs szolgáltatás		1 100	1 100	1 100	1 215	1 215	819
K321	informatikai szolgáltatások	650	650	650	650	650	331
K322	egyéb kommunikációs szolg.	450	450	450	565	565	488
K3 Szolgáltatási kiadások		3 000	3 000	2 667	2 629	2 629	2 120
K331	közüzem díjak	900	900	900	861	861	722
K334	karbantartási szolgáltatások	300	300	300	300	300	247
K336	szakmai tevékenységet segítő	300	300	300	300	300	17
K337	egyéb szolgáltatások	1 500	1 500	1 167	1 168	1 168	1 134
K34 Kiküldetések		80	80	80	80	80	13
K341	kiküldetések, reklám propag	80	80	80	80	80	13
K35 Különféle bef. és egyéb dologi		1 679	1 679	1 679	1 665	1 665	919
K351	működési célú áfa	1 534	1 534	1 534	1 520	1 520	901
K355	egyéb dologi kiadás	145	145	145	145	145	18
K3 DOLOGI KIADÁSOK ÖSSZESEN:		7 659	7 659	7 045	7 413	7 413	5 316
K5 Egyéb dologi kiadások							
K6	Beruházások	76	76	157	319	319	319
K63	Informatikai eszközök beszerzése	76	76	157	6	6	6
K64	Egyéb tárgyi e. beszerzése				245	245	245
K67	Beruh. célú előzetesen felsz. áfa				68	68	68
K1-3	KÖLTSÉGVETÉSI KIADÁSOK						
K9	Finanszírozási kiadások						
KIADÁSOK ÖSSZESEN:		44 471	44 471	44 571	44 571	44 571	42 083

3. melléklet a 6/2021.(V.31) önkormányzati rendelethez

Iklódbördőce Község 2020. évi vagyonkimutatása								
#	Megnevezés	Immateriális javak	Ingatlanok és kapcsolódó vagyon értékű jogok	Gépek, berendezések, felszerelések, járművek	Beruházások és felújítások	Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök	Összesen (=3+4+5+6+7+8)	
1	2	3	4	5	7	8	9	
01	Tárgyévi nyitó állomány (előző évi záró állomány)	6 628 592	482 869 085	30 340 159	2 203 521	33 065 858	555 107 215	
02	Immateriális javak beszerzése, nem aktivált beruházások	0	0	0	477 068	0	477 068	
03	Nem aktivált felújítások	0	0	0	17 413 025	0	17 413 025	
04	Beruházásokból, felújításokból aktivált érték	0	17 744 739	449 068	0	0	18 193 807	
07	Egyéb növekedés	0	0	8 189 446	9 779 612	481 714	18 450 772	
08	Összes növekedés (=02+...+07)	0	17 744 739	8 638 514	27 669 705	481 714	54 534 672	
13	Egyéb csökkenés	0	481 714	8 189 446	27 973 419	0	36 644 579	
14	Összes csökkenés (=09+...+13)	0	481 714	8 189 446	27 973 419	0	36 644 579	
15	Bruttó érték összesen (=01+08-14)	6 628 592	500 132 110	30 789 227	1 899 807	33 547 572	572 997 308	
16	Terv szerinti értékcsökkenés nyitó állománya	6 360 876	86 918 409	20 993 193	0	2 661 645	116 934 123	
17	Terv szerinti értékcsökkenés növekedése	259 844	10 026 395	3 166 504	0	1 004 771	14 457 514	
18	Terv szerinti értékcsökkenés csökkenése	0	0	58 215	0	343 691	401 906	
19	Terv szerinti értékcsökkenés záró állománya (=16+17-18)	6 620 720	96 944 804	24 101 482	0	3 322 725	130 989 731	
20	Terven felüli értékcsökkenés nyitó állománya	0	0	0	0	0	0	
23	Terven felüli értékcsökkenés záró állománya (=20+21-22)	0	0	0	0	0	0	
24	Értékcsökkenés összesen (=19+23)	6 620 720	96 944 804	24 101 482	0	3 322 725	130 989 731	
25	Eszközök nettó értéke (=15-24)	7 872	403 187 306	6 687 745	1 899 807	30 224 847	442 007 577	
26	Teljesen (0-ig) leírt eszközök bruttó értéke	5 841 190	621 000	18 739 730	0	0	25 201 920	

3a melléklet a 6/2021.(V.31.) önkormányzati rendelethez
VAGYONKIMUTATÁS
a 2020. évi könyvviteli mérlegben értékkel szereplő forrásokról

ezer Ft-ban

FORRÁSOK	Sor-szám	Nettó érték
I. Nemzeti vagyon induláskori értéke	1	316 321
II. Nemzeti vagyon változásai	2	114 790
III. Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai	3	1 561
IV. Felhalmozott eredmény	4	5 468
V. Eszközök érték helyesbítésének forrása	5	0
VI. Mérleg szerinti eredmény	6	6 487
G) SAJÁT TŐKE (1+...+6)	7	444 627
I. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek	8	3 049
II. Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek	9	940
III. Kötelezettség jellegű sajátos elszámolások	10	445
H) KÖTELEZETTSÉGEK (8+9+10)	11	4 434
K) Passzív időbeli elhatárolások	12	1 295
FORRÁSOK ÖSSZESEN (7+11+12)	13	450 356

VAGYONKIMUTATÁS

ezer Ft-ban

ESZKÖZÖK	Sor-szám	Bruttó érték	Nettó érték
I. Immateriális javak (2+3)	1	5 841	0
"0"-ra leírt, de használatban lévő	2	5 841	
"0"-ra leírt, használaton kívüli	3		0
II. Tárgyi eszközök (5+8+11+14)	4	19 361	0
1. Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok (6+7)	5	621	0
"0"-ra leírt, de használatban lévő	6	621	0
"0"-ra leírt, használaton kívüli	7	0	0
2. Gépek, berendezések és felszerelések (9+10)	8	18 740	0
"0"-ra leírt, de használatban lévő	9	18 740	
"0"-ra leírt, használaton kívüli	10	0	0
3. Járművek (12+13)	11	0	0
"0"-ra leírt, de használatban lévő	12		0
"0"-ra leírt, használaton kívüli	13	0	0
4. Tenyészállatok (15+16)	14	0	0
"0"-ra leírt, de használatban lévő	15	0	0
"0"-ra leírt, használaton kívüli	16	0	0
IV. Üzemeltetésre, kezelésre átadott, koncesszióba, vagyonkezelésbe adott, illetve vagyonkezelésbe vett eszközök (18+19)	17	0	0
"0"-ra leírt, de használatban lévő	18		
"0"-ra leírt, használaton kívüli	19	0	0
ÖSSZESEN (1+4+17)	20	25 202	0

VAGYONKIMUTATÁS

ezer Ft-ban

Megnevezés	sor-szám	Mennyiség (db)	Érték (e Ft)
Képzőművészeti alkotások	1	0	0
Régészeti leletek	2	0	0
Kép- és hangarchívum	3	0	0
Gyűjtemények	4	0	0
Kulturális javak	5	0	0
Összesen	6	0	0

VAGYONKIMUTATÁS

ezer Ft-ban

Megnevezés	sor-szám	Mennyiség (db)	Érték (e Ft)
Kezességvállalással kapcsolatos függő kötelezettség	1	0	0
Garanciavállalással kapcsolatos függő kötelezettség	2	0	0
Összesen	3		0

4. melléklet az 6/2021.(V.31.) önkormányzati rendelethez

Iklódbördőce Község Önkormányzata 2020. évi tervezett felhalmozási kiadásai feladatonként

Ezer Ft-ban

Sorszám	Felhalmozási kiadás megnevezése	Előirányzat		
		Eredeti	Módosított	Tény
1.	Start (Bazalkő szállítással és 1 db láncfűrész)	1371	1371	1175
2.	Laptop és ózon generátor vásárlás	0	390	389
Összesen:		1 371	1 761	1 564

5. melléklet a 6/2021.(V.31.) önkormányzati rendelethez

Iklódbördőce Község Önkormányzata 2020. évi tervezett felújítási előirányzatai célonként

Adatok: Ezer Ft-ban

Sorszám	Felújítási cél megnevezése	Előirányzat		
		Eredeti	Mód.	Tény
1.	Magyar Falu Program pályázatok (179/7 és 281. hrsz-ú járda és utak)	0	10104	10104
2.	Feladatellátást szolgáló pályázat 154.hrsz út felújítás	0	11562	4635
3.	60.hrsz út felújítás	0	3187	7124
4.	Felújítási dokumentáció	0	0	190
Összesen:		0	24 853	22 053

6.melléklet a 6/2021.(V.31.) önkormányzati rendelethez

Iklódbördőce Község Önkormányzat 2020.évi maradványkimutatása

#	Megnevezés	Összeg
1	2	3
01	01 Alaptevékenység költségvetési bevételei	52 419 130
02	02 Alaptevékenység költségvetési kiadásai	59 091 098
03	I Alaptevékenység költségvetési egyenlege (=01-02)	-6 671 968
04	03 Alaptevékenység finanszírozási bevételei	12 467 381
05	04 Alaptevékenység finanszírozási kiadásai	1 345 830
06	II Alaptevékenység finanszírozási egyenlege (=03-04)	11 121 551
07	A) Alaptevékenység maradványa (=±I±II)	4 449 583
08	05 Vállalkozási tevékenység költségvetési bevételei	0
09	06 Vállalkozási tevékenység költségvetési kiadásai	0
10	III Vállalkozási tevékenység költségvetési egyenlege (=05-06)	0
11	07 Vállalkozási tevékenység finanszírozási bevételei	0
12	08 Vállalkozási tevékenység finanszírozási kiadásai	0
13	IV Vállalkozási tevékenység finanszírozási egyenlege (=07-08)	0
14	B) Vállalkozási tevékenység maradványa (=±III±IV)	0
15	C) Összes maradvány (=A+B)	4 449 583
16	D) Alaptevékenység kötelezettségvállalással terhelt maradványa	0
17	E) Alaptevékenység szabad maradványa (=A-D)	4 449 583
18	F) Vállalkozási tevékenységet terhelő befizetési kötelezettség (=B*0,1)	0
19	G) Vállalkozási tevékenység felhasználható maradványa (=B-F)	0

6a. Melléklet a 4/2020.(VII.06.) önkormányzati rendelethez

Iklódbördőce Község Önkormányzata 2020. évi maradványának felhasználása

	<i>Ezer forintban</i>
Működési célú pénzmaradvány:	4 450
Felhalmozási célú pénzmaradvány:	0
Mindösszesen:	4 450

Az önkormányzat 2020. évi jóváhagyott szabad pénzmaradványa 4 450 ezer Ft

7. melléklet a 6/2021.(V.31.) önkormányzati rendelethez

Iklódbördőce Község Önkormányzata

Sorszám	Közvetett támogatás jogcíme	2020. évben nyújtott támogatás, kedvezmény összege
1.	Ellátottak térítési díjának illetve kártérítésének méltányossági alapon történő elengedése	
2.	Lakásépítéshez, lakásfelújításhoz nyújtott kölcsön elengedése	
3.	Helyi adónál, gépjárműadónál biztosított kedvezmény, mentesség	151
4.	Helyiségek, eszközök hasznosításából származó bevételből nyújtott kedvezmény	
5.	Egyéb nyújtott kedvezmény vagy kölcsön elengedése	
6.	ÖSSZESEN:	151

8. melléklet a 6/2021.(V.31.) önkormányzati rendelethez

Iklódbördőce Község Önkormányzata 2020. évi,
többéves kihatással járó feladatai és előirányzatai éves bontásban

Sorszám	A többéves kihatással járó feladat megnevezése	Szöveges indoklás	Ezer forintban								Összesen
			2019.	2020.	2021.	2022	2023	2024	2025		
1.	BURSA HUNGARICA felsőoktatási ösztöndíj pályázatok	A típus 2 fő	120	60	100						280
Összesen			120	60	100	0	0	0	0	0	280

Előterjesztés

Tárgy: Iklódbördőce Község Önkormányzata 2020. évi zárszámadása

Előterjesztő: Sabján Krisztián László polgármester

Tisztelt Képviselő-testület!

Iklódbördőce Község Önkormányzata 2020. évben 64.887 ezer Ft bevételből gazdálkodott. Az önkormányzat működési bevétele 37.124 ezer Ft volt, melyből a költségvetési működési bevétel 33.632 ezer Ft-ot tett ki.

Sajnos, az alacsony lakosságszámból, valamint a vállalkozások hiányából eredően csak csekély mértékű saját bevételt érhetünk el éves szinten.

Saját bevételeinek növelése érdekében önkormányzatunk helyi iparüzési adó, valamint magánszemélyek kommunális adója helyi adó bevezetéséről rendelkezett. Helyi adók jogcímen 1.474 ezer Ft bevételre tettünk szert. További helyi adó bevezetésére nincs módunk – az alacsony lakosságszám és a lakosság összetétele miatt sem.

2020. évben elsődleges célunk az önkormányzat működésének, a közfeladatok ellátásának biztosítása volt.

Önkormányzatunk intézményt saját maga nem tart fenn.

A lakosság államigazgatási, hatósági ügyintézése a csömödéri székhelyű közös önkormányzati hivatalban valósult meg.

Az óvodai nevelés a pákai székhelyű társulás által fenntartott intézmény csömödéri telephelyén történik.

Az egészségügyi ellátást a csömödéri háziorvoson és védőnőn keresztül biztosítottuk a lakosoknak, a háziorvos vállalkozóként tevékenykedett. A fogorvosi ellátást Lenti, a fogorvosi ügyeletet Zalaegerszegen vehetik igénybe az állampolgárok.

A háztartási szilárd hulladék összegyűjtése és elszállítása a jogszabályi előírásoknak megfelelően megtörtént, a település szennyvíz-csatornával ellátott.

A közterületek rendben tartására közfoglalkoztatási programban vettünk részt.

Az IKSZT működése folyamatos volt.

Az önkormányzat megalakulása óta tagja a 2004. évben létrehozott Lenti Kistérség Többcélú Társulásnak. A Társulás keretében elsősorban a központi orvosi ügyeletet biztosítjuk.

A község lakossága korösszetételéből adódóan önkormányzatunknak kiemelt figyelmet kellett fordítania a szociális ellátási kötelezettségeire. Helyi rendeletünk alapján anyagi segítséget nyújtottunk az oktatási intézményekben tanuló gyermekek részére. Részt veszünk a Bursa Hungarica felsőoktatási ösztöndíj programban. Ellátottak pénzbeli juttatására 1.077 ezer Ft-ot fizettünk ki.

A lakosság szociális ellátásának biztosítása érdekében falugondnoki szolgálatot működtetünk, a szolgálat keretében szintén 1 fő közalkalmazott foglalkoztatására került sor. Az étkeztetést, házi segítségnyújtást társulás keretében oldjuk meg.

A rászorultak téli tüzelőjének biztosítása érdekében szociális tüzifát igényeltünk. A szünidei étkeztetést az igénylők részére biztosítottuk.

Önkormányzatunk 2020. évben felhalmozási kiadásként 24.126 ezer Ft-ot fizetett ki: pályázati pénzeszköz bevonásával megvalósuló út- és járda felújításra, illetőleg eszközök beszerzésére (számítógép, ózongenerátor, láncfűrész).

Az önkormányzatnak illetékbevétele, vállalat értékesítéséből, privatizációból bevétele nem származott. Államkötvénye 2020. évben nem volt. Kamatbevétele a számlavezető pénzintézet által az önkormányzat számlája után jóváírt kamatot jelenti.

Értékpapírt nem értékesített.

Önkormányzatunk állami fenntartásba intézményt nem adott.

Az önkormányzatnak költségvetési alaptevékenység maradványa 4.450 ezer Ft értékben keletkezett, mely szabad maradvány.

A helyi önkormányzat anyagi helyzetéből következően elsődleges feladata a közfeladatok biztosítása volt, mely kötelezettségének eleget tudott tenni.

Iklódbördőce, 2021. május 28.

Sabján Krisztián László
polgármester



RÉSZLETES INDOKOLÁS (Iklódbördőce)

1.§

Meghatározza, hogy mely szervre terjed ki a rendelet hatálya.

2. §

A 2020. évi költségvetés teljesítésének bevételi és kiadási főösszegét határozza meg.

3-6. §

Az önkormányzat működési, fenntartási, valamint felújítási és felhalmozási célú bevételi és kiadási célú előirányzatainak teljesülését határozza meg.

7. §

Az önkormányzat pénzmaradványát tartalmazza.

8. §

Az önkormányzat vagyonát állapítja meg 2020. december 31-i állapot szerint.

9. §

Az önkormányzat létszámkeretének meghatározása.

10. §

Hatályba lépést szabályozza.

Előzetes hatásvizsgálat Iklódbördőce Község Önkormányzata 2020. évi zárszámadási rendelete megalkotásához

Társadalmi-gazdasági hatás:

Az önkormányzat pénzügyi-gazdasági működése az állampolgárok által jól követhető, ha a helyi szabályozás a helyi gyakorlatot a magasabb szintű jogszabályokkal összhangban, mindenki számára megismerhető módon rögzíti.

Rögzíti a 2020. évi gazdálkodás eredményeit.

Költségvetési hatás:

Nem tartalmaz felesleges adminisztratív előírásokat, így költségvetési hatása nincs.

Környezeti, egészségi következmények:

Nincs ilyen hatás.

Adminisztratív terheket befolyásoló hatás:

Csak a feltétlenül szükséges mértékű adminisztratív előírásokat tartalmazza.

Egyéb hatás:

Nincs ilyen hatás.

A rendelet megalkotása szükséges, jogszabályi előírás kötelezettsége miatt.

A rendelet megalkotásának elmaradása esetén várható következmények: negatív értékítélet a választók részéről, törvényességi jelzés, pályázatok negatív elbírálása.

A rendelet alkalmazásához szükséges feltételek:

A rendelet alkalmazása nem igényel további személyi, tárgyi, pénzügyi feltételeket, s nem igényel szervezeti változást sem.

Csömödér, 2021. május 28.

Kovácsné Horváth Anikó
jegyző



NYILATKOZAT

A) Alulírott Kovácsné Horváth Anikó az **Iklódbördőce Község Önkormányzata** (8958 Iklódbördőce, Fő u. 2.) költségvetési szerv vezetője jogi felelősségem tudatában kijelentem, hogy az előírásoknak megfelelően 2020. évben az általam vezetett költségvetési szervnél gondoskodtam:

- a belső kontrollrendszer kialakításáról, valamint szabályszerű, eredményes, gazdaságos és hatékony működéséről,
- olyan szervezeti kultúra kialakításáról, amely biztosítja az elkötelezettséget a szervezeti célok és értékek iránt, valamint alkalmas az integritás érvényesítésének biztosítására,
- a költségvetési szerv vagyongazdálkodásába, használatába adott vagyon rendeltetésszerű használatáról, az alapító okiratban megjelölt tevékenységek jogszabályban meghatározott követelményeknek megfelelő ellátásáról,
- a rendelkezésre álló előirányzatok célnak megfelelő felhasználásáról,
- a költségvetési szerv tevékenységében a hatékonyság, eredményesség és a gazdaságosság követelményeinek érvényesítéséről,
- a tervezési, beszámolási, információszolgáltatási kötelezettségek teljesítéséről, azok teljességéről és hitelességéről,
- a gazdálkodási lehetőségek és a kötelezettségek összhangjáról,
- az intézményi számviteli rendről,
- olyan rendszer bevezetéséről, amely megfelelő bizonyosságot nyújt az eljárások jogszerűségére és szabályszerűségére vonatkozóan, biztosítja az elszámoltathatóságot, továbbá megfelel a hazai és közösségi szabályoknak,
- arról, hogy a vezetők a szervezet minden szintjén tisztában legyenek a kitűzött célokkal és az azok elérését segítő eszközökkel annak érdekében, hogy végre tudják hajtani a meghatározott feladatokat és értékelni tudják az elért eredményeket. E tevékenységről a vezetői beszámoltatás rendszerén keresztül folyamatos információval rendelkeztem, a tevékenységet folyamatosan értékeltem.

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

16. Kontrollkörnyezet:

A költségvetési szerv valamennyi belső szabállyal rendelkezett. A szabályzatokat jóváhagyták és hatályba helyezték.

A szabályzatok a pénzügyi-gazdasági munkához megfelelő alapot biztosítottak.

A szabályzatokat valamennyi érintett költségvetési szervre kiterjesztették, a szabályzatokat a jegyző hagyta jóvá.

A szabályzatokban meghatározták az egyes jogokat gyakorlók feladatait és hatásköreit is, továbbá a helyettesítés rendjére történő meghatalmazásokat is, továbbá egységes, áttekinthető szerkezetben szabályozták a jogkörök gyakorlására jogosultakat.

17. Integrált kockázatkezelési rendszer:

A kockázatok legutolsó felmérésére 2013. januárban került sor. Ennek keretében az önkormányzatot érintő valamennyi területen felmérésre kerültek a kockázati tényezők.

Az önkormányzat rendelkezik külön Integrált kockázatkezelési szabállyal is, amelyben részletesen bemutatásra kerül:

- a kockázatok meghatározása és felmérése,

- a kockázatok elemzése,
- a kockázatok kezelése, továbbá
- integritás.

18. Kontrolltevékenységek:

A költségvetési szerv vezetőinek kötelessége és felelőssége az általuk irányított szervezeti egység működésének ellenőrzése és az előírástól eltérő gyakorlat megszüntetése, vagy a megszüntetést segítő javaslatok megtétele.

A belső kontrollrendszer magában foglalja a korszerű szervezetrányítási, menedzselési elemeket is, amelyek nagyobb részével a költségvetési szervek vezetői eddig is tisztában voltak, és napi tevékenységükben alkalmazták azokat.

A kontrollok lényege, hogy nem egyszeri ellenőrzési tevékenységet jelentenek, hanem különböző folyamatokba épített kontrollpontok vagy szervezeti szintű kontrollok alkalmazását.

A vezetők által alkalmazott vezetői ellenőrzések különböző módszerei az automatikus kontrollokkal együtt biztosították, hogy egyetlen terület sem maradt felügyelet, ellenőrzés nélkül.

19. Információs és kommunikációs rendszer:

A helyszíni vizsgálat során a költségvetési szerv vezetésével, továbbá a hivatal dolgozóival több esetben is interjú készült, illetve megbeszéléseket folytattunk.

A vezetők a belső ellenőrzés rendelkezésére álltak, valamennyi információt rendelkezésre bocsátottak.

Az alkalmazottak mind az adatszolgáltatás tekintetében, mind pedig a kérdések megválaszolásában együttműködők voltak, valamennyi kért adatot és információt a belső ellenőrzés rendelkezésére bocsátottak.

A jelentés tervezetét először az alkalmazottakkal ismertette meg a belső ellenőr. Ezen egyeztetés konstruktívnak bizonyult és a végleges ellenőrzési jelentés színvonalát növelte. Az ellenőrzési jelentés véglegesítése előtt a vezetők is lehetőséget biztosítottak a tapasztalatok megbeszélésére.

A fentiek alapján került rögzítésre a „belső ellenőrzési egység és a belső ellenőrök szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása” fejezetében foglalt megállapítás.

20. Nyomon követési rendszer (monitoring):

A szabályszerűségi ellenőrzés során hiányosságok feltárásra nem kerültek, így végrehajtására intézkedési terv nem készült. Javasolt azonban a szabályzatok folyamatos figyelemmel kísérése.

A belső ellenőrzés a fentiek következtében lezártnak tekinthető.

Az ellenőrzés tapasztalatai szerint a vizsgált területek alacsony kockázatúnak minősíthető, ezért utóvizsgálat nem javasolt.

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

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

igen-nem

Csömödér, 2021. február 20.


Kovácsné Horváth Anikó
jegyző



NYILATKOZAT

A) Alulírott Kovácsné Horváth Anikó a **Csömödéri Közös Önkormányzati Hivatal** (8957 Csömödér, Rákóczi u. 49.) költségvetési szerv vezetője jogi felelősségem tudatában kijelentem, hogy az előírásoknak megfelelően 2020. évben az általam vezetett költségvetési szervnél gondoskodtam:

- a belső kontrollrendszer kialakításáról, valamint szabályszerű, eredményes, gazdaságos és hatékony működéséről,
- olyan szervezeti kultúra kialakításáról, amely biztosítja az elkötelezettséget a szervezeti célok és értékek iránt, valamint alkalmas az integritás érvényesítésének biztosítására,
- a költségvetési szerv vagyongazdálkodásába, használatába adott vagyon rendeltetészerű használatáról, az alapító okiratban megjelölt tevékenységek jogszabályban meghatározott követelményeknek megfelelő ellátásáról,
- a rendelkezésre álló előirányzatok céljának megfelelő felhasználásáról,
- a költségvetési szerv tevékenységében a hatékonyság, eredményesség és a gazdaságosság követelményeinek érvényesítéséről,
- a tervezési, beszámolási, információszolgáltatási kötelezettségek teljesítéséről, azok teljességéről és hitelességéről,
- a gazdálkodási lehetőségek és a kötelezettségek összhangjáról,
- az intézményi számviteli rendről,
- olyan rendszer bevezetéséről, amely megfelelő bizonyosságot nyújt az eljárások jogszerűségére és szabályszerűségére vonatkozóan, biztosítja az elszámoltathatóságot, továbbá megfelel a hazai és közösségi szabályoknak,
- arról, hogy a vezetők a szervezet minden szintjén tisztában legyenek a kitűzött célokkal és az azok elérését segítő eszközökkel annak érdekében, hogy végre tudják hajtani a meghatározott feladatokat és értékelni tudják az elért eredményeket. E tevékenységről a vezetői beszámoltatás rendszerén keresztül folyamatos információval rendelkeztem, a tevékenységet folyamatosan értékelttem.

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

1. Kontrollkörnyezet:

A költségvetési szerv valamennyi belső szabályzattal rendelkezett. A szabályzatokat jóváhagyták és hatályba helyezték.

A szabályzatok a pénzügyi-gazdasági munkához megfelelő alapot biztosítottak.

A szabályzatokat valamennyi érintett költségvetési szervre kiterjesztették, a szabályzatokat a jegyző hagyta jóvá.

A szabályzatokban meghatározták az egyes jogokat gyakorlók feladatait és hatásköreit is, továbbá a helyettesítés rendjére történő meghatalmazásokat is, továbbá egységes, áttekinthető szerkezetben szabályozták a jogkörök gyakorlására jogosultakat.

2. Integrált kockázatkezelési rendszer:

A kockázatok legutolsó felmérésére 2013. januárban került sor. Ennek keretében az önkormányzatot érintő valamennyi területen felmérésre kerültek a kockázati tényezők.

Az önkormányzat rendelkezik külön Integrált kockázatkezelési szabályzattal is, amelyben részletesen bemutatásra kerül:

- a kockázatok meghatározása és felmérése,

- a kockázatok elemzése,
- a kockázatok kezelése, továbbá
- integritás.

3. Kontrolltevékenységek:

A költségvetési szerv vezetőinek kötelessége és felelőssége az általuk irányított szervezeti egység működésének ellenőrzése és az előírástól eltérő gyakorlat megszüntetése, vagy a megszüntetést segítő javaslatok megtétele.

A belső kontrollrendszer magában foglalja a korszerű szervezetrányítási, menedzselési elemeket is, amelyek nagyobb részével a költségvetési szervek vezetői eddig is tisztában voltak, és napi tevékenységükben alkalmazták azokat.

A kontrollok lényege, hogy nem egyszeri ellenőrzési tevékenységet jelentenek, hanem különböző folyamatokba épített kontrollpontok vagy szervezeti szintű kontrollok alkalmazását.

A vezetők által alkalmazott vezetői ellenőrzések különböző módszerei az automatikus kontrollokkal együtt biztosították, hogy egyetlen terület sem maradt felügyelet, ellenőrzés nélkül.

4. Információs és kommunikációs rendszer:

A helyszíni vizsgálat során a költségvetési szerv vezetésével, továbbá a hivatal dolgozóival több esetben is interjú készült, illetve megbeszéléseket folytattunk.

A vezetők a belső ellenőrzés rendelkezésére álltak, valamennyi információt rendelkezésre bocsátottak.

Az alkalmazottak mind az adatszolgáltatás tekintetében, mind pedig a kérdések megválaszolásában együttműködőek voltak, valamennyi kért adatot és információt a belső ellenőrzés rendelkezésére bocsátottak.

A jelentés tervezetét először az alkalmazottakkal ismertette meg a belső ellenőr. Ezen egyeztetés konstruktívnak bizonyult és a végleges ellenőrzési jelentés színvonalát növelte. Az ellenőrzési jelentés véglegesítése előtt a vezetők is lehetőséget biztosítottak a tapasztalatok megbeszélésére.

A fentiek alapján került rögzítésre a „belső ellenőrzési egység és a belső ellenőrök szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása” fejezetében foglalt megállapítás.

5. Nyomon követési rendszer (monitoring):

A szabályszerűségi ellenőrzés során hiányosságok feltárára nem kerültek, így végrehajtására intézkedési terv nem készült. Javasolt azonban a szabályzatok folyamatos figyelemmel kísérése.

A belső ellenőrzés a fentiek következtében lezártnak tekinthető.

Az ellenőrzés tapasztalatai szerint a vizsgált területek alacsony kockázatúnak minősíthető, ezért utóvizsgálat nem javasolt.

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

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

igen-nem

Csömödér, 2021. február 20.


Kovácsné Horváth Anikó
jegyző



IKLÓDBÖRDŐCE KÖZSÉG ÖNKORMÁNYZATA

Összefoglaló Jelentés a 2020. évi belső ellenőrzési tevékenységről

A. Vezetői összefoglaló

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011.(XII.31.) Kormányrendelet (Ber.) 48. §-a alapján, az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutató figyelembevételével elkészített összefoglaló éves ellenőrzési jelentés készül.

Az összefoglaló éves ellenőrzési jelentés célja:

1. Segíteni kívánja a képviselő-testületet abban, hogy áttekinthesse, értékelhesse az önkormányzat és költségvetési szervei tárgyévi belső ellenőrzési tevékenységét, az ellenőrzési tervek teljesítését, valamint a belső ellenőrzési tevékenység által tett megállapítások hasznosítását.
2. A vezetői felelősség/elszámoltathatóság rendszerének keretein belül a költségvetési szervek vezetői tudatos felelősséget vállalnak a jelentés elkészítéséért, figyelembe véve azt, hogy a beszámolás célja a Kormány tájékoztatása a belső kontrollrendszer működéséről.
3. Cél az átláthatóság biztosítása a nyilvánosság megteremtésével annak érdekében, hogy a képviselő testület saját szervezete irányításával és feladatellátásának gyakorlatával is példát mutasson. A beszámolók elkészítése, majd megtárgyalása lehetőséget ad a helyi önkormányzat és a hozzá tartozó költségvetési szervek ellenőrzési megállapításainak összegzésére, értékelésére.

A belső ellenőrzés „megfelelőnek” ítélte meg a 2020. évben ellenőrzött területeket, ugyanis gyakorlatilag minden tekintetben megfelelő belső kontrollokkal rendelkeznek, és minőségi teljesítményt mutatnak. A vizsgálati megállapítások alapvetően nem jeleznek komolyabb hiányosságot a belső ellenőrzési pontok vagy folyamatok rendszerében. Az ellenőrzési jelentésben közölt megállapítások nem utalnak alapvető gyenge pontokra a szervezeti egységek szintjén alkalmazott irányelvekben és eljárásokban. A vizsgált területeken gyakorlott, hozzáértő munkaerő dolgozik, akik képesek a célkitűzések megvalósítására, a kockázatok megfelelő kezelésére.

A belső ellenőri munkát 2020. évben az alábbi jogszabályok határozták meg:

- a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény (Szt.),
- Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (Mötv.),
- az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. Törvény (Áht.),
- 368/2011. (XII.31.) Kormányrendelet az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról (Ávr.),

- A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011.(XII.31.) Kormányrendelet (Ber.),
- az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet (Áhsz.),
- az államháztartás számvitelének 2014. évi megváltozásával kapcsolatos feladatokról szóló 36/2013. (IX. 13.) NGM rendelet (NGM rendelet).

Az önkormányzatnál megteremtették a feltételeket a belső ellenőrzési rendszer működtetésére. A belső ellenőrzés folyamatos működésének eredményeként az önkormányzat gazdálkodásának színvonala megfelelőnek értékelhető.

Az önkormányzatnál Ber.-ben előírt határidőkben és formában elkészültek a tervek és beszámolók.

Az ellenőrzés végrehajtását igazoló dokumentumok (megbízólevél, ellenőrzési program, ellenőrzési jelentés) mind az önkormányzatnál, mind pedig a belső ellenőrnél rendelkezésre áll.

Az ellenőrzési jelentések megfeleltek a belső ellenőrzési kézikönyv előírásainak, továbbá a nemzetközi standardoknak és a Ber-nek. A belső ellenőr által tett javaslatok, ajánlások megvalósíthatóak voltak. A jelentésekben érdemi ajánlások és javaslatok születtek, amelyek tekintetében a polgármester, a jegyző és az önkormányzat dolgozói részéről alaki és tartalmi kifogás nem merült fel.

B. A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása

I. Az ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése:

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

A képviselő testület által jóváhagyott 2020. éves belső ellenőrzési munkatervben az alábbi vizsgálatok kerültek meghatározásra:

- a) Az önkormányzat gépjármű-üzemeltetési tevékenységének felülvizsgálata.

Soron kívüli ellenőrzésre az önkormányzatnál 2020. évben nem került sor.

A 2020. éves belső ellenőrzés során a képviselő-testület által jóváhagyott munkatervtől eltérés nem volt, továbbá elmaradt ellenőrzések sem voltak. Év közben a képviselő-testület a 2020. éves belső ellenőrzési munkatervet nem módosította.

Az ellenőrzési tevékenység a jegyző által kiadott megbízólevél és a belső ellenőrzési vezető által készített vizsgálati program alapján került végrehajtásra.

Az ellenőrzésről vizsgálati jelentés készült. Az ellenőrzés megállapításai, a jegyző, az pénzügyi ügyintéző folyamatos tájékoztatása mellett realizáló megbeszéléseken is ismertetésre kerültek.

A belső ellenőrzés az önkormányzat belső ellenőrzési kézikönyve előírásait követte, az abban rögzített iratminták alkalmazásra kerültek.

Az ellenőrzési jelentés megfelelt a belső ellenőrzési kézikönyv előírásainak, továbbá a nemzetközi standardoknak és a Ber-nek.

A belső ellenőr által tett javaslatok, ajánlások megvalósíthatóak voltak. A jelentésben érdemi ajánlások és javaslatok születtek, amelyek tekintetében a polgármester, a jegyző és az önkormányzat dolgozói részéről alaki és tartalmi kifogás nem merült fel.

Az egyes ellenőrzések bemutatása:

- a) Az önkormányzat gépjármű-üzemeltetési tevékenységének felülvizsgálata.

Az ellenőrzés:

- Célja: a gépjármű-üzemeltetési vizsgálata
- Tárgya: a szabályozottság, a kiküldetések, a gépjármű üzemeltetés ellenőrzése
- Terjedelme: 2 év
- Időszaka: 2018. január 01-től 2019. december 31-ig
- Módszere: pénzügyi-gazdasági ellenőrzés.

Iklódbördőce Község Önkormányzata 2020. évi belső ellenőrzési munkatervében foglaltak teljesültek.

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

A belső ellenőrzés során nem merült fel olyan tény, vagy adat, amely alapján az önkormányzat, a hivatal dolgozóival szemben fegyelmi felelősségre vonásra, anyagi kártérítésre, szabálysértési, vagy büntető eljárásra kellett volna sort keríteni.

II. A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása

Önértékelés alapján kerül bemutatásra és értékelésre a belső ellenőrzési tevékenység ellátásának minősége, az adott évben rendelkezésre álló személyi és tárgyi feltételek, valamint a belső ellenőrzési tevékenység ellátását elősegítő és akadályozó tényezők.

1. A belső ellenőrzési egység humánerőforrás-ellátottsága

Az önkormányzat saját belső ellenőrzési rendszerét, személyi és tárgyi feltételeit már korábban kialakították, annak folyamatos működését biztosítja.

Az önkormányzat vállalkozói szerződés alapján a belső ellenőrzési tevékenységet külső szakértő (KAVAR BT 8788 Zalaszentlászló, Kossuth Lajos u. 62.) gazdasági társasággal végezteti.

A gazdasági társaság több függetlenített belső ellenőrrel is rendelkezik, a központi jogszabályokban előírt szakmai és képzési követelményeknek teljeskörűen megfelel. Az államháztartásért felelős miniszter engedélyezte belső ellenőrzési tevékenységét regisztrációs szám: 5113493 és 5113494.

Belső ellenőrök a kötelezően előírt (ÁBPE I.) vizsgával rendelkeznek, a kétévenkénti ÁBPE II. folyamatos továbbképzéseken vesznek részt és nemcsak elméleti, hanem több mint 25 éves gyakorlati tapasztalattal is rendelkeznek.

Belső ellenőrök a kezdetektől fogva tagjai a Belső Ellenőrök Magyarországi Fórumának (BEMAFOR), így az államháztartás belső kontrollrendszerének változásairól első kézből értesülnek.

2. *A belső ellenőrzési egység és a belső ellenőrök szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása*

A belső ellenőr munkáját közvetlenül a jegyző irányítása alatt látta el.

A belső ellenőr funkcionális függetlensége biztosított, a belső ellenőr az önkormányzat szervezeti hierarchiájába „beépült”.

A belső ellenőr és a gazdálkodással foglalkozók között folyamatos konzultációk történnek, amely során ismeret cserére is sor kerül, az önkormányzat „életében” a belső ellenőrzés folyamatosan jelen van.

3. *Összeférhetetlenségi esetek*

A belső ellenőr nem vesz részt az önkormányzat operatív működésével kapcsolatos feladatok ellátásában, mint pl.:

- az önkormányzat működésével kapcsolatos döntések meghozatalában
- bármely végrehajtási vagy irányítási tevékenységében;
- pénzügyi tranzakciók kezdeményezésében, jóváhagyásában; stb.

Összeférhetetlenség miatt 2020. évben belső ellenőrzés nem maradt el.

4. *A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása*

A belső ellenőr, a Ber-ben megfogalmazott jogosultságokkal kapcsolatos problémákkal, korlátozásokkal nem találkozott, így többek között:

- az ellenőrzött szervek valamennyi helyiségeibe beléphetett;
- az ellenőrzött szerveknél az ellenőrzés tárgyához kapcsolódó, minden kért iratba betekinthetett;
- az ellenőrzött szervek vezetőjétől és bármely alkalmazottjától írásban vagy szóban információt kérhetett;

5. *A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők*

A tárgyi feltételek tekintetében a belső ellenőr saját gépkocsijával közlekedik, jelentéseit, saját számítógépével írja. Tárgyi feltételekre vonatkozó igénnyel az önkormányzat felé nem lépett fel.

Az ellenőrzési rendszer kialakítása során akadályozó tényezőkkel nem szembesült, az ellenőrzött szervek dolgozói munkáját segítették.

Az információ áramlás biztosított volt, ugyanis az ellenőrzött szervek vezetőjétől és bármely alkalmazottjától írásban vagy szóban kért információra a megfelelő időben, a belső ellenőrzést segítő választ kapott.

6. Az ellenőrzések nyilvántartása

A belső ellenőrzési vezető az elvégzett belső ellenőrzésekről a Ber. szerinti nyilvántartást vezeti, valamint gondoskodik az ellenőrzési dokumentumok megőrzéséről, illetve a dokumentumok és adatok szabályszerű, biztonságos tárolásáról, saját telephelyén.

7. Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok

A kormány a költségvetési szervek belső ellenőrzési tevékenységét fontosnak tartja, de ehhez külön nevesített anyagi támogatást nem biztosít.

A belső ellenőrzés megszervezését, a működéséhez szükséges anyagi, tárgyi és személyi erőforrásokat az önkormányzatnak kell előteremtenie. Az Áht., valamint a Ber. a belső ellenőrzési tevékenységeket a jegyző felelősségi körébe utalja

Az önkormányzat anyagi lehetőségeinek figyelembe vételével került sor a 2020. éves belső ellenőrzési munkaterv kidolgozására.

A Belső Ellenőrök Magyarországi Fóruma (BEMAFOR) az államháztartás belső kontrollrendszerének szakmai fejlesztését folyamatosan biztosítja.

Az Állami Számvevőszék (ÁSZ) és a Magyar Államkincstár (MÁK) is folyamatosan figyelemmel kíséri és értékeli a költségvetési szervek belső kontrollrendszerét, illetve integritásának kialakítását.

Fejlesztési irány lehet, ha nemcsak elméleti, hanem gyakorlati megoldásokban is útmutatással szolgálnának.

III. A tanácsadó tevékenység bemutatása

A belső ellenőrzést végző gazdasági társasággal kötött szerződésben is rögzítésre került a tanácsadói tevékenység végrehajtásának kötelezettsége. A tanácsadói tevékenységet azonban külön írásbeli és szóbeli felkérés nélkül is gyakorlatilag kötetlen időben és témában biztosította a belső ellenőr.

A tanácsadói tevékenység egyrészt aktuális számviteli, gazdálkodási kérdésekre terjedt ki, másrészt az aktuális belső ellenőrzési tárgyhóhoz kapcsolódott. Ezzel került biztosításra a felmerült hibák, hiányosságok minél hatékonyabb realizálása. A tanácsadói tevékenység pontosan a kötetlensége okán külön dokumentálásra nem került.

C. A belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján

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

- a) Az önkormányzat gépjármű-üzemeltetési tevékenységének felülvizsgálata.

Iklódbördőce Község 2020. évi belső ellenőrzési munkatervében előírtak és a 2020. június 12-én kelt megbízó levél és a belső ellenőrzési vezető által elkészített ellenőrzési program alapján került sor az önkormányzat gépjármű-üzemeltetésének pénzügyi-gazdasági ellenőrzésére.

A vizsgált időszak kétéves időszakot ölelt fel.

A helyszíni vizsgálatra Csömödéri Közös Önkormányzati Hivatalnál (továbbiakban: Hivatal) került sor.

Az önkormányzat gépjármű-üzemeltetéssel, illetve kiküldetéssel kapcsolatos bizonylatait a Hivatalnál dolgozták fel.

A helyszíni vizsgálat során az alábbi észrevételek, javaslatok születtek:

1. A menetlevelek vezetését javasoljuk a korábbi falugondnok által kitöltöttek szerint folytatni.
2. A havi elszámolások rendszerét javasoljuk részletesebbé tenni.

II. A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése

1. Kontrollkörnyezet:

Az önkormányzat valamennyi belső szabállyal rendelkezik. A szabályzatokat jóváhagyták és hatályba helyezték.

A szabályzatok a pénzügyi-gazdasági munkához megfelelő alapot biztosítottak.

A szabályzatokat valamennyi érintett költségvetési szervre kiterjesztették, a szabályzatokat a jegyző hagyta jóvá.

A szabályzatokban meghatározták az egyes jogokat gyakorlók feladatait és hatásköreit is, továbbá a helyettesítés rendjére történő meghatalmazásokat is, továbbá egységes, áttekinthető szerkezetben szabályozták a jogkörök gyakorlására jogosultakat.

2. Kockázatkezelés:

A kockázatok legutolsó felmérésére 2020. januárban került sor. Ennek keretében az önkormányzatot érintő valamennyi területen felmérésre kerültek a kockázati tényezők.

Az önkormányzat rendelkezik külön Integrált kockázatkezelési szabállyal is, amelyben részletesen bemutatásra kerül:

- a kockázatok meghatározása és felmérése,
- a kockázatok elemzése,
- a kockázatok kezelése, továbbá
- integritás.

3. Kontrolltevékenységek:

Az önkormányzat vezetőinek kötelessége és felelőssége az általuk irányított szervezeti egység működésének ellenőrzése és az előírástól eltérő gyakorlat megszüntetése, vagy a megszüntetést segítő javaslatok megtétele.

E feladat ellátásának eszköze a belső kontrollrendszer részét képező, a törvényi (Áht) és kormányrendeletben előírt (Ávr.) kötelezettség alapján kialakított vezetői ellenőrzés, amelynek helyben alkalmazott módszereit az adott folyamat jellegétől, tartalmától függően a vezetés iránymutatásait figyelembe véve a folyamatgazdák határozzák meg.

A vezetők által alkalmazott vezetői ellenőrzések különböző módszerei az automatikus kontrollokkal együtt biztosították, hogy egyetlen terület sem maradt felügyelet, ellenőrzés nélkül.

4. Információ és kommunikáció:

A helyszíni vizsgálat során az önkormányzat vezetésével, továbbá a hivatal dolgozóival több esetben is interjú készült, illetve megbeszéléseket folytattunk.

A vezetők a belső ellenőrzés rendelkezésére álltak, valamennyi információt rendelkezésre bocsátottak.

Az alkalmazottak mind az adatszolgáltatás tekintetében, mind pedig a kérdések megválaszolásában együttműködőek voltak, valamennyi kért adatot és információt a belső ellenőrzés rendelkezésére bocsátottak.

A jelentés tervezetét először az alkalmazottakkal ismertette meg a belső ellenőr. Ezen egyeztetés konstruktívnak bizonyult és a végleges ellenőrzési jelentés színvonalát növelte.

Az ellenőrzési jelentés véglegesítése előtt a vezetők is lehetőséget biztosítottak a tapasztalatok megbeszélésére. A fentiek alapján került rögzítésre a „belső ellenőrzési egység és a belső ellenőrök szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása” fejezetében foglalt megállapítás.

5. Nyomon követési rendszer (Monitoring):

A feltárt hiányosságok, javaslatok végrehajtására intézkedési terv készült, az érintett felelősnek írásban kellett beszámolnia a jegyző részére a megtett intézkedésekről, amelyben feladatonként meghatározták a határidőket és a felelősöket.

A jegyző az intézkedési tervben foglaltakat elfogadta.

A belső ellenőrzés a fentiek következtében lezártnak tekinthető.

Az ellenőrzés tapasztalatai szerint a vizsgált területek alacsony kockázatúnak minősíthetők, ezért utóvizsgálat nem javasolt.

D. Az intézkedési tervek megvalósítása

A belső ellenőrzés által tett ajánlásokra, javaslatokra készített intézkedési tervek végrehajtásának és nyomon követésének tapasztalatai az alábbiak voltak.

a) Az önkormányzat gépjármű-üzemeltetési tevékenységének felülvizsgálata.

A feltárt hiányosságokkal kapcsolatosan 2020. október 6-án intézkedési terv készült, az alábbi tartalommal:

1. A menetlevelek szabályszerű vezetését biztosítjuk.

Határidő: folyamatos
Felelős: gépkocsit vezető

2. A havi elszámolások egységes rendszerét működtetjük.

Határidő: folyamatos
Felelős: pénzügyi ügyintézők

A jegyző az intézkedési tervet 2020. október 13-án elfogadta, egyben az intézkedések végrehajtásának végső határidejét 2021. június 30-i dátummal határozta meg.

Zalaegerszeg, 2021. február 14.

Kiss Csaba
belső ellenőrzési vezető
függetlenített belső ellenőr

CSÖMÖDÉRI KÖZÖS ÖNKORMÁNYZATI HIVATAL

Összefoglaló Jelentés a 2020. évi belső ellenőrzési tevékenységről

A. Vezetői összefoglaló

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011.(XII.31.) Kormányrendelet (Ber.) 48. §-a alapján, az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutató figyelembevételével elkészített összefoglaló éves ellenőrzési jelentés készül.

Az összefoglaló éves ellenőrzési jelentés célja:

1. Segíteni kívánja a képviselő-testületet abban, hogy áttekinthesse, értékelhesse a Hivatal tárgyévi belső ellenőrzési tevékenységét, az ellenőrzési tervek teljesítését, valamint a belső ellenőrzési tevékenység által tett megállapítások hasznosítását.
2. A vezetői felelősség/elszámoltathatóság rendszerének keretein belül a költségvetési szervek vezetői tudatos felelősséget vállalnak a jelentés elkészítéséért, figyelembe véve azt, hogy a beszámolás célja a Kormány tájékoztatása a belső kontrollrendszer működéséről.
3. Cél az átláthatóság biztosítása a nyilvánosság megteremtésével annak érdekében, hogy a képviselő testület saját szervezete irányításával és feladatellátásának gyakorlatával is példát mutasson. A beszámolók elkészítése, majd megtárgyalása lehetőséget ad a Hivatal ellenőrzési megállapításainak összegzésére, értékelésére.

A belső ellenőrzés „megfelelőnek” ítélte meg a 2020. évben ellenőrzött területeket, ugyanis gyakorlatilag minden tekintetben megfelelő belső kontrollokkal rendelkeznek, és minőségi teljesítményt mutatnak. A vizsgálati megállapítások alapvetően nem jeleznek komolyabb hiányosságot a belső ellenőrzési pontok vagy folyamatok rendszerében. Az ellenőrzési jelentésben közölt megállapítások nem utalnak alapvető gyenge pontokra a szervezeti egységek szintjén alkalmazott irányelvekben és eljárásokban. A vizsgált területeken gyakorlott, hozzáértő munkaerő dolgozik, akik képesek a célkitűzések megvalósítására, a kockázatok megfelelő kezelésére.

A belső ellenőri munkát 2020. évben az alábbi jogszabályok határozták meg:

- a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény (Szt.),
- Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (Mötv.),
- az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. Törvény (Áht.),
- 368/2011. (XII.31.) Kormányrendelet az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról (Ávr.),
- A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011.(XII.31.) Kormányrendelet (Ber.),

- az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet (Áhsz.),
- az államháztartás számvitelének 2014. évi megváltozásával kapcsolatos feladatokról szóló 36/2013. (IX. 13.) NGM rendelet (NGM rendelet).

A Hivatalnál megteremtették a feltételeket a belső ellenőrzési rendszer működtetésére. A belső ellenőrzés folyamatos működésének eredményeként a Hivatal gazdálkodásának színvonala jónak értékelhető.

A Hivatalnál Ber.-ben előírt határidőkben és formában elkészültek a tervek és beszámolók. Az ellenőrzés végrehajtását igazoló dokumentumok (megbízólevél, ellenőrzési program, ellenőrzési jelentés) mind a Hivatalnál, mind pedig a belső ellenőrnél rendelkezésre áll.

Az ellenőrzési jelentések megfeleltek a belső ellenőrzési kézikönyv előírásainak, továbbá a nemzetközi standardoknak és a Ber-nek. A belső ellenőr által tett javaslatok, ajánlások megvalósíthatóak voltak. A jelentésekben érdemi ajánlások és javaslatok születtek, amelyek tekintetében a jegyző és a Hivatal dolgozói részéről alaki és tartalmi kifogás nem merült fel.

B. A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása

I. Az ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése:

1. *A tárgyévve vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése, az ellenőrzések összesítése*
A képviselő testület által jóváhagyott 2020. éves belső ellenőrzési munkatervben az alábbi vizsgálatok kerültek meghatározásra:
 - a) A Hivatal dolgozói kiküldetésének és munkába járásának felülvizsgálata.

Soron kívüli ellenőrzésre a Hivatalnál 2020. évben nem került sor.

A 2020. éves belső ellenőrzés során a képviselő-testület által jóváhagyott munkatervtől eltérés nem volt, továbbá elmaradt ellenőrzések sem voltak. Év közben a képviselő-testület a 2020. éves belső ellenőrzési munkatervet nem módosította.

Az ellenőrzési tevékenység a jegyző által kiadott megbízólevél és a belső ellenőrzési vezető által készített vizsgálati program alapján került végrehajtásra.

Az ellenőrzésről vizsgálati jelentés készült. Az ellenőrzés megállapításai, a jegyző, az pénzügyi ügyintéző folyamatos tájékoztatása mellett realizáló megbeszéléseken is ismertetésre kerültek.

A belső ellenőrzés a Hivatal belső ellenőrzési kézikönyve előírásait követte, az abban rögzített iratminták alkalmazásra kerültek.

Az ellenőrzési jelentés megfelelt a belső ellenőrzési kézikönyv előírásainak, továbbá a nemzetközi standardoknak és a Ber-nek.

A belső ellenőr által tett javaslatok, ajánlások megvalósíthatóak voltak. A jelentésben érdemi ajánlások és javaslatok születtek, amelyek tekintetében a jegyző részéről alaki és tartalmi kifogás nem merült fel.

Az egyes ellenőrzések bemutatása:

a) A Hivatal dolgozói kiküldetésének és munkába járásának felülvizsgálata.

Az ellenőrzés:

- Célja: bizonylatolás felülvizsgálata.
- Tárgya: szabályozottság, elrendelés, bizonylatolás, kifizetés.
- Terjedelme: 2 év
- Időszaka: 2018. január 01-től, 2019. december 31-ig.
- Módszere: pénzügyi-gazdasági ellenőrzés.

A Hivatal 2020. évi belső ellenőrzési munkatervében foglaltak teljesültek.

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

A belső ellenőrzés során nem merült fel olyan tény, vagy adat, amely alapján fegyelmi felelősségre vonásra, anyagi kártérítésre, szabálysértési, vagy büntető eljárásra kellett volna sort keríteni.

II. A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása

Önértékelés alapján kerül bemutatásra és értékelésre a belső ellenőrzési tevékenység ellátásának minősége, az adott évben rendelkezésre álló személyi és tárgyi feltételek, valamint a belső ellenőrzési tevékenység ellátását elősegítő és akadályozó tényezők.

1. *A belső ellenőrzési egység humánerőforrás-ellátottsága*

A Hivatal saját belső ellenőrzési rendszerét, személyi és tárgyi feltételeit már korábban kialakították, annak folyamatos működését biztosítja.

A Hivatal vállalkozói szerződés alapján a belső ellenőrzési tevékenységet külső szakértő (KAVAR BT 8788 Zalaszentlászló, Kossuth Lajos u. 62.) gazdasági társasággal végezteti.

A gazdasági társaság több függetlenített belső ellenőrrel is rendelkezik, a központi jogszabályokban előírt szakmai és képzési követelményeknek teljeskörűen megfelel. Az államháztartásért felelős miniszter engedélyezte belső ellenőrzési tevékenységét regisztrációs szám: 5113493 és 5113494.

Belső ellenőrök a kötelezően előírt (ÁBPE I.) vizsgával rendelkeznek, a kétévenkénti ÁBPE II. folyamatos továbbképzéseken vesznek részt és nemcsak elméleti, hanem több mint 25 éves gyakorlati tapasztalattal is rendelkeznek.

Belső ellenőrök a kezdetektől fogva tagjai a Belső Ellenőrök Magyarországi Fórumának (BEMAFOR), így az államháztartás belső kontrollrendszerének változásairól első kézből értesülnek.

2. *A belső ellenőrzési egység és a belső ellenőrök szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása*

A belső ellenőr munkáját közvetlenül a jegyző irányítása alatt látta el.

A belső ellenőr funkcionális függetlensége biztosított, a belső ellenőr a Hivatal szervezeti hierarchiájába „beépült”.

A belső ellenőr és a gazdálkodással foglalkozók között folyamatos konzultációk történnek, amely során ismeret cserére is sor kerül, a Hivatal „életében” a belső ellenőrzés folyamatosan jelen van.

3. *Összeférhetetlenségi esetek*

A belső ellenőr nem vesz részt a Hivatal operatív működésével kapcsolatos feladatok ellátásában, mint pl.:

- a Hivatal működésével kapcsolatos döntések meghozatalában
- bármely végrehajtási vagy irányítási tevékenységében;
- pénzügyi tranzakciók kezdeményezésében, jóváhagyásában; stb.

Összeférhetetlenség miatt 2020. évben belső ellenőrzés nem maradt el.

4. *A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása*

A belső ellenőr, a Ber-ben megfogalmazott jogosultságokkal kapcsolatos problémákkal, korlátozásokkal nem találkozott, így többek között:

- az ellenőrzött szervek valamennyi helyiségeibe beléphetett;
- az ellenőrzött szerveknél az ellenőrzés tárgyához kapcsolódó, minden kért iratba betekinthetett;
- az ellenőrzött szervek vezetőjétől és bármely alkalmazottjától írásban vagy szóban információt kérhetett;

5. *A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők*

A tárgyi feltételek tekintetében a belső ellenőr saját gépkocsijával közlekedik, jelentéseit, saját számítógépével írja. Tárgyi feltételekre vonatkozó igénnyel a Hivatal felé nem lépett fel.

Az ellenőrzési rendszer kialakítása során akadályozó tényezőkkel nem szembesült, az ellenőrzött szervek dolgozói munkáját segítették.

Az információáramlás biztosított volt, ugyanis az ellenőrzött szervek vezetőjétől és bármely alkalmazottjától írásban vagy szóban kért információra a megfelelő időben, a belső ellenőrzést segítő választ kapott.

6. *Az ellenőrzések nyilvántartása*

A belső ellenőrzési vezető az elvégzett belső ellenőrzésekről a Ber. szerinti nyilvántartást vezeti, valamint gondoskodik az ellenőrzési dokumentumok megőrzéséről, illetve a dokumentumok és adatok szabályszerű, biztonságos tárolásáról, saját telephelyén.

7. *Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok*

A kormány a költségvetési szervek belső ellenőrzési tevékenységét fontosnak tartja, de ehhez külön nevesített anyagi támogatást nem biztosít.

A belső ellenőrzés megszervezését, a működéséhez szükséges anyagi, tárgyi és személyi erőforrásokat az önkormányzatnak kell előteremtenie. Az Áht., valamint a Ber. a belső ellenőrzési tevékenységeket a jegyző felelősségi körébe utalja

A Hivatal anyagi lehetőségeinek figyelembe vételével került sor a 2020. éves belső ellenőrzési munkaterv kidolgozására.

A Belső Ellenőrök Magyarországi Fóruma (BEMAFOR) az államháztartás belső kontrollrendszerének szakmai fejlesztését folyamatosan biztosítja.

Az Állami Számvevőszék (ÁSZ) és a Magyar Államkincstár (MÁK) is folyamatosan figyelemmel kíséri és értékeli a költségvetési szervek belső kontrollrendszerét, illetve integritásának kialakítását.

Fejlesztési irány lehet, ha nemcsak elméleti, hanem gyakorlati megoldásokban is útmutatással szolgálnának.

III. A tanácsadó tevékenység bemutatása

A belső ellenőrzést végző gazdasági társasággal kötött szerződésben is rögzítésre került a tanácsadói tevékenység végrehajtásának kötelezettsége. A tanácsadói tevékenységet azonban külön írásbeli és szóbeli felkérés nélkül is gyakorlatilag kötetlen időben és témában biztosította a belső ellenőr.

A tanácsadói tevékenység egyrészt aktuális számviteli, gazdálkodási kérdésekre terjedt ki, másrészt az aktuális belső ellenőrzési tárgyához kapcsolódott. Ezzel került biztosításra a felmerült hibák, hiányosságok minél hatékonyabb realizálása. A tanácsadói tevékenység pontosan a kötetlensége okán külön dokumentálásra nem került.

C. A belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján

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

- a) A Hivatal dolgozói kiküldetésének és munkába járásának felülvizsgálata.
Csömödéri Közös Önkormányzati Hivatal 2020. évi belső ellenőrzési munkatervében előírtak és a 2020. augusztus 27-én kelt megbízó levél és a belső ellenőrzési vezető által elkészített ellenőrzési program alapján került sor a Hivatal dolgozói kiküldetésének és munkába járásának pénzügyi-gazdasági ellenőrzésére.
A vizsgált időszak kétéves időszakot ölelt fel.
A helyszíni vizsgálatra Hivatalnál került sor.

II. A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése

1. Kontrollkörnyezet:

A Hivatal valamennyi belső szabállyal rendelkezett. A szabályzatokat jóváhagyták és hatályba helyezték.

A szabályzatok a pénzügyi-gazdasági munkához megfelelő alapot biztosítottak. A szabályzatokat a Hivatalra kiterjesztették, a szabályzatokat a jegyző hagyta jóvá. A szabályzatokban meghatározták az egyes jogokat gyakorlók feladatait és hatásköreit is, továbbá a helyettesítés rendjére történő meghatalmazásokat is, továbbá egységes, áttekinthető szerkezetben szabályozták a jogkörök gyakorlására jogosultakat.

2. Kockázatkezelés:

A kockázatok legutolsó felmérésére 2013. januárban került sor. Ennek keretében a Hivatalt érintő valamennyi területen felmérésre kerültek a kockázati tényezők.

A Hivatal rendelkezik külön Integrált kockázatkezelési szabályzattal is, amelyben részletesen bemutatásra kerül:

- a kockázatok meghatározása és felmérése,
- a kockázatok elemzése,
- a kockázatok kezelése, továbbá
- integritás.

3. Kontrolltevékenységek:

A Hivatal vezetőinek kötelessége és felelőssége az általuk irányított szervezeti egység működésének ellenőrzése és az előírástól eltérő gyakorlat megszüntetése, vagy a megszüntetést segítő javaslatok megtétele.

E feladat ellátásának eszköze a belső kontrollrendszer részét képező, a törvényi (Áht) és kormányrendeletben előírt (Ávr.) kötelezettség alapján kialakított vezetői ellenőrzés, amelynek helyben alkalmazott módszereit az adott folyamat jellegétől, tartalmától függően a vezetés iránymutatásait figyelembe véve a folyamatgazdák határozzák meg.

A vezetők által alkalmazott vezetői ellenőrzések különböző módszerei az automatikus kontrollokkal együtt biztosították, hogy egyetlen terület sem maradt felügyelet, ellenőrzés nélkül.

4. Információ és kommunikáció:

A helyszíni vizsgálat során a Hivatal vezetésével, továbbá a hivatal dolgozóival több esetben is interjú készült, illetve megbeszéléseket folytattunk.

A vezetők a belső ellenőrzés rendelkezésére álltak, valamennyi információt rendelkezésre bocsátottak.

Az alkalmazottak mind az adatszolgáltatás tekintetében, mind pedig a kérdések megválaszolásában együttműködőek voltak, valamennyi kért adatot és információt a belső ellenőrzés rendelkezésére bocsátottak.

A jelentés tervezetét először az alkalmazottakkal ismertette meg a belső ellenőr. Ezen egyeztetés konstruktívnak bizonyult és a végleges ellenőrzési jelentés színvonalát növelte. Az ellenőrzési jelentés véglegesítése előtt a vezetők is lehetőséget biztosítottak a tapasztalatok megbeszélésére.

A fentiek alapján került rögzítésre a „belső ellenőrzési egység és a belső ellenőrök szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása” fejezetében foglalt megállapítás.

5. *Nyomon követési rendszer (Monitoring):*

A pénzügyi-gazdasági ellenőrzés során hiányosságok feltárássra nem kerültek, így végrehajtására intézkedési terv nem készült. A belső ellenőrzés a fentiek következtében lezártnak tekinthető.

Az ellenőrzés tapasztalatai szerint a vizsgált területek alacsony kockázatúnak minősíthető, ezért utóvizsgálat nem javasolt.

D. Az intézkedési tervek megvalósítása

A belső ellenőrzés által tett ajánlásokra, javaslatokra készített intézkedési tervek végrehajtásának és nyomon követésének tapasztalatai az alábbiak voltak.

- a) A Hivatal dolgozói kiküldetésének és munkába járásának felülvizsgálata.
Tekintettel arra a tényre, hogy a helyszíni vizsgálat során a belső ellenőrzés hibát, hiányosságot nem tapasztalt, javaslatokat sem születtek, továbbá intézkedési terv készítése sem indokolt.

Zalaegerszeg, 2021. február 14.

Kiss Csaba
belső ellenőrzési vezető
függetlenített belső ellenőr