

## J E G Y Z Ő K Ö N Y V

Készült: **Teresztenye** község Önkormányzat Képviselő-testületének **2019. április 15.** napján tartott - **nyílt** - képviselő-testületi ülésről

**Jelen vannak:** **Brogli Attila** polgármester  
**Kallós Károlyné** alpolgármester  
**Angyal Attila** képviselő

**Ülés helye:** **Teresztenye Község Önkormányzata**  
**3757 Teresztenye, Rákóczi F. u.18.**

**A képviselő-testületi ülésen tanácskozási joggal megjelent:**

<b>Vécsei Vilmos</b>	<b>jegyző</b>
<b>Gál Anikó</b>	<b>jegyzőkönyvvezető</b>

Brogli Attila polgármester köszönti az ülésen megjelenteket.  
Megállapítja, hogy a képviselő-testület határozatképes, mivel az ülésen 3 fő képviselőből 3 fő képviselő megjelent.

Javaslatot tesz a napirendi pontra, melyet a képviselő-testület 3 (három) igen szavazattal – egyhangúlag – az alábbiak szerint határozza meg:

### **N A P I R E N D:**

**1./ Teresztenye Község Önkormányzata 1/2018. (II.20.) költségvetési rendeletének módosítása**

Előadó: Brogli Attila polgármester

**2./ Teresztenye Község Önkormányzata 2018. évi költségvetési beszámoló megvitatása, elfogadása**

Előadó: Vécsei Vilmos jegyző

**3./ Egyebek**

**1./ Napirendi pont keretében Brogli Attila polgármester** felkéri Vécsei Vilmos jegyzőt, hogy tájékoztassa a képviselő-testületet a költségvetési rendelet módosításáról.

Vécsei Vilmos jegyző elmondja, hogy az államháztartási törvény előírja, hogy változás esetén módosítani kell a költségvetési rendeletet a beszámoló elfogadása előtt.

Elmondja továbbá, hogy a költségvetési rendelet megalkotásakor nem tervezhető teljes pontossággal az önkormányzat éves bevétele és kiadása. Sok olyan tétel van, amely csak év közben jelentkezik és emeli meg az előirányzatot.

A képviselő-testület részéről kérdés, illetve hozzászólás nem hangzott el.

A jelenlévő 3 (három) fő képviselő-testületi tagból 3 (három) igen szavazattal – tartózkodás és ellenszavazat nélkül – egyhangúlag meghozta a **2/2019. (IV. 16.) önkormányzati rendeletét Terezstenye Község Önkormányzata költségvetéséről szóló 1/2018. (II. 20.) költségvetési rendeletének módosításáról**

*A rendelet a jegyzőkönyv 1. számú mellékletét képezi.*

2./ Napirendi pont keretében Vécsei Vilmos jegyző tájékoztatja a képviselő-testületet, hogy a beszámoló összecseng a módosító rendelettel. Sok olyan tétel visszaköszön, amely az előző napirendben már szerepelt. Az írásos anyagból jól leszűrhető, hogy a tervezett bevételek és kiadások hogyan realizálódnak az év folyamán.

A képviselő-testület részéről kérdés, illetve hozzászólás nem hangzott el.

A jelenlévő 3 (három) fő képviselő-testületi tagból 3 (három) igen szavazattal – tartózkodás és ellenszavazat nélkül – egyhangúlag meghozta a **3/2019. (IV. 16.) önkormányzati rendeletét Terezstenye Község Önkormányzata 2018. évi gazdálkodásáról**

*A rendelet a jegyzőkönyv 2. számú mellékletét képezi.*

3.1./ Napirendi pont keretében Vécsei Vilmos jegyző tájékoztatja a képviselő-testület tagjait, hogy a megbízott belső ellenőr elvégezte a 2018 évre kitűzött ellenőrzéseket a Perkupai Közös Önkormányzati Hivatal illetve a hozzá tartozó néhány településre vonatkozóan. A képviselők megkapták a beszámolót ismerik annak megállapításait.

Kéri, hogy a testület fogadja el a jelentést.

A jelenlévő 3 (három) fő képviselő-testületi tagból 3 (három) igen szavazattal – tartózkodás és ellenszavazat nélkül – egyhangúlag meghozta a **6/2019. (IV. 15.) Teresztenye Község Önkormányzata határozatát Belső ellenőrzési jelentés elfogadásáról**

A Teresztenye Község Önkormányzata képviselő-testülete a megbízott belső ellenőr által készített 2018 évre szóló belső ellenőrzési jelentését az előterjesztett formában elfogadja.

**Határidő:** azonnal

**Felelős:** polgármester

*A ellenőrzési jelentés a jegyzőkönyv 3. számú mellékletét képezi.*

**3.2. Napirendi pont keretében Vécsei Vilmos jegyző** tájékoztatja a képviselő testületi tagokat, hogy amennyiben az önkormányzat olyan beruházást hajt végre, amely a közbeszerzés hatálya alá esik akkor azt a képviselő-testületnek az éves közbeszerzési tervében közzé kell tenni.

**Brogli Attila polgármester** tájékoztatja a képviselőket, hogy tárgyi évre előre láthatólag nem lesz közbeszerzés hatálya alá tartozó beruházás vagy beszerzés.

Kéri a képviselő-testület tagjait, hogy ennek tudatában szavazzanak a közbeszerzési tervről.

A jelenlévő 3 (három) fő Képviselő-testületi tagból 3 (három) igen szavazattal – tartózkodás és ellenszavazat nélkül – egyhangúlag meghozta a **7/2019. (IV.15.) önkormányzati határozatát Teresztenye Község Önkormányzatának közbeszerzési tervéről**

Teresztenye Község Önkormányzat Képviselő-testülete 2019. évre szóló Közbeszerzési tervét tervezett közbeszerzés nélkül elfogadja.


**Határidő:** azonnal

**Felelős:** polgármester

Miután az ülésen egyéb napirend, kérdés, hozzászólás nem volt, Brogli Attila polgármester megköszönte képviselőtársainak a megjelentés, közreműködést, majd az ülést bezárta.

  
Brogli Attila  
Polgármester



  
Vécsei Vilmos  
jegyző

**TERESZTENYE KÖZSÉGI ÖNKORMÁNYZAT  
KÉPVISELŐ- TESTÜLETÉNEK**

**2 /2019.(IV.16 .) rendelete  
Teresztenye Községi Önkormányzat 2018. évi költségvetéséről szóló  
1/2018. (II. 20.) rendeletének módosításáról.**

**1.§.**

A rendelet 2.§-a helyébe a következő rendelkezés lép:  
A képviselőtestület az Önkormányzat 2018. évi költségvetésének főösszegeit

21.985.182 forint bevétellel  
és  
21.985.182 forint kiadással

hagyja jóvá.

**2.§.**

A bevétel forrásonkénti megoszlását és a kiadási főösszegeket e rendelet 1-es sz. melléklete tartalmazza.


**3.§**

Ez a rendelet a kihirdetés napját követő napon lép hatályba.

Teresztenye, 2019. április 16.

  
**Brogli Attila**  
polgármester



  
**Vécsei Vilmos**  
jegyző

Teresztenye Község Önkormányzatának 2018.évi költségvetés módosításáról szóló 2/2019.(IV.16.) rendeletének 1.sz.melléklete

Módosított előirányzat

Megnevezés	Önkormányzat	01	01	01
Feladat megnevezés	Összes bevétel, kiadás	1	1	1
		forintban !	forintban !	forintban !
Száma	Előirányzat-csoport, kiemelt előirányzat megnevezése	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Módosítás össz.
1	2	3	3	3
<b>Bevételek</b>				
<b>1.</b>	<b>Önkormányzat működési támogatásai (1.1.+...+1.6.)</b>	<b>14 420 059</b>	<b>15 429 792</b>	<b>1 009 733</b>
1.1.	Helyi önkormányzatok működésének általános támogatása	8 973 059	8 973 059	
1.2.	Önkormányzatok egyes köznevelési feladatainak támogatása			
1.3.	Önkormányzatok szociális és gyermekjóléti feladatainak támogatása	3 647 000	3 752 793	105 793
1.4.	Önkormányzatok kulturális feladatainak támogatása	1 800 000	1 800 000	
1.5.	Működési célú központosított előirányzatok			
1.6.	Helyi önkormányzatok kiegészítő támogatásai		901 940	901 940
<b>2.</b>	<b>Működési célú támogatások államháztartáson belülről (2.1.+...+2.5.)</b>			
2.1.	Elvonások és befizetések bevételei			
2.2.	Működési célú garancia- és kezességvállalásból megtérülések			
2.3.	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése			
2.4.	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök igénybevétele			
2.5.	Egyéb működési célú támogatások bevételei			
2.6.	2.5.-ből EU-s támogatás			
<b>3.</b>	<b>Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről (3.1.+...+3.5.)</b>			
3.1.	Felhalmozási célú önkormányzati támogatások			
3.2.	Felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból megtérülések			
3.3.	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése			
3.4.	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök igénybevétele			
3.5.	Egyéb felhalmozási célú támogatások bevételei			
3.6.	3.5.-ből EU-s támogatás			
<b>4.</b>	<b>Közhatalmi bevételek (4.1.+4.2.+4.3.+4.4.)</b>	<b>1 920 000</b>	<b>1 920 000</b>	
4.1.	90	420 000	420 000	
4.1.1.	- Vagyoni típusú adók	420 000	420 000	
4.1.2.	- Termékek és szolgáltatások adói	1 500 000	1 500 000	
4.2.	Gépjárműadó	1 500 000	1 500 000	
4.3.	Egyéb áruhasználati és szolgáltatási adók			
4.4.	Egyéb közhatalmi bevételek			
<b>5.</b>	<b>Működési bevételek (5.1.+...+ 5.10.)</b>	<b>2 260 000</b>	<b>2 322 175</b>	<b>62 175</b>
5.1.	Készletértékesítés ellenértéke			
5.2.	Szolgáltatások ellenértéke	2 180 000	2 242 175	62 175
5.3.	Közvetített szolgáltatások értéke	70 000	70 000	
5.4.	Tulajdonosi bevételek			
5.5.	Ellátási díjak			
5.6.	Kiszámlázott általános forgalmi adó			
5.7.	Általános forgalmi adó visszatérítése			
5.8.	Kamatbevételek	10 000	10 000	
5.9.	Egyéb pénzügyi műveletek bevételei			
5.10.	Egyéb működési bevételek			
<b>6.</b>	<b>Felhalmozási bevételek (6.1.+...+6.5.)</b>			
6.1.	Immateriális javak értékesítése			
6.2.	Ingatlanok értékesítése			
6.3.	Egyéb tárgyi eszközök értékesítése			
6.4.	Részeselek értékesítése			
6.5.	Részeselek megszűnéséhez kapcsolódó bevételek			
<b>7.</b>	<b>Működési célú átvett pénzeszközök (7.1.+ ... + 7.3.)</b>			
7.1.	Működési célú garancia- és kezességvállalásból megtérülések AH-n kívülről			
7.2.	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatér. AH-n kívülről			
7.3.	Egyéb működési célú átvett pénzeszköz			
7.4.	7.3.-ból EU-s támogatás (közvetlen)			
<b>8.</b>	<b>Felhalmozási célú átvett pénzeszközök (8.1.+8.2.+8.3.)</b>			
8.1.	Felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból megtérülések AH-n kívülről			
8.2.	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatér. AH-n kívülről			
8.3.	Egyéb felhalmozási célú átvett pénzeszköz			
8.4.	8.3.-ból EU-s támogatás (közvetlen)			
<b>9.</b>	<b>KÖLTSÉGVETÉSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN: (1+...+8)</b>	<b>18 600 059</b>	<b>19 671 967</b>	<b>1 071 908</b>
<b>10.</b>	<b>Hitel-, kölcsönfelvétel államháztartáson kívülről (10.1.+10.3.)</b>			
10.1.	Hosszú lejáratú hitelek, kölcsönök felvétele			
10.2.	Likviditási célú hitelek, kölcsönök felvétele pénzügyi vállalkozástól			
10.3.	Rövid lejáratú hitelek, kölcsönök felvétele			
<b>11.</b>	<b>Belföldi értékpapírok bevételei (11.1.+...+ 11.4.)</b>			
11.1.	Forgatási célú belföldi értékpapírok beváltása, értékesítése			
11.2.	Forgatási célú belföldi értékpapírok kibocsátása			
11.3.	Befektetési célú belföldi értékpapírok beváltása, értékesítése			
11.4.	Befektetési célú belföldi értékpapírok kibocsátása			
<b>12.</b>	<b>Maradvány igénybevétele (12.1.+ 12.2.)</b>	<b>2 313 215</b>	<b>2 313 215</b>	
12.1.	Előző év költségvetési maradványának igénybevétele	2 313 215	2 313 215	

Teresztenye Község Önkormányzatának 2018.évi költségvetés módosításáról szóló 2/2019.(IV.16.) rendeletének 1.sz.melléklete

Módosított előirányzat

Megnevezés	Önkormányzat	01	01	01
Feladat megnevezés	Összes bevétel, kiadás	1	1	1

*forintban !      forintban !      forintban !*

Száma	Előirányzat-csoport, kiemelt előirányzat megnevezése	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Módosítás össz.
1	2	3	3	3
12.2.	Előző év vállalkozási maradványának igénybevétele			
13.	Belföldi finanszírozás bevételei (13.1. + ... + 13.3.)			
13.1.	Államháztartáson belüli megelőlegezések			
13.2.	Államháztartáson belüli megelőlegezések törlesztése			
13.3.	Betétek megszüntetése			
14.	Külföldi finanszírozás bevételei (14.1.+...14.4.)			
14.1.	Forgatási célú külföldi értékpapírok beváltása, értékesítése			
14.2.	Befektetési célú külföldi értékpapírok beváltása, értékesítése			
14.3.	Külföldi értékpapírok kibocsátása			
14.4.	Külföldi hitelek, kölcsönök felvétele			
15.	Adóssághoz nem kapcsolódó származékos ügyletek bevételei			
16.	FINANSZÍROZÁSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN: (10. + ... +15.)	2 313 215	2 313 215	
17.	BEVÉTELEK ÖSSZESEN: (9+16)	20 913 274	21 985 182	1 071 908

Teresztenye Község Önkormányzatának 2018.évi költségvetés módosításáról szóló 2/2019.(IV.16.) rendeletének 1.sz.melléklete

Módosított előirányzat

Megnevezés	Önkormányzat	01	01	01
Feladat megnevezés	Összes bevétel, kiadás	1	1	1
		<i>forintban !</i>		
Száma	Előirányzat-csoport, kiemelt előirányzat megnevezése	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Módosítás össz.
1	2	3	3	3

Kiadások				
1.	Működési költségvetés kiadásai (1.1+...+1.5.)	19 151 274	19 277 967	126 693
1.1.	Személyi juttatások	8 121 000	7 765 400	-355 600
1.2.	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	1 646 372	1 584 385	-61 987
1.3.	Dologi kiadások	7 677 100	7 894 082	216 982
1.4.	Ellátottak pénzbeli juttatásai	670 000	822 400	152 400
1.5.	Egyéb működési célú kiadások	1 036 802	1 211 700	174 898
1.6.	- az 1.5-ből: - Elvonások és befizetések			
1.7.	- Garancia- és kezességvállalásból kifizetés ÁH-n belülre			
1.8.	-Visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása ÁH-n belülre			
1.9.	- Visszatérítendő támogatások, kölcsönök törlesztése ÁH-n belülre			
1.10.	- Egyéb működési célú támogatások ÁH-n belülre			
1.11.	- Garancia és kezességvállalásból kifizetés ÁH-n kívülre			
1.12.	- Visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása ÁH-n kívülre			
1.13.	- Árkiegészítések, ártámogatások			
1.14.	- Kamattámogatások			
1.15.	- Egyéb működési célú támogatások államháztartáson kívülre			
2.	Felhalmozási költségvetés kiadásai (2.1.+2.3.+2.5.)	1 762 000	2 130 413	368 413
2.1.	Beruházások	762 000	730 363	-31 637
2.2.	2.1.-ből EU-s forrásból megvalósuló beruházás			
2.3.	Felújítások	1 000 000	1 400 050	400 050
2.4.	2.3.-ből EU-s forrásból megvalósuló felújítás			
2.5.	Egyéb felhalmozási kiadások			
2.6.	2.5.-ből - Garancia- és kezességvállalásból kifizetés ÁH-n belülre			
2.7.	- Visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása ÁH-n belülre			
2.8.	- Visszatérítendő támogatások, kölcsönök törlesztése ÁH-n belülre			
2.9.	- Egyéb felhalmozási célú támogatások ÁH-n belülre			
2.10.	- Garancia- és kezességvállalásból kifizetés ÁH-n kívülre			
2.11.	- Visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása ÁH-n kívülre			
2.12.	- Lakástámogatás			
2.13.	- Egyéb felhalmozási célú támogatások államháztartáson kívülre			
3.	Tartalékok (3.1.+3.2.)			
3.1.	Általános tartalék			
3.2.	Céltartalék			
4.	KÖLTSÉGVETÉSI KIADÁSOK ÖSSZESEN (1+2+3)	20 913 274	21 408 380	495 106
5.	Hitel-, kölcsöntörlesztés államháztartáson kívülre (5.1. + ... + 5.3.)			
5.1.	Hosszú lejáratú hitelek, kölcsönök törlesztése			
5.2.	Likviditási célú hitelek, kölcsönök törlesztése pénzügyi vállalkozásnak			
5.3.	Rövid lejáratú hitelek, kölcsönök törlesztése			
6.	Belföldi értékpapírok kiadásai (6.1. + ... + 6.4.)			
6.1.	Forgatási célú belföldi értékpapírok vásárlása			
6.2.	Forgatási célú belföldi értékpapírok beváltása			
6.3.	Befektetési célú belföldi értékpapírok vásárlása			
6.4.	Befektetési célú belföldi értékpapírok beváltása			
7.	Belföldi finanszírozás kiadásai (7.1. + ... + 7.4.)		576 802	576 802
7.1.	Államháztartáson belüli megelőlegezések folyósítása			
7.2.	Államháztartáson belüli megelőlegezések visszafizetése		576 802	576 802
7.3.	Pénzeszközök betétként elhelyezése			
7.4.	Pénzügyi lízing kiadásai			
8.	Külföldi finanszírozás kiadásai (6.1. + ... + 6.4.)			
8.1.	Forgatási célú külföldi értékpapírok vásárlása			
8.2.	Befektetési célú külföldi értékpapírok beváltása			
8.3.	Külföldi értékpapírok beváltása			
8.4.	Külföldi hitelek, kölcsönök törlesztése			
9.	FINANSZÍROZÁSI KIADÁSOK ÖSSZESEN: (5.+...+8.)		576 802	576 802
10.	KIADÁSOK ÖSSZESEN: (4+9)	20 913 274	21 985 182	1 071 908

Éves engedélyezett létszám előirányzat (fő)	0	0	0
Közfoglalkoztatottak létszáma (fő)	0	0	0

**Teresztenye Községi Önkormányzat Képviselő-testületének  
3/2018. (IV.16.) Önkormányzati rendelete**

**Teresztenye Község Önkormányzat  
2018. évi gazdálkodásáról**

Teresztenye Községi Önkormányzat Képviselő-testülete az Alaptörvény 32. cikk (2) bekezdésében meghatározott eredeti jogalkotói minőségben, az Alaptörvény 32. cikk (1) bekezdés f) pontjában meghatározott feladatkörében eljárva a következőket rendeli el:

**A rendelet hatálya**

1.§ A rendelet hatálya a képviselő-testületre és az önkormányzat intézményeire terjed ki.

**A költségvetés bevételei és kiadásai**

2.§ Az Önkormányzat 2018 évi gazdálkodási évét

*18.999.547 ft költségvetési bevétellel  
19.231.595 ft kiadással  
2.906.632 ft finanszírozási bevétellel  
576.802 ft finanszírozási kiadással  
2.097.782 ft maradvánnyal zárta*

3.§ bevételi forrásokat, a kiadási összegeket az 1. sz. mellékletben foglaltak szerint hagyja jóvá.

4.§ Az Önkormányzat kötelező és önként vállalt feladatok bevételi és kiadási összegeit a rendelet 1.1.sz.és 1.2.sz. melléklet tartalmazza.

5.§ Az Önkormányzat működési célú bevételek és kiadások mérlegét a rendelet 2.1.sz. melléklet, a felhalmozás célú bevételek és kiadások mérlegét a 2.2.sz. melléklet tartalmazza.

6. § A beruházási kiadások teljesítését a rendelet 3.sz. melléklete, a felújítási kiadások teljesítését az 4.sz. melléklet tartalmazza.

7.§ A maradvány elszámolását a 5. sz. melléklet tartalmazza.

8.§ Az önkormányzat létszám kimutatását a 6. sz. melléklet tartalmazza.

9.§ Az önkormányzat vagyon kimutatását a 7.sz melléklet tartalmazza.



10.§ Ez a rendelet a kihirdetést követő napon lép hatályba.

Teresztenye, 2019. április 16.

  
**Brogli Attila**  
polgármester



  
**Vécsei Vilmos**  
jegyző

Megnevezés	Önkormányzat	01	01	01
Feladat megnevezés	Összes bevétel, kiadás	1	1	1
		<i>forintban !</i>		
Száma	Előirányzat-csoport, kiemelt előirányzat megnevezése	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Teljesítés
1	2	3	3	3
<b>Bevételek</b>				
1.	<b>Önkormányzat működési támogatásai (1.1.+...+1.6.)</b>	<b>14 420 059</b>	<b>15 429 792</b>	<b>15 429 792</b>
1.1.	Helyi önkormányzatok működésének általános támogatása	8 973 059	8 973 059	8 973 059
1.2.	Önkormányzatok egyes köznevelési feladatainak támogatása			
1.3.	Önkormányzatok szociális és gyermekjóléti feladatainak támogatása	3 647 000	3 752 793	3 752 793
1.4.	Önkormányzatok kulturális feladatainak támogatása	1 800 000	1 800 000	1 800 000
1.5.	Működési célú központosított előirányzatok			
1.6.	Helyi önkormányzatok kiegészítő támogatásai		903 940	903 940
2.	<b>Működési célú támogatások államháztartáson belülről (2.1.+...+2.5.)</b>			
2.1.	Elvonások és befizetések bevételei			
2.2.	Működési célú garancia- és kezességvállalásból megtérülések			
2.3.	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése			
2.4.	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök igénybevétele			
2.5.	Egyéb működési célú támogatások bevételei			
2.6.	2.5.-ből EU-s támogatás			
3.	<b>Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről (3.1.+...+3.5.)</b>			
3.1.	Felhalmozási célú önkormányzati támogatások			
3.2.	Felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból megtérülések			
3.3.	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése			
3.4.	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök igénybevétele			
3.5.	Egyéb felhalmozási célú támogatások bevételei			
3.6.	3.5.-ből EU-s támogatás			
4.	<b>Közhatalmi bevételek (4.1.+4.2.+4.3.+4.4.)</b>	<b>1 920 000</b>	<b>1 920 000</b>	<b>1 629 518</b>
4.1.	90	420 000	420 000	309 000
4.1.1.	- Vagyon típusú adók	420 000	420 000	309 000
4.1.2.	- Termékek és szolgáltatások adói	1 500 000	1 500 000	1 320 518
4.2.	Gépjárműadó	1 500 000	1 500 000	1 320 518
4.3.	Egyéb arhasználati és szolgáltatási adók			
4.4.	Egyéb közhatalmi bevételek			
5.	<b>Működési bevételek (5.1.+...+ 5.10.)</b>	<b>2 260 000</b>	<b>2 322 175</b>	<b>1 940 237</b>
5.1.	Készletértékesítés ellenértéke			
5.2.	Szolgáltatások ellenértéke	2 180 000	2 242 175	1 822 175
5.3.	Közvetített szolgáltatások értéke	70 000	70 000	43 846
5.4.	Tulajdonosi bevételek			74 215
5.5.	Ellátási díjak			
5.6.	Kiszámlázott általános forgalmi adó			
5.7.	Általános forgalmi adó visszatérítése			
5.8.	Kamatbevételek	10 000	10 000	1
5.9.	Egyéb pénzügyi műveletek bevételei			
5.10.	Egyéb működési bevételek			
6.	<b>Felhalmozási bevételek (6.1.+...+6.5.)</b>			
6.1.	Immateriális javak értékesítése			
6.2.	Ingatlanok értékesítése			
6.3.	Egyéb tárgyi eszközök értékesítése			
6.4.	Részesedések értékesítése			
6.5.	Részesedések megszűnéséhez kapcsolódó bevételek			
7.	<b>Működési célú átvett pénzeszközök (7.1. + ... + 7.3.)</b>			
7.1.	Működési célú garancia- és kezességvállalásból megtérülések ÁH-n kívülről			
7.2.	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatér. ÁH-n kívülről			
7.3.	Egyéb működési célú átvett pénzeszköz			
7.4.	7.3.-ből EU-s támogatás (közvetlen)			
8.	<b>Felhalmozási célú átvett pénzeszközök (8.1.+8.2.+8.3.)</b>			
8.1.	Felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból megtérülések ÁH-n kívülről			
8.2.	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatér. ÁH-n kívülről			
8.3.	Egyéb felhalmozási célú átvett pénzeszköz			
8.4.	8.3.-ből EU-s támogatás (közvetlen)			
9.	<b>KÖLTSÉGVETÉSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN: (1+...+8)</b>	<b>18 600 059</b>	<b>19 671 967</b>	<b>18 999 547</b>
10.	<b>Hitel-, kölcsönfelvétel államháztartáson kívülről (10.1.+10.3.)</b>			
10.1.	Hosszú lejáratú hitelek, kölcsönök felvétele			
10.2.	Likviditási célú hitelek, kölcsönök felvétele pénzügyi vállalkozástól			
10.3.	Rövid lejáratú hitelek, kölcsönök felvétele			
11.	<b>Belföldi értékpapírok bevételei (11.1. +...+ 11.4.)</b>			
11.1.	Forgatási célú belföldi értékpapírok beváltása, értékesítése			
11.2.	Forgatási célú belföldi értékpapírok kibocsátása			
11.3.	Befektetési célú belföldi értékpapírok beváltása, értékesítése			
11.4.	Befektetési célú belföldi értékpapírok kibocsátása			
12.	<b>Maradvány igénybevétele (12.1. + 12.2.)</b>	<b>2 313 215</b>	<b>2 313 215</b>	<b>2 313 215</b>
12.1.	Előző év költségvetési maradványának igénybevétele	2 313 215	2 313 215	2 313 215
12.2.	Előző év vállalkozási maradványának igénybevétele			

Megnevezés	Önkormányzat	01	01	01
Feladat megnevezés	Összes bevétel, kiadás	1	1	1
		<i>forintban !</i>	<i>forintban !</i>	<i>forintban !</i>
Száma	Előirányzat-csoport, kiemelt előirányzat megnevezése	Eredeti előirányzat	Modosított előirányzat	Teljesítés
1	2	3	3	3
<b>13.</b>	<b>Belföldi finanszírozás bevételei (13.1. + ... + 13.3.)</b>			593 417
13.1.	Államháztartáson belüli megelőlegezések			593 417
13.2.	Államháztartáson belüli megelőlegezések törlesztése			
13.3.	Betétek megszüntetése			
<b>14.</b>	<b>Külföldi finanszírozás bevételei (14.1.+...14.4.)</b>			
14.1.	Forgatási célú külföldi értékpapírok beváltása, értékesítése			
14.2.	Befektetési célú külföldi értékpapírok beváltása, értékesítése			
14.3.	Külföldi értékpapírok kibocsátása			
14.4.	Külföldi hitelek, kölcsönök felvétele			
15.	Adóssághoz nem kapcsolódó származékos ügyletek bevételei			
<b>16.</b>	<b>FINANSZIROZÁSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN: (10. + ... +15.)</b>	<b>2 313 215</b>	<b>2 313 215</b>	<b>2 906 632</b>
<b>17.</b>	<b>BEVÉTELEK ÖSSZESEN: (9+16)</b>	<b>20 913 274</b>	<b>21 985 182</b>	<b>21 906 179</b>

Megnevezés	Önkormányzat	01	01	01
Feladat megnevezés	Összes bevétel, kiadás	1	1	1
		<i>forintban !</i>		
Száma	Előirányzat-csoport, kiemelt előirányzat megnevezése	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Teljesítés
1	2	3	3	3

Kiadások				
1.	Működési költségvetés kiadásai (1.1.+...+1.5.)	19 151 274	19 277 967	17 612 182
1.1.	Személyi juttatások	8 121 000	7 765 400	7 718 150
1.2.	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	1 646 372	1 584 385	1 539 987
1.3.	Dologi kiadások	7 677 100	7 894 082	6 670 125
1.4.	Ellátottak pénzbeli juttatásai	670 000	822 400	737 240
1.5.	Egyéb működési célú kiadások	1 036 802	1 211 700	946 680
1.6.	- az 1.5-ből: - Elvonások és befizetések			
1.7.	- Garancia- és kezességvállalásból kifizetés ÁH-n belülre			
1.8.	- Visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása ÁH-n belülre			
1.9.	- Visszatérítendő támogatások, kölcsönök törlesztése ÁH-n belülre			
1.10.	- Egyéb működési célú támogatások ÁH-n belülre			
1.11.	- Garancia és kezességvállalásból kifizetés ÁH-n kívülre			
1.12.	- Visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása ÁH-n kívülre			
1.13.	- Árkiegészítések, ártámogatások			
1.14.	- Kamattámogatások			
1.15.	- Egyéb működési célú támogatások államháztartáson kívülre			
2.	Felhalmozási költségvetés kiadásai (2.1.+2.3.+2.5.)	1 762 000	2 130 413	1 619 413
2.1.	Beruházások	762 000	730 363	719 363
2.2.	2.1.-ből EU-s forrásból megvalósuló beruházás			
2.3.	Felújítások	1 000 000	1 400 050	900 050
2.4.	2.3.-ből EU-s forrásból megvalósuló felújítás			
2.5.	Egyéb felhalmozási kiadások			
2.6.	2.5.-ből - Garancia- és kezességvállalásból kifizetés ÁH-n belülre			
2.7.	- Visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása ÁH-n belülre			
2.8.	- Visszatérítendő támogatások, kölcsönök törlesztése ÁH-n belülre			
2.9.	- Egyéb felhalmozási célú támogatások ÁH-n belülre			
2.10.	- Garancia- és kezességvállalásból kifizetés ÁH-n kívülre			
2.11.	- Visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása ÁH-n kívülre			
2.12.	- Lakástámogatás			
2.13.	- Egyéb felhalmozási célú támogatások államháztartáson kívülre			
3.	Tartalékok (3.1.+3.2.)			
3.1.	Általános tartalék			
3.2.	Céltartalék			
4.	<b>KÖLTSÉGVETÉSI KIADÁSOK ÖSSZESEN (1+2+3)</b>	<b>20 913 274</b>	<b>21 408 380</b>	<b>19 231 595</b>
5.	Hitel-, kölcsöntörlesztés államháztartáson kívülre (5.1. + ... + 5.3.)			
5.1.	Hosszú lejáratú hitelek, kölcsönök törlesztése			
5.2.	Likviditási célú hitelek, kölcsönök törlesztése pénzügyi vállalkozásnak			
5.3.	Rövid lejáratú hitelek, kölcsönök törlesztése			
6.	Belföldi értékpapírok kiadásai (6.1. + ... + 6.4.)			
6.1.	Forgatási célú belföldi értékpapírok vásárlása			
6.2.	Forgatási célú belföldi értékpapírok beváltása			
6.3.	Befektetési célú belföldi értékpapírok vásárlása			
6.4.	Befektetési célú belföldi értékpapírok beváltása			
7.	Belföldi finanszírozás kiadásai (7.1. + ... + 7.4.)		576 802	576 802
7.1.	Államháztartáson belüli megelőlegezések folyósítása			
7.2.	Államháztartáson belüli megelőlegezések visszafizetése		576 802	576 802
7.3.	Pénzeszközök betétként elhelyezése			
7.4.	Pénzügyi lízing kiadásai			
8.	Külföldi finanszírozás kiadásai (6.1. + ... + 6.4.)			
8.1.	Forgatási célú külföldi értékpapírok vásárlása			
8.2.	Befektetési célú külföldi értékpapírok beváltása			
8.3.	Külföldi értékpapírok beváltása			
8.4.	Külföldi hitelek, kölcsönök törlesztése			
9.	<b>FINANSZÍROZÁSI KIADÁSOK ÖSSZESEN: (5.+...+8.)</b>		<b>576 802</b>	<b>576 802</b>
10.	<b>KIADÁSOK ÖSSZESEN: (4+9)</b>	<b>20 913 274</b>	<b>21 985 182</b>	<b>19 808 397</b>

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

TERESZTENYE KÖZSÉG ÖNKORMÁNYZATÁNAK 2018.évi költségvetési beszámoló 3/2019.(IV. 16.) rendeletének  
1.1.sz.mélléklete

Megnevezés	Önkormányzat	01	01	01
Feladat megnevezés	Kötelező feladatok bevételei, kiadása	2	2	2
<i>Ezer forintban ! Ezer forintban ! Ezer forintban !</i>				
Száma	Előirányzat-csoport, kiemelt előirányzat megnevezése	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Teljesítés
1	2	3	3	3
<b>Bevételek</b>				
<b>1.</b>	<b>Önkormányzat működési támogatásai (1.1.+...+1.6.)</b>	<b>14 420 059</b>	<b>15 429 792</b>	<b>15 429 792</b>
1.1.	Helyi önkormányzatok működésének általános támogatása	8 973 059	8 973 059	8 973 059
1.2.	Önkormányzatok egyes köznevelési feladatainak támogatása			
1.3.	Önkormányzatok szociális és gyermekjóléti feladatainak támogatása	3 647 000	3 752 793	3 752 793
1.4.	Önkormányzatok kulturális feladatainak támogatása	1 800 000	1 800 000	1 800 000
1.5.	Működési célú központosított előirányzatok			
1.6.	Helyi önkormányzatok kiegészítő támogatásai			
<b>2.</b>	<b>Működési célú támogatások államháztartáson belülről (2.1.+...+2.5.)</b>		<b>963 946</b>	<b>963 946</b>
2.1.	Elvonások és befizetések bevételei			
2.2.	Működési célú garancia- és kezességvállalásból megtérülések			
2.3.	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése			
2.4.	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök igénybevétele			
2.5.	Egyéb működési célú támogatások bevételei			
2.6.	2.5.-ből EU-s támogatás			
<b>3.</b>	<b>Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről (3.1.+...+3.5.)</b>			
3.1.	Felhalmozási célú önkormányzati támogatások			
3.2.	Felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból megtérülések			
3.3.	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése			
3.4.	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök igénybevétele			
3.5.	Egyéb felhalmozási célú támogatások bevételei			
3.6.	3.5.-ből EU-s támogatás			
<b>4.</b>	<b>Közhatalmi bevételek (4.1.+4.2.+4.3.+4.4.)</b>	<b>1 920 000</b>	<b>1 920 000</b>	<b>1 629 518</b>
4.1.	90	420 000	420 000	309 000
4.1.1.	- Vagyoni típusú adók			
4.1.2.	- Termékek és szolgáltatások adói	420 000	420 000	309 000
4.2.	Gépjárműadó	1 500 000	1 500 000	1 320 518
4.3.	Egyéb áruhasználati és szolgáltatási adók	1 500 000	1 500 000	1 320 518
4.4.	Egyéb közhatalmi bevételek			
<b>5.</b>	<b>Működési bevételek (5.1.+...+ 5.10.)</b>	<b>240 000</b>	<b>302 175</b>	<b>200 237</b>
5.1.	Készletértékesítés ellenértéke			
5.2.	Szolgáltatások ellenértéke	160 000	222 175	82 175
5.3.	Közvetített szolgáltatások értéke	70 000	70 000	43 846
5.4.	Tulajdonosi bevételek			74 215
5.5.	Ellátási díjak			
5.6.	Kiszámlázott általános forgalmi adó			
5.7.	Általános forgalmi adó visszatérítése			
5.8.	Kamatbevételek	10 000	10 000	
5.9.	Egyéb pénzügyi műveletek bevételei			1
5.10.	Egyéb működési bevételek			
<b>6.</b>	<b>Felhalmozási bevételek (6.1.+...+6.5.)</b>			
6.1.	Immateriális javak értékesítése			
6.2.	Ingatlanok értékesítése			
6.3.	Egyéb tárgyi eszközök értékesítése			
6.4.	Részesedések értékesítése			
6.5.	Részesedések megszűnéséhez kapcsolódó bevételek			
<b>7.</b>	<b>Működési célú átvett pénzeszközök (7.1. + ... + 7.3.)</b>			
7.1.	Működési célú garancia- és kezességvállalásból megtérülések AH-n kívülről			
7.2.	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatér. AH-n kívülről			
7.3.	Egyéb működési célú átvett pénzeszköz			
7.4.	7.3.-ból EU-s támogatás (közvetlen)			
<b>8.</b>	<b>Felhalmozási célú átvett pénzeszközök (8.1.+8.2.+8.3.)</b>			
8.1.	Felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból megtérülések AH-n kívülről			
8.2.	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatér. AH-n kívülről			
8.3.	Egyéb felhalmozási célú átvett pénzeszköz			
8.4.	8.3.-ból EU-s támogatás (közvetlen)			
<b>9.</b>	<b>KÖLTSÉGVETÉSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN: (1+...+8)</b>	<b>16 580 059</b>	<b>17 651 967</b>	<b>17 259 547</b>
<b>10.</b>	<b>Hitel-, kölcsönfelvétel államháztartáson kívülről (10.1.+10.3.)</b>			
10.1.	Hosszú lejáratú hitelek, kölcsönök felvétele			
10.2.	Likviditási célú hitelek, kölcsönök felvétele pénzügyi vállalkozástól			
10.3.	Rövid lejáratú hitelek, kölcsönök felvétele			
<b>11.</b>	<b>Belföldi értékpapírok bevételei (11.1. +...+ 11.4.)</b>			
11.1.	Forgatási célú belföldi értékpapírok beváltása, értékesítése			
11.2.	Forgatási célú belföldi értékpapírok kibocsátása			
11.3.	Befektetési célú belföldi értékpapírok beváltása, értékesítése			
11.4.	Befektetési célú belföldi értékpapírok kibocsátása			
<b>12.</b>	<b>Maradvány igénybevétele (12.1. + 12.2.)</b>	<b>2 313 215</b>	<b>2 313 215</b>	<b>2 313 215</b>
12.1.	Előző év költségvetési maradványának igénybevétele	2 313 215	2 313 215	2 313 215

TERESZTENYE KÖZSÉG ÖNKORMÁNYZATÁNAK 2018.évi költségvetési beszámoló 3/2019.(IV. 16.) rendeletének  
1.1.sz.mélléklete

Megnevezés	Önkormányzat	01	01	01
Feladat megnevezés	Kötelező feladatok bevételei, kiadása	2	2	2

*Ezer forintban ! Ezer forintban ! Ezer forintban !*

Száma	Előirányzat-csoport, kiemelt előirányzat megnevezése	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Teljesítés
1	2	3	3	3
12.2.	Előző év vállalkozási maradványának igénybevétele			
13.	Belföldi finanszírozás bevételei (13.1. + ... + 13.3.)			593 417
13.1.	Allamháztartáson belüli megelőlegezések			593 417
13.2.	Allamháztartáson belüli megelőlegezések törlesztése			
13.3.	Betétek megszüntetése			
14.	Külföldi finanszírozás bevételei (14.1.+...14.4.)			
14.1.	Forgatási célú külföldi értékpapírok beváltása, értékesítése			
14.2.	Befektetési célú külföldi értékpapírok beváltása, értékesítése			
14.3.	Külföldi értékpapírok kibocsátása			
14.4.	Külföldi hitelek, kölcsönök felvétele			
15.	Adóssághoz nem kapcsolódó származékos ügyletek bevételei			
16.	FINANSZÍROZÁSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN: (10. + ... +15.)	2 313 215	2 313 215	2 906 632
17.	BEVÉTELEK ÖSSZESEN: (9+16)	18 893 274	19 965 182	20 166 179

TERESZTENYE KÖZSÉG ÖNKORMÁNYZATÁNAK 2018.évi költségvetési beszámoló 3/2019.(IV. 16.) rendeletének  
1.1.sz.mélléklete

Megnevezés	Önkormányzat	01	01	01
Feladat megnevezés	Kötelező feladatok bevételei, kiadása	2	2	2

Ezer forintban ! Ezer forintban ! Ezer forintban !

Száma	Előirányzat-csoport, kiemelt előirányzat megnevezése	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Teljesítés
1	2	3	3	3

Kiadások				
<b>1.</b>	<b>Működési költségvetés kiadásai (1.1+...+1.5.)</b>	<b>19 151 274</b>	<b>19 277 967</b>	<b>17 612 182</b>
1.1.	Személyi juttatások	8 121 000	7 765 400	7 718 150
1.2.	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	1 646 372	1 584 385	1 539 987
1.3.	Dologi kiadások	7 677 100	7 894 082	6 670 125
1.4.	Ellátottak pénzbeli juttatásai	670 000	822 400	737 240
1.5.	Egyéb működési célú kiadások	1 036 802	1 211 700	946 680
1.6.	- az 1.5-ből: - Elvonások és befizetések			
1.7.	- Garancia- és kezességvállalásból kifizetés ÁH-n belülre			
1.8.	-Visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása ÁH-n belülre			
1.9.	- Visszatérítendő támogatások, kölcsönök törlesztése ÁH-n belülre			
1.10.	- Egyéb működési célú támogatások ÁH-n belülre			
1.11.	- Garancia és kezességvállalásból kifizetés ÁH-n kívülre			
1.12.	- Visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása ÁH-n kívülre			
1.13.	- Árkiegészítések, ártámogatások			
1.14.	- Kamattámogatások			
1.15.	- Egyéb működési célú támogatások államháztartáson kívülre			
<b>2.</b>	<b>Felhalmozási költségvetés kiadásai (2.1.+2.3.+2.5.)</b>	<b>1 762 000</b>	<b>2 130 413</b>	<b>1 619 413</b>
2.1.	Beruházások	762 000	730 363	719 363
2.2.	2.1.-ből EU-s forrásból megvalósuló beruházás			
2.3.	Felújítások	1 000 000	1 400 050	900 050
2.4.	2.3.-ből EU-s forrásból megvalósuló felújítás			
2.5.	Egyéb felhalmozási kiadások			
2.5.-ből	- Garancia- és kezességvállalásból kifizetés ÁH-n belülre			
2.7.	- Visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása ÁH-n belülre			
2.8.	- Visszatérítendő támogatások, kölcsönök törlesztése ÁH-n belülre			
2.9.	- Egyéb felhalmozási célú támogatások ÁH-n belülre			
2.10.	- Garancia- és kezességvállalásból kifizetés ÁH-n kívülre			
2.11.	- Visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása ÁH-n kívülre			
2.12.	- Lakástámogatás			
2.13.	- Egyéb felhalmozási célú támogatások államháztartáson kívülre			
<b>3.</b>	<b>Tartalékok (3.1.+3.2.)</b>			
3.1.	Általános tartalék			
3.2.	Céltartalék			
<b>4.</b>	<b>KÖLTSÉGVETÉSI KIADÁSOK ÖSSZESEN (1+2+3)</b>	<b>20 913 274</b>	<b>21 408 380</b>	<b>19 231 595</b>
<b>5.</b>	<b>Hitel-, kölcsöntörlesztés államháztartáson kívülre (5.1. + ... + 5.3.)</b>			
5.1.	Hosszú lejáratú hitelek, kölcsönök törlesztése			
5.2.	Likviditási célú hitelek, kölcsönök törlesztése pénzügyi vállalkozásnak			
5.3.	Rövid lejáratú hitelek, kölcsönök törlesztése			
<b>6.</b>	<b>Belföldi értékpapírok kiadásai (6.1. + ... + 6.4.)</b>			
6.1.	Forgatási célú belföldi értékpapírok vásárlása			
6.2.	Forgatási célú belföldi értékpapírok beváltása			
6.3.	Befektetési célú belföldi értékpapírok vásárlása			
6.4.	Befektetési célú belföldi értékpapírok beváltása			
<b>7.</b>	<b>Belföldi finanszírozás kiadásai (7.1. + ... + 7.4.)</b>		<b>576 802</b>	<b>576 802</b>
7.1.	Államháztartáson belüli megelőlegezések folyósítása			
7.2.	Államháztartáson belüli megelőlegezések visszafizetése		576 802	576 802
7.3.	Pénzeszközök betétként elhelyezése			
7.4.	Pénzügyi lízing kiadásai			
<b>8.</b>	<b>Külföldi finanszírozás kiadásai (8.1. + ... + 8.4.)</b>			
8.1.	Forgatási célú külföldi értékpapírok vásárlása			
8.2.	Befektetési célú külföldi értékpapírok beváltása			
8.3.	Külföldi értékpapírok beváltása			
8.4.	Külföldi hitelek, kölcsönök törlesztése			
<b>9.</b>	<b>FINANSZÍROZÁSI KIADÁSOK ÖSSZESEN: (5.+...+8.)</b>		<b>576 802</b>	<b>576 802</b>
<b>10.</b>	<b>KIADÁSOK ÖSSZESEN: (4+9)</b>	<b>20 913 274</b>	<b>21 985 182</b>	<b>19 808 397</b>

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

Megnevezés	Önkormányzat	01	01	01
Feladat megnevezés	Önként vállalt feladatok bevételei, kiadása	3	3	3
		<i>forintban !</i>		
Száma	Előirányzat-csoport, kiemelt előirányzat megnevezése	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Teljesítés
1	2	3	3	3
<b>Bevételek</b>				
<b>1.</b>	<b>Önkormányzat működési támogatásai (1.1.+...+.1.6.)</b>			
1.1.	Helyi önkormányzatok működésének általános támogatása			
1.2.	Önkormányzatok egyes köznevelési feladatainak támogatása			
1.3.	Önkormányzatok szociális és gyermekjóléti feladatainak támogatása			
1.4.	Önkormányzatok kulturális feladatainak támogatása			
1.5.	Működési célú központosított előirányzatok			
1.6.	Helyi önkormányzatok kiegészítő támogatásai			
<b>2.</b>	<b>Működési célú támogatások államháztartáson belülről (2.1.+...+.2.5.)</b>			
2.1.	Elvonások és befizetések bevételei			
2.2.	Működési célú garancia- és kezességvállalásból megtérülések			
2.3.	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése			
2.4.	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök igénybevétele			
2.5.	Egyéb működési célú támogatások bevételei			
2.6.	2.5.-ből EU-s támogatás			
<b>3.</b>	<b>Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről (3.1.+...+.3.5.)</b>			
3.1.	Felhalmozási célú önkormányzati támogatások			
3.2.	Felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból megtérülések			
3.3.	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése			
3.4.	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök igénybevétele			
3.5.	Egyéb felhalmozási célú támogatások bevételei			
3.6.	3.5.-ből EU-s támogatás			
<b>4.</b>	<b>Közhatalmi bevételek (4.1.+4.2.+4.3.+4.4.)</b>			
4.1.	Helyi adók (4.1.1.+4.1.2.)			
4.1.1.	- Vagyoni típusú adók			
4.1.2.	- Termékek és szolgáltatások adói			
4.2.	Gépjárműadó			
4.3.	Egyéb áruhasználati és szolgáltatási adók			
4.4.	Egyéb közhatalmi bevételek			
<b>5.</b>	<b>Működési bevételek (5.1.+...+.5.10.)</b>			
5.1.	Készletértékesítés ellenértéke	2 020 000	2 020 000	1 740 000
5.2.	Szolgáltatások ellenértéke			
5.3.	Közvetített szolgáltatások értéke	2 020 000	2 020 000	1 740 000
5.4.	Tulajdonosi bevételek			
5.5.	Ellátási díjak			
5.6.	Kiszámlázott általános forgalmi adó			
5.7.	Általános forgalmi adó visszatérítése			
5.8.	Kamatbevételek			
5.9.	Egyéb pénzügyi műveletek bevételei			
5.10.	Egyéb működési bevételek			
<b>6.</b>	<b>Felhalmozási bevételek (6.1.+...+.6.5.)</b>			
6.1.	Immateriális javak értékesítése			
6.2.	Ingatlanok értékesítése			
6.3.	Egyéb tárgyi eszközök értékesítése			
6.4.	Részesedések értékesítése			
6.5.	Részesedések megszüntetéséhez kapcsolódó bevételek			
<b>7.</b>	<b>Működési célú átvett pénzeszközök (7.1. + ... + 7.3.)</b>			
7.1.	Működési célú garancia- és kezességvállalásból megtérülések AH-n kívülről			
7.2.	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatér. AH-n kívülről			
7.3.	Egyéb működési célú átvett pénzeszköz			
7.4.	7.3.-ból EU-s támogatás (közvetlen)			
<b>8.</b>	<b>Felhalmozási célú átvett pénzeszközök (8.1.+8.2.+8.3.)</b>			
8.1.	Felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból megtérülések AH-n kívülről			
8.2.	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatér. AH-n kívülről			
8.3.	Egyéb felhalmozási célú átvett pénzeszköz			
8.4.	8.3.-ból EU-s támogatás (közvetlen)			
<b>9.</b>	<b>KÖLTSÉGVETÉSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN: (1+...+8)</b>	<b>2 020 000</b>	<b>2 020 000</b>	<b>1 740 000</b>
<b>10.</b>	<b>Hitel-, kölcsönfelvétel államháztartáson kívülről (10.1.+10.3.)</b>			
10.1.	Hosszú lejáratú hitelek, kölcsönök felvétele			
10.2.	Likviditási célú hitelek, kölcsönök felvétele pénzügyi vállalkozástól			
10.3.	Rövid lejáratú hitelek, kölcsönök felvétele			
<b>11.</b>	<b>Belföldi értékpapírok bevételei (11.1. +...+ 11.4.)</b>			
11.1.	Forgatási célú belföldi értékpapírok beváltása, értékesítése			
11.2.	Forgatási célú belföldi értékpapírok kibocsátása			
11.3.	Befektetési célú belföldi értékpapírok beváltása, értékesítése			
11.4.	Befektetési célú belföldi értékpapírok kibocsátása			
<b>12.</b>	<b>Maradvány igénybevétele (12.1. + 12.2.)</b>			
12.1.	Előző év költségvetési maradványának igénybevétele			
12.2.	Előző év vállalkozási maradványának igénybevétele			



Megnevezés	Önkormányzat	01	01	01
Feladat megnevezés	Önként vállalt feladatok bevételei, kiadása	3	3	3
		<i>forintban !</i>	<i>forintban !</i>	<i>forintban !</i>
Száma	Előirányzat-csoport, kiemelt előirányzat megnevezése	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Teljesítés
1	2	3	3	3
<b>13.</b>	<b>Belföldi finanszírozás bevételei (13.1. + ... + 13.3.)</b>			
13.1.	Államháztartáson belüli megelőlegezések			
13.2.	Államháztartáson belüli megelőlegezések törlesztése			
13.3.	Betétek megszüntetése			
<b>14.</b>	<b>Külföldi finanszírozás bevételei (14.1.+...14.4.)</b>			
14.1.	Forgatási célú külföldi értékpapírok beváltása, értékesítése			
14.2.	Befektetési célú külföldi értékpapírok beváltása, értékesítése			
14.3.	Külföldi értékpapírok kibocsátása			
14.4.	Külföldi hitelek, kölcsönök felvétele			
<b>15.</b>	<b>Adóssághoz nem kapcsolódó származékos ügyletek bevételei</b>			
<b>16.</b>	<b>FINANSZIROZÁSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN: (10. + ... +15.)</b>			
<b>17.</b>	<b>BEVÉTELEK ÖSSZESEN: (9+16)</b>	<b>2 020 000</b>	<b>2 020 000</b>	<b>1 740 000</b>

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

forintban !

Sor- szám	Bevételek		2018. évi teljesítés	Kiadások	
	Megnevezés	2		Megnevezés	4.
1					5.
1.	Önkormányzatok működési támogatásai		15 429 792	Személyi juttatások	7 718 150
2.	Működési célú támogatások államháztartáson belülről			Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	1 539 987
3.	2.-ből EU-s támogatás			Dologi kiadások	6 670 125
4.	Közhatalmi bevételek		1 629 518	Ellátottak pénzbeli juttatásai	737 240
5.	Működési célú átvett pénzeszközök			Egyéb működési célú kiadások	946 680
6.	4.-ből EU-s támogatás			Tartalékok	
7.	Működési bevételek		1 940 237		
8.					
9.					
10.					
11.					
12.					
13.	<b>Költségvetési bevételek összesen (1.+2.+4.+5.+7.+...+12.)</b>		<b>18 999 547</b>	<b>Költségvetési kiadások összesen (1.+...+12.)</b>	<b>17 612 182</b>
14.	Hiány belső finanszírozásának bevételei (15.+...+18.)		1 287 219	Értékpapír vásárlása, visszavásárlása	
15.	Költségvetési maradvány igénybevétele		693 802	Likviditási célú hitelek törlesztése	
16.	Vállalkozási maradvány igénybevétele			Rövid lejáratú hitelek törlesztése	
17.	Betét visszavonásából származó bevétel			Hosszú lejáratú hitelek törlesztése	
18.	Államháztartáson belüli megelőlegezések		593 417	Kölcsön törlesztése	
19.	Hiány külső finanszírozásának bevételei (20.+...+21.)			Forgatási célú beföldi, külföldi értékpapírok vásárlása	
20.	Likviditási célú hitelek, kölcsönök felvétele			Betét elhelyezése	
21.	Értékpapírok bevételei			Államháztartáson belüli megelőlegezések visszafizetése	576 802
22.	<b>Működési célú finanszírozási bevételek összesen (14.+19.)</b>		<b>1 287 219</b>	<b>Működési célú finanszírozási kiadások összesen (14.+...+21.)</b>	<b>576 802</b>
23.	<b>BEVÉTEL ÖSSZESEN (13.+22.)</b>		<b>20 286 766</b>	<b>KIADÁSOK ÖSSZESEN (13.+22.)</b>	<b>18 188 984</b>
24.	<b>Költségvetési hiány:</b>			<b>Költségvetési többlet:</b>	
25.	<b>Tárgyévi hiány:</b>		-	<b>Tárgyévi többlet:</b>	

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

ÖNKORMÁNYZAT

Ezer forintban!

Sor- szám	Bevételek		2018. évi teljesítés	Kiadások		2018. évi teljesítés
	Megnevezés	2		Megnevezés	4	
1		2	3		4	5
1.	Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről			Beruházások		719 363
2.	1.-ből EU-s támogatás			1.-ből EU-s forrásból megvalósuló beruházás		
3.	Felhalmozási bevételek			Felújítások		900 050
4.	Felhalmozási célú átvett pénzeszközök átvétele			3.-ből EU-s forrásból megvalósuló felújítás		
5.	4.-ből EU-s támogatás (közvetlen)			Egyéb felhalmozási kiadások		
6.	Egyéb felhalmozási célú bevételek					
7.						
8.						
9.						
10.						
11.				Tartalékok		
12.	<b>Költségvetési bevételek összesen: (1.+3.+4.+6.+...+11.)</b>			<b>Költségvetési kiadások összesen: (1.+3.+5.+...+11.)</b>		<b>1 619 413</b>
13.	<i>Hiány belső finanszírozás bevételei (14+...+18)</i>		1 619 413	Értékpapír vásárlása, visszavásárlása		
14.	Költségvetési maradvány igénybevétele		1 619 413	Hitelek törlesztése		
15.	Vállalkozási maradvány igénybevétele			Rövid lejáratú hitelek törlesztése		
16.	Betét visszavonásából származó bevétel			Hosszú lejáratú hitelek törlesztése		
17.	Értékpapír értékesítése			Kölcsön törlesztése		
18.	Egyéb belső finanszírozási bevételek			Befektetési célú belső, külföldi értékpapírok vásárlása		
19.	<i>Hiány külső finanszírozásának bevételei (20+...+24)</i>			Betét elhelyezése		
20.	Hosszú lejáratú hitelek, kölcsönök felvétele			Pénzügyi lízing kiadásai		
21.	Likviditási célú hitelek, kölcsönök felvétele					
22.	Rövid lejáratú hitelek, kölcsönök felvétele					
23.	Értékpapírok kibocsátása					
24.	Egyéb külső finanszírozási bevételek					
25.	Felhalmozási célú finanszírozási bevételek összesen (13.+19.)		1 619 413	Felhalmozási célú finanszírozási kiadások összesen (13.+...+24.)		
26.	<b>BEVÉTEL ÖSSZESEN (12+25)</b>		<b>1 619 413</b>	<b>KIADÁSOK ÖSSZESEN (12+25)</b>		<b>1 619 413</b>
27.	<b>Költségvetési hiány:</b>			<b>Költségvetési többlet:</b>		<b>-</b>
28.	<b>Tárgyévi hiány:</b>			<b>Tárgyévi többlet:</b>		<b>-</b>





**Teresztenye Község**  
**Önkormányzatának 2018. évi költségvetési beszámoló**  
**3 /2019. (IV. 16.) rendeletének**  
**5.sz. melléklete**

<b>Maradvány kimutatás</b>	<b>forint</b>
Alaptevékenység költségvetési bevételei	18.999.547
Alaptevékenység költségvetési kiadásai	19.231.595
<b>Alaptevékenység költségvetési egyenleg</b>	<b>-232.048</b>
Alaptevékenység finanszírozási bevételei	2.906.632
Alaptevékenység finanszírozási kiadásai	576.802
<b>Alaptevékenység finanszírozási egyenlege</b>	<b>2.329.830</b>
<b>Alaptevékenység maradványa</b>	<b>2.097.782</b>
<b>Összes maradvány:</b>	<b>2.097.782</b>
<b>Alaptevékenység szabad maradványa:</b>	<b>1.977.782</b>
<b><i>Kötelezettséggel terhelt maradvány:</i></b>	<b><i>120.000</i></b>

**6. sz. melléklet az 3/2019. (IV.16.) önkormányzati rendelethez**  
**Teresztenye Község Önkormányzata**  
**2018. évben foglalkoztatottak létszámkerete.**

<b>Kormányzati funkció</b>	<b>Létszám</b>
<b>Önkormányzat:</b>	
011130 Önkorm. Jogalkotás	3 fő
107055 Falugondnoki szolgáltatás	1 fő
<b>Összes létszámkeret:</b>	<b>4 fő</b>

- A 011130 Önkormányzati jogalkotás funkción egy fő választott, főállású polgármester létszám a keret és 2 fő választott tisztségviselők

- A 107055 Falugondnoki, tanyagondnoki szolgáltatás funkción egy fő teljes munkaidős közalkalmazott falugondnok került tervezésre.

**Teresztenye Község Önkormányzatának 2018.évi költségvetési beszámoló 3/2019. (IV.16.)  
rendeletének 7. sz.melléklete**

<b>Eszköz</b>	<b>forint</b>
<b>A/I. Immateriális javak</b>	
<b>A/II.Tárgyi eszközök</b>	<b>46399665</b>
<b>A/III.Befektetett pénzügyi eszköz</b>	<b>3033500</b>
<b>A/IV.Üzemeltetésre átadott eszköz</b>	<b>25567940</b>
<b>A) Nemzeti vagyonba tartozó befektet.eszközök</b>	<b>75001105</b>
<b>B Nemzeti vagyonba tartozó forgóeszközök</b>	
<b>C) Pénzeszköz összesen</b>	<b>2284029</b>
<b>D) Követelések</b>	<b>10269324</b>
<b>E) Egyéb sajátos eszközoldali elszámolás</b>	
<b>Forgóeszközök összesen</b>	<b>12553353</b>
<b>Eszközök összesen</b>	<b>87554458</b>

<b>Források</b>	
<b>G) Saját tőke összesen</b>	<b>86266645</b>
<b>H) Kötelezettségek</b>	<b>593417</b>
<b>K) Passzív időbeli elhatárolás</b>	<b>694396</b>
<b>Források összesen</b>	<b>87554458</b>



**Perkupa Közös Önkormányzati Hivatal**

Iktatószám: KÖZ/72-1/2019

Perkupa Közös Önkormányzati Hivatal 3756 Perkupa, Kossuth út 12., Tel.: 48/482-001	
Érk.: 2019. 04. 04.	Hat. idő:
KÖZ/72-1	2019 sorszám
Mell.: _____ csomó db	Vécsei előadó

Érv. szám: KÖZ/00000000-20190404 1108 -  
000152/2019

**ÉVES ELLENŐRZÉSI JELENTÉS  
2018.**

**Készítette:**

Perkupa, 2019. február 14.

**Jóváhagyta:**

Perkupa, 2019. 04. 15.

*Dr. Párkányi Tünde*  
**Dr. Párkányi Tünde Annamária**  
 belső ellenőrzési vezető

*Vécsei Vilmos*  
**Vécsei Vilmos**  
 jegyző

**Vezetői összefoglaló**

A 370/2011. (XII.31.) Kormányrendelet a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről 48.§-49.§-a szabályozza a lefolytatott belső ellenőrzésekről szóló éves összefoglaló jelentés készítését. A kormányrendelet 48. §-a, valamint a Perkupai Közös Önkormányzati Hivatal Belső Ellenőrzési Kézikönyve is megfogalmazza az éves ellenőrzési jelentés, illetve az éves összefoglaló ellenőrzési jelentés tartalmi követelményeit.

A 2018. évben lefolytatott belső ellenőrzésekről az összefoglaló jelentés a Pénzügy Minisztérium által közzétett módszertani útmutató, valamint a Belső Ellenőrzési Kézikönyvben foglaltak figyelembevételével készült. A belső ellenőrzés közvetlenül a Jegyző megbízása alapján végezte feladatát és az ellenőrzések mellett szakmai tanácsadással is támogatta a munkát.

A Perkupai Közös Önkormányzati Hivatal társult önkormányzatai a belső ellenőrzési feladatot, a feladat hatékonyabb, célszerűbb ellátása érdekében közösen szervezték meg. Megbízási szerződéssel egy fő belső ellenőrt foglalkoztattak a Perkupai Közös Önkormányzati Hivatalnál valamint a hozzá tartozó Önkormányzatoknál és felügyelt intézményeiknél.

**Az 30 ellenőri napra tervezett, 6 db ellenőrzés közül összesen 6 db került végrehajtásra, összesen 30 ellenőri nap felhasználásával.** Soron kívüli ellenőrzésre nem került sor.

Az ellenőrzés megállapításai és javaslatai alapján készített intézkedési tervben szereplő feladatok egy része megvalósult, egyes feladatok végrehajtása folyamatban van. A 2018. évben a belső ellenőrzés szervezeti függetlensége biztosított volt, a belső ellenőr a tevékenységet a jegyzőnek közvetlen alárendelve végezte. A munka ellátásához szükséges alapvető tárgyi feltételek biztosítottak voltak.

A belső ellenőri jelentések a Belső Ellenőrzési Kézikönyvben előírt tartalmi és formai követelmények figyelembevételével készültek el. Az ellenőr megfelelő megállapításokat tett, a vezetés számára is hasznosítható javaslatokat fogalmazott meg. A javaslatokat a vizsgált szervezeti egységek vezetői, a vizsgált szerv vezetői elfogadták, egyeztető megbeszélésre nem került sor.

## Tartalomjegyzék

<b>I. A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján</b> .....	4
I.1. Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése.....	4
I.1.1. A tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése, az ellenőrzések összesítése .....	4
I.1.2. Az ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja kapcsán tett jelentések száma és rövid összefoglalása.....	5
I.2. A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása.....	5
I.2.1. A belső ellenőrzési egység(ek) humánerőforrás-ellátottsága.....	6
I.2.2. A belső ellenőrzési egység és a belső ellenőrök szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása.....	6
I.2.3. Összeférhetlenségi esetek.....	6
I.2.4. A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása.....	6
I.2.5. A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők.....	7
I.2.6. Az ellenőrzések nyilvántartása.....	7
I.2.7. Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok.....	7
I.3. A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása.....	7
<b>II. A belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján</b> .....	7
II.1. A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok.....	7
II.2. A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése .....	13
<b>III. Az intézkedési tervek megvalósítása</b> .....	14

## I. A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján

A belső ellenőrzés a jogszabályok adta lehetőségek szerint került megoldásra, ennek értelmében a 370/2011. Korm. rendelet alapján végzi működését. A folyamatok kockázatkezelésére támaszkodva készült el a 2018. évi terv. A tervben foglalt vizsgálatok közül 6 db került elvégzésre, az elkészült jelentésekre minden esetben intézkedési terv készült. Az éves terv módosítására nem került sor.

A belső ellenőrzés tanácsadó tevékenysége keretében különösen fontos feladatként szükséges biztosítani a vezetők (polgármester, jegyző) támogatását az egyes megoldási lehetőségek elemzésével, értékelésével, vizsgálatával, kockázatának becslésével.

A lefolytatott ellenőrzésekről készített jelentések összhangban vannak az ellenőrzési programokkal, teljesítették a belső ellenőrzés célját. Tartalmát tekintve megfelelnek a költségvetési szervek belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XI.31.) Kormányrendelet 39. §-ában előírtaknak. A jelentésekben tett megállapítások megfelelően alátámasztottak voltak, a javaslatok úgy kerültek megfogalmazásra, hogy azok világosak és lényegre törőek legyenek, a későbbi teljesítés ellenőrizhető legyen. A javaslatok megfogalmazásakor figyelembe vette az ellenőrzés a vizsgált szervezeti egység működésére vonatkozó sajátosságokat, törekedett érdemi és végrehajtható intézkedések megfogalmazására.

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

A Perkupati Közös Önkormányzati Hivatal társult önkormányzatai a belső ellenőrzési feladatot, a feladat hatékonyabb, célszerűbb ellátása érdekében közösen szervezték meg. Megbízási szerződéssel egy fő belső ellenőrt foglalkoztattak a Perkupati Közös Önkormányzati Hivatalnál valamint az Önkormányzatoknál és felügyelt intézményeiknél. A Perkupati Közös Önkormányzati Hivatalra és hozzátartozó önkormányzatokra és intézményeikre vonatkozólag belső ellenőrzési terv készült.

### A tárgyévve vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése, az ellenőrzések összesítése

**A 30 ellenőri napra tervezett, 6 db ellenőrzés közül összesen 6 db került végrehajtásra, összesen 30 ellenőri nap felhasználásával.**

<i>Tárgy Ellenőrzött szervezet</i>	<i>Cél</i>	<i>Módszer</i>
Gépjármű-üzemeltetés szabályosságának vizsgálata Teresztenye Község Önkormányzata	Annak vizsgálata, hogy a gépjármű-üzemeltetés a vonatkozó szabályozással összhangban történik-e, a menetlevelek vezetése, a gépjárművek üzemanyag-elszámolója szabályos-e?	Dokumentumok tételes ellenőrzése
Gépjármű-üzemeltetés szabályosságának vizsgálata Varbóc Község Önkormányzata	Annak vizsgálata, hogy a gépjármű-üzemeltetés a vonatkozó szabályozással összhangban történik-e, a menetlevelek vezetése, a gépjárművek üzemanyag-elszámolója szabályos-e?	Dokumentumok tételes ellenőrzése

Gépjármű-üzemeltetés szabályosságának vizsgálata Tornabarakony Község Önkormányzata	Annak vizsgálata, hogy a gépjármű-üzemeltetés a vonatkozó szabályozással összhangban történik-e, a menetlevelek vezetése, a gépjárművek üzemanyag-elszámolása szabályos-e?	Dokumentumok tételes ellenőrzése
Gépjármű-üzemeltetés szabályosságának vizsgálata Bödvarákó Község Önkormányzata	Annak vizsgálata, hogy a gépjármű-üzemeltetés a vonatkozó szabályozással összhangban történik-e, a menetlevelek vezetése, a gépjárművek üzemanyag-elszámolása szabályos-e?	Dokumentumok tételes ellenőrzése
Gépjármű-üzemeltetés szabályosságának vizsgálata Szőlésardó Község Önkormányzata	Annak vizsgálata, hogy a gépjármű-üzemeltetés a vonatkozó szabályozással összhangban történik-e, a menetlevelek vezetése, a gépjárművek üzemanyag-elszámolása szabályos-e?	Dokumentumok tételes ellenőrzése
Gépjármű-üzemeltetés szabályosságának vizsgálata Égerszög Község Önkormányzata	Annak vizsgálata, hogy a gépjármű-üzemeltetés a vonatkozó szabályozással összhangban történik-e, a menetlevelek vezetése, a gépjárművek üzemanyag-elszámolása szabályos-e?	Dokumentumok tételes ellenőrzése

**Soron kívüli ellenőrzésre nem került sor.**

Az egyéb tevékenységekre (adminisztráció, éves terv készítése stb.) 4 nap került felhasználásra.

I.1.1. 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 által 2018. évben nem történt büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítása szabálytalan pénzügyi-gazdasági cselekmény, mulasztás vagy hiányosság miatt.

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

A belső ellenőrzés alapidokumentumai (megbízólevél, vizsgálati program, vizsgálati jelentések) megfeleltek a költségvetési szervek belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendeletben foglalt előírásoknak. A belső ellenőrzési jelentések kivétel nélkül tartalmaztak minden olyan lényeges tény, megállapítást, hiányosságot és ellentmondást, melyek biztosították a vizsgált tevékenységről szóló ellenőrzési jelentés teljességét. Az ellenőrzés megállapításaival az ellenőrzöttek egyetértettek, észrevételt a megállapításokra nem tettek. Az intézkedési tervek határidőben elkészültek, az intézkedések nagyobb része megtörtént, vagy folyamatban vannak.

### 1.2.1. A belső ellenőrzési egység(ek) humánerőforrás-ellátottsága

A Perkupati Közös Önkormányzati Hivatal társult önkormányzatai megbízási szerződéssel egy fő belső ellenőrt foglalkoztattak a Perkupati Közös Önkormányzati Hivatalnál valamint a hozzá tartozó önkormányzatoknál és felügyelt intézményeiknél.

A 2017. október 1-jétől megbízott belső ellenőrt a Pénzügyminisztérium Országos jegyzékében 5113845 számon regisztrálták. A szakmai fejlesztési igények között elvárt, hogy a belső ellenőrök a kötelező szakmai továbbképzéseken részt vegyenek, illetve a központilag szervezett továbbképzések tekintetében a szükséges intézkedések megtörténjenek. A belső ellenőr regisztrált tagja a Belső Ellenőrök Magyarországi Szervezetének (BEMSZ)-nek és a Belső Ellenőrök Magyarországi Fórumának a (BEMAFOR)-nak. A tárgyévben a belső ellenőr **1 szakmai továbbképzési napon** vett részt.

### 1.2.2. A belső ellenőrzési egység és a belső ellenőrök szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása

A költségvetési szervek belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet szerinti, a belső ellenőrzési tevékenység személyi feltételeire vonatkozó előírások megfelelően érvényesültek, az ellenőr funkcionális függetlensége biztosított volt, a belső ellenőrzés közvetlenül jegyzői irányítás alatt működött.

A költségvetési szerv vezetője az érintett időszak alatt biztosította a belső ellenőrzés funkcionális függetlenségét mind az éves ellenőrzési terv kidolgozása kockázatelemzési módszerek alapján, mind az ellenőrzési programok elkészítése és végrehajtása, az ellenőrzési módszerek kiválasztása, valamint a következtetések és ajánlások kidolgozása, ellenőrzési jelentés elkészítése tárgyában. A belső ellenőrzési vezetőt csak a bizonyosságot adó ellenőrzési, valamint az államháztartásért felelős miniszter által közzétett belső ellenőrzési standardokkal összhangban lévő tanácsadási tevékenységgel bízták meg.

### 1.2.3. Összeférhetlenségi esetek

A belső ellenőrzési vezető tekintetében az ellenőrzés tárgyilagos lefolytatására vonatkozó elvárás, illetve jogszabályi előírás szerinti összeférhetlenség 2018. évben nem állt fenn.

### 1.2.4. A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása

A Bkr. 25. § a)-e) pontjaiban megfogalmazott jogosultságok maximálisan érvényesültek, ezekkel kapcsolatos problémák, korlátozások nem fordultak elő.

### I.2.5. A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők

Az ellenőrzések szakszerű és pontos lefolytatásához szükséges tárgyi feltételek biztosítva voltak.

A belső ellenőrzés internet, illetve CompLex jogtár hozzáféréssel rendelkezik, ezáltal a munkavégzéshez szükséges joganyagok naprakészen rendelkezésre állnak. Online elérhető szakkönyvek és a szakmai közlönyökkel való ellátottság megfelelő színvonalon biztosított.

Az információkhoz, továbbá az ellenőrzések tárgyát képező dokumentációhoz való hozzáférés akadálymentesnek értékelhető, minden szükséges információt megkapott az ellenőr az ellenőrzés során.

### I.2.6. Az ellenőrzések nyilvántartása

A belső ellenőrzési vezető elkülönült formában, elektronikus formátumú nyilvántartást vezet az elvégzett ellenőrzésekről. A jogszabályban rögzített feltételekkel összhangban kialakított nyilvántartás tartalmazza az ellenőrzések azonosító számát (iktatószám), az ellenőrzött szerv, illetve szervezeti egységek megnevezését, az ellenőrzés tárgyát, az ellenőrzés kezdetének és lezárásának időpontját, az ellenőrzés lefolytatásában részt vett vizsgálatvezető, a belső ellenőr és esetlegesen résztvevő szakértő nevét, a vizsgált időszakot, valamint az intézkedési terv készítésének szükségességét. A belső ellenőrzési feladatellátás során a konkrét ellenőrzésekkel kapcsolatban keletkezett ellenőrzési jelentések, egyéb iratok iktatására a Perkupai Közös Önkormányzati Hivatal iktatórendszerében került sor.

### I.2.7. Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok

A korábbi évek tapasztalatai alapján továbbra is nagy figyelmet szükséges fordítani az intézkedések végrehajtásával kapcsolatos visszacsatolásra, valamint javasolt a még nem, vagy régen ellenőrzött területeken az ellenőrzések számát növelni.

### I.3. A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása

A tárgy évben belső ellenőrzés írásbeli felkérés alapján nem végzett tanácsadói tevékenységet.

## **II. A belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján**

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

**1. Ellenőrzött szervezet:** Terezstenye Község Önkormányzata

**Ellenőrzött időszak:** 2017. év

**Ellenőrzés tárgya:** Gépjármű-üzemeltetés szabályosságának ellenőrzése

**Főbb megállapítások:**

Terezstenye Község Önkormányzatára (továbbiakban: Önkormányzat) vonatkozó Gépjármű Üzemeltetési szabályzatot az ellenőrzés alkalmával nem tudtak rendelkezésre bocsátani.

A gépjárművek menetokmánnyal (menetlevéllel) való ellátásáról gondoskodtak. A menetlevelek szigorú sorszám szerint következtek, és a km-óraállások folyamatosak voltak. A felhasznált menetlevelekről nyilvántartást vezettek, azokat megőrizték.

A gépjárművezetők neve a menetleveleken fel volt tüntetve, azonban az aláírásuk a legtöbb esetben hiányzott. A menetlevélen feljegyzett adatokat a gépjárművezetőnek minden esetben az aláírásával kell igazolnia. A gépkocsi kezdési és végzési időpontja a legtöbb esetben nem került feljegyzésre.

A gépjárművezetők a menetleveleken nem tüntették fel a tankolás helyét, idejét és mennyiségét, valamint a tankoláshoz tartozó kilométeróra állását. A vizsgált időszakban senki nem igazolta aláírásával a menetlevelek szerint megtett távolságot, illetve annak szükségességét.

A gépjármű üzemanyaggal való ellátása készpénzes vásárlással történt, melyhez üzemanyagelőleget biztosítottak. A kiadási bizonylatokhoz csatolták az üzemanyagszámlákat.

A gépkocsivezető által tankolt üzemanyag mennyiségről és a számla alapján elszámolt költségekről, valamint a futásteljesítményről nyilvántartást vezettek, az üzemanyag megtakarítás, vagy az esetleges túlfogyasztás kimutatását a vizsgált hónapokra vonatkozólag elvégezték. Mivel a tankolási időpontokhoz tartozó kilométerállások nem voltak rögzítve, így az ellenőrzés nem tudott pontos képet kapni az üzemanyag felhasználásról.

**Javaslatok:**

1. Gépjármű Üzemeltetési Szabályzatot elkészíteni, kiadományozni, megismerési záradékkal ellátni
2. gépjárművenként az üzemanyag fogyasztási normákat a szabályzatban meghatározni
3. menetleveleket szabályosan vezetni, és azokat dokumentáltan ellenőrizni, a menetlevelek szerint megtett távolságot, illetve annak szükségességét igazolni
4. az üzemanyag-elszámolás tele tankolástól tele tankolásig történjen



**2. Ellenőrzött szervezet:** Varbóc Község Önkormányzata

**Ellenőrzött időszak:** 2017. év

**Ellenőrzés tárgya:** Gépjármű-üzemeltetés szabályosságának ellenőrzése

**Főbb megállapítások:**

Varbóc Község Önkormányzatára (továbbiakban: Önkormányzat) vonatkozó Gépjármű Üzemeltetési szabályzatot az ellenőrzés alkalmával nem tudtak rendelkezésre bocsátani.

A gépjárművek menetokmánnyal (menetlevéllel) való ellátásáról gondoskodtak. A menetlevelek szigorú sorszám szerint következtek, és a km-óraállások folyamatosak voltak. A felhasznált menetlevelekről nyilvántartást vezettek, azokat megőrizték.

A gépjárművezető neve a menetleveleken fel volt tüntetve, azonban az aláírásuk a több esetben hiányzott. A menetlevélen feljegyzett adatokat a gépjárművezetőnek minden esetben az aláírásával kell igazolnia. A gépkocsi kezdési és végzési időpontja a nem minden esetben került feljegyzésre.

A gépjárművezető a menetleveleken nem tüntették fel a tankolás helyét, idejét és mennyiségét, valamint a tankoláshoz tartozó kilométeróra állását. A vizsgált időszakban senki nem igazolta aláírásával a menetlevelek szerint megtett távolságot, illetve annak szükségességét.

A gépjármű üzemanyaggal való ellátása készpénzes vásárlással történt, melyhez üzemanyagelőleget biztosítottak. A kiadási bizonylatokhoz csatolták az üzemanyagszámlákat.

A gépkocsivezető által tankolt üzemanyag mennyiségről és a számla alapján elszámolt költségekről, valamint a futásteljesítményről nyilvántartást vezettek, az üzemanyag megtakarítás, vagy az esetleges túlfogyasztás kimutatását a vizsgált hónapokra vonatkozólag elvégezték. Mivel a tankolási időpontokhoz tartozó kilométerállások nem voltak rögzítve, így az ellenőrzés nem tudott pontos képet kapni az üzemanyag felhasználásról.

**Javaslatok:**

1. Gépjármű Üzemeltetési Szabályzatot elkészíteni, kiadmányozni, megismerési záradékkal ellátni
2. gépjárművenként az üzemanyag fogyasztási normákat a szabályzatban meghatározni
3. menetleveleket szabályosan vezetni, és azokat dokumentáltan ellenőrizni, a menetlevelek szerint megtett távolságot, illetve annak szükségességét igazolni
4. az üzemanyag-elszámolás tele tankolástól tele tankolásig történjen

**3. Ellenőrzött szervezet:** Tornabarakony Község Önkormányzata**Ellenőrzött időszak:** 2017. év**Ellenőrzés tárgya:** Gépjármű-üzemeltetés szabályosságának ellenőrzése**Főbb megállapítások:**

Tornabarakony Község Önkormányzatára (továbbiakban: Önkormányzat) vonatkozóan 2017. november 1-jétől hatályos Gépjármű Üzemeltetési szabályzatot bocsátottak az ellenőrzés rendelkezésére.

A gépjárművek menetokmánnyal (menetlevéllel) való ellátásáról gondoskodtak. A menetlevelek szigorú sorszám szerint következtek, és a km-óraállások folyamatosak voltak. A felhasznált menetlevelekről nyilvántartást vezettek, azokat megőrizték.

A gépjárművezetők neve a menetleveleken fel volt tüntetve, azonban az aláírásuk a legtöbb esetben hiányzott. A menetlevélen feljegyzett adatokat a gépjárművezetőnek minden esetben az aláírásával kell igazolnia. A gépkocsi kezdési és végzési időpontja a legtöbb esetben nem került feljegyzésre.

A gépjárművezetők a menetleveleken nem tüntették fel a tankolás helyét, idejét és mennyiségét, valamint a tankoláshoz tartozó kilométeróra állását. A vizsgált időszakban senki nem igazolta aláírásával a menetlevelek szerint megtett távolságot, illetve annak szükségességét.

A gépjármű üzemanyaggal való ellátása készpénzes vásárlással történt, melyhez üzemanyagelőleget biztosítottak. A kiadási bizonylatokhoz csatolták az üzemanyagszámlákat.

A gépkocsivezető által tankolt üzemanyag mennyiségről és a számla alapján elszámolt költségekről, valamint a futásteljesítményről nyilvántartást vezettek, az üzemanyag megtakarítás, vagy az esetleges túlfogyasztás kimutatását a vizsgált hónapokra vonatkozólag elvégezték. Mivel a tankolási időpontokhoz tartozó kilométerállások nem voltak rögzítve, így az ellenőrzés nem tudott pontos képet kapni az üzemanyag felhasználásról.

**Javaslatok:**

1. menetleveleket szabályosan vezetni, és azokat dokumentáltan ellenőrizni,
2. a menetlevelek szerint megtett távolságot, illetve annak szükségességét igazolni
3. az üzemanyag-elszámolás tele tankolástól tele tankolásig történjen

**4. Ellenőrzött szervezet:** Bódvarákó Község Önkormányzata**Ellenőrzött időszak:** 2017. év**Ellenőrzés tárgya:** Gépjármű-üzemeltetés szabályosságának ellenőrzése**Főbb megállapítások:**

Bódvarákó Község Önkormányzatára (továbbiakban: Önkormányzat) vonatkozóan 2016. szeptember 1-jétől hatályos Gépjármű Üzemeltetési szabályzatot bocsátottak az ellenőrzés rendelkezésére.

A gépjárművek menetokmánnyal (menetlevéllel) való ellátásáról gondoskodtak. A menetlevelek szigorú sorszám szerint következtek, és a km-óraállások folyamatosak voltak. A felhasznált menetlevelekről nyilvántartást vezettek, azokat megőrizték.

A gépjárművezető neve a menetleveleken fel volt tüntetve, azonban az aláírása hiányzott. A menetlevélen feljegyzett adatokat a gépjárművezetőnek minden esetben az aláírásával kell igazolnia. A gépkocsi kezdési és végzési időpontja a legtöbb esetben feljegyzésre került.

A gépjárművezető a menetleveleken nem tüntette fel a tankolás helyét, idejét és mennyiségét, valamint a tankoláshoz tartozó kilométeróra állását. A gépjármű üzemanyaggal való ellátása készpénzes vásárlással történt, melyhez üzemanyagelőleget biztosítottak. A kiadási bizonylatokhoz csatolták az üzemanyagszámlákat.

A gépkocsivezető által tankolt üzemanyag mennyiségről és a számla alapján elszámolt költségekről, valamint a futásteljesítményről nyilvántartást vezettek, az üzemanyag megtakarítás, vagy az esetleges túlfogyasztás kimutatását a vizsgált hónapokra vonatkozólag elvégezték. Mivel a tankolási időpontokhoz tartozó kilométerállások nem voltak rögzítve, így az ellenőrzés nem tudott pontos képet kapni az üzemanyag felhasználásról.

#### **Javaslatok:**

1. menetleveleket szabályosan vezetni, és azokat dokumentáltan ellenőrizni,
2. menetleveleken feltüntetni a tankolás helyét, idejét és mennyiségét, valamint a tankoláshoz tartozó kilométeróra állását
3. az üzemanyag-elszámolás tele tankolástól tele tankolásig történjen

**5. Ellenőrzött szervezet:** Szőlősardó Község Önkormányzata

**Ellenőrzött időszak:** 2017. év

**Ellenőrzés tárgya:** Gépjármű-üzemeltetés szabályosságának ellenőrzése

#### **Főbb megállapítások:**

Szőlősardó Község Önkormányzatára (továbbiakban: Önkormányzat) vonatkozóan 2017. november 1-jétől hatályos Gépjármű Üzemeltetési szabályzatot bocsátottak az ellenőrzés rendelkezésére.

A gépjárművek menetokmánnyal (menetlevéllel) való ellátásáról gondoskodtak. A menetlevelek szigorú sorszám szerint következtek, és a km-óraállások folyamatosak voltak. A felhasznált menetlevelekről nyilvántartást vezettek, azokat megőrizték.

A gépjárművezető neve a menetleveleken fel volt tüntetve, azonban az aláírása hiányzott. A menetlevélen feljegyzett adatokat a gépjárművezetőnek minden esetben az aláírásával kell igazolnia. A gépkocsi kezdési és végzési időpontja feljegyzésre került.

A gépjárművezető a menetleveleken nem tüntette fel a tankolás helyét, idejét és mennyiségét, valamint a tankoláshoz tartozó kilométeróra állását. A vizsgált időszakban senki nem igazolta aláírásával a menetlevelek szerint megtett távolságot, illetve annak szükségességét.

A gépjármű üzemanyaggal való ellátása készpénzes vásárlással történt, melyhez üzemanyagelőleget biztosítottak. A kiadási bizonylatokhoz csatolták az üzemanyagszámlákat.

A gépkocsivezető által tankolt üzemanyag mennyiségről és a számla alapján elszámolt költségekről, valamint a futásteljesítményről nyilvántartást vezettek, az üzemanyag megtakarítás, vagy az esetleges túlfogyasztás kimutatását a vizsgált hónapokra vonatkozólag elvégezték. Mivel a tankolási időpontokhoz tartozó kilométerállások nem voltak rögzítve, így az ellenőrzés nem tudott pontos képet kapni az üzemanyag felhasználásról. Az ellenőrzés észrevételezi, hogy a 2017. évi összesítő kimutatás alapján az éves túlfogyasztás mennyisége 661,24 liter, norma szerinti fogyasztás átlaga 7,69 liter, a tényleges fajlagos fogyasztás átlaga 9,94 liter volt. Javasolt a gépjármű fogyasztási normájának felülvizsgálata.

#### **Javaslatok:**

1. menetleveleket szabályosan vezetni, és azokat dokumentáltan ellenőrizni,
2. a menetlevelek szerint megtett távolságot, illetve annak szükségességét igazolni
3. menetleveleken feltüntetni a tankolás helyét, idejét és mennyiségét, valamint a tankoláshoz tartozó kilométeróra állását
4. az üzemanyag-elszámolás tele tankolástól tele tankolásig történjen

**6. Ellenőrzött szervezet:** Égerszög Község Önkormányzata

**Ellenőrzött időszak:** 2017. év

**Ellenőrzés tárgya:** Gépjármű-üzemeltetés szabályosságának ellenőrzése

#### **Főbb megállapítások:**

Égerszög Község Önkormányzatára (továbbiakban: Önkormányzat) vonatkozóan 2015. január 1-jétől hatályos Gépjármű Üzemeltetési szabályzatot bocsátottak az ellenőrzés rendelkezésére.

A gépjárművek menetkmánnyal (menetlevéllel) való ellátásáról gondoskodtak. A menetlevelek szigorú sorszám szerint következtek, és a km-óraállások folyamatosak voltak. A felhasznált menetlevelekről nyilvántartást vezettek, azokat megőrizték.

A gépjárművezető neve a menetleveleken fel volt tüntetve, azonban az aláírása több helyen hiányzott. A menetlevélen feljegyzett adatokat a gépjárművezetőnek minden esetben az aláírásával kell igazolnia. A gépkocsi kezdési és végzési időpontja feljegyzésre került.

A gépjárművezető a menetleveleken nem tüntette fel a tankolás helyét, idejét és mennyiségét, valamint a tankoláshoz tartozó kilométeróra állását. A vizsgált időszakban senki nem igazolta aláírásával a menetlevelek szerint megtett távolságot, illetve annak szükségességét.

A gépjármű üzemanyaggal való ellátása készpénzes vásárlással történt, melyhez üzemanyagelőleget biztosítottak. A kiadási bizonylatokhoz csatolták az üzemanyagszámlákat.

A gépkocsivezető által tankolt üzemanyag mennyiségről és a számla alapján elszámolt költségekről, valamint a futásteljesítményről nyilvántartást vezettek, az üzemanyag megtakarítás, vagy az esetleges túlfogyasztás kimutatását a vizsgált hónapokra vonatkozólag elvégezték. Mivel a tankolási időpontokhoz tartozó kilométerállások nem voltak rögzítve, így az ellenőrzés nem tudott pontos képet kapni az üzemanyag felhasználásról.

#### **Javaslatok:**

1. menetleveleket szabályosan vezetni, és azokat dokumentáltan ellenőrizni,
2. a menetlevelek szerint megtett távolságot, illetve annak szükségességét igazolni
3. menetleveleken feltüntetni a tankolás helyét, idejét és mennyiségét, valamint a tankoláshoz tartozó kilométeróra állását
4. az üzemanyag-elszámolás tele tankolástól tele tankolásig történjen

#### **II.2. A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése**

##### **A kontrollkörnyezet kialakítása**

Az ellenőrzés által elvégzett vizsgálatok eredményeként a külső körülményekre is tekintettel megfelelőnek ítéltető a kontrollkörnyezet minden területe, a célok és szervezeti felépítés, belső szabályzatok, feladat- és hatáskörök, folyamatok meghatározása és dokumentálása, humán erőforrás, etikai értékek és integritás, a működés és feltételeinek intézményi szabályos és szabályozott biztosítása. A gazdálkodást és a működést érintő szabályozók felülvizsgálata és aktualizálása folyamatos. A jogszabálykövetés a gyakori szabályozóváltozások miatt fokozott terhet jelent a belső szabályozásban és annak gyakorlati alkalmazásában, amit esetenként befolyásol a gyakorlat és a szabályozás aszinkronja.

A kontrollkörnyezet működtetésének részeként kiépült egy világos, átlátható szervezeti struktúra, a felelősségi és hatásköri viszonyok pontos behatárolásával. A feladatok és felelősségi körök az SZMSZ-ben és az ahhoz tartozó szervezeti ábrában, munkaköri leírásokban jól elkülöníthetően jelennek meg.

##### **Integrált Kockázatkezelés**

A jegyző támaszkodott a belső ellenőrzés ajánlásaira, javaslataira. A következő éves belső ellenőrzési terv kialakításában, a kockázatelemzés elkészítésénél a belső ellenőrt maximálisan segítette, a magasabb kockázatú tevékenységek tervezett ellenőrzéséről gondoskodott.

##### **Kontrolltevékenységek kialakítása**

A munkafolyamatba épített ellenőrzés színvonalát folyamatosan szükséges fejleszteni. A belső ellenőrzés tapasztalata szerint a gazdálkodási és folyamatba

épített ellenőrzések elvégzése kisebb hiányosságokkal történt. A kontrollrendszerek gyakorlati működését tekintve elsődleges célja a belső ellenőrzésnek, hogy a jövőben szakmai segítségével biztosítsa a munkafolyamatokba épített előzetes, utólagos és vezetői ellenőrzési tevékenység gyakorlását a mindennapi ügymenetekben.

#### Az információs és kommunikációs rendszer szabályozása

Az információáramlás és belső koordináció a SZMSZ-ben szabályozott. Az iratkezelési szabályzat megfelel a törvényi előírásoknak, az alkalmazott iktatási rendszerrel (elektronikus) összefüggésben, megfelelően írja elő a hozzáférési jogosultságokat.

A kommunikáció rendszere biztosítja, hogy a megfelelő információk a megfelelő időben eljussanak az illetékes szervezethez, szervezeti egységhez, illetve személyhez. A Polgármesteri Hivatal és az Intézmények kialakították és működtetik iktatási rendszerüket.

#### Monitoring

A belső ellenőrzés a belső kontrollrendszer részét képezi. A belső ellenőrzés támogatja a vezetést a hatékony monitoring megvalósításában, amelynek jogszabályokban rögzített alapvető funkciója, hogy lehetővé tegye a szervezet tevékenységének, a célok megvalósításának nyomon követését. Ha a belső ellenőrzés nem működik jól, vagy egyáltalán nem is működik, ott a belső kontrollok sem tudnak jól működni. A vezetés támaszkodik a belső ellenőrzés által tett ajánlásokra, tapasztalatokra.

### **III. Az intézkedési tervek megvalósítása**

Az ellenőrzött szervezetek vezetői az ellenőrzési jelentésekre intézkedési tervet készítettek határidő és felelős megjelölésével. A belső ellenőrzés évenkénti bontásban nyilvántartást vezet az egyes ellenőrzött szervezetek intézkedési tervekben foglalt feladatainak végrehajtásáról a vonatkozó jogszabályban előírt tartalommal. A tervek teljesítése a soron következő ellenőrzés során vagy célzott utóellenőrzéssel kerülhet felülvizsgálatra. A nyilvántartás alapján megállapítható, hogy az ellenőrzések által tett ajánlásokat, javaslatokat az ellenőrzött szervek elfogadták, azok végrehajtásáról gondoskodtak.

#### Mellékletek:

- 1. Létszám és erőforrás**
- 2. Ellenőrzések**
- 3. Tevékenységek**
- 4. Intézkedések megvalósítása**









## Intézkedések megvalósítása

## 4. számú melléklet

Perkupa-i Közös Önkormányzati Hivatal	Előző év(ek)től áthúzódó intézkedések <sup>2</sup>	Tárgyévi intézkedések <sup>3</sup>	Ebből végrehajtott <sup>4</sup>	Megvalósítási arány
		db		%
I. Önkormányzat (I.+II.)	0	22	18	81,82
II. Irányított szervezetek összesen	0	22	18	81,82
1. Perkupa-i Egységes Óvoda – Bölcsőde		0	0	
2. Szőlőgöti Napköziotthonos Óvoda				
3.				
n.				

## Jelenléti Ív

### Teresztenye Község Önkormányzat képviselő-testületének 2019. április 15. napján megtartott - nyílt - ülésén megjelentekről

#### Jelen vannak:

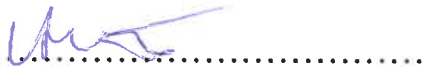
Brogli Attila polgármester

..... 

Kallós Károlyné alpolgármester

..... 

Angyal Attila képviselő

..... 

#### Tanácskozási joggal jelen vannak:

Vécsei Vilmos jegyző

..... 

Gál Anikó jegyzőkönyvvezető

..... 

1./ .....

2./ .....

3./ .....

4./ .....

5./ .....

## MEGHÍVÓ

Teresztenye Község Önkormányzatának Képviselő-testületét

2019. április 15. napján 9 óra 30 percre

nyílt ülésre összehívom, melyre tisztelettel meghívom.

**Az ülés helye:** Teresztenye Község Önkormányzata  
3757 Teresztenye, Rákóczi F. út 18.

### **NAPIREND:**

**1./ Teresztenye Község Önkormányzata 1/2018. (II.20.) költségvetési rendeletének módosítása**

Előadó: Brogli Attila polgármester

**2./ Teresztenye Község Önkormányzata 2018. évi költségvetési beszámoló megvitatása, elfogadása**

Előadó: Brogli Attila polgármester

**3./ Egyebek**

Teresztenye, 2019. április 08.

**Brogli Attila sk.**  
Polgármester

