

**Mende Község Önkormányzata képviselőtestületének
6/2013. (IV.30) önkormányzati rendelete
a 2012. évi zárszámadásról**

Mende Község Önkormányzatának Képviselőtestülete az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 91. §-ában kapott felhatalmazás alapján, a helyi önkormányzatokról szóló 2011. évi CLXXXIX. törvényben meghatározott feladatkörében eljárva Mende Község Önkormányzata 2012. évi költségvetésének végrehajtásáról a következőket rendeli el:

1. §

Az önkormányzat 2012. év végi Címrendjét az 1. melléklet mutatja be.

2. §

Az önkormányzati összefoglaló nettó űrlapot a 2. melléklet taglalja.

3. §

(1) A Képviselőtestület az Önkormányzat 2012. évi költségvetés bevételeinek összegét **664.737 e Ft**-ban elfogadja.

(2) Az /1/ bekezdésben meghatározott bevételi összeg forrásonkénti megoszlását 4. sz mellékletek tartalmazza.

4. §.

(1) Az 1. §-ban elfogadott bevételekből teljesített kiadásokat **646.243 e Ft**-ban jóváhagyja a Képviselőtestület.

(2) Az (1) bekezdés szerinti kiadások fő címenkénti megoszlását a 3. mellékletek tartalmazzák.

5. §

(1) A Polgármesteri Hivatal által ellátott feladatokból származó bevételek teljesítési összegét **102.043 e Ft**-ban, a módosított előirányzathoz (102.745e Ft) képest **99,32 %-**os teljesítéssel jóváhagyja.

(2) Az /1/ bekezdésben meghatározott bevételi összeg forrásonkénti megoszlását 4. sz mellékletek tartalmazza.

(3) A Képviselő-testület elfogadja, hogy a Polgármesteri Hivatalánál jelentkező kiadások összege (az intézményi finanszírozással együtt) **101.797 e Ft**, mely a módosított előirányzathoz képest (102.745 e Ft) **99,08%-os** teljesítésű.

(4) Az (3) bekezdés szerinti kiadások fő címenkénti megoszlását a 3. mellékletek tartalmazzák.

6. §.

(1) A NOKI ÁMK által ellátott feladatokból származó bevételek teljesítési főösszegét **338.753 e Ft**-ban, a módosított előirányzathoz (338.625e Ft) képest **100,04 %-os** teljesítéssel jóváhagyja.

(2) Az /1/ bekezdésben meghatározott bevételi főösszeg forrásonkénti megoszlását 4. sz mellékletek tartalmazza.

(3) A Képviselő-testület elfogadja, hogy a NOKI ÁMK-nál jelentkező kiadások összege (az intézményi finanszírozással együtt) **338.624 e Ft**, mely a módosított előirányzathoz képest (338.625 e Ft) **100%-os** teljesítésű.

(4) Az (3) bekezdés szerinti kiadások fő címenkénti megoszlását a 3. mellékletek tartalmazzák.

7. §

(1) Az Önkormányzat és az intézmények működési kiadásait az 5. számú melléklet mutatja be. A felhalmozási kiadásokat a 6. számú melléklet tartalmazza.

(2) Az Önkormányzat és az intézmények kiadásait és bevételeit szakfeladatonkénti bontásban a 7. számú melléklet tartalmazza.

(3) Az Önkormányzat és az intézmények eszközeit és forrásait egyszerűsített mérleg formájában a 8. számú melléklet mutatja be, a pénzmaradvány kimutatást a 9. számú melléklet tartalmazza.

(4) A létszám adatokat önkormányzati szinten a 10. számú melléklet tartalmazza.

(5) Az előirányzatok mérlegszerű alakulását a 11. számú melléklet mutatja be.

(6) A tartalékok alakulását a 13. számú melléklet, míg a közvetett támogatásokat a 14. számú melléklet tartalmazza.

8. §

A kimutatott működési pénzmaradvány - mely kötelezettséggel terhelt - felhasználását a Képviselő-testület engedélyezi az intézmények részére, mivel – a felügyeleti ellenőrzés szerint - feladat elmaradás nem volt.(9. számú melléklet)

9.§

Az önkormányzat vagyonának értékbeli változását a mérleg, természetbeni változását az ingatlankataszter és a vagyonegyenlítő tartalmazza. (12. számú melléklet)

10. §

Ez a rendelet a kihirdetése napján lép hatályba.

Mende, 2013. április 23


Kaszanyi József
polgármester




Mona Gyula
jegyző

Kihirdetve: 2013. április 30


Mona Gyula
jegyző



MEDE KÖZSÉG ÖNKORMÁNYZATA

1.sz.melléklet

címrend a 2012.beszámolóhoz

I	Polgármesteri Hiv.	Szakfeladat száma
1.	Növényvédelem	10000
2.		
3.		
4.		
5.	Lakóingatlan bérbeadás-/lakkbér	680001
6.	Nem lakóing.bérbead/terembér,bérl.díj/	680002
7.	Állatei szolgáltatás	750000
8.	Orsz.települési és ter.kisebbs.v.k.t.	841116
9.	Igazgatási tev-POLG.HIVATAL	841126
10.	Adók,illetékek beszedése	841133
11.	Közvilágítási feladatok	841402
12.	Város-és községgazdálkodás	841403
13.	Finanszírozási m.-állami tám.	841906
14.	Háziorvosi szolgálat	862101
15.	Fogorvosi szolgálat	862301
16.	Védőnői szolgálat	869041
17.	Iskolaegészségügy	869042
18.	Önkormányzati szoc.támogatások fin.	882000
19.	Rendelk.áll.támogatás	882111
20.	Időskorúak járadéka	882112
21.	Norm.Lakásfennt.támogatás	882113
22.	Ápolási díj-alanyi jogon	882115
23.	Ápolási díj-méltányossági alapon	882116
24.	Óvodáztatási tám.	882119
25.	Eseti lakásfennt.tám	882121
26.	Átmeneti segély	882122
27.	Temetési segély	882123
28.	Eseti-/rendkiv/gyermekvéd.ellátás	882124
29.	Mozgáskorlátozottak tám.	889967
30.	Egyéb önkormányzati eseti pénzbeli ell.	882129
31.	Közügyellátás	882202
32.	Köztemetés	882203
33.	Családsegítő szolgálat	889924
34.	Családi pótlék	889931
35.	Civil szervezetek támogatása	890301
36.	Közcélú foglalkoztatás/rövidt./	890441
37.	Aktív.korúak foglalk.helyettesítő juttatása	890442
38.	Egyéb közfogl.-közmunka-/hosszút./	890443
	Köztemető-fenntartás,működtetés	960302

MENDE KÖZSÉG ÖNKORMÁNYZATA

2012.évi.

2.sz.melléklet

Összefoglaló űrlap

KIADÁSOK		e ft EREDETI	e ft MÓDOSÍTOTT	e ft TÉNY	%
1. Személyi juttatások (02/49)		232878	246562	242982	98,55%
2. Munkaadói járulékok (02/56)		60544	64840	63477	97,90%
3. Dologi és egyéb folyó kiadások (03/69)		115925	131612	132753	100,87%
4. Irányító szerv alá tartozó kgtvetési szervek műk. Tám.(04/01)		0	0	0	
5. Támogatásértékkü működési kiadások (04/15)		7888	17418	18135	104,12%
4. Ellátottak pénzbeli juttatásai (04/100)		0	1333	1333	100,00%
6. Végleges pü.eszk.átadás egyéb tám (04/39+89+94=101)		327877	6349	6349	100,00%
7. Tb, szociálpol. és egyéb juttatás (04/94)		11250	32300	31999	99,07%
8. Tartalék előirányzat (06/62..66)		30202	13982	0	0,00%
9. Felújítás (05/06)		7353	45328	44852	98,95%
10. Beruházási kiadások (05/31)		0	57552	57550	100,00%
11. Befektetéssel kapcs. Kiadások (05/38)		2315	2320	2320	100,00%
12. Kölcsönök nyújtása és törlesztése (06/61)		0	0	0	
13. Hitelek értékpapírok kiadásai (06/96)		5972	5972	109382	1831,58%
14. Pénzforgalom nélküli kiadások (06/68)		0	0	0	
15. Kiegészítő, függő, átfutó kiadások (06/100)		0	0	1675	
16. Továbbadási lebony.célú kiadás (06/107+118)		0	0	0	
17. KIADÁSOK ÖSSZESEN (1...+5 + 7...+13)		802204	625568	712807	113,95%
BEVÉTELEK		e ft EREDETI	e ft MÓDOSÍTOTT	e ft TÉNY	%
18. Közhatalmi bevételek (11/05)		185749	191543	191551	100,00%
19. Intézményi működési bevételek (07/04+24+34)		20766	30609	30104	98,35%
20. Támogatás értékkü bevételek (09/18)		384398	145569	145746	100,12%
21. Működési célú pénzeszk. Átvétel (07/35)		0	210	210	100,00%
22. Felhalmozási és tőke jellegű bevételek (08/22+41)		0	11	11	100,00%
23. Önkormányzat sajátos felhalmozási bevételek (11/06+16/35)		7308	7308	156	2,13%
24. Támogatási kölcsönök visszatérülése (10/42)		0	0	442	
25. Önkormányzat költségetési támogatása (09/06)		198318	244653	350698	143,35%
26. Maradvány felhasználás (10/61..64)		5665	5665	5665	100,00%
27. Hitelek, értékpapírok bevételei (10/94)		0	0	0	
28. Pénzforgalom nélküli bevételek (10/66)		0	0	0	
29. Kiegészítő, függő, átfutó bevételek (10/126)		0	0	7093	
30. Továbbadási lebony.célú bevétel (10/104+115)		0	0	0	
31. BEVÉTELEK ÖSSZESEN (21...+25 + 27...+31)		802204	625568	731676	116,96%

MEÑDE KÖZSÉG ÖNKORMÁNYZATA

3.sz.melléklet

Az önkormányzat 2012. évi kiadásairól jogcímenként E/Fl-ban

Ssz	Kiadási előirányzat megnevezése	eredeti	Módosított ei.	Teljesítés	%
I.	Rendszeres személyi juttatások -teljes és részmunkaidős				
2.	Nem rendszeres személyi juttatások				
3.	Külső személyi juttatások				
I.	Személyi juttatások összesen	0	0	0	
1.	Társadalombiztosítási járulékok(24%)				
	EÜ járulékok--Természetbeni (1,5%)				
	EÜ járulékok--Pénzbeni (0,5%)				
2.	Munkaerőpiaci járulékok (1%)				
II.	Munkaadókat terhelő járulékok	0	0	0	
1.	Készletbeszerzések	1480	2710	2706	99,85%
2.	Szolgáltatások	17641	16373	16069	98,14%
3.	Általános forgalmi adó kiadás	3327	11858	11774	99,29%
4.	Kiküldetés, reprezentáció, reklám kiadások		798	797	99,87%
5.	Egyéb dologi kiadások/ELMIB részv.pü ráford.	1831	1874	1873	99,95%
III.	Dologi Kiadások	24279	33613	33219	98,83%
1.	Különf.ktg.v.befiz/el.évi		1388	1387	99,93%
2.	Adók, díjak, bef.ÁFA bef /Munklt.SZJA/		7947	7946	99,99%
	Rehab jár-cégautó	2894	1041	1041	100,00%
	Biztosítások	950	963	963	100,00%
	Banki ktg-ek	900	900	900	100,00%
3.	Kamatkiadások	5662	0	0	
IV.	Egyéb folyó kiadások	10406	11198	11197	99,99%
	DOLOGI és EGYÉB folyó kiadások	34685	44811	44416	99,12%
2.	Műk.célú pénzeszk.átadás államházt. Kivülre	0			
3.	Műk.c.pénze.átad.államh.kivül/Civil/Autóbusz/polg.véd.	3476	4143	4143	100,00%
	Műk.c.pénze.átad.államh.kivül/Csatorna/	2175	2175	2175	100,00%
4.	Gázközmű vtér.		31	31	100,00%
	Műk.tám.-Önk.Hiv.	72006	102745	102028	99,30%
	Műk.c.pénze.átad.-NOKI Mende	176550	0	0	
	Műk.c.pénze.átad.-NOKI Úri	73501	0	0	
	Műk.tám.-NOKI		271829	271829	100,00%
	Műk.c.pénze.átad.Többs.-Úri				
	Műk.c.pe.átad áll.beliúre-/ÚRI-év végi elsz./		8955	9887	110,41%
	Műk.c.pe.átad -ROMA		215	0	0,00%
	Pénzeszköz átadás	327708	390093	390093	100,00%
6.	Társad. és szociálpol.juttatások /Segélyek/	11250	3120	2821	90,42%
V.	Pénzeszközáttadás, egyéb támogatás	338958	393213	392914	99,92%
	Működési kiadások összesen	397922	438024	437330	99,84%
2.	Felújítás				
	Egyéb építm.felúj.	2900	1025	1025	100,00%
	Könyvtár		1280	1280	100,00%
	Ravatalozó kerítés		770	769	99,87%
	Művház felújítás		11490	11490	100,00%
	Önk.felúj.-külső szig/nyilász.csere/terő	1700	18324	18324	100,00%
5.	Felújítás előzetesen felszámított általános forgalmi adója	1251	8430	8434	100,05%
XI.	Felújítás összesen	5851	41319	41322	100,01%
2.	Beruházás				
	Bölcsőde		14085	14085	100,00%
	Műv.Ház		21088	21087	100,00%
	Partfal önrész	1248	9980	9980	100,00%
	Óvoda bővítés		80	80	100,00%
	Részcény vás/ELMIB/	2315	2320	2320	100,00%
	Beruházások általános forgalmi adója		11922	11922	100,00%
12.	Beruházások-fordított ÁFA				
	Beruházás összesen:	3563	59475	59474	100,00%
XII.	Felhalmozási kiadások és pénzügyi befektetések összesen	9414	100794	100796	100,00%
1.	Kölcsönök nyújtása és törlesztése				
2.	Belföldi finanszírozás kiadásai-/Rövidlej.hitel törleszt/				
3.	Belföldi finanszírozás kiadásai-/hosszúlej.hitel törleszt/	5972	5972	109382	1831,58%
4.	Fejlesztési tartalék-				
5.	Céltartalék-Ravat.-Műv.Ház.	28000	6678	0	0,00%
	Általános-működési tartalék	2202	7304	0	0,00%
	Tartalékok összesen	30202	13982	0	0,00%
6.	Kiegyenlítő, függő, átfutó kiadások		0	-1265	
XIII.	Az I.-XII. pontbn nem tartozó kiadások tartalék	36174	19954	108117	541,83%
	Kiadások összesen:	419231	558772	646243	115,65%

Az önkormányzat 2012. évi bevételeiről forrásonként E/Ft-ban

Bevételi forrás megnevezése	E/Ft			
	Eredeti előirányz.	Módosított ei.	Teljesítés	%
Szolgáltatások bev./Igazg., Könyvtári, Teleház, /	-	199	199	100,00%
Int. egyéb saj. bev./Bérl. d, lakb, terem b, közt, busz, Catp/	9 936	10 003	10 003	100,00%
Intézm. ell. díjak, kártérítések, térítések	1 312	1 622	1 164	71,76%
Intézményi mülk. bevételek össz:	11 248	11 824	11 366	96,13%
ÁFA bevételek, visszatérülések	487	8 506	8 505	99,99%
Tárgyeszk.ért. ÁFA bevétele				
Kamatbevételek	50	298	298	100,00%
Működési bevételek összesen: bev. összesen (1)	11 785	20 628	20 169	97,77%
Illetékek				
Helyi adók /iparüzési	26 000	28 648	28 648	100,00%
pótlékok, bírságok		1 134	1 134	100,00%
Átengedett központi adók /SZJA/	138 629	138 629	138 630	100,00%
" - " /Gépjárműadó bev/	20 000	22 888	22 888	100,00%
Egyéb sajátos bevételek/termőföld bérbeadás szája		45	45	100,00%
Önkorm. sajátos mülk. bev. össz. (2)	184 629	191 344	191 345	100,00%
Közp. ktgvet-től kapott tám/normatíva, kötött tám, /	198 318	244 653	350 698	
Közp. ktgvet.-től kapott tám	198 318	244 653	350 698	143,35%
Mülk. c. pe. átvétel-TB-től	5 936	5 685	5 685	
Mülk. c. pe. átvétel-Töbc. kistérs. társ	5 590	9 807	9 807	100,00%
Mülk. c. pe. átvétel-Kisebbségi Önkormányzat tám		215	215	100,00%
Mülk. c. pe. átvétel-Leader		4 320	4 320	100,00%
Mülk. c. pe. átvétel-KMOP		57 532	57 532	100,00%
Mülk. c. pe. átvétel-Iskolatej		1 289	1 289	100,00%
Mülk. c. pe. átvétel-Közcélú		6 382	6 382	100,00%
Mülk. c. pe. átvétel-MAV		2 400	2 400	100,00%
Mülk. c. pe. átvétel-Mozgáskorl.		84	84	100,00%
Mülk. c. pe. átvétel- Üri önk.		306	306	100,00%
Mülk. c. pe. átvétel-Pénzb. jutt.		1 143	1 143	100,00%
Működési c. pénzeszköz átvétel összesen	11 526	89 163	89 163	100,00%
Támogatások, kiegészítések és átvett pénzeszk. összesen (4)	209 844	333 816	439 861	131,77%
Működési és támogatási bevételek összesen	406 258	545 788	651 375	119,35%
Tárgyi eszköz, /2 telek/ értékes.	7 100	7 100	-	0,00%
Tárgyi eszköz. ért. Ingatl. MOL	208	208	156	75,00%
Felhalmoz. és tőke jellegű bev. össz. (3)	7 308	7 308	156	2,13%
Felh. c. pe. átvétel-Háztartásoktól		11	11	100,00%
Felhalmozási célú bevételek összesen	7 308	7 319	167	2,28%
Fejl. Hitel-felvétel-				
Egyéb rövid lej. hit. felv.				
Működési hitel felvétele				
hiteltek összesen	-	-	-	
Felh. célú kölcsön visszatér/víz-üzem. munkáltatói/			442	
Pénzforgalom nélküli bevételek/pénzmaradvány/	5 665	5 665	5 665	100,00%
Ideiglenesen átvett pénzeszközök				
Kiegyenlítő (függő, átfutó) bevét.			7 088	
Hitelek, értékpapírok, pénzforg. nélküli bevételek, kölcsönök, ideiglenesen átvett pénzeszk., kiegyenlítő bev. összesen (5)	5 665	5 665	13 195	232,92%
Bevételek összesen:	419 231	558 772	664 737	118,96%

MENDE KÖZSÉG ÖNKORMÁNYZATA

5.sz. melléklet

Az önkormányzat címenkénti 2012.évi működési kiadásairól ezer forintban

Sz	gazdálkodó neve	gazd.jog kör	műk.kiad.megnev.	eredeti előirányzat	mód.ei	TÉNY
I.	Önkormán yzat	önálló	Személyi juttatások	0	0	0
			Munkaadókat terh. járulékok	0	0	0
			Dologi kiadások	34685	44811	44416
			segélyezés	11250	3120	2821
			Pénzeszköz átadás	327708	390093	390093
			Tartalékok	30202	13982	
			Függő,kiegy.kiad			-1265
			Önkorm.,össz:	403845	452006	436065

MENDE KÖZSÉG ÖNKORMÁNYZATA

6.sz.melléklet

Az Önkormányzat címenkénti 2012.évi beruházási- felújítási és felhalmozási kiadásairól ezer forintban

Szsz	gazdálkodó neve	gazd.jogkö	kiadás megnevezése	eredeti	mód.előir.	TÉNY
I.	Önkormányzat	önálló				
			FELÚJÍTÁSOK			
			Egyéb építm.felúj.	2900	1025	1025
			Könyvtár		1280	1280
			Ravatalozó kerítés		770	769
			Művház felújítás		11490	11490
			Önk.felúj.+külső szig/nyílász.csere/teő	1700	18324	18324
			Felújítás előzetesen felszámított általános forgalmi adója	1251	8430	8434
			Felújítások összesen:	5851	41319	41322
			BERUHÁZÁSOK			
			Bölcsőde		14085	14085
			Műv.Ház		21088	21087
			Parfai önrész	1248	9980	9980
			Óvoda bővítés		80	80
			Részvény vás./ELMIB/	2315	2320	2320
			Beruházások általános forgalmi adója		11922	11922
			Beruházás összesen:	3563	59475	59474
			Belföldi finanszírozás kiadásai-/hosszúlej.hitel törleszt/	5972	5972	109382
			Felhalmozási kiad összesen:	5972	5972	109382
			Beruházási-felújítási és felhalmozási kiadások	15386	106766	210178

MEÑDE KÖZSÉG ÖNKORMÁNYZATA

7.sz.melléklet

Az önkormányzati 2012 évi költségvetése feladatonként ezer forintban									
Ssz	Szakfeladat	BEVÉTELEK			KIADÁSOK				
		Eredeti ei	Mód. ei	TÉNY	Eredeti ei	Mód. ei	TÉNY		
	Szakfeladat nélkül (függő, átfutó, kiegyenlítő)	9306	9306	7088	127	127	-1265		
1.	Növénytermesztés-permetezés						89		
2.	Lakóingatlan bérbead-lakbér			983					
3.	Nem lakóing. bérbead-terembér, bérlet			6781					
4.	Állatteni szolg.								
5.	Telepítési és kisebb. önkor. lg. tev.				254	254			
6.	Adók, illetékek beszedése	46000	215	215					
7.	Közüilágítási feladatok		52794	52716					
8.	Város és községüzgáldálkodás				10941	7347	7347		
9.	Finanszírozási műveletek, állami támogatások	20026	98688	92532	394072	169587	259939		
10.	Önk. Elszámolások költségvetési szerveivel	336947	361050	466687		1376	1376		
11.	Háziorvosi szolgálat					374789	373857		
12.	Védőnői szolgálat, iskolai	305	103	38					
14.	Szociális ellátások finanszírozása	5753	5685	5685	1346	776	774		
16.	Időskorúak járadéka		22234	22433					
17.	Ápolási díj-méltányossági alapon								
18.	Pénzbeni ellátás				800	103	103		
19.	Álmeneti segély		1143	1143					
20.	Temetési segély								
21.	Eseti gyermekvéd.tám				3000	899	602		
22.	Egyéb önkorm.-i eseti pénzbeli ell.				500	208	207		
23.	Közügyellátás				3000	321	320		
24.	Közütemetés				3350	945	945		
25.	Családsegítő szolgálat				100				
26.	Családi pótlék				500	333	332		
27.	Mozgáskorlátozottak közli tám.				127	33	31		
28.	Civil szervezetek tám		84	84		188	188		
29.	Közücélú foglalkoztatás/rövid/				1114	1270	1270		
30.	Aktiv korúak Fogl. Hely. Tám.		6275	5053					
31.	Egyéb közfogl.-közmunka/hosszú/			1222		46	46		
32.	Művelődési Ház		107	107					
33.	Közütemető fenntartás	711	1090	970		13	12		
Összesen:		419048	558774	663737	419231	558774	646243		

MENDE KÖZSÉG ÖNKORMÁNYZATA

8.sz.melléklet

Mende Község
Egyszerűsített mérleg
2012. December 31-én.

E S Z K Ö Z Ö K		Előző év auditált egyszerűsített beszámoló záró adatai ezer forintban	Tárgyévi költségvetési beszámoló záró adatai ezer forintban
1.	I. Immateriális javak		
2.	II. Tárgyi eszközök		
3.	III. Befektett pénzügyi eszközök	1 453 449	1 449 161
4.	IV. Üzemeltetésre, kezelésre átadott eszközök	11 406	12 167
5.	A) BEFEKTETT ESZKÖZÖK ÖSSZESEN	47 471	45 066
6.	I. Készletek	1 512 326	1 506 394
7.	II. Követelések		
8.	III. Értékpapírok	13 914	11 189
9.	IV. Pénzeszközök		
10.	V. Egyéb aktív pénzügyi elszámolások	5 665	41 990
11.	B) FORGÓESZKÖZÖK ÖSSZESEN	5 420	4 155
12.	ESZKÖZÖK ÖSSZESEN	24 999	57 334
		1 537 325	1 563 728
F O R R Á S O K		Előző év auditált egyszerűsített beszámoló záró adatai ezer forintban	Tárgyévi költségvetési beszámoló záró adatai ezer forintban
13.	I. Induló tőke		
14.	2. Tőkeváltozások	760	760
15.	3. Értékelési tartalék	1 424 299	1 494 161
16.	D) SAJÁT TŐKE ÖSSZESEN		
17.	I. Költségvetési tartalékok	1 425 059	1 494 921
18.	II. Vállalkozási tartalékok	9 885	14 361
19.	E) TARTALÉKOK ÖSSZESEN		
20.	I. Hosszú lejáratú kötelezettségek	9 885	14 361
21.	II. Rövid lejáratú kötelezettségek	72 910	
22.	III. Egyéb passzív pénzügyi elszámolások	28 271	22 662
23.	F) KÖTELEZETTSÉGEK ÖSSZESEN	1 200	31 784
24.	FORRÁSOK ÖSSZESEN	102 381	54 446
		1 537 325	1 563 728

10.sz.melléklet

Az önkormányzat intézményi létszámadatai 2012.év.

Ssz	gazdálkodó neve	gazd.jogkör	Szervezeti egység megnevezése	2011.Mende teljes m.idős	2011.rézm.idős Mende (6 órás)	(fő) 2011.Úri telj.m.idős	2011.Úri rézm.idős	2011 Összesen
I.	Polg.Hiv	önálló	Polgármesteri Hivata	11				
			Anya és Gyermekevédelem	2	1(4 órás)			11
			PH Összesen	13	1	0	0	3
II.	NOKI ÁMK	részben önálló	NOKI iroda	2		1		14
			Műv.Ház	2				3
			Iskola étkeztetés		1(6 órás)	1		2
			Iskolai oktatás					2
			óvodai nevelés	26	2 (6 órás)	18		46
			Alapfokú művészet oktatás	16	1 (6 órás)	12	1	29
			Közösségi színtér	2		2		5
			NOKI ÁMK Összesen	48	4	35	1	88
			Önk.létsz.össz.:	61	5	35	1	102

MENDE KÖZSÉG ÖNKORMÁNYZATA

11.sz.melléklet

A működési és felmozási célú bevételi és kiad.előirányzatok tájéktató jelleggel mérlegszerűen 2012.évben

sorsz.:	cím	Bevétel			Kiadás		
		működési	felhalmozási	összes:	Működési	felhalmozási	összes:
1	Önkormányzat	540195	18577	558772	445328	113444	558772
2	Polgármesteri Hivatal	102745		102745	102745		102745
3	NOKI-AMK Mende	212085		212085	210209	4246	214455
3	NOKI-AMK Uri	126540		126540	124010	160	124170
	összesen:	981565	18577	1000142	882292	117690	1000142

MENDE KÖZSÉG ÖNKORMÁNYZATA

13.sz.melléklet
2012. évi tartalék felosztás /Ft-ban

Jogcím megnevezése	növ.	csökk.	Maradv.
Fejlesztési tartalék /592123	28 000 000		
Úri elsz.2011.é		-1 836 618	
Evangelikus vacsora		-10 818	
Vill.oszlop viráglád.		-94 174	
Szonda-kutak monit.		-635 945	
Hűfűtő testv.tel.talalk.		-100 000	
Rendezés vill. Oszlopok virágok	174		
Rendezés szonda kutak			
Rendezés Úri elsz 2011 év		-55	
Rendezés evangelikus vacs.		-382	
Kerekítési rendezés		-182	
Évvégi előirányzat rendezés	2 737 000	-1 000	
Pénzübeli tám. Bev.	1 149 000		
Normatív bevétel	93 000		
Beruházások pótelőirányzata			
Bölcsőde pályázat előleg maradvány	35 201 000	-57 822 000	
Tartalék képzés összesen:	67 180 174	-60 501 174	6 679 000
Fej.tart.záró 2012.	6 679 000		

Jogcím megnevezése	növ.	csökk.	Maradv.
Általános tartalék előir /592119	2 202 000		0
Úri elsz.2011.é		-1 836 619	
Pusztaszt.tel.leph.szakért.		-76 200	
Evangelikus vacsora		-289 181	
Tartalék képzés összesen:	2 202 000	-2 202 000	0
Általános tart.záró 2012.	0		

Jogcím megnev.	növ.	csökk.	Maradv.
Működési céltartalék előir./592122			0
Kieg. Tám. Közokt. Fel.	276 700		
MÁV támogatás	2 400 000		
Dologi előirányzatok rendezése	9 214 000		
Rendezés Kistérségi tám	4 217 000		
Rendezés norm. Visszatf. Úri	306 000		
Rendezés ravalalozó befiz.	11 000		
Előirányzat rendezés évvégén		-9 120 000	
Tartalék képzés össz:	16 424 700	-9 120 000	7 304 700
Működési céltart.záró 2012.	7 304 700		

MEÑDE KÖZSÉG ÖNKORMÁNYZATA

9.sz.melléklet

Pénzmaradvány kimutatás

Megnevezés		Előző év	Tárgyév
01	1. A hosszú lejáratú költségvetési betétszámlák záróegyenlegei	0	0
02	2. A rövid lejáratú költségvetési pénzforgalmi és betétszámlák záróegyenlegei	5 575	18 456
03	3. Pénztárak és betétkönyvek záróegyenlegei		
04	A. Záró pénzkészlet (1+2+3)	90	38
05	4. Forgatási célú értékpapírok záró állománya	5 665	18 494
06	5. Rövid lejáratú likvid hitelek és működési célú kötvénykibocsátás záró állománya (-)	0	0
07	B. Forgatási célú finanszírozási műveletek egyenlege (4+5)	0	0
08	- Költségvetési aktív függő elszámolások záróegyenlege	0	193
09	- Költségvetési aktív átfutó elszámolások záróegyenlege	5 420	3 962
10	- Költségvetési aktív kiegyenlítő elszámolások záróegyenlege	0	0
11	6. Költségvetési aktív elszámolások záróegyenlege	5 420	4 155
12	- Költségvetési passzív függő elszámolások záróegyenlege (-)	1 200	1 784
13	- Költségvetési passzív átfutó elszámolások záróegyenlege (-)	0	0
14	- Költségvetési passzív kiegyenlítő elszámolások záróegyenlege (-)	0	6 504
15	7. Költségvetési passzív elszámolások záróegyenlege (-)	1 200	8 288
16	C. Egyéb aktív és passzív pénzügyi elszámolások összesen (6+7) (±)	4 220	-4 133
17	8. Előző évben (években) képzett költségvetési tartalékok maradványa (-)	11 896	11 897
18	9. Előző évben (években) képzett vállalkozási tartalékok maradványa (-)	0	0
19	D. Előző évben (években) képzett vállalkozási tartalékok maradványa (8+9) (-)	11 896	11 897
20	E. Vállalkozási tevékenység pénzforgalmi vállalkozási maradványa (-)	0	0
21	F. Tárgyévi helyesbített pénzmaradvány (A+B+C+D+E)	-2 011	2 464
22	10. Intézményi költségvetési befizetés többlettámogatás miatt	0	0
23	11. Költségvetési kiutalás kiutalatlan intézményi támogatás miatt	-710	-2 249
24	12. Költségvetési kiutalás kiutalatlan támogatás miatt	0	0
25	13. Költségvetési kiutalás kiutalatlan támogatás miatt	0	0
26	G. Finanszírozásból származó korrekciók (±10±11±12±13) (±)	-710	-2 249
27	H. Pénzmaradványt terhelő elvonások (-)	0	0
28	I. Költségvetési pénzmaradvány (F±G+H)	-2 721	215
29	14. Vállalkozási maradványból alaptevékenység ellátására felhasznált összeg	0	0
30	15. A pénzmaradványt külön jogszabály alapján módosító tétel (±)	0	0
31	J. Módosított pénzmaradvány (I+14+15)	-2 721	215
32	A J. sorból:		
33	16. Egészségbiztosítási Alapból folyósított pénzeszköz maradványa	0	0
34	17. Kötelezettséggel terhelt pénzmaradvány	-2 721	215
35	Ebből: - Működési célú kötelezettséggel terhelt pénzmaradvány	-2 721	215
36	- Felhalmozási célú kötelezettséggel terhelt pénzmaradvány	0	0
37	18. Szabad pénzmaradvány	0	0
38	Ebből: - Működési célú szabad pénzmaradvány	0	0
	- Felhalmozási célú szabad pénzmaradvány	0	0

Eszközök	Bruttó Állományi érték Ft-ban	
	előző év ft-ban	tárgyév ft-ban
1. Alapítás-átszervezés aktivált értéke	0	0
2. Kísérleti fejlesztés aktivált értéke	0	0
3. Vagyoni értékű jogok	0	0
3.1 Korlátozottan forgalomképes vagyoni értékű jogok	0	0
3.2 Forgalomképes vagyoni értékű jogok		
4. Szellemi termékek		
4.1 Korlátozottan forgalomképes szellemi termékek	0	0
5. Immateriális javakra adott előlegek		
6. Immateriális javak érték helyesbítése	0	0
I. Immateriális javak összesen	0	0
1. Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok		
1.1 Forgalomképtelen ingatlanok	1 822 049 636	1 859 459 501
1.1.1 Földterületek	0	1 077 930 232
1.1.2 Egyéb épületek		
1.1.3 Egyéb építmények		
1.2 Korlátozottan forgalomképes ingatlanok		1 077 930 232
1.2.1 Földterületek	1 822 049 636	590 539 655
1.2.2 Telkek	139 813 000	3 240 000
1.2.3 Egyéb épületek	5 764 900	86 000
1.2.4 Építmények	429 778 697	406 616 497
1.2.5 Egyéb építmények	1 246 693 039	
1.3 Törzsvagyona nem tartozó forgalomképes ingatlanok		180 617 158
1.3.1 Földterületek	0	190 969 614
1.3.2 Telkek		136 702 000
1.3.3 Egyéb épületek		5 681 434
1.3.4 Építmények		41 779 180
1.3.5 Egyéb építmények		
2. Gépek, berendezések, felszerelések		6 807 000
2.1 Törzsvagyona nem tar. forg.képes gépek, berendezések, felsz.	12 655 393	9 166 368
3. Járművek	12 655 393	9 166 368
3.1 Törzsvagyona nem tartozó forgalomképes járművek	3 058 919	3 058 919
4. Tenyészállatok	3 058 919	3 058 919
5. Beruházások, felújítások	0	0
5.1 Forgalomképtelen beruházások	0	0
5.2 Korlátozottan forgalomképes beruházások		
6. Beruházásra adott előlegek		
7. Állami készletek, tartalékok	0	0
8. Tárgyi eszközök érték helyesbítése	0	0
II. Tárgyi eszközök összesen	0	0
1. Egyéb tartós részesedés (forgalomképes)	1 837 763 948	1 871 684 788
2. Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapír (forgalomképes)	9 524 000	11 843 996
3. Tartósan adott kölcsön (forgalomképes)		
4. Hosszú lejáratú bankbetétek (forgalomképes)		
5. Egyéb hosszú lejáratú követelés (forgalomképes)	0	0
6. Befektetett pénzügyi eszközök érték helyesb. (forgalomképes)	0	0
III. Befektetett pénzügyi eszközök összesen	0	0
1. Üzemeltetésre, kezelésre átadott eszközök	9 524 000	11 843 996
1.1 Üzemeltetésre átadott korlátozottan forgalomképes eszközök	57 112 244	57 112 244
1.2 Üzemeltetésre átadott törzsvagyona nem tart. forg.képes eszk.		8 431 148
IV. Üzemelt.-re, kez.-re, koncesszióba adott, vagyonkezelésbe vett eszk.	57 112 244	48 681 096
A.) BEFEKTETETT ESZKÖZÖK ÖSSZ.	57 112 244	57 112 244
I. Készletek összesen (forgalomképes)	1 904 400 192	1 940 641 028
II. Követelések összesen (forgalomképes)	0	0
III. Értékpapírok összesen (forgalomképes)		
IV. Pénzeszközök összesen (forgalomképes)	0	0
V. Egyéb aktív pü.-i elszámolások összesen (forgalomképes)		
B.) FORGÓESZKÖZÖK ÖSSZESEN	0	0
ESZKÖZÖK ÖSSZESEN	1 904 400 192	1 940 641 028

Források	Állományi érték	
	előző év	tárgyév
1. Induló tőke		
2. Tőkeváltozások	760 384	760 385
3. Értékelési tartalék	1 424 298 814	1 494 161 184
D.) SAJÁT TŐKE ÖSSZESEN	0	0
I. Költségvetési tartalék elszámolása	1 425 059 199	1 494 921 569
E.) TARTALÉKOK ÖSSZESEN	9 884 576	14 360 343
I. Hosszú lejáratú kötelezettségek összesen (forgalomképes)	9 884 576	14 360 343
II. Rövid lejáratú kötelezettségek összesen (forgalomképes)		
III. Egyéb passzív pénzügyi elszámolások összesen (forgalomképes)	101 180 944	22 661 113
F.) KÖTELEZETTSÉGEK ÖSSZESEN	1 200 030	31 783 602
FORRÁSOK ÖSSZESEN	102 380 974	54 444 715
	1 537 324 749	1 563 726 627

Közvetett támogatásokat / adókedvezmények,adó elengedés,térítési díjkedvezmény/ tartalmazó kimutatás 2012.év.

Közvetett támogatások	
adókedvezmények	
adó elengedés	
térítési díjkedvezmény	
	0

MEDE KÖZSÉG POLGÁRMESTERI HIVATAL

*1.sz.melléklet
címrend a 2012.beszámolóhoz*

I	Polgármesteri Hiv.	Szakfeladat száma
1.	Növényvédelem	10000
2.	Út-híd üzemeltetés	522100
3.	Saját ingatl.-hasznosítás	681000
4.	Lakóingatlan bérbeadás-/lakbér	682001
5.	Nem lakóing.bérbead/terembér,bérl.díj/	682002
6.	Állateü szolgáltatás	750000
7.	Orsz.települési és ter.kisebbs.v.k.t.	841116
8.	Igazgatási tev-POLG.HIVATAL	841126
9.	Adók,illetékek beszedése	841133
10.	Közvilágítási feladatok	841402
11.	Város-és községgazdálkodás	841403
12.	Finanszírozási m.-állami tám.	841906
13.	Háziorvosi szolgálat	862101
14.	Fogorvosi szolgálat	862301
15.	Védőnői szolgálat	869041
16.	Iskolaegészségügy	869042
17.	Önkormányzati szoc.támogatások fin.	882000
18.	Rendelk.áll.támogatás	882111
19.	Időskorúak járadéka	882112
20.	Norm.Lakásfennt.támogatás	882113
21.	Ápolási díj-alanyi jogon	882115
22.	Ápolási díj-méltányossági alapon	882116
23.	Óvodáztatási tám.	882119
24.	Eseti lakásfennt.tám	882121
25.	Átmeneti segély	882122
26.	Temetési segély	882123
27.	Eseti-/rendkiv/gyermekvéd.ellátás	882124
28.	Mozgáskorlátozottak tám.	882125
29.	Egyéb önkormányzati eseti pénzbrli ell.	882129
30.	Közgyógyellátás	882202
31.	Köztemetés	882203
32.	Családsegítő szolgálat	889924
33.	Családi pótlék	889931
34.	Civil szervezetek támogatása	890301
35.	Közcélú foglalkoztatás/rövidt./	890441
36.	Bérpótló juttatásra jogosultak	890442
37.	Egyéb közfogl.-közmunka-/hosszút./	890443
38.	Köztemető-fenntartás,működtetés	960302

MENDE KÖZSÉG POLGÁRMESTERI HIVATALA

3.sz.melléklet

A Polgármesteri Hivatal 2012.évi kiadásairól jogcímenként E/Ft-ban

Sz	Kiadási előirányzat megnevezése	Eredeti előirányz.	Módosított ei.	Teljesítés	%
1.	Rendszeres személyi juttatások -teljes és részmunkaidős	32852	28625	26945	94,13%
2.	Nem rendszeres személyi juttatások	5746	7772	7768	99,95%
3.	Részmunkaidősök juttatásai		7001	7000	99,99%
3.	Külső személyi juttatások	280	1219	1219	100,00%
I.	Személyi juttatások összesen	38878	44617	42932	96,22%
1.	Társadalombiztosítási járulék(24%+1,5%+0,5%+1%)	10219	11579	10364	89,51%
3.					
II.	Munkaadókat terhelő járulékok	10219	11579	10364	89,51%
1.	Készletbeszerzések	5616	2686	2682	99,85%
2.	Szolgáltatások	11251	10170	10164	99,94%
3.	Általános forgalmi adó kiadás	4694	3085	3076	99,71%
4.	Kiküldetés, reprezentáció, reklám kiadások	1839	971	1074	110,61%
5.	Egyéb dologi kiadások/ELMIB részv.pü ráford.		115	115	100,00%
III.	Dologi Kiadások	23400	17027	17111	100,49%
1.	Különf.ktgv.befiz/el.évi	460	1202	1089	90,60%
2.	Adók, díjak, bef-AFA bef /Munklt.SZJA/				
	Rehab jár-cégautó				
	Biztosítások				
	Banki ktg-ek		31	31	100,00%
3.	Kamatkiadások		1	1	100,00%
IV.	Egyéb folyó kiadások	460	1234	1121	90,84%
	DOLOGI és EGYÉB folyó kiadások	23860	18261	18232	99,84%
2.	Műk.célú pénzeszk.átadás államházt. Kivülre	0			
3.	Műk.c.pénze.átad.családseg.	169	360	360	100,00%
	Műk.c.pénze.átad.államh.kivül/Csatorna/				
4.	Felhal.m.c.pénzeszk.átadás államh.kivülre				
5.	Felhalmozási célú pénzeszközáradás államháztartáson belülre				
	Műk.c.pe.átad áll.belülre-/ÜRI étk.átad				
	Pénzeszköz átadás	169	360	360	100,00%
6.	Társad. és szociálpol.juttatások /Segélyek/		27928	27926	99,99%
V.	Pénzeszközáradás, egyéb támogatás	169	28288	28286	99,99%
	Működési kiadások összesen	73126	102745	99814	97,15%
2.	Felújítás				
	Fő utcai járda				
5.	Felújítás előzetesen felszámított általános forgalmi adója				
XI.	Felújítás összesen	0	0	0	
1.					
2.	Beruházás				
	Gép vásárlás				
	Részvény vás/ELMIB/				
12.	Beruházások általános forgalmi adója				
	Beruházás összesen:	0	0	0	
XII.	Felhalmozási kiadások és pénzügyi befektetések összesen	0	0	0	
1.	Kölcsönök nyújtása és törlesztése				
2.	Belföldi finanszírozás kiadásai-/Rövidlej.hitel törleszt/				
3.	Belföldi finanszírozás kiadásai-/hosszúlej.hitel törleszt/				
4.	Fejlesztési tartalék-				
5.	Céltartalék				
	Általános-működési tartalék				
	Tartalékok összesen	0	0	0	
6.	Kiegészítő, függő, átfutó kiadások				
XIII.	Az I.-XII. pontba nem tartozó kiadások tartalék			1983	
	Kiadások összesen:	73126	102745	101797	99,08%

MEÑDE KÖZSÉG POLGÁRMESTERI HIVATALA

4.sz.melléklet

A Polgármesteri Hivatal 2012. Év bevételeiről forrásonként E/Ft-ban

Bevételi forrás megnevezése	POLG.HIV.			
	Eredeti előirányz.	Módosított ei.	Teljesítés	%
Szolgáltatások bev./Igazg.Könyvtári,Teleház./	120	-	15	
Intézm. egyéb sajátos bev./Bérl.d.lakb.teremb.köster/				
Intézm.effl.díjak/étkeztetés,sírhely/				
Háziorvos tér				
Alkalm.térítése/lakbér.garázs/				
Intézménvi műk. bevételek össz:	120	-	15	
ÁFA bevételek. visszatérülések				
Tárgyieszk.ért. ÁFA bevétele				
Kamatbevételek				
Működési bevételek összesen:bev. összesen (1)	120	-	15	
Illetékek				
Helyi adók /iparüzési				
pótlékok, bírságok	1 000	-	-	
Átengedett központi adók /SZJA/				
" - " /Géniárműadó bev/				
Egyéb sajátos bevételek/hátralék behajtás				
Önkorm. sajátos műk. bev. össz. (2)	1 000	-	-	
Tárgyi eszk., immat. javak értékes./2 telek/				
Árpád.u telek				
Tárgyi eszk. ért. Ingatl.MOL				
Felhal.m. és tőke.jellegű bev. össz. (3)	-	-	-	
Közp. ktgvet-től kapott tám/normatíva,kötött tám./				
Közp. ktgvet-től kapott tám/norm.kötött tám./ÓVODA				
Közp. ktgvet-től kapott tám/norm.kötött tám./ISKOLA				
Közp. ktgvet-től kapott tám/norm.kötött tám./étkezteté				
Közp. ktgvt-től kapott kiegészítő tám-Társulás				
Közp. ktgvt-től kapott Üri önk.megillető tám-étkeztetés				
Közp.ktgvt-től kapott Zeneiskola tám				
Közp.ktgvet.-től kapott tám	-	-	-	
Mende PH-41541 Mende NOKI-79447 ÜRI NOKI-70628				
Műk.c.pe. átvétel-Önkormányzattól	72 006	102 745	102 028	99,30%
Műk.c.pe. átvét-Töbc.kistérs.társ				
Műk.c.pe. átvétel-Kisebbségi Önkormányzat tám				
Műk.c.pe. átvét-Üri Önkorm/NOKI iroda műk.44%				
Támogatások, kiegészítések és átvett pénzeszk. összesen (4)	72 006	102 745	102 028	99,30%
Fejll.Hitel-felvétele-				
Működési hitel felvétele				
hitelek összesen	-	-	-	
Felh.célú kölcsön visszatér/vizközmű,munkáltatói/				
Pénzforgalom nélküli bevételek/pénzmaradvány/				
Ideiglenesen átvett pénzeszközök				
Kiegyenlítő (függő, átfutó) bevét.				
Hitelek, értékpapírok, pénzforg. nélküli bevételek, kölcsönök, ideiglenesen átvett pénzeszk., kiegyenlítő bev. összesen (5)	-	-	-	
Bevételek összesen:	73 126	102 745	102 043	99,32%

MENDE KÖZSÉG POLGÁRMESTERI HIVATALA

5.sz.melléklet

A Polgármesteri Hivatal címenkénti 2012.évi működési kiadásairól ezer forintban

Ssz	gazdálkodó neve	gazd.jog kör	műk.kiad.megnev.	eredeti előirányzat	mód.ei	TÉNY
I.	Polgm.Hiv.	önálló	Személyi juttatások	38878	44617	42932
			Munkaadókat terh. járulékok	10219	11579	10364
			Dologi kiadások	23860	18261	18232
			segélyezés	0	27928	27926
			Pénzeszköz átadás	169	360	360
			Függő,kiegy.kiad	0		1983
			Önkorm.-össz:	73126	102745	101797

MEÑDE KÖZSÉG POLGÁRMESTERI HIVATALA

7.sz.melléklet

A Polgármesteri Hivatal 2012 évi költségvetése feladatonként ezer forintban						
			B E V E T E L E K		K I A D A S O K	
Ssz	Szakterület		Eredeti ei	Mód. ei	TÉNY	
	Szakterület nélkül					
1.	Önkormányzatok és társ. Igazgatási tev.		63694	87931	0	1983
2.	Adók,illetékek beszedése		1000		101686	57834
3.	Háziorvosi szolgálat		1372	1372	161	
4.	Család és nővédelem		6757	6757	193	
5.	Rendszeres szoc.segély					943
6.	Időskorúak járadéka					6205
7.	Normatív lakásfenntart. Tám					1821
8.	Ápolási díj alanyi jogon					593
9.	Ápolási díj méltányossági alapon					3355
10.	Rendszeres gyermekvédelmi kedvez.					5254
11.	Óvodáztatási tám					378
12.	Közügyellátás					2291
13.	Családsegítő szolgálat					310
14.	Közügyellátás/foglalkoztatás/rövid/		169	169	3	23
15.	Aktív korúak Fogl. Hely. Tám.			6275		371
16.	Egyéb közfogl.-közmunka/hosszú/					
17.	Közügyellátás fenntartás		134	107		20107
	Összesen:		73126	102745	102043	228
						101
			73126	102745	102745	101797

MENDE KÖZSÉG POLGÁRMESTERI HIVATALA

8.sz.melléklet

**Mende Község Polgármesteri Hivatala
Egyszerűsített mérleg
2012. December 31-én.**

ESZKÖZÖK		Előző év auditált egyszerűsített beszámoló záró adatai ezer forintban	Tárgyévi költségvetési beszámoló záró adatai ezer forintban
1.	I. Immateriális javak		
2.	II. Tárgyi eszközök		148
3.	III. Befektett pénzügyi eszközök		
4.	IV. Üzemeltetésre, kezelésre átadott eszközök		
5.	A) BEFEKTETT ESZKÖZÖK ÖSSZESEN		148
6.	I. Készletek		
7.	II. Követelések		
8.	III. Értékpapírok		
9.	IV. Pénzeszközök		246
10.	V. Egyéb aktív pénzügyi elszámolások		1 983
11.	B) FORGÓESZKÖZÖK ÖSSZESEN		2 229
12.	ESZKÖZÖK ÖSSZESEN		2 377
FORRÁSOK		Előző év auditált egyszerűsített beszámoló záró adatai ezer forintban	Tárgyévi költségvetési beszámoló záró adatai ezer forintban
13.	1. Induló tőke		
14.	2. Tőkeváltozások		148
15.	3. Értékelési tartalék		
16.	D) SAJÁT TŐKE ÖSSZESEN		148
17.	I. Költségvetési tartalékok		2 229
18.	II. Vállalkozási tartalékok		
19.	E) TARTALÉKOK ÖSSZESEN		2 229
20.	I. Hosszú lejáratú kötelezettségek		
21.	II. Rövid lejáratú kötelezettségek		
22.	III. Egyéb passzív pénzügyi elszámolások		
23.	F) KÖTELEZETTSÉGEK ÖSSZESEN		
24.	FORRÁSOK ÖSSZESEN		2 377

Pénzmaradvány kimutatás

	Megnevezés	Előző év	Tárgyév
01	1. A hosszú lejáratú költségvetési betétszámlák záróegyenlegei	0	0
02	2. A rövid lejáratú költségvetési pénzforgalmi és betétszámlák záróegyenlegei	0	36
03	3. Pénztárak és betétkönyvek záróegyenlegei	0	210
04	A. Záró pénzkészlet (1+2+3)	0	246
05	4. Forgatási célú értékpapírok záró állománya	0	0
06	5. Rövid lejáratú likvid hitelek és működési célú kötvénykibocsátás záró állománya (-)	0	0
07	B. Forgatási célú finanszírozási műveletek egyenlege (4+5)	0	0
08	- Költségvetési aktív függő elszámolások záróegyenlege	0	0
09	- Költségvetési aktív átfutó elszámolások záróegyenlege	0	1 983
10	- Költségvetési aktív kiegyenlítő elszámolások záróegyenlege	0	0
11	6. Költségvetési aktív elszámolások záróegyenlege	0	1 983
12	- Költségvetési passzív függő elszámolások záróegyenlege (-)	0	0
13	- Költségvetési passzív átfutó elszámolások záróegyenlege (-)	0	0
14	- Költségvetési passzív kiegyenlítő elszámolások záróegyenlege (-)	0	0
15	7. Költségvetési passzív elszámolások záróegyenlege (-)	0	0
16	C. Egyéb aktív és passzív pénzügyi elszámolások összesen (6+7) (±)	0	1 983
17	8. Előző évben (években) képzett költségvetési tartalékok maradványa (-)	0	0
18	9. Előző évben (években) képzett vállalkozási tartalékok maradványa (-)	0	0
19	D. Előző évben (években) képzett tartalékok maradványa (8+9) (-)	0	0
20	E. Vállalkozási tevékenység pénzforgalmi vállalkozási maradványa (-)	0	0
21	F. Tárgyévi helyesbített pénzmaradvány (A+B+C+D+E)	0	2 229
22	10. Intézményi költségvetési befizetés többlettámogatás miatt	0	0
23	11. Költségvetési befizetés többlettámogatás miatt	0	0
24	12. Költségvetési kiutalás kiutalatlan intézményi támogatás miatt	0	0
25	13. Költségvetési kiutalás kiutalatlan támogatás miatt	0	0
26	G. Finanszírozásból származó korrekciók (±10±11±12±13) (±)	0	0
27	H. Pénzmaradványt terhelő elvonások (-)	0	0
28	I. Költségvetési pénzmaradvány (F±G±H)	0	2 229
29	14. Vállalkozási maradványból alaptevékenység ellátására felhasznált összeg	0	0
30	15. A pénzmaradványt külön jogszabály alapján módosító tétel (±)	0	0
31	J. Módosított pénzmaradvány (I+14+15)	0	2 229
	A J. sorból:	0	
32	16. Egészségbiztosítási Alapból folyósított pénzeszköz maradványa	0	0
33	17. Kötelezettséggel terhelt pénzmaradvány	0	2 229
34	Ebből: - Működési célú kötelezettséggel terhelt pénzmaradvány	0	2 229
35	- Felhalmozási célú kötelezettséggel terhelt pénzmaradvány	0	0
36	18. Szabad pénzmaradvány	0	0
37	Ebből: - Működési célú szabad pénzmaradvány	0	0
38	- Felhalmozási célú szabad pénzmaradvány	0	0

Eszközök	Bruttó Állományi érték Ft-ban	
	előző év ft-ban	tárgyév ft-ban
1. Alapítás-átszervezés aktivált értéke	0	0
2. Kísérleti fejlesztés aktivált értéke	0	0
3. Vagyoni értékű jogok	0	0
3.1 Korlátozottan forgalomképes vagyoni értékű jogok		
3.2 Forgalomképes vagyoni értékű jogok		
4. Szellemi termékek	0	0
4.1 Korlátozottan forgalomképes szellemi termékek		
5. Immateriális javakra adott előlegek	0	0
6. Immateriális javak értékhelyesbítése	0	0
I. Immateriális javak összesen	0	0
1. Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok	0	0
1.1 Forgalomképtelen ingatlanok	0	0
1.1.1 Földterületek		
1.1.2 Egyéb épületek		
1.1.3 Egyéb építmények		0
1.2 Korlátozottan forgalomképes ingatlanok	0	0
1.2.1 Földterületek	0	0
1.2.2 Telkek	0	0
1.2.3 Egyéb épületek	0	0
1.2.4 Építmények	0	
1.2.5 Egyéb építmények		0
1.3 Törzsvagyumba nem tartozó forgalomképes ingatlanok	0	0
1.3.1 Földterületek		0
1.3.2 Telkek		0
1.3.3 Egyéb épületek		0
1.3.4 Építmények		
1.3.5 Egyéb építmények		0
2. Gépek, berendezések, felszerelések	0	147 511
2.1 Törzsvagyumba nem tar. forg.képes gépek, berendezések, felsz.	0	147 511
3. Járművek	0	0
3.1 Törzsvagyumba nem tartozó forgalomképes járművek	0	0
4. Tenyészállatok	0	0
5. Beruházások, felújítások	0	0
5.1 Forgalomképtelen beruházások		
5.2 Korlátozottan forgalomképes beruházások		
6. Beruházásra adott előlegek	0	0
7. Állami készletek, tartalékok	0	0
8. Tárgyi eszközök értékhelyesbítése	0	0
II. Tárgyi eszközök összesen	0	147 511
1. Egyéb tartós részesedés (forgalomképes)	0	0
2. Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapír (forgalomképes)		
3. Tartósan adott kölcsön (forgalomképes)		
4. Hosszú lejáratú bankbetétek (forgalomképes)	0	0
5. Egyéb hosszú lejáratú követelés (forgalomképes)	0	0
6. Befektetett pénzügyi eszközök értékhelyesb. (forgalomképes)	0	0
III. Befektetett pénzügyi eszközök összesen	0	0
1. Üzemeltetésre, kezelésre átadott eszközök	0	0
1.1 Üzemeltetésre átadott korlátozottan forgalomképes eszközök		0
1.2 Üzemeltetésre átadott törzsvagyumba nem tart.forg.képes eszk.	0	0
IV. Üzemelt.-re, kez.-re, koncesszióba adott, vagyonkezelésbe vett eszk.	0	0
A.) BEFEKTETETT ESZKÖZÖK ÖSSZ.	0	147 511
I. Készletek összesen (forgalomképes)	0	0
II. Követelések összesen (forgalomképes)		
III. Értékpapírok összesen (forgalomképes)	0	0
IV. Pénzeszközök összesen (forgalomképes)		246 429
V. Egyéb aktív pü.-i elszámolások összesen (forgalomképes)		1 982 683
B.) FORGÓESZKÖZÖK ÖSSZESEN	0	2 229 112
ESZKÖZÖK ÖSSZESEN	0	2 376 623

Források	Állományi érték	
	előző év	tárgyév
1. Induló tőke	0	760 385
2. Tőkeváltozások	0	1 494 161 184
3. Értékelési tartalék	0	0
D.) SAJÁT TŐKE ÖSSZESEN	0	1 494 921 569
I. Költségvetési tartalék elszámolása	0	14 360 343
E.) TARTALÉKOK ÖSSZESEN	0	14 360 343
I. Hosszú lejáratú kötelezettségek összesen (forgalomképes)		
II. Rövid lejáratú kötelezettségek összesen (forgalomképes)	0	22 661 113
III. Egyéb passzív pénzügyi elszámolások összesen (forgalomképes)	0	31 783 602
F.) KÖTELEZETTSÉGEK ÖSSZESEN	0	54 444 715
FORRÁSOK ÖSSZESEN	0	1 563 726 627

NOKI ÁMK

1.sz.melléklet
címrend a 2012.beszámolóhoz

II	NOKI ÁMK		
1.		Óvodai Intézm.étkeztetés	562912
2.		Iskolai intézményi étkeztetés	562913
3.		Óvodai nevelés	851011
4.		Iskolai oktatás 1-4 oszt.	852011
5.		Iskolai oktatás 5-8 oszt.	852021
6.		Alapfokú Művészeti-oktatás	852031
7.		SNI-is gyerm. 5-8 oszt-Gyógyped.fogl	852022
8.		Napköziotthonos nevelés	855911
9.		Tanulósobai fogl.	855914
10.		Egyéb.okt.kieg.tev--NOKI Iroda	856099
11.		Könyvtári áll.gyarapítása	910121
12.		Könyvtári szolgáltatás	910123
13.		Műv.Ház-közműv.tev.	910501
14.		Közösségi szinterek-közműv.tev	910502

4.sz melléklet

[illegible]

MENDE KÖZSÉG ÖNKORMÁNYZATA NOKI ÁMK

3.sz.melléklet

A NOKI ÁMK 2012. évi kiadásairól jogcímenként E/Ft-ban

Ssz.		Kiadási előirányzat megnevezése	N O K I		M E N D E		N O K I		M E N D E		N O K I		M E N D E		N O K I	
			eredeti	teljesítés	eredeti	módosított	módosított	teljesítés	%	teljesítés	módosított	módosított	teljesítés	%	teljesítés	teljesítés
1.	152838	Rendszeres személyi juttatások-teljes és térszámunkaidós	97495	55343	148893	91323	57570	147186	98,85%	91047	teljesítés	56139	teljesítés	91047	teljesítés	56139
2.	40730	Nem rendszeres személyi juttatások	24398	16322	45992	29364	16628	43805	99,59%	29430	teljesítés	16375	teljesítés	29430	teljesítés	16375
3.	432	Külső személyi juttatások	204	228	7060	7059	5769	1291	99,99%	5769	teljesítés	1290	teljesítés	5769	teljesítés	1290
I.	194000	Személyi juttatások összesen	122097	71903	201945	126456	75489	200050	99,06%	126246	teljesítés	73804	teljesítés	126246	teljesítés	73804
I.	0	Kifizetői adó			0			0								
II.	47995	Társadalombiztosítási járulékok(24%)	31439	16556	52751	33460	19291	52695	99,89%	33395	teljesítés	19500	teljesítés	33395	teljesítés	19500
EU járulékok-Természetbeni (1,5%)	1165		135	131		81	209	79	98,58%	130	teljesítés	130	teljesítés	130	teljesítés	130
EU járulékok-Pénzbeni (0,5%)	368		45	343	74	46	28	69	93,24%	43	teljesítés	43	teljesítés	43	teljesítés	43
2.	777	Munkaerőpiaci járulékok (1%)	90	687	224	90	134	140	62,50%	87	teljesítés	53	teljesítés	87	teljesítés	53
3.	1026	Eltérő közterhek	1026	0	0	0	0	0								
III.	51351	Munkaadókat terhelő járulékok	37735	18616	53261	33727	19534	53113	99,72%	33655	teljesítés	19458	teljesítés	33655	teljesítés	19458
1.	18505	Készletbeszerzések	14126	4379	5943	2508	3435	7038	118,43%	3606	teljesítés	3432	teljesítés	3606	teljesítés	3432
2.	22849	Szolgáltatások	15391	7458	43768	10333	44249	101,10%	35082	44249	teljesítés	9167	teljesítés	35082	teljesítés	9167
3.	13396	Állalános forgalmi adó kiadás	3107	13294	10154	3140	13290	99,97%	10152	3138	teljesítés	3138	teljesítés	10152	teljesítés	3138
4.	503	Kiküldetés, reprezentáció, reklám kiadások	308	195	1230	851	379	1227	99,76%	850	teljesítés	377	teljesítés	850	teljesítés	377
5.	0	Egyéb dologi kiadások/ELMIIB részv.pó. ráford.			8	8	8	8	100,00%	8	teljesítés	8	teljesítés	8	teljesítés	8
III.	55253	Dologi kiadások	40114	15139	64243	46948	17295	65812	102,44%	49690	teljesítés	16122	teljesítés	49690	teljesítés	16122
1.	0	Külső közv. befizet. évi			0	0	0	0								
2.	1040	Adók, díjak, bet-AFA bef./MunkIt SZJA/	1040	4292	4292	1771	2521	4286	99,86%	1768	teljesítés	2518	teljesítés	1768	teljesítés	2518
Rehab. jár.-cégautó	0			0	0	0	0	0								
Biztosítások	0			0	0	0	0	0								
Banki ktr.-ek	61		61	0	0	0	0	0								
3.	0	Kamatkiadások		5	1	4	7	140,00%	1	1	teljesítés	6	teljesítés	1	teljesítés	6
IV.	0	Egyéb folyó kiadások		4297	1772	2525	4293	99,91%	1769	2524	teljesítés	1769	teljesítés	1769	teljesítés	2524
DOLOGI és EGYÉB folyó kiadások	56354		40175	16179	68540	48720	19820	70105	102,28%	51459	teljesítés	18646	teljesítés	51459	teljesítés	18646
3.	0	Műk.e.pénze-árad.államh.kivüli/Civil/Cseged/államh.enh			0	0	0	0								
Műk.e.pénze-árad.államh.kivüli/Csatorna/	0			0	0	0	0	0								
Felhalmoz.c.pénzeszk.átadás államh.kivültre	0			0	0	0	0	0								
Műk.e.pénze-árad.államh.kivüli/Csatorna/	0			0	0	0	0	0								
5.	7888	Pénzeszköz átadás	7888	7888	7888	7888	7888	7888	100,00%	7888	teljesítés	7888	teljesítés	7888	teljesítés	7888
6.	7888	Árszáll. és szociálpol. juttatások./Segélyek/	0	7888	7888	0	7888	7888	100,00%	7888	teljesítés	7888	teljesítés	7888	teljesítés	7888
V.	0	Pénzeszköz-átadás, egyéb támogatás	0	7888	2585	1306	1279	2585	100,00%	1306	teljesítés	1279	teljesítés	1306	teljesítés	1279
Pénzeszköz-átadás, egyéb támogatás	0		0	7888	10473	1306	9167	10473	100,00%	1306	teljesítés	9167	teljesítés	1306	teljesítés	9167
2.	0	Pénzfutás	0	0	0	0	0	0								
Egylet felújítás	200		200	3180	3180	187	126	312	99,68%	186	teljesítés	126	teljesítés	186	teljesítés	126
12.	0	Részfutás	0	0	313	187	126	312	99,68%	186	teljesítés	126	teljesítés	186	teljesítés	126
Részfutás	0		0	0	0	0	0	0								
12.	0	Beruházások államh. forgalmi adója	0	0	84	50	34	84	100,00%	50	teljesítés	34	teljesítés	50	teljesítés	34
Beruházások államh. forgalmi adója	0		0	0	84	50	34	84	100,00%	50	teljesítés	34	teljesítés	50	teljesítés	34
2.	0	Beruházás	0	0	397	237	160	396	99,75%	236	teljesítés	160	teljesítés	236	teljesítés	160
Gép vásárlás	0		0	0	4009	4009	0	3530	88,05%	3530	teljesítés	0	teljesítés	3530	teljesítés	0
Részfutás	0		0	0	0	0	0	0								
12.	0	Beruházások államh. forgalmi adója	0	0	84	50	34	84	100,00%	50	teljesítés	34	teljesítés	50	teljesítés	34
Beruházások államh. forgalmi adója	0		0	0	84	50	34	84	100,00%	50	teljesítés	34	teljesítés	50	teljesítés	34
2.	0	Beruházás	0	0	397	237	160	396	99,75%	236	teljesítés	160	teljesítés	236	teljesítés	160
Gép vásárlás	0		0	0	4009	4009	0	3530	88,05%	3530	teljesítés	0	teljesítés	3530	teljesítés	0
Részfutás	0		0	0	0	0	0	0								
12.	0	Beruházások államh. forgalmi adója	0	0	84	50	34	84	100,00%	50	teljesítés	34	teljesítés	50	teljesítés	34
Beruházások államh. forgalmi adója	0		0	0	84	50	34	84	100,00%	50	teljesítés	34	teljesítés	50	teljesítés	34
2.	0	Beruházás	0	0	397	237	160	396	99,75%	236	teljesítés	160	teljesítés	236	teljesítés	160
Gép vásárlás	0		0	0	4009	4009	0	3530	88,05%	3530	teljesítés	0	teljesítés	3530	teljesítés	0
Részfutás	0		0	0	0	0	0	0								
12.	0	Beruházások államh. forgalmi adója	0	0	84	50	34	84	100,00%	50	teljesítés	34	teljesítés	50	teljesítés	34
Beruházások államh. forgalmi adója	0		0	0	84	50	34	84	100,00%	50	teljesítés	34	teljesítés	50	teljesítés	34
2.	0	Beruházás	0	0	397	237	160	396	99,75%	236	teljesítés	160	teljesítés	236	teljesítés	160
Gép vásárlás	0		0	0	4009	4009	0	3530	88,05%	3530	teljesítés	0	teljesítés	3530	teljesítés	0
Részfutás	0		0	0	0	0	0	0								
12.	0	Beruházások államh. forgalmi adója	0	0	84	50	34	84	100,00%	50	teljesítés	34	teljesítés	50	teljesítés	34
Beruházások államh. forgalmi adója	0		0	0	84	50	34	84	100,00%	50	teljesítés	34	teljesítés	50	teljesítés	34
2.	0	Beruházás	0	0	397	237	160	396	99,75%	236	teljesítés	160	teljesítés	236	teljesítés	160
Gép vásárlás	0		0	0	4009	4009	0	3530	88,05%	3530	teljesítés	0	teljesítés	3530	teljesítés	0
Részfutás	0		0	0	0	0	0	0								
12.	0	Beruházások államh. forgalmi adója	0	0	84	50	34	84	100,00%	50	teljesítés	34	teljesítés	50	teljesítés	34
Beruházások államh. forgalmi adója	0		0	0	84	50	34	84	100,00%	50	teljesítés	34	teljesítés	50	teljesítés	34
2.	0	Beruházás	0	0	397	237	160	396	99,75%	236	teljesítés	160	teljesítés	236	teljesítés	160
Gép vásárlás	0		0	0	4009	4009	0	3530	88,05%	3530	teljesítés	0	teljesítés	3530	teljesítés	0
Részfutás	0		0	0	0	0	0	0								
12.	0	Beruházások államh. forgalmi adója	0	0	84	50	34	84	100,00%	50	teljesítés	34	teljesítés	50	teljesítés	34
Beruházások államh. forgalmi adója	0		0	0	84	50	34	84	100,00%	50	teljesítés	34	teljesítés	50	teljesítés	34
2.	0	Beruházás	0	0	397	237	160	396	99,75%	236	teljesítés	160	teljesítés	236	teljesítés	160
Gép vásárlás	0		0	0	4009	4009	0	3530	88,05%	3530	teljesítés	0	teljesítés	3530	teljesítés	0
Részfutás	0		0	0	0	0	0	0								
12.	0	Beruházások államh. forgalmi adója	0	0	84	50	34	84	100,00%	50	teljesítés	34	teljesítés	50	teljesítés	34
Beruházások államh. forgalmi adója	0		0	0	84	50	34	84	100,00%	50	teljesítés	34	teljesítés	50	teljesítés	34
2.	0	Beruházás	0	0	397	237	160	396	99,75%	236	teljesítés	160	teljesítés	236	teljesítés	160
Gép vásárlás	0		0	0	4009	4009	0	3530	88,05%	3530	teljesítés	0	teljesítés	3530	teljesítés	0
Részfutás	0		0	0	0	0	0	0								
12.	0	Beruházások államh. forgalmi adója	0	0	84	50	34	84	100,00%	50	teljesítés	34	teljesítés	50	teljesítés	34
Beruházások államh. forgalmi adója	0		0	0	84	50	34	84	100,00%	50	teljesítés	34	teljesítés	50	teljesítés	34
2.	0	Beruházás	0	0	397	237	160	396	99,75%	236	teljesítés	160	teljesítés	236	teljesítés	160
Gép vásárlás	0		0	0	4009	4009	0	3530	88,05%	3530	teljesítés	0	teljesítés	3530	teljesítés	0
Részfutás	0		0	0	0	0	0	0								
12.	0	Beruházások államh. forgalmi adója	0	0	84	50	34	84	100,00%	50	teljesítés	34	teljesítés	50	teljesítés	34
Beruházások államh. forgalmi adója	0		0	0	84	50	34	84	100,00%	50	teljesítés	34	teljesítés	50	teljesítés	34
2.	0	Beruházás	0	0	397	237	160	396	99,75%	236	teljesítés	160	teljesítés	236	teljesítés	160
Gép vásárlás	0		0	0	4009	4009	0	3530	88,05%	3530	teljesítés	0	teljesítés	3530	teljesítés	0
Részfutás	0		0	0	0	0	0	0								
12.	0	Beruházások államh. forgalmi adója	0	0	84	50	34	84	100,00%	50	teljesítés	34	teljesítés	50	teljesítés	34
Beruházások államh. forgalmi adója	0		0	0	84	50	34	84	100,00%	50	teljesítés	34	teljesítés	50	teljesítés	34
2.	0	Beruházás	0	0	397	237	160	396	99,75%	236	teljesítés	160	teljesítés	236	teljesítés	160
Gép vásárlás	0		0	0	4009	4009	0	3530	88,05%	3530	teljesítés	0	teljesítés	3530	teljesítés	0
Részfutás	0		0	0	0	0	0	0								
12.	0	Beruházások államh. forgalmi adója	0	0	84	50	34	84	100,00%	50	teljesítés	34	teljesítés	50	teljesítés	34
Beruházások államh. forgalmi adója	0															

MENDE KÖZSÉG ÖNKORMÁNYZATA NOKI ÁMK

5.sz.melléklet

A NOKI ÁMK címenkénti 2012.évi működési kiadásairól ezer forintban

Ssz	gazdálkodó neve	gazd.jogkör	műk.kiad.megnev.	eredeti előirányzat	eredeti ei. Mende	eredeti ei.Úri	mód.ei	mód. Ei. Mende	mód.ei. Úri	TÉNY	Tény Mende	Tény Úri
I.	NOKI ÁMK	önállóan működő	Személyi juttatások	194000	122097	71903	201945	126456	75489	200050	126246	73804
			Munkaadókat terh. járulékok	51351	32735	18616	53261	33727	19534	53113	33655	19458
			Dologi kiadások	56354	40175	16179	68540	48720	19820	70105	51459	18646
			Ellátottak juttatása (ingyen tankönyv)	0			2585	1306	1279	2585	1306	1279
			Pénzeszköz átadás	7888	0	7888	7888		7888	7888		7888
			Tartalékok	0			0			0		
			Függő kiegész.kiad	0			0			0		
			Önkorm.-össz:	309593	195007	114586	334219	210209	124010	334698	213795	120903

MENDE KÖZSÉG ÖNKORMÁNYZATA NOKI ÁMK

6.sz.melléklet

A NOKI ÁMK címenkénti 2012.évi beruházási- felújítási és felhalmozási kiadásairól ezer forintban

Ssz	gazdálkodó neve	gazd.jogkör	kiadás megnevezése	eredeti előírán	eredeti Mende	eredeti Úri	mód.előír.	mód.ei Mende	mód.ei mód.ei Úri	TÉNY	TÉNY Mende	TÉNY Úri
I.	NOKI ÁMK	önállóan működő										
			FELÚJÍTÁSOK									
			Épület felújítás	200	200		3180	3180		2780	2780	
			Felújítás előzetesen felszámított általános forgalmi adója	54	54		829	829		750	750	
				0			0			0		
			Felújítások összesen:	254	254	0	4009	4009	0	3530	3530	0
			BERUHÁZÁSOK									
			Gép vásárlás	0			313	187	126	312	186	126
			Beruházások általános forgalmi adója	0			84	50	34	84	50	34
			Beruházás összesen:	0	0	0	397	237	160	396	236	160
			Belföldi finanszírozás kiadásai-/hosszúlej.hitel törleszt./	0			0			0		
			Felhalmozási kiad összesen:	0			0			0		
			Beruházási-felújítási és felhalmozási kiadások	254	254	0	4406	4246	160	3926	3766	160

MENDE KÖZSÉG ÖNKORMÁNYZATA NOKI ÁMK

8.sz.melléklet

Mende Község NOKI ÁMK
Egyszerűsített mérleg
2012. December 31-én.

ESZKÖZÖK	Előző év auditált egyszerűsített beszámoló záró adatai ezer forintban	Tárgyévi költségvetési beszámoló záró adatai ezer forintban
1. I. Immateriális javak		
2. II. Tárgyi eszközök		3 926
3. III. Befektett pénzügyi eszközök		
4. IV. Üzemeltetésre, kezelésre átadott eszközök		
5. A) BEFEKTETT ESZKÖZÖK ÖSSZESEN		3 926
6. I. Készletek		
7. II. Követelések		
8. III. Értékpapírok		
9. IV. Pénzeszközök		129
10. V. Egyéb aktív pénzügyi elszámolások		957
11. B) FORGÓESZKÖZÖK ÖSSZESEN		1 086
12. ESZKÖZÖK ÖSSZESEN		5 012
FORRÁSOK	Előző év auditált egyszerűsített beszámoló záró adatai ezer forintban	Tárgyévi költségvetési beszámoló záró adatai ezer forintban
13. 1. Induló tőke		
14. 2. Tőkeváltozások		3 926
15. 3. Értékelési tartalék		
16. D) SAJÁT TŐKE ÖSSZESEN		3 926
17. I. Költségvetési tartalékok		1 081
18. II. Vállalkozási tartalékok		
19. E) TARTALÉKOK ÖSSZESEN		1 081
20. I. Hosszú lejáratú kötelezettségek		
21. II. Rövid lejáratú kötelezettségek		
22. III. Egyéb passzív pénzügyi elszámolások		5
23. F) KÖTELEZETTSÉGEK ÖSSZESEN		5
24. FORRÁSOK ÖSSZESEN		5 012

Pénzmaradvány kimutatás

	Megnevezés	Előző év	Tárgyév
01	1. A hosszú lejáratú költségvetési betétszámlák záróegyenlegei	0	0
02	2. A rövid lejáratú költségvetési pénzforgalmi és betétszámlák záróegyenlegei	0	129
03	3. Pénztárak és betétkönyvek záróegyenlegei	0	0
04	A. Záró pénzkészlet (1+2+3)	0	129
05	4. Forgatási célú értékpapírok záró állománya	0	0
06	5. Rövid lejáratú likvid hitelek és működési célú kötvénykibocsátás záró állománya (-)	0	0
07	B. Forgatási célú finanszírozási műveletek egyenlege (4+5)	0	0
08	- Költségvetési aktív függő elszámolások záróegyenlege	0	95
09	- Költségvetési aktív átfutó elszámolások záróegyenlege	0	862
10	- Költségvetési aktív kiegyenlítő elszámolások záróegyenlege	0	0
11	6. Költségvetési aktív elszámolások záróegyenlege	0	957
12	- Költségvetési passzív függő elszámolások záróegyenlege (-)	0	5
13	- Költségvetési passzív átfutó elszámolások záróegyenlege (-)	0	0
14	- Költségvetési passzív kiegyenlítő elszámolások záróegyenlege (-)	0	0
15	7. Költségvetési passzív elszámolások záróegyenlege (-)	0	5
16	C. Egyéb aktív és passzív pénzügyi elszámolások összesen (6+7) (±)	0	952
17	8. Előző évben (években) képzett költségvetési tartalékok maradványa (-)	0	0
18	9. Előző évben (években) képzett vállalkozási tartalékok maradványa (-)	0	0
19	D. Előző évben (években) képzett tartalékok maradványa (8+9) (-)	0	0
20	E. Vállalkozási tevékenység pénzforgalmi vállalkozási maradványa (-)	0	0
21	F. Tárgyévi helyesbített pénzmaradvány (A+B+C+D+E)	0	1 081
22	10. Intézményi költségvetési befizetés többlettámogatás miatt	0	0
23	11. Költségvetési befizetés többlettámogatás miatt	0	0
24	12. Költségvetési kiutalás kiutalatlan intézményi támogatás miatt	0	0
25	13. Költségvetési kiutalás kiutalatlan támogatás miatt	0	0
26	G. Finanszírozásból származó korrekciók (±10±11±12±13) (±)	0	0
27	H. Pénzmaradványt terhelő elvonások (-)	0	0
28	I. Költségvetési pénzmaradvány (F±G+H)	0	1 081
29	14. Vállalkozási maradványból alaptevékenység ellátására felhasznált összeg	0	0
30	15. A pénzmaradványt külön jogszabály alapján módosító tétel (±)	0	0
31	J. Módosított pénzmaradvány (I+14+15)	0	1 081
32	A J. sorból:	0	
33	16. Egészségbiztosítási Alapból folyósított pénzeszköz maradványa	0	0
34	17. Kötelezettséggel terhelt pénzmaradvány	0	1 081
35	Ebből: - Működési célú kötelezettséggel terhelt pénzmaradvány	0	1 081
36	- Felhalmozási célú kötelezettséggel terhelt pénzmaradvány	0	0
37	18. Szabad pénzmaradvány	0	0
38	Ebből: - Működési célú szabad pénzmaradvány	0	0
	- Felhalmozási célú szabad pénzmaradvány	0	0

Eszközök	Bruttó Állományi érték Ft-ban	
	előző év ft-ban	tárgyév ft-ban
1. Alapítás-átszervezés aktivált értéke	0	0
2. Kísérleti fejlesztés aktivált értéke	0	0
3. Vagyoni értékű jogok	0	0
3.1 Korlátozottan forgalomképes vagyoni értékű jogok		
3.2 Forgalomképes vagyoni értékű jogok		
4. Szellemi termékek	0	0
4.1 Korlátozottan forgalomképes szellemi termékek		
5. Immateriális javakra adott előlegek	0	0
6. Immateriális javak érték helyesbítése	0	0
I. Immateriális javak összesen	0	0
1. Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok		3 530 221
1.1 Forgalomképtelen ingatlanok	0	
1.1.1 Földterületek		
1.1.2 Egyéb épületek		
1.1.3 Egyéb építmények		
1.2 Korlátozottan forgalomképes ingatlanok		3 530 221
1.2.1 Földterületek		
1.2.2 Telkek		
1.2.3 Egyéb épületek		3 530 221
1.2.4 Építmények		
1.2.5 Egyéb építmények		
1.3 Törzsvagyona nem tartozó forgalomképes ingatlanok	0	0
1.3.1 Földterületek		
1.3.2 Telkek		
1.3.3 Egyéb épületek		
1.3.4 Építmények		
1.3.5 Egyéb építmények		
2. Gépek, berendezések, felszerelések		395 943
2.1 Törzsvagyona nem tar. forg.képes gépek, berendezések, felsz.		395 943
3. Járművek		0
3.1 Törzsvagyona nem tartozó forgalomképes járművek		
4. Tenyésztések	0	0
5. Beruházások, felújítások	0	0
5.1 Forgalomképtelen beruházások		
5.2 Korlátozottan forgalomképes beruházások		
6. Beruházásra adott előlegek	0	0
7. Állami készletek, tartalékok	0	0
8. Tárgyi eszközök érték helyesbítése	0	0
II. Tárgyi eszközök összesen	0	3 926 164
1. Egyéb tartós részesedés (forgalomképes)		
2. Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapír (forgalomképes)		
3. Tartósan adott kölcsön (forgalomképes)		
4. Hosszú lejáratú bankbetétek (forgalomképes)	0	0
5. Egyéb hosszú lejáratú követelés (forgalomképes)	0	0
6. Befektetett pénzügyi eszközök érték helyesb. (forgalomképes)	0	0
III. Befektetett pénzügyi eszközök összesen	0	0
1. Üzemeltetésre, kezelésre átadott eszközök		0
1.1 Üzemeltetésre átadott korlátozottan forgalomképes eszközök		
1.2 Üzemeltetésre átadott törzsvagyona nem tart. forg.képes eszk.		
IV. Üzemelt.-re, kez.-re, koncesszióba adott, vagyonkezelésbe vett eszk.	0	0
A.) BEFEKTETETT ESZKÖZÖK ÖSSZ.	0	3 926 164
I. Készletek összesen (forgalomképes)	0	0
II. Követelések összesen (forgalomképes)		
III. Értékpapírok összesen (forgalomképes)	0	0
IV. Pénzeszközök összesen (forgalomképes)		128 768
V. Egyéb aktív pü.-i elszámolások összesen (forgalomképes)		957 377
B.) FORGÓESZKÖZÖK ÖSSZESEN	0	1 086 145
ESZKÖZÖK ÖSSZESEN	0	5 012 309

Források	Állományi érték	
	előző év	tárgyév
1. Induló tőke		
2. Tőkeváltozások		3 926 164
3. Értékelési tartalék	0	0
D.) SAJÁT TŐKE ÖSSZESEN		3 926 164
I. Költségvetési tartalék elszámolása		1 080 945
E.) TARTALÉKOK ÖSSZESEN		1 080 945
I. Hosszú lejáratú kötelezettségek összesen (forgalomképes)		
II. Rövid lejáratú kötelezettségek összesen (forgalomképes)		
III. Egyéb passzív pénzügyi elszámolások összesen (forgalomképes)		5 200
F.) KÖTELEZETTSÉGEK ÖSSZESEN		5 200
FORRASOK ÖSSZESEN	0	5 012 309

MENDE KÖZSÉG ROMA NEMZETISÉGI ÖNKORMÁNYZATA

1.sz.melléklet

címrend a 2012.beszámolóhoz

I	ROMA ÖNKORM.		Szakfeladat száma
		Kisebbs.-i önkorm.-ok igazg.tev.	841127

A Roma Nemz. önkormányzat 2012. évi bevételeiről forrásonként E/Ft-ban

E/Ft				
Bevételi forrás megnevezése	Eredeti előirányz.	Módosított ei.	Teljesítés	%
Szolgáltatások bev./lgazg,Könyvtári,Teleház,/				
Intézm. egyéb sajátos bev./Bérl.d,lakb,teremb,köztér/				
Intézm.ell.díjak/étkeztetés,sírhely/				
Háziorvos tér				
Alkalm.térítése/lakbér,garázs/				
Intézményi mülk. bevételek össz:	-	-	-	-
ÁFA bevételek, visszatérülések				
Tárgyieszk.ért. ÁFA bevétele				
Kamatbevételek				
Működési bevételek összesen:bev. összesen (1)	-	-	-	-
Illetékek				
Helyi adók /iparüzési				
pótlékok, bírságok				
Átengedett központi adók /SZJA/				
" - " /Gépjárműadó bev/				
Egyéb sajátos bevételek/hátralék behajtás				
Önkorm. sajátos mülk. bev. össz.(2)	-	-	-	-
Tárgyi eszk., immat. javak értékes./2 telek/				
Árpád.u telek				
Tárgyi eszk.ért. Ingatl.MOL				
Felhalm. és tőke jellegű bev. össz.(3)	-	-	-	-
Működési és feladatalapú támogatás		310	310	100,00%
Közp. ktgvet-től kapott tám/normatíva,kötött tám./				
Közp. ktgvet-től kapott tám/norm.kötött tám./ÓVODA				
Közp. ktgvet-től kapott tám/norm.kötött tám./ISKOLA				
Közp. ktgvet-től kapott tám/norm.kötött tám./étkezteté				
Közp. ktgvt-től kapott kiegészítő tám-Társulás				
Közp. ktgvt-től kapott Úri önk.megillető tám-étkeztetés				
Közp.ktgvt-től kapot Zeneiskola tám				
Közp.ktgvet.-től kapott tám	-	310	310	100,00%
Mende PH-41541/ Mende NOKI- 79447/ ÚRI NOKI- 70628				
Műk.c.pe.átvétel-TB-től				
Műk.c.pe.átvét-Töbc.kistérs.társ				
Műk.c.pe.átvétel-Kisebbségi Önkormányzat tám	215	-	-	-
Műk.c.pe.átvét-Úri Önkorm/NOKI iroda műk.44%				
Támogatások, kiegészítések és átvett pénzeszk. összesen (4)	215	310	310	100,00%
Fejl.Hitel-felvétele-				
Működési hitel felvétele				
hiteltek összesen				
Felh.célú kölcsön visszatér/vizközmmű.munkáltatói/				
Pénzforgalom nélküli bevételek/pénzmaradvány/				
Ideiglenesen átvett pénzeszközök				
Kiegyenlítő (függő, átfutó) bevét.				
Hitelek, értékpapírok, pénzforg. nélküli bevételek, kölcsönök, ideiglenesen átvett pénzeszk., kiegyenlítő	-	-	-	-
Bevételek összesen:	215	310	310	100,00%

MELENDE KÖZSÉG ROMA Nemzetiségi ÖNKORMÁNYZATA

3.sz.melléklet

A Roma Nemz. önkormányzat 2012. évi kiadásairól jogcímenként E/Ft-ban

Ssz	Kiadási előirányzat megnevezése	Eredeti előirány	Módosított ei.	Teljesítés	%
1.	Rendszeres személyi juttatások -teljes és részmunkaidős				
2.	Nem rendszeres személyi juttatások				
3.	Külső személyi juttatások				
I.	Személyi juttatások összesen	0	0	0	0
1.	Társadalombiztosítási járulékok(24%)				
	EÜ járulékok--Természetbeni (1,5%)				
	EÜ járulékok--Pénzbeni (0,5%)				
2.	Munkaerőpiaci járulékok (1%)				
3.					
II.	Munkaadókat terhelő járulékok	0	0	0	0
1.	Készletbeszerzések	45	27	13	48,15%
2.	Szolgáltatások	70	149	148	99,33%
3.	Általános forgalmi adó kiadás	46	25	25	100,00%
4.	Kiküldetés, reprezentáció, reklám kiadások	54	11	10	90,91%
5.	Egyéb dologi kiadások/ELMIB részv.pü ráford.		35	34	97,14%
III.	Dologi Kiadások	215	247	230	93,12%
1.	Különl.f.ktgv.befiz/el.évi				
2.	Adók, díjak, bef.ÁFA bef /Munklt.SZJA/ Rehab jár-cégautó Biztosítások Banki ktg-ek		9	8	88,89%
3.	Kamatkiadások				
IV.	Egyéb folyó kiadások		9	8	88,89%
	DOLOGI és EGYÉB folyó kiadások	215	256	238	92,97%
2.	Műk.célú pénzeszk.átadás államházt. Kívülre	0			
3.	Műk.c.pénze.átad.államh.kívül/Civil/Cegléd/állatmenh Műk.c.pénze.átad.államh.kívül/Csatorna/ Felhaln.c.pénzeszk.átadás államh.kívülre				
4.	Felhalmozási célú pénzeszköztátadás államháztartáson belülre				
5.	Műk.c.pe.átad áll.beliire-/ÜRI étk.átad Pénzeszköz átadás	0	0	0	
6.	Társad. és szociálpol.juttatások /Segélyek/		54	54	100,00%
V.	Pénzeszköztátadás, egyéb támogatás	0	54	54	100,00%
2.	Felújítás				
	Fő utcai járda				
5.	Felújítás előzetesen felszámított általános forgalmi adója				
XI.	Felújítás összesen	0	0	0	
1.					
2.	Beruházás				
	Gép vásárlás				
	Részvény vás/ELMIB/				
12.	Beruházások általános forgalmi adója				
	Beruházás összesen:	0	0	0	
XII.	Felhalmozási kiadások és pénzügyi befektetések összesen	0	0	0	
1.	Kölcsönök nyújtása és törlesztése				
2.	Belföldi finanszírozás kiadásai-/Rövidlej.hitel törleszt/				
3.	Belföldi finanszírozás kiadásai-/Hosszúlej.hitel törleszt/				
4.	Fejlesztési tartalék-				
5.	Céltartalék-570 bér -4641 önérdő- Általános-működési tartalék Tartalékok összesen	0	0	0	
6.	Kiegyenlítő, függő, átfutó kiadások				
XIII.	Az I.-XII. pontba nem tartozó kiadások tartalék	0	0	0	
	Kiadások összesen:	215	310	292	94,19%

MENDE KÖZSÉG Roma Nemzetiségi Önkormányzata

5.sz.melléklet

A Roma Nemzetiségi Önkormányzat címenkénti 2012.évi működési kiadásairól ezer forintban

Ssz	gazdálkodó neve	gazd.jog kör	műk.kiad.megnev.	eredeti előirányzat	mód.ei	TÉNY
I.	Roma Nemz. Önkormányzat	önálló	Személyi juttatások	0	0	0
			Munkaadókat terh. járulékok	0	0	0
			Dologi kiadások	215	256	238
			segélyezés	0	54	54
			Pénzeszköz átadás	0	0	0
			Tartalékok	0	0	
			Függő,kiegy.kiad			0
			Önkorm.:össz:	215	310	292

MENDE KÖZSÉG Roma Nemzetiségi Önkormányzat

7.sz.melléklet

A Roma Nemz. Önkormányzati 2012 évi költségvetése feladatonként ezer forintban									
BEVÉTELEK				KIADÁSOK					
Ssz.	Szakefeladat	Eredeti ei	Mód. ei	TÉNY	%	Eredeti ei	Mód. ei	TÉNY	%
1.	Helyi nemz. Önkorm.igazg. Tév.	215	310	310	100	215	310	292	94
	összesen:	215	310	310	100	215	310	292	94

8.sz.melléklet

Mende Község Roma Nemzetiségi Önkormányzat
Egyszerűsített mérleg
2012. December 31-én.

E S Z K Ö Z Ö K		Előző év auditált egyszerűsített beszámoló záró adatai ezer forintban	Tárgyévi költségvetési beszámoló záró adatai ezer forintban
1.	I. Immateriális javak		
2.	II. Tárgyi eszközök		
3.	III. Befektett pénzügyi eszközök		
4.	IV. Üzemeltetésre, kezelésre átadott eszközök		
5.	A) BEFEKTETT ESZKÖZÖK ÖSSZESEN		
6.	I. Készletek		
7.	II. Követelések		
8.	III. Értékpapírok		
9.	IV. Pénzeszközök		18
10.	V. Egyéb aktív pénzügyi elszámolások		
11.	B) FORGÓESZKÖZÖK ÖSSZESEN		18
12.	ESZKÖZÖK ÖSSZESEN		18
F O R R Á S O K		Előző év auditált egyszerűsített beszámoló záró adatai ezer forintban	Tárgyévi költségvetési beszámoló záró adatai ezer forintban
13.	1. Induló tőke		
14.	2. Tőkeváltozások		
15.	3. Értékelési tartalék		
16.	D) SAJÁT TŐKE ÖSSZESEN		
17.	I. Költségvetési tartalékok		18
18.	II. Vállalkozási tartalékok		
19.	E) TARTALÉKOK ÖSSZESEN		18
20.	I. Hosszú lejáratú kötelezettségek		
21.	II. Rövid lejáratú kötelezettségek		
22.	III. Egyéb passzív pénzügyi elszámolások		
23.	F) KÖTELEZETTSÉGEK ÖSSZESEN		
24.	FORRÁSOK ÖSSZESEN		18

Pénzmaradvány kimutatás

	Megnevezés	Előző év	Tárgyév
01	1. A hosszú lejáratú költségvetési betétszámlák záróegyenlegei	0	0
02	2. A rövid lejáratú költségvetési pénzforgalmi és betétszámlák záróegyenlegei	5 575	18 456
03	3. Pénztárak és betétkönyvek záróegyenlegei	90	38
04	A. Záró pénzkészlet (1+2+3)	5 665	18 494
05	4. Forgatási célú értékpapírok záró állománya	0	0
06	5. Rövid lejáratú likvid hitelek és működési célú kötvénykibocsátás záró állománya (-)	0	0
07	B. Forgatási célú finanszírozási műveletek egyenlege (4+5)	0	0
08	- Költségvetési aktív függő elszámolások záróegyenlege	0	193
09	- Költségvetési aktív átfutó elszámolások záróegyenlege	5 420	3 962
10	- Költségvetési aktív kiegyenlítő elszámolások záróegyenlege	0	0
11	6. Költségvetési aktív elszámolások záróegyenlege	5 420	4 155
12	- Költségvetési passzív függő elszámolások záróegyenlege (-)	1 200	1 784
13	- Költségvetési passzív átfutó elszámolások záróegyenlege (-)	0	0
14	- Költségvetési passzív kiegyenlítő elszámolások záróegyenlege (-)	0	6 504
15	7. Költségvetési passzív elszámolások záróegyenlege (-)	1 200	8 288
16	C. Egyéb aktív és passzív pénzügyi elszámolások összesen (6+7) (±)	4 220	-4 133
17	8. Előző évben (években) képzett költségvetési tartalékok maradványa (-)	11 896	11 897
18	9. Előző évben (években) képzett vállalkozási tartalékok maradványa (-)	0	0
19	D. Előző évben (években) képzett tartalékok maradványa (8+9) (-)	11 896	11 897
20	E. Vállalkozási tevékenység pénzforgalmi vállalkozási maradványa (-)	0	0
21	F. Tárgyévi helyesbített pénzmaradvány (A+B+C+D+E)	-2 011	2 464
22	10. Intézményi költségvetési befizetés többlettámogatás miatt	0	0
23	11. Költségvetési befizetés többlettámogatás miatt	-710	-2 249
24	12. Költségvetési kiutalás kiutalatlan intézményi támogatás miatt	0	0
25	13. Költségvetési kiutalás kiutalatlan támogatás miatt	0	0
26	G. Finanszírozásból származó korrekciók ($\pm 10 \pm 11 \pm 12 \pm 13$) (±)	-710	-2 249
27	H. Pénzmaradványt terhelő elvonások (-)	0	0
28	I. Költségvetési pénzmaradvány (F±G+H)	-2 721	215
29	14. Vállalkozási maradványból alaptevékenység ellátására felhasznált összeg	0	0
30	15. A pénzmaradványt külön jogszabály alapján módosító tétel (±)	0	0
31	J. Módosított pénzmaradvány (I+14+15)	-2 721	215
	A J. sorból:		
32	16. Egészségbiztosítási Alapból folyósított pénzeszköz maradványa	0	0
33	17. Kötelezettséggel terhelt pénzmaradvány	-2 721	215
34	Ebből: - Működési célú kötelezettséggel terhelt pénzmaradvány	-2 721	215
35	- Felhalmozási célú kötelezettséggel terhelt pénzmaradvány	0	0
36	18. Szabad pénzmaradvány	0	0
37	Ebből: - Működési célú szabad pénzmaradvány	0	0
38	- Felhalmozási célú szabad pénzmaradvány	0	0

ELLENŐRZÉSI JELENTÉS
Mende Község Önkormányzata NOKI Általános Művelődési
Központ, Géza Fejedelelem Általános Iskola költségvetési szervnél
végzett témavizsgálatról

Készült: 4 példányban

Készítette: Kiss Éva

Jóváhagyta: Kiss Ferenc belső ellenőrzési vezető
bejegyzett könyvvizsgáló

Kapják:

- Mende Községi Önkormányzat Polgármesteri Hivatala, Mende
- Géza Fejedelelem Általános Iskola, Mende
- K. F. Audit Kft, Nagykáta
- Tápió-vidéki Többcélú Kistérségi Társulás, Nagykáta

Nagykáta, 2012. november 10.

ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

Mende Községi Önkormányzat Géza Fejedelem Általános Iskola költségvetési szervnél végzett témavizsgálatról

Az ellenőrzött szervezet, szervezeti egység: Géza Fejedelem Általános Iskola, Mende

Az ellenőrzést végző szervezet, szervezeti egység: A Tápió-vidéki Többcélú Kistérségi Társulás megbízásából a K. F. Audit Kft,

Az ellenőrzés lefolytatására: az 2/2012/T/Mende számú ellenőrzési program alapján került sor.

Az ellenőrzés tárgya: Az oktatási intézmény normatív hozzájárulásokra vonatkozó nyilvántartásainak és ezek alapján a normatív hozzájárulások igénylésének és elszámolásának ellenőrzése. A normatív hozzájárulás elszámolása alapjául szolgáló intézményi adatszolgáltatás megalapozottsága.

Az ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy a költségvetési szervnél a normatív állami hozzájárulások elszámolásának alapjául szolgáló adatszolgáltatás megalapozottságát, szabályszerűségét biztosították-e.

Az ellenőrzés típusa: témavizsgálat

Jogszabályi vagy egyéb felhatalmazás: a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet

Ellenőrzött időszak: 2011. költségvetési év

Helyszíni ellenőrzés időpontja: 2012. október 20.- 2012. október 31. között

Az ellenőrzést végezte: Kiss Éva, Kiss Ferenc bejegyzett könyvvizsgáló, regisztrált belső ellenőr

Az ellenőrzött időszakban hivatalban lévő vezetők (költségvetési szerv vezetője) neve, beosztása: Demeterné Ecseri Katalin a NOKI ÁMK vezetője, Kerékgyártóné Maka Erzsébet tagintézmény vezető

Az alkalmazott ellenőrzési módszerek és eljárások: mintavétel alapján, /elemző eljárások, értékelések/személyes konzultáció

Vonatkozó jogszabályi háttér:

- A helyi önkormányzatokról szóló 1990. évi LXV. törvény,
- Az államháztartásról szóló – a vizsgált időszakban még hatályos – 1992. évi XXXVIII. törvény (Áht.)
- Az államháztartás működési rendjéről szóló- a vizsgált időszakban még hatályos- 292/2009.(XII.19.) Korm. rendelet,
- a Magyar Köztársaság 2010. évi költségvetéséről szóló 2009. évi CXXX. törvény
- a Magyar Köztársaság 2011. évi költségvetéséről szóló 2010. évi CLXIX. törvény
- A közoktatásról szóló 1993. évi LXXIX. törvény,
- a gyermekek védelméről és a gyámsági igazgatásról szóló 1997. évi XXXI. törvény
- A közoktatásról szóló 1993. évi LXXIX. törvény végrehajtásáról szóló 20/1997. (II.13.) Korm. rendelet,
- A 11/1994. (VI.8.) MKM rendelet a nevelési- oktatási intézmények működéséről, rendjéről,
- A közalkalmazottak jogállásáról szóló 1992.évi XXXIII. törvény,
- A tankönyvpiac rendjéről szóló 2001. évi XXXVII. törvény,
- a tankönyvvé nyilvánítás, a tankönyvtámogatás, valamint az iskolai tankönyvellátás rendjéről szóló 23/2004. (VIII. 27.) OM rendelet
- 5/2003. (II. 19.) ESZCSM rendelet,
- a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet

Az ellenőrzés részletes megállapításai

1. Az állami normatív hozzájárulások igénylését megalapozó szabályozottság, feladatellátás körülményei

A NOKI ÁMK Géza Fejedelem Általános Iskola (Mende, Forrás köz 1.) Mende Községi Önkormányzat önállóan működő költségvetési szerve. Pénzügyi, gazdasági feladatait a polgármesteri hivatal látja el.

Az iskola vizsgált időszakban hatályos alapító okiratát a képviselőtestület a 39/2012 (IV.10.) sz. határozatával hagyta jóvá.

Az alapító okirat tartalmával szemben támasztott követelményeket az Áht. 90.§-a és a közoktatási törvény 37.§. (5) bekezdése tartalmazza.

A vizsgált időszakban hatályos alapító okirat a közoktatásról szóló 1993. évi LXXIX. tv. 37. § (5) bekezdésében előírt, az intézménybe felvehető maximális gyermeklétszám az alapító okiratban megjelölésre került (320 fő). Ezt a tanulók száma a vizsgált időszak egyik

tanévében sem haladta meg. Mind a 2010/2011-es, mind a 2011/2012-es nevelési évben az intézményben 8 évfolyam, évfolyamonként 1-2, összesen 14 osztállyal működött.

A költségvetési törvény 3.sz. mellékletének kiegészítő szabályok 10. c pontja szerint:
„Kizárólag olyan, helyi önkormányzat által fenntartott intézményben ellátott, oktatott létszám után vehetők igénybe a hozzájárulások, amely intézmény alapító okiratában az igényjogosultságot megalapozó tevékenység szerepel, és amely OM azonosítóval rendelkezik. Megállapítottuk, hogy az intézmény alapító okiratában szerepelnek az igényjogosultságot megalapozó tevékenységek. Az alapító okirat tartalmazza mindazokat a feladatokat, melyre 2011. évben normatív állami hozzájárulást vettek igénybe.

Az alapító okirat az intézmény tevékenységeként az alábbiakat jelöli meg: általános iskolai nappali rendszerű nevelés, oktatás, sajátos nevelési igényű tanulók nappali rendszerű általános iskolai oktatása, nevelése integráltan (ide értve a beszéd és enyhe fokban értelmi fogyatékos, pszichés fejlődési zavara miatt nevelési, tanulási folyamatban tartósan akadályozott gyermekek nevelését, oktatását, testi, érzékszervi és középsúlyos értelmi fogyatékos, továbbá autista tanulók ellátását, illetve a személyiségfejlesztő, tehetséggondozó, felzárkóztató képzést), napközi-otthoni és tanulószobai foglalkozás, iskolai intézményi közétkeztetés.

Az intézmény OM azonosítóval rendelkezik, száma: 201092.

A vizsgált időszakot érintően más külső ellenőrzésre csak az Alapfokú Művészetoktatási Intézmény tekintetében nem került sor.

2. A normatívák igényléséhez szükséges adatszolgáltatás szabályozottsága

A vizsgálat során megállapítottuk, hogy külön ügyrendet, illetve belső eljárásrendet a normatíva igénylésének, elszámolásának szabályozásához nem készítettek.

Az intézménynél a folyamatba épített, valamint az előzetes és utólagos vezetői ellenőrzés folyamatát szabályozták. Elkészítették a költségvetési szerv ellenőrzési tervét, amely a költségvetési szerv tervezési, pénzügyi lebonyolítási és ellenőrzési folyamatainak szöveges és táblázatba foglalt leírása.

3. A normatív hozzájárulások előirányzatának megalapozottsága, évközi lemondások és pótlólagos igénylés indokoltsága

Az Áht. 64. § (5) bekezdése szerint a helyi önkormányzat év közben a kincstár útján lemondhat a számára feladatmutató alapján megállapított normatív hozzájárulások és támogatások előirányzatáról vagy annak egy részéről, illetve – ha törvény másként nem rendelkezik - pótlólagos igénylést nyújthat be ezen előirányzatokra. Az előirányzat-lemondás benyújtásának határideje: április 30., július 31., október 15. A pótlólagos igénylés határideje július 31.

A vizsgálat során megállapítottuk, hogy lemondás, illetve pótlólagos igény benyújtása az iskola vonatkozásában 2010-11 tanévre vonatkozóan 1 fő, míg 2011-12 vonatkozóan 5 fő lemondás volt. Ez az eltérés kimutatható a társulások kiegészítő támogatásánál is. Az étkezési

normatíva igénylés és az elszámolás adatai közötti 26 fő az eltérés, az önkormányzat ennyivel többet igényelt 2011. évre a 2010/2011 tanév becsült adatai alapján. Az iskolát érintő normatívák közül az ingyenes tankönyvtámogatások esetében jelentkezett 4 fő eltérés az önkormányzat terhére.

4. Normatív állami hozzájárulások elszámolása és a kapcsolódó adatszolgáltatás ellenőrzése

A közoktatási normatív hozzájárulások igénylési és elszámolási feltételeit a vizsgált időszakra, 2011. évre a Magyar Köztársaság 2011. évi költségvetéséről szóló 2010. évi CLXIX. törvény 3.sz. melléklete szabályozza.

E hivatkozott melléklet 16. bb), a 16. bc), 16 eb)-ec), a 17. a) és a 17. b) pontja kivételével, a közoktatási normatív hozzájárulásokat 2011. január 1-jétől augusztus 31-éig, a 2010/2011. nevelési évre, illetve tanévre a Magyar Köztársaság 2010. évi költségvetéséről szóló 2009. évi CXXX. törvény határozza meg.

Az ellenőrzés során vizsgálatunk tárgyát az iskola esetében a közoktatási alap-hozzájárulás, valamint a társulási kiegészítő támogatás, a napközis és tanulószobai foglalkozások megszervezése, a közoktatási kiegészítő hozzájárulások közül a sajátos nevelési igényű gyermekek, tanulók nevelése, oktatása, illetve a szociális juttatások, egyéb szolgáltatások közül a kedvezményes iskolai étkeztetés és a tanulók ingyenes tankönyvellátásának támogatása képezte.

A normatív állami hozzájárulások elszámolása a MÁK által rendelkezésre bocsátott program segítségével történt. Az elszámolásról készített segédtablát a vizsgálat során rendelkezésünkre bocsátották.

A helyszíni ellenőrzés alkalmával megvizsgáltuk:

- a tanügyi nyilvántartások alapján az igénylési jogosultságot,
- az intézmény tevékenységéről készült statisztikai jelentés (2010/2011. és a 2011/2012. nevelési év közoktatási statisztika nyitó létszám adatok) összhangban készült-e el az adattartalmát megalapozó tanügyi nyilvántartásokkal,
- A MÁK beszámoló 31-es űrlapjában (a normatív hozzájárulások elszámolása és a mutatószámok, feladatmutatók alakulása), illetve a normatív hozzájárulások elszámolásának segédtablázatában szereplő adatok összhangban vannak-e a jogosultságot megalapozó nyilvántartásokkal.

4.1. Közoktatási alap-hozzájárulás az iskolai oktatáshoz

A Magyar Köztársaság 2010. évi költségvetéséről szóló 2009. évi CXXX . törvény 3.sz. mellékletének 15. pontja szerint a hozzájárulás a helyi önkormányzat által fenntartott általános iskolában, a napközi, vagy tanulószobai foglalkoztatásban részt vevő tanulók után

jár a 2010/2011. tanévre (vizsgálatunkat a 2011.01.01.-2011.08.31. közötti időszak érinti) a következő feltételek szerint:

15.b) Az általános iskola 1-8. évfolyamos tanulói után, beleértve a sajátos nevelési igényű és fejlesztő iskolai oktatásban részt vevő tanulókat, továbbá a nyolc évfolyamos gimnázium 5-8., és a hat évfolyamos gimnázium 7-8. évfolyamára járó tanulókat, valamint a párhuzamos művészeti képzést folytató szakiskola és szakközépiskola 5-8. évfolyamára járó tanulókat is, ha e tanulók a központi program alapján az 5., illetve a 7. évfolyamtól kezdődően - a Közokt. tv. 27. § (7) bekezdése, illetőleg a 29. § (8) bekezdése szerint - ugyanabban az iskolában egyidejűleg sajátítják el az általános műveltséget megalapozó pedagógiai szakasz, valamint a művészeti szakképesítés megszerzésére felkészítő pedagógiai szakasz követelményeit.

15.g) Az általános iskolában, a nyolc évfolyamos gimnázium 5-8. évfolyamán, a hat évfolyamos gimnázium 7-8. évfolyamán nappali rendszerű oktatásban részt vevő tanulók után, akik számára a Közokt. tv. 53. § (4) bekezdése szerinti időkeretekben szervezett napközis vagy tanulószobai foglalkozást, illetve a 11/1994. (VI. 8.) MKM rendelet 39/C. §-ának megfelelően szervezett egész napos iskolaotthonos oktatást, nevelést biztosítanak.

A Magyar Köztársaság 2011. évi költségvetéséről szóló 2010. évi CLXIX. törvény 3.sz. mellékletének 15. pontja is (vizsgálatunkat a 2011.09.01.-2011.12.31. közötti időszak érinti) a fentiekkel megegyezően rendelkezik az általános iskolai közoktatási alap-hozzájárulásokról.

A közoktatási alaphozzájárulás megállapítása az önkormányzat által közölt, a 2010/2011. tanévi nyitó (október 1-jei) tényleges közoktatási statisztikai, és a 2011/2012. tanévi nyitó (október 1-jei) közoktatási statisztikai állapotra becsült létszámokból központilag kiszámított közoktatási teljesítmény-mutató alapján történik. Az év végi elszámolás a tényleges statisztikai létszámok alapján történik mindkét tanév tekintetében.

4.1.1. Általános iskolai oktatás

Az iskolánál a létszámadatokat – a vizsgált időszakban még hatályos - a nevelési- oktatási intézmények működéséről, rendjéről szóló 11/1994. (VI.8.) MKM rendelet 4. sz. melléklet 5. pontjában előírt osztálynaplók adatai alapján mintavételes eljárással ellenőriztük. Mindkét tanévben az 1. a 5. osztályt vizsgáltuk.

A helyszíni ellenőrzés alkalmával elvégeztük:

- Az október 1-i állapotra készített statisztikák és az osztálynaplók szerinti létszámadatok összehasonlítását mindkét tanévben.

A kiválasztott osztálynaplók vizsgálata során megállapítottuk, hogy az intézmény által készített 2010. október 1-jei, illetve a 2011. október 1-i statisztikában szereplő tanulólétszámra vonatkozó adatok az osztálynaplók adataitól 2010-11 tanévben -3 fővel, 2011-12 tanév tekintetében +3 fővel tértek el.

A statisztika szerint a tanulók száma összesen 2010. október 1-én 253 fő, 2011. október 1-én 255 fő volt.

A 2011. évre vonatkozó normatíva igénylés 8 hónapra a 2010. október 1-i állapot szerint 250 fő. A fennmaradó 4 hónapra a 2011/2012. tanévre becsült létszám alapján 258 fő volt. Javasoljuk, hogy az adatszolgáltatások előtt a statisztikai adatokat minden esetben egyeztessék, a normatíva igénylés alapja az adatszolgáltató által aláírt statisztika alapján történjen.

Évközi lemondás 2010-11 tanév adatait érintően 1 fő, 2011-12 tanévet érintően 5 fő volt, pótigénylés nem volt.

2010/11. tanévben a normatív hozzájárulás elszámolásánál figyelembe vehető létszámot összesen 249 főben határozták meg. A mintavételes vizsgálat során eltérést nem találtunk.

2011/2012. tanévben a normatív hozzájárulás elszámolásánál figyelembe vehető létszámot összesen 249 főben határozták meg. A mintavételes vizsgálat során eltérést nem találtunk.

4.1.2. Napközis, tanulószobai foglalkozás

A költségvetési törvény 3. sz. mellékletének 15. g), illetve a kiegészítő szabályok 10. i.) pontja szabályozza a napközis és tanulószobai foglalkozások szervezéséhez igénybe vehető normatívák igénylését, elszámolását.

A napközi otthoni, illetve tanulószobai ellátáshoz kapcsolódó teljesítmény-mutató megállapítása a foglalkozási naplókra épül, melyhez figyelembe kell venni a költségvetési törvény 10.i pontjában foglaltakat is. Eszerint:

... a napközis és tanulószobai foglalkozás szervezéséhez a foglalkozásokon részt vevő tanulók után a 2011. évi költségvetési évre - szeptember 1-jétől időarányosan 4 hónapra - a 2011/2012. tanévi becsült átlaglétsszám alapján tervezhető, illetve igényelhető a hozzájárulás. Az elszámolásnál a foglalkozási naplók szerint a 2011/2012. tanévre, a naponként összesített tényleges létszámot 62 nappal kell elosztani. A 2010/2011. tanévre - a január 1-jétől augusztus 31-éig időarányosan 8 hónapra - a 2010. évi Kvtv. alapján figyelembe vehető létszámot pedig 123 nappal kell elosztani.

Ha a tanévek átlagában a Közokt. tv. 53. § (4) bekezdésében foglalt időkeret legalább 75%-át nem éri el a tényleges foglalkoztatási órák száma, a hozzájárulásra való igényjogosultság számításánál a foglalkozáson részt vevők átlaglétsszámát kétször el kell osztani. Abban az esetben, ha a tanulók számára a Közokt. tv. 53. § (4) bekezdésben meghatározott időkereten felüli foglalkoztatást is szerveznek, nem igényelhető egy tanuló után ezen a jogcímen többszörös hozzájárulás.

A helyszíni ellenőrzés alkalmával elvégeztük:

- a jogszabályban előírt időkeret vizsgálatát a napközis, illetve a tanulószobai foglalkozási naplók adatai alapján,
- a napközis, illetve tanulószobai foglalkozási naplók szerinti naponként összesített tényleges létszám és az elszámolásnál figyelembe vett létszám összehasonlítását,
- a napközis, illetve tanulószobai foglalkozási naplók hiányzások szempontjából történő összehasonlítását az osztálynaplókkal.

A vizsgált időszakban az iskolában 2 alsós napközis csoport és 1 tanulószobás felsős csoport működött.

Vizsgálatunkat mintavételes eljárással végeztük. A vizsgált időszakból mind a napközis, mind a tanulószobás csoportnál a 2011. március és a 2011. szeptember hónapot választottuk ki.

A vizsgálat során megállapítottuk, hogy a napközis és a tanulószobai feladatellátás foglalkozási naplóval alátámasztott. A foglalkozási naplók szerint a naptári évre, tanévenként, naponként összesített létszámot vették figyelembe.

Az elszámolás a MÁK által biztosított segédprogrammal a költségvetési törvény 3. számú melléklet kiegészítő szabályok 10. i) pontjában foglaltak szerint történt.

A támogatás igénybevételének feltétele, hogy a napközis és tanulószobai foglalkozások a közoktatási törvény 53.§. (4) bekezdésében előírt időkeretben legyenek szervezve. Eszerint a napközis, illetve a tanulószobai foglalkozások megszervezéséhez az első négy évfolyamon napi négy és fél óra, az ötödik-nyolcadik évfolyamon napi három óra áll rendelkezésre, mely időkeretet indokolt esetben meg kell növelni a gyermek napközbeni ellátásával összefüggő feladatokhoz szükséges idővel. A heti időkeretet a kialakított napközis, illetve tanulószobai csoportokra kell meghatározni. A heti időkeret az egyes évfolyamok, csoportok, tanítási év közben a tanítási hetek között átcsoportosítható.

A vizsgálat során megállapítottuk, hogy az előírt időkeretet betartották.

A naponkénti létszámot hetenként összesítik a naplóban. Számszakilag is ellenőriztük a kiválasztott hónapokban a napi beírások alapján a létszámot, eltérést nem találtunk.

A vizsgált időszakra kiszámítottuk a foglalkozási napló egyéni adatainál bejegyzett változások alapján is a létszámot. Ezt összehasonlítva a naponta beírt létszámokkal, a kiválasztott mintáknál eltérés nem volt.

Javasoljuk, hogy a foglalkozási napló egyéni adatainál bejegyzett változások alapján tartsák nyilván a napközis csoportok létszámának alakulását abból a célból, hogy a munkanapló részbe beírt létszámok minden esetben egyezzenek az egyéni adatok alapján kimutatható létszámmal.

Szűrőpróbaszerűen kiválasztott gyermekeknél elvégeztük annak vizsgálatát is, hogy a napközis, illetve a tanulószobai foglalkozási naplók szerinti hiányzások összhangban vannak-e az osztálynaplóba beírt hiányzásokkal. Eltérést nem találtunk.

4.2. Közoktatási kiegészítő hozzájárulás

4.2.1. Sajátos nevelési igényű gyermekek, tanulók nevelése, oktatása

A költségvetési törvény 3.sz. mellékletének kiegészítő szabályok 10. c pontja szerint:

A sajátos nevelési igényű gyermekek, tanulók után akkor vehető igénybe a hozzájárulás, ha az intézmény alapító okirata meghatározza a - Közokt. tv. 121. § 29. pontja szerinti - fogyatékoság típusát is. E hozzájárulások az azonosító számmal rendelkező tanulók, valamint az óvodai nevelésben és korai fejlesztésben, gondozásban részesülő gyermekek után vehetők igénybe.

A közoktatási törvény 121. § 29. pontja szerint:

29. *sajátos nevelési igényű gyermek, tanuló*: az a gyermek, tanuló, aki a szakértői és rehabilitációs bizottság szakvéleménye alapján

a) testi, érzékszervi, értelmi, beszéd fogyatékos, autista, több fogyatékoság együttes előfordulása esetén halmozottan fogyatékos, a megismerő funkciók vagy a viselkedés fejlődésének organikus okra visszavezethető tartós és súlyos rendellenességével küzd,

b) a megismerő funkciók vagy a viselkedés fejlődésének organikus okra vissza nem vezethető tartós és súlyos rendellenességével küzd;

Az intézmény alapító okirata a fenti előírásoknak megfelelően tartalmazza a feladatellátást.

A helyszíni ellenőrzés alkalmával vizsgáltuk:

- a sajátos nevelési igényű tanulók oktatása jogcím szerint számításba vettek számát, az igényjogosultság megalapozottságát, dokumentálását,
- a szakértői bizottsági véleményeket, ezek alapján az egyéni fejlesztési tervek meglétét, fejlesztő foglalkozások megtörténtét, a fejlesztési napló vezetését, a fejlesztést végzők szakképzettségét.

Az intézményben a sajátos nevelési igényű gyermekek oktatása integráltan történik.

2010/2011-es tanévben 4 fő, a közoktatási törvény 121.§ 29. pontja szerinti sajátos nevelési igényű tanulót vettek figyelembe az igénylésnél és elszámolásnál.

A 2011/2012-es tanévben az igénylésnél és az elszámolásnál is szintén 4 fő, a közoktatási törvény 121.§ 29. pontja szerinti sajátos nevelési igényű tanuló után vettek igénybe támogatást.

A 4 sajátos nevelési igényű tanuló esetében a szakértői és rehabilitációs bizottság szakvéleménye vizsgálatunkkor rendelkezésre állt.

A vizsgált sajátos nevelési igényű tanulók oktatása a szakvélemény alapján elkészített, egyéni fejlesztési terv szerint folyt. A fejlesztésekről egyéni fejlesztési naplót vezettek. A fejlesztési napló adatai alapján megállapítottuk, hogy a foglalkozások időtartama és gyakorisága a szakvéleményben előírtaknak megfelelő volt. A szakvélemények a normatíva igénylést megalapozták.

4.2.2. Szakmai, informatikai fejlesztési feladatok támogatása

A szakmai informatikai fejlesztési feladatokhoz kapcsolódó 2011. évi támogatásról a költségvetési törvény 3.sz. mellékletének 16. ec.) pontja rendelkezik. Eszerint:

A hozzájárulást a helyi önkormányzat igényelheti az általa fenntartott általános iskolákban, gimnáziumokban, szakközépiskolákban, szakiskolákban, gyógypedagógiai, konduktív pedagógiai nevelési-oktatási intézményekben az általános műveltséget megalapozó iskolai évfolyamokon nappali rendszerű oktatásban részt vevő tanulók 2010/2011. tanévi nyitó (október 1-jei) közoktatási statisztikai létszáma alapján.

Megállapítottuk, hogy az önkormányzat az iskola 2010/2011. tanévi október 1-i közoktatási statisztikai létszámával egyezően (249 fő) igényelte és számolta el a normatívát.

4.3. Szociális juttatások, egyéb szolgáltatások

4.3.1. Kedvezményes iskolai étkeztetés

A 2011. évre vonatkozó költségvetési törvény 3.sz. melléklet 17/a pontja szerint:

A hozzájárulást igényelheti a helyi önkormányzat az általa fenntartott óvodában, iskolában nappali rendszerű oktatásban, továbbá a kollégiumi ellátásban részt vevő - a 15., a 16. bb) és a 16. bc) jogcímen figyelembe

vehető - gyermekek, tanulók után, akik számára a fenntartó a Gyvt. 148. § (5) bekezdése alapján 50%-os normatív étkezési térítésszám-kedvezményt biztosít, illetve azok után a rendszeres gyermekvédelmi kedvezményben részesülő óvodások, 1-8. évfolyamos általános iskolai tanulók után, akik számára ingyenes étkeztetést biztosít.

Fentiekben hivatkozott költségvetési törvény 3.sz. melléklet kiegészítő szabályainak 10. k. pontja szerint:

...., a gyermek és tanulói intézményi étkeztetéshez kapcsolódó hozzájárulások az étkeztetést igénybe vevő, térítési díj-kedvezményre jogosult gyermekek, tanulók 2011. évi becsült átlagléttszáma és az étkezési napok száma alapján tervezhető, illetve igényelhető. A hozzájárulás szempontjából a szervezett intézményi (óvodai, kollégiumi, iskolai) étkeztetésben részt vevők számának megállapításánál egy fő - függetlenül attól, hogy többszöri étkezésben is részt vesz - csak egy létszámként és egy jogcímen szerepelhet. Az igényjogosultság szempontjából egy fő létszámnak az a gyermek, tanuló számít, akinek naponta legalább a déli, többfogatásos, meleg, főétkezés az intézmény által szervezett keretek között biztosított. Az elszámolás dokumentuma az étkezési nyilvántartás és a térítési díj-kedvezményre való jogosultságot alátámasztó irat. Az étkezésben részt vevők naptári évre, naponként összesített éves létszámát el kell osztani óvodai étkeztetés esetén 220 nappal, kollégiumi étkeztetés esetén 200 nappal, iskolai étkeztetés esetén 185 nappal.

A helyszíni ellenőrzés alkalmával vizsgáltuk:

- az adagszámokat, illetve ez alapján a feladatmutatókat az étkezési nyilvántartással megegyezően határozták-e meg,
- az étkezési nyilvántartás összhangban van-e az osztálynaplók adataival,
- rendelkezésre állnak-e a kedvezményre jogosító igazolások.

Fenti vizsgálatot az intézménynél a 2011. január, február és november havi étkezők, illetve ezek nyilvántartása alapján végeztük el.

A vizsgált hónapokban a szűrőpróbaszerűen kiválasztott gyermekek esetében az adott hónapra érvényes, rendszeres gyermekvédelmi kedvezményre vonatkozó határozat rendelkezésre állt.

Az 50 %-os kedvezmények esetén a 3 vagy többgyermekes jogcímnél a költségvetési törvény előírásainak megfelelően bekérték a térítési díj-kedvezményre való jogosultságot alátámasztó iratokat.

Az önkormányzat felé lejelentett adagszámoknak, az étkezési nyilvántartással való egyezőségét úgy vizsgáltuk, hogy elvégeztük a 2011. január, február és november havi étkezési nyilvántartások tételes ellenőrzését. A beírt hiányzásokat figyelembe véve számszakilag ellenőriztük a gyermekenkénti és az összesített adagszámokat is.

Az ingyenes és az 50%-os térítési díjkedvezményhez tartozó, az étkezési nyilvántartás szerinti napi adagszámokat csoportonként vezeték. Azonban a polgármesteri hivatal felé, csupán a havi kedvezményre jogosultak létszámát jelentik le, a kedvezményezettek által tényleges elfogyasztott adagok nem részei az adatszolgáltatásnak.

A normatíva igénylés ezek hiányában nem a tényleges adatok alapján, hanem a jogosultak és az étkezési napok szorzata alapján, annak 80 %-os arányában került meghatározásra. A normatíva elszámolásához kapcsolódó segéd táblázatban ezzel szemben a teljes maximálisan elfogyasztható mennyiség szerepel.

Számításaink szerint az elszámolás alapján a különböző eltérések mutathatók ki:

elszámolt adagok	2011. 1-12 hó	kalkulált létszám	korrigált létszám	ténylegesen elfogyasztott adagszám	létszám a tényleges adagszám alapján
50 % kedvezményre jogosultak	1797	9,71	7,77	1692	9,15
100 % kedvezményre jogosultak	13396	72,41	57,93	12511	67,63

Felhívom a figyelmet arra, hogy az elszámolásnak ez a módja csak a normatíva tervezéséhez megfelelő, az elszámolás alapidokumentuma a ténylegesen elfogyasztott mennyiségi kimutatás. Ha a nyilvántartás a nem felel meg költségvetési törvény 3.sz. mellékletében előírtaknak a teljes támogatás visszavonásra kerülhet.

4.3.2. Tanulók tankönyvellátásának támogatása

A tanulók 2011. évi tankönyvtámogatásának elszámolásáról a költségvetési törvény 3.sz. mellékletének 17. b) pontja rendelkezik. Eszerint:

A hozzájárulást igénybe veheti a helyi önkormányzat a Közközt. tv. 10. § (4) bekezdése, továbbá a tankönyvpiac rendjéről szóló 2001. évi XXXVII. törvény 8. § (4) bekezdése alapján - az 1-13. évfolyamokon, a szakiskola 9-10. évfolyamán és a szakképzési évfolyamokon - nappali rendszerű oktatásban részt vevő, ingyenes tankönyvellátásra jogosult iskolai tanulók ingyenes tankönyvellátásához a 2011/2012. tanévi nyitó (október 1-jei) közoktatási statisztikai állapotra becsült létszáma alapján.

A hozzájárulás egy tanuló után egy jogcímen igényelhető.

A tanulói tankönyvtámogatások megállapításához figyelembe kell venni a tankönyvvé nyilvánítás, a tankönyvtámogatás, valamint az iskolai tankönyvellátás rendjéről szóló 23/2004. (VIII. 27.) OM rendelet 22. §-ának előírásait is. A hozzájárulással való elszámolás a 2011/2012. tanévi nyitó (október 1-jei) tényleges közoktatási statisztikai létszámból, az ingyenes tankönyv-ellátásra jogosultak száma alapján történik.

A tanulók ingyenes tankönyvellátása jogcímen, a statisztika által kimutatott 120 fővel szemben, 124 tanuló után igényelt normatívát az önkormányzat. Az elszámolásnál 120 főt vettek figyelembe. Az iskola által, az ingyenes tankönyvre jogosultakról készített, az ingyenességre való jogosultságot tartalmazó, név szerinti lista alapján szerint 120 tanuló volt jogosult 2011/2012. tanévben az ingyenes tankönyvre. Az eltérés 4 fő, a fajlagos összeg alapján számolva 48 000 Ft.

Az igényjogosultságról a a tankönyvpiac rendjéről szóló 2001. évi XXXVII. törvény (Tpr.) 8.§. (4) bekezdése rendelkezik. A vizsgálat során szűrőpróbaszerűen kiválasztott tételek alapján egyeztetésre került az igényjogosultság fennállása, annak bizonylatolása, melyet rendben találtunk.

Megjegyezni kívánjuk, hogy ellenőrzésünk az igénylés alapjául szolgáló létszámadatokra, illetve az igényjogosultság szűrőpróbaszerű vizsgálatára irányult, a normatív támogatás felhasználásának ellenőrzésére, melyet részletesen a Tpr. 6-8. §-a szabályoz, nem terjedt ki a vizsgálat.


5. Következtetések, javaslatok

Összességében megállapítható, hogy az iskolánál a normatív állami hozzájárulások elszámolásának alapjául szolgáló adatszolgáltatás nyilvántartásokkal megalapozott, kirívó szabálytalanságokat nem tapasztaltunk.

Az állami normatív hozzájárulások igénylésének, elszámolásának szabályszerűsége, az adatszolgáltatás szabályszerűségét biztosító kontrollok hatékonysága érdekében javasoljuk:

- az adatszolgáltatások, statisztikai adatok egyeztetését, írásban történő teljesítését a polgármesteri hivatal felé minden esetben tegyék meg,
- a kedvezményes étkezők napi létszámáról, a létszám változásáról, hiányzásokról folyamatosan vezessenek nyilvántartást, a normatíva elszámolásának alapja a tényleges elfogyasztott kedvezményes étkezések adagszáma legyen.

Nagykátá, 2012. november 13.

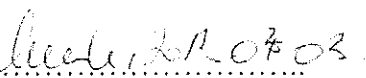

.....
vizsgálatvezető aláírása



Záradék

Az ellenőrzési jelentés tartalmát megismertem, egy példányát átvettem. A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 42.§ (2) bekezdése értelmében nyilatkozom, hogy

- a jelentésben foglaltakkal kapcsolatban észrevételt kívánok tenni, és azt a jelentés kézhezvételétől számított 8 napon belül megküldöm a belső ellenőrzési vezető részére.
- Észrevételt nem kívánok tenni.

Dátum:.....




.....
ellenőrzött egység vezetőjének aláírása


Mende Községi Önkormányzat

ÉVES ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

2012. év

Nagykáta, 2013. február 15.

Vezetői összefoglaló

A belső ellenőrzés feladatellátása a 370/2011 (XII. 31.) Korm. rendelet előírásai szerint történt. Összességében megállapítható, hogy az önkormányzat és intézményeinek ellenőrzése során 2012. évben kirívó szabálytalanságot nem állapítottunk meg.

A Községi Iskola, valamint a támogatott szervezetek elszámolásával kapcsolatosan a Polgármesteri Hivatal ellenőrzés alá vont feladatellátásánál olyan hiányosságot nem tapasztaltunk, amire a belsőellenőrzési vezetőnek azonnali intézkedést kellett volna tenni. Az előző években végzett ellenőrzések feltárt hiányosságait többségében megszüntették.

A gazdálkodás szabályszerűsége, a gazdálkodás szabályszerűségét biztosító kontrollok hatékonysága érdekében ezen jelentésünkben foglalt javaslatokat tettük a képviselő testület utólagos tájékoztatása mellett a jegyző, illetve az érintett költségvetési szerv vezetője felé.

I. A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása

A Tápió-vidéki Többcélú Kistérségi Társulás keretében megszervezett belső ellenőrzés az előzetes kockázatelemzés, valamint a jóváhagyott belső ellenőrzési terv alapján, a belső ellenőrzési kézikönyvvel összhangban az önkormányzatnál a 2012. költségvetési évre kijelölt szervezeti egységek és folyamatok ellenőrzését elvégezte.

Az önkormányzat polgármesterével, jegyzőjével, a költségvetési szervek vezetőivel előzetesen egyeztetésre kerültek az ellenőrzés alá vont munkafolyamatok.

Kiemelt feladat volt a Községi Általános Iskola adatszolgáltatására épülő normatív állami támogatások igénylésének és elszámolásának felülvizsgálata, a normatív hozzájárulás elszámolása alapjául szolgáló intézményi adatszolgáltatás megalapozottsága az adatszolgáltatások megfelelősége, az elszámolások ellenőrzése.

Másik kiemelt feladat volt annak megállapítása, hogy az önkormányzat a költségvetésben jóváhagyott, civil szervezeteknek nyújtott támogatások cél szerint, az engedélyezett összegben kerültek-e elszámolásra, az elszámoltatás megtörtént-e az önkormányzat által átadott pénzeszközökkel.

A kijelölt, ellenőrzési tervben szereplő ellenőrzések végrehajtásra kerültek, az ellenőrzési tervtől eltérés nem történt.

A belső ellenőrzési tevékenység a tervnek megfelelően valósult meg, az ellenőrzések zavartalanul lezajlottak. Az ellenőrök a beszámolási időszak során megjelent új jogszabályok, jogszabály-módosítások, módszertanok figyelembevételével végezték tevékenységüket.

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

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

Az önkormányzathoz tartozó intézményeknél 2012. évben a terv szerint két ellenőrzési feladat került elvégzésre:

1. ellenőrzési feladat:		
Az ellenőrzés tárgya: Az oktatási intézmény normatív hozzájárulásokra vonatkozó nyilvántartásainak és ezek alapján a normatív hozzájárulások igénylésének és elszámolásának ellenőrzése. A normatív hozzájárulás elszámolása alapjául szolgáló intézményi adatszolgáltatás megalapozottsága.	Az ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy a költségvetési szervnél a normatív állami hozzájárulások elszámolásának alapjául szolgáló adatszolgáltatás megalapozottságát, szabályszerűségét biztosították-e.	Az alkalmazott ellenőrzési módszerek és eljárások: mintavétel alapján, /elemző eljárások, értékelések/személyes konzultáció
2. ellenőrzési feladat		
Az ellenőrzés tárgya: A támogatásokról nyilvántartások vezetésének, jóváhagyott keretek, azok feletti döntési hatáskörök meghatározásának, betartásának ellenőrzése. A támogatások felhasználására vonatkozó szabályozás, odaítélés jogosultságának, elszámolásának, elszámoltatásának ellenőrzése. A képviselőtestület felé adott információ és adatszolgáltatás megfelelése és pontossága. A költségvetés végrehajtásának megalapozottsága.	Az ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy az önkormányzat a költségvetésben jóváhagyott szervezetek részére kiutalt támogatások cél szerint, az engedélyezett összegben kerültek e elszámolásra, az elszámoltatás megtörtént-e.	Az alkalmazott ellenőrzési módszerek és eljárások: tételes ellenőrzés /személyes konzultáció

Az elvégzett ellenőrzések terv szerint zajlottak, év közben tervmódosítás nem történt, soron kívüli és terven felüli ellenőrzéseket adott időszakban nem végeztünk, elmaradt ellenőrzés nem volt.

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

2012. év folyamán a belső ellenőrzés olyan hiányosságra, amely büntető feljelentés megindítására adott volna okot, nem tárt fel.

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

I.2.1. A belső ellenőrzési egység(ek) humánerőforrás-ellátottsága

A belső ellenőrzés az előző évekhez hasonlóan megbízási szerződés alapján, külső erőforrás bevonásával valósult meg. A belső ellenőrzést és a belső ellenőrzési vezetői feladatokat 2012. évben is költségvetési minősítéssel rendelkező könyvvizsgáló társaság, a K. F. Audit Kft (2760 Nagykáta, Bajcsy- Zs. u. 26.) végezte.

A tervekben szereplő feladatok ellátásához szükséges kapacitás rendelkezésre állt. Az ellenőrzésbe bevont munkatársak megfeleltek a vonatkozó szakmai követelményeknek, könyvvizsgálóként, illetve belső ellenőrként több éves költségvetési területen végzett ellenőrzési gyakorlattal, regisztrációval rendelkeznek.

A belső ellenőrök a meghatározott feladatokat költségvetési szerveknél szerzett tapasztalataik alapján végezték a munkájukhoz szükséges saját technikai eszközökkel.

A belső ellenőrök a feladat elvégzéséhez szükséges képzéssel rendelkeznek, a kötelező továbbképzési kötelezettségeiknek eleget tettek.

Minden feladat végrehajtásáért felelős belső ellenőr rendelkezik az Áht. 70.§ (4)-(5) bekezdésében előírt engedéllyel.

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

A belső ellenőrzés az előző évekhez hasonlóan külső erőforrás bevonásával valósult meg. A Bkr. 19.§ (1) és (2) bekezdésében foglaltak tekintetében biztosított volt a belső ellenőrök funkcionális függetlensége; belső ellenőrök nem vettek részt olyan tevékenységek ellátásában, amelyek a szervezet operatív működésével kapcsolatosak.

I.2.3. Összeférhetetlenségi esetek

A tárgyévre vonatkozóan összeférhetlenségi esetet nem tártunk fel. Az ellenőrzésbe bevont munkatársak és az ellenőrzött költségvetési szerv között jogszabályban nevesített összeférhetlenség nem merült fel.

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

Tárgyévben a Bkr. 25. § a)-e) pontjaiban megfogalmazott jogosultságokkal kapcsolatos problémák, korlátozások nem merültek fel.

I.2.5. A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők

Erőforrás-ellátottsággal kapcsolatos esetleges problémák (eszközellátottság hiányosságai, belső ellenőrzési egység költségvetésének a belső ellenőrzési tevékenységet érezhetően befolyásoló szűkössége stb.), a belső ellenőrzési egység információellátottsága terén hiányosságok nem merültek fel.

Az ellenőrzési tevékenység végrehajtása során akadályozó tényező nem volt, az együttműködés az ellenőrök és az ellenőrzött intézmények között megfelelő, segítőkész volt. Az ellenőrzések jó munkakapcsolatban zajlottak.

I.2.6. Az ellenőrzések nyilvántartása

A helyszíni ellenőrzéseket követően elkészített jelentéstervezetek egyeztetésre kerültek az érintett feladatot ellátó szervezeti egységek vezetőivel, önkormányzat jegyzőjével. Az esetleges észrevételek a végleges jelentéseknél figyelembe vételre kerültek.

Belső ellenőrzési vezető a Bkr. 22. és 50. § alapján nyilvántartást vezet az elvégzett belső ellenőrzésekről, valamint gondoskodik az ellenőrzési dokumentumok megőrzéséről, illetve a dokumentumok és adatok szabályszerű, biztonságos tárolásáról.

I.2.7. Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok

Kiemelt elvárás a belső ellenőrzés felé, hogy tevékenységének segítenie kell az önkormányzatot a jelentős kockázatnak kitett területek feltárásában, azok értékelésében. Hozzá kell járulnia a kockázatkezelési és a kontroll rendszerek javításához, különös tekintettel a pénzügyi és működési információk megbízhatóságára és teljességére, a működés eredményességére és hatékonyságára, a vagyon megóvására, a jogszabályok, szabályzatok és a szerződésekben foglaltak betartására.

Az elkövetkező években az ellenőrzéseknek ki kell terjednie az önkormányzatnál az informatikai rendszer ellenőrzésére.

A kockázati tényezők kiértékelése alapján kiemelt ellenőrzési szempontnak kell tekinteni továbbiakban is azon költségvetési szervek, szervezeti egységek ellenőrzését, ahol az előző években még belső ellenőrzés nem volt.

E mellett kiemelt feladatnak tekintjük a polgármesteri hivatalok gazdasági döntéseinek segítségét célzó ellenőrzések elvégzését, különösen a feladatellátás finanszírozása, a saját bevételi lehetőségek feltárása érdekében.

Az egyes ellenőrzéseket úgy kell megszervezni, hogy biztosítva legyen egész évben a folyamatos ellenőrzés. Az önkormányzatnál, a különböző intézmények ellenőrzése más-más időpontban, az első és a második félévre is tervezve kerüljön elvégzésre.

A belső ellenőrzésnek megfelelő időt kell biztosítani az esetleges pótfeladatok végrehajtására is. A meghatározott ellenőrzéseket úgy kell elvégezni, hogy a szükséges ellenőrzési napok mellett tartalék is szerepeljen az előre nem látható, soron kívüli ellenőrzésekre.

I.3. A tanácsadó tevékenység bemutatása

A belső ellenőrzés az elmúlt évben is ajánlásokat készített az önkormányzatok felé. Jogszabályok értelmezésével, illetve eljárásrendi mintákkal segítette az önkormányzatok működését.

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

Az iskola állami normatív hozzájárulások igénylésének, elszámolásának szabályszerűsége, az adatszolgáltatás szabályszerűségét biztosító kontrollok hatékonysága érdekében javasoltuk:

- az adatszolgáltatások, statisztikai adatok egyeztetését, írásban történő teljesítését a polgármesteri hivatal felé minden esetben tegyék meg,
- a kedvezményes étkezők napi létszámáról, a létszám változásáról, hiányzásokról folyamatosan vezessenek nyilvántartást, a normatíva elszámolásának alapja a tényleges elfogyasztott kedvezményes étkezések adagszáma legyen.

A **civil szervezetek** ellenőrzésénél a gazdálkodás szabályszerűsége, a gazdálkodás szabályszerűségét biztosító kontrollok hatékonysága érdekében javasoljuk a jegyző felé:

- A képviselőtestület alkosson külön rendeletet a helyi önszerveződő közösségek pénzügyi támogatásának rendjéről
- az elszámolásokhoz csak a szervezet nevére szóló, hitelesített számlákat és bizonylatokat fogadjanak el a civil szervezetek részéről,

- elszámolási kötelezettség elmulasztása, illetve hiányos teljesítése esetén intézkedjenek a támogatás felfüggesztéséről, támogatás visszafizetéséről
- javasoljuk, hogy a támogatások átutalása csak a szervezet bankszámlájára történjen,
- javasoljuk, minden támogatott szervezetről összegyűjteni és nyilvántartani a szervezet alapító okiratát, alapszabályát, a szervezet képviselőjében eljáró személyek felhatalmazásait, ellenőrizni, hogy a pályázó szervezetek bejegyzett szervezetnek minősülnek-e.
- Pályázókat nyilatkoztassák írásban arról, hogy pályázatuk nem esik a 2007. évi CLXXXI. törvény, illetve ennek végrehajtásáról szóló 67/2008. (III. 29. Korm. rendelet.) törvény 6. §-ában foglalt korlátozás alá (összeférhetetlenség).
- a 2007. évi CLXXXI. törvény, illetve ennek végrehajtásáról szóló 67/2008. (III. 29.) Korm. Rendeletben szereplő központi honlapon történő közzétételi kötelezettségnek tegyenek eleget, a jogszabályokban meghatározott határidők betartásával.

II.2. A belső kontrollrendszer értékelése

1. Kontrollkörnyezet:

A költségvetési szerv vezetője köteles olyan kontrollkörnyezetet kialakítani, amelyben:

- világos a szervezeti struktúra,
- egyértelműek a felelősségi, hatásköri viszonyok és feladatok,
- meghatározottak az etikai elvárások a szervezet minden szintjén,
- átlátható a humánerőforrás-kezelés.

A költségvetési szerv vezetője köteles elkészíteni és rendszeresen aktualizálni a költségvetési szerv **ellenőrzési nyomvonalát**, amely a költségvetési szerv működési folyamatainak szöveges vagy táblázatba foglalt, vagy folyamatábrákkal szemléltetett leírása, amely tartalmazza különösen a felelősségi és információs szinteket és kapcsolatokat, irányítási és ellenőrzési folyamatokat, lehetővé téve azok nyomon követését és utólagos ellenőrzését.

A költségvetési szerv vezetője köteles továbbá szabályozni a **szabálytalanságok kezelésének eljárásrendjét**, amely - a fejezetet irányító szervek kivételével - a költségvetési szerv szervezeti és működési szabályzatának mellékletét képezi.

A fenti szabályozások csak önkormányzati szinten készültek el a költségvetési szervek sajátos kontrollkörnyezetei nem kerültek figyelembevételre. A költségvetési szervek nem rendelkeznek teljeskörűen a fenti szabályzatokkal.

2. Kockázatkezelés

A költségvetési szerv vezetője köteles a kockázati tényezők figyelembevételével kockázatelemzést végezni és kockázatkezelési rendszert működtetni.

A kockázatkezelés terén az ellenőrzés megvizsgálta:

- 2.1. A kockázatok meghatározását és felmérését
- 2.2. A kockázatok elemzését
- 2.3. A kockázatok kezelését
- 2.4. A kockázatkezelés teljes folyamatának felülvizsgálatát
- 2.5. Csalás, korrupciós kockázat értékelését

Az ellenőrzési kockázatelemzés során fel kellett mérni és meg kellett állapítani a költségvetési szerv tevékenységében, gazdálkodásában rejlő kockázatokat. A kockázatkezelés keretében meg kellett határozni az egyes kockázatokkal kapcsolatos intézkedéseket és megtételük módját. A szervezet működésében rejlő kockázatos területek kiválasztását az államháztartásért felelős miniszter által kiadott módszertani útmutató segíti.

Megállapítottuk, hogy a kockázatkezelés költségvetési intézmények szintjén még nem működik.

3. KONTROLLTEVÉKENYSÉGEK

A költségvetési szerv vezetője köteles a szervezeten belül kontrolltevékenységeket kialakítani, melyek biztosítják a kockázatok kezelését, hozzájárulnak a szervezet céljainak eléréséhez.

Ennek során megvizsgáltuk:

- 3.1. Kontroll stratégiák és módszerek meghatározását
- 3.2. Feladatkörök szétválasztását
- 3.3. A feladatvégzés folytonosságát

A költségvetési szerv belső szabályzataiban legalább az alábbiakat kell szabályozni:

- engedélyezési és jóváhagyási eljárások,
- az információkhoz való hozzáférés,
- fizikai kontrollok (hozzáférés az eszközökhöz),
- beszámolási eljárások.

Vizsgált intézményeknél a kontrolltevékenységek még nem működtek teljes körűen.

Kontroll stratégiák és módszerek meghatározása szükséges, de a feladatkörök szétválasztása a feladatvégzés folytonossága biztosított.

4. Információ és kommunikáció

Az intézmények információs és kommunikációs tevékenységének értékeléséhez a következő tényezők vizsgálatát végeztük el:

4.1. Információ és kommunikáció értékelése

4.2. Iktatási rendszer

4.3. Hiányosságok, szabálytalanságok, korrupció bejelentése

A költségvetési szerv vezetője köteles olyan rendszereket kialakítani és működtetni, melyek biztosítják, hogy a megfelelő információk a megfelelő időben eljuttatnak az illetékes szervezethez, szervezeti egységhez, illetve személyhez. Az információs rendszerek keretében a beszámolási rendszereket úgy kell működtetni, hogy azok hatékonyak, megbízhatóak és pontosak legyenek, a beszámolási szintek, határidők és módok világosan meg legyenek határozva.

5. Nyomonkövetési rendszer (Monitoring)

A monitoring rendszer értékeléséhez a következő tényezők vizsgálatát végeztük el:

5.1. A szervezeti célok megvalósításának monitoringja

5.2. A belső kontrollok értékelése

5.3. Belső ellenőrzés

A költségvetési szerv vezetője köteles olyan monitoring rendszert működtetni, mely lehetővé teszi a szervezet tevékenységének, a célok megvalósításának nyomon követését. A költségvetési szerv monitoring rendszere az operatív tevékenységek keretében megvalósuló folyamatos és eseti nyomon követésből áll. Az operatív tevékenységektől függetlenül működő belső ellenőrzést az önkormányzatok közös társulása végzi, a képviselő testület megbízása alapján. Ezen felül a költségvetési szervek külön belső ellenőrzést nem végeztek 2012. évben. A belső ellenőrzés kiemelt feladata tevékenységén keresztül elősegíteni a belső kontrollrendszerek minőségének javítását. A költségvetési szervek belső ellenőrzése külön kormányrendelet alapján látja el munkáját.

III. Az intézkedési tervek megvalósítása

Az ellenőrzés realizálásaként intézkedési tervek nem készültek.

Olyan lejárt határidejű, és nem végrehajtott intézkedésekről nincs tudomásunk, amelyek magas kockázatot jelentenek a szervezet belső kontrollrendszerének működése szempontjából.

Az egyes intézkedések végrehajtásának elmaradásáról és annak indokairól intézkedési terv hiányában nem tudunk véleményt nyilvánítani.

A belső ellenőri jelentésben foglalt megállapításokat az ellenőrzött polgármesteri hivatal szervezeti egységei elfogadták, arra írásos észrevételt nem tettek.

Az ellenőrzésben foglalt javaslatokat a költségvetési szervek vezetői munkájuk során hasznosítják.

Javaslatban fogalmaztuk meg, hogy az ellenőrzött szervezeti egységek vezetőinek nyilvántartást kell vezetni, amellyel a belső ellenőrzési jelentésekben tett megállapítások, javaslatok hasznosulását és végrehajtását nyomon követi.

A nyilvántartás tartalmazza az intézkedési terv alapján az ellenőrzött szerv, illetve szervezeti egység által végrehajtott intézkedések rövid leírását, és a végre nem hajtott intézkedések okát.

A vezetői ellenőrzések elvárása, hogy a feltárt hiányosságok megszüntetését követően ne ismétlődjenek, a költségvetési szervek, szervezeti egységek vezetői munkájuk során nagyobb figyelmet fordítsanak a szabályzati és gazdálkodási előírások betartására.

Nagykátá, 2013. február 15.



Kiss Ferenc
belső ellenőrzési szakértő



Law On Conto

Könyvvizsgáló Zártkörűen Működő Részvénytársaság

Iktatószám: B-275 /2013.

Független könyvvizsgálói jelentés

Mende Község Önkormányzatának Képviselő-testülete részére, a 2012. évi egyszerűsített, éves költségvetési beszámoló könyvvizsgálatáról

Tisztelt Képviselő-testület!

Elvégeztük Mende Község Önkormányzata, és az önálló gazdálkodási jogkörrel rendelkező intézményei, 2012. december 31-i fordulónapra elkészített mérlegének, pénzforgalmi és pénzmaradvány kimutatásának vizsgálatát, amely a csatolt mellékletben foglalt adatok, település szintű összesítés alapján, az alábbi legfontosabb értékeket tartalmazza:

Mérleg főösszeg:	1 571 117 E Ft
Tartalékok:	17 671 E Ft
Teljesített bevételek mindösszesen:	731 676 E Ft
amely tartalmazza	
• a jogcím szerinti pénzforgalmi bevételeket,	718 918 E Ft
• a kiegyenlítő, a függő és az átfutó, a pénzforgalom nélküli tételeket is:	12 758 E Ft
Teljesített kiadások egyült:	712 807 E Ft
amely tartalmazza	
• a jogcím szerinti pénzforgalmi kiadásokat,	601 750 E Ft
• a kiegyenlítő, a függő és az átfutó, illetve a hitelek is:	111 057 E Ft
A helyesbített pénzmaradvány:	5 774 E Ft

SZERHELY 2100 Gárdonyi, Hegedűs Gyula u. 2/A.

TELEFONHÉLY: 1074 Budapest, Rákóczi út 85. /B/

Tel.: (06-1) 341-8836 Fax: (06-1) 351-3408

E-mail: budapest@lawonconto.hu Internet: www.lawonconto.hu



Az elvégzett könyvvizsgálat magában foglalta olyan eljárások végrehajtását, amelyek célja könyvvizsgálati bizonyítékokat szerezni az egyszerűsített éves beszámolóban szereplő összegekről és közzétételekről. A kiválasztott eljárások, a könyvvizsgáló megítélésétől függenek, belcárítve az egyszerűsített összevont éves beszámoló, - akár csalásból, akár tévedésekből eredő, lényeges hibás állításai - kockázatának felméréseit is. Az egyszerűsített éves költségvetési beszámolóhoz kapcsolódóan, a könyvvizsgáló kockázatselmérésének nem célja, hogy az Önkormányzat és intézményei belső ellenőrzésének hatékonyságára vonatkozóan véleményt mondjon.

A könyvvizsgálat magában foglalta továbbá az alkalmazott számviteli alapelvek és a gazdálkodásért felelős vezetők lényegesenbb számviteli becsléseinek, valamint az egyszerűsített összevont éves beszámoló bemutatásának értékelését. Meggyőződésünk, hogy a megszerzett könyvvizsgálati bizonyítékok elegendő és megfelelő alapot nyújtanak a könyvvizsgálói záradék (vélemény) megadásához.

Vizsgálatunk alapján megállapítottuk, hogy a 2012-es év során az Önkormányzat és intézményei fegyelmezett gazdálkodást folytattak. Ebből következően, a saját tőke állománya, az előző évhez viszonyítva 73 936 E Ft-tal, a költségvetési tartalék az előző évhez viszonyítva 7 786 E Ft-tal emelkedett, a kötelezettség állomány pedig, jelentős mértékben, 78 519 E Ft-tal csökkent.

A fentiekben túl hangsúlyozni szeretnénk, hogy a tárgyévben, mind a gazdálkodás és a pénzkazalás, mind a vagyonvédelem és a munkaszervezés jog- és szabályszerűen történt.

A folyamatgazdák kijelölése és munkájuk ellenőrzése, valamint a folyamatok szabályozottsága megfelel a követelményeknek.

Könyvvizsgálói záradék (vélemény):

A könyvvizsgálat során felülvizsgáltuk, Mende Község Önkormányzata és az önálló gazdálkodási jogkörrel rendelkező intézmények, 2012. évi egyszerűsített éves beszámolóját, annak részeit és tételeit, azok könyvelési és bizonylati alátámasztását az érvényes nemzeti könyvvizsgálati standardokban foglaltak szerint.

Ennek alapján, elegendő és megfelelő bizonyosságot szereztünk arról, hogy az egyszerűsített éves beszámolót a számviteli törvényben, továbbá a vonatkozó kormányrendeletben foglaltak és az általános számviteli elvek szerint készítették.

Monda Község település szintű
2012.12.31-i egyszerűsített mérlege

1. sz. melléklet/1. oldal

	Előző évi kötelezettségi bevételek adatok	Auditálási eltérések (+/-)	Előző év auditált egyszerűsített bevételek záró adatok	Tárgyév kötelezettségi bevételek záró adatok	Auditálási eltérések (+/-)	Tárgyév auditált egyszerűsített bevételek záró adatok
A., BEFEKTETÉSI ESZKÖZÖK	1 512 326	0	1 512 326	1 510 468	0	1 510 468
I. Immateriális javak	0	0	0	0	0	0
II. Tárgyi eszközök	1 453 449	0	1 453 449	1 453 235	0	1 453 235
III. Befektetett pénzügyi eszközök	11 406	0	11 406	12 167	0	12 167
IV. Üzemeltetésre, kezelésre átadott eszközök	47 471	0	47 471	45 066	0	45 066
B., FORGÓ ESZKÖZÖK	24 999	0	24 999	60 649	0	60 649
I. Készletek	0	0	0	0	0	0
II. Követelések	13 914	0	13 914	11 189	0	11 189
III. Értékpapírok	0	0	0	0	0	0
IV. Pénzeszközök összesen	5 665	0	5 665	42 365	0	42 365
V. Egyéb aktív pénzügyi eszközök	5 420	0	5 420	7 095	0	7 095
ESZKÖZÖK ÖSSZESEN	1 537 325	0	1 537 325	1 571 117	0	1 571 117
D., SAJÁT TŐKE	1 425 059	0	1 425 059	1 498 995	0	1 498 995
I. Tartós tőke	750	0	750	4 686	0	4 686
II. Tőkevalótlás	1 424 299	0	1 424 299	1 494 309	0	1 494 309
E., TARTALÉKOK	9 885	0	9 885	17 671	0	17 671
I. Kötelezettségi tartalékok	9 885	0	9 885	17 671	0	17 671
II. Vállalkozási tartalékok	0	0	0	0	0	0
F., KÖTELEZETTSÉGEK	102 381	0	102 381	54 451	0	54 451
I. Hosszú lej. kötelezettségek	0	0	0	0	0	0
II. Rövid lej. kötelezettségek	101 181	0	101 181	22 652	0	22 652
III. Egyéb passzív pénzügyi eszközök	1 200	0	1 200	31 799	0	31 799
FORRÁSOK ÖSSZESEN	1 537 325	0	1 537 325	1 571 117	0	1 571 117

Korlátozás nélküli, tiszta hiteltörlesztő záradékkal ellátva:

Budapest, 2013. 04. 04.

LAW ON CONTO

Könyvvizsgáló Zrt.

2100 Gödöllő, Hegyalja Gy. u. 2/A.

Kristóf Jánosné

Ismeretlen tag könyvvizsgáló

001234

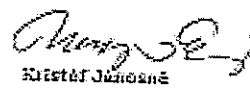
**Ménfő Község települési Önkormányzat
egyszerűsített pénzürgalmi jelentése 2012. év**

	Megnevezés	Ménfő Község Önkormányzatánál		
		Eredeti	Módosított	Teljesítés
01	Számlái tartásai			
02	Munkaadókat terhelő járulékok	232 878	246 562	246 562
03	Adókiadások	60 549	60 549	60 549
04	Működési célú támogatások államháztartáson kívülről	115 925	131 612	131 612
05	Államháztartáson kívülre végleges működési pénzeszközök kiadásai	7 885	17 418	18 133
06	Térbeadás, szociális juttatások és egyéb juttatások, támogatások	327 877	6 349	6 349
07	Felújítások	11 350	33 300	31 999
08	Intézményi beruházási kiadások	7 333	45 328	44 852
09	Felújítások pénzürgalmi juttatásai	2 315	59 873	59 870
10	Államháztartáson kívülre végleges felhalmozási pénzeszközök kiadásai		1 333	1 333
11	Hosszú lejáratú kölcsönök felvétele			
12	Rövid lejáratú kölcsönök felvétele			
13	Költségvetési pénzürgalmi kiadások összesen (01-12)	766 030	605 614	601 750
14	Hosszú lejáratú hitelek	5 972	5 972	109 382
15	Rövid lejáratú hitelek			
16	15-ből likvid hitelek kiadása			
17	Tartalék felhalmozást megnevezett értékpapírok kiadásai			
18	Forgatási célú likvidviszonyt megnevezett értékpapírok kiadásai			
19	Finanszírozási kiadások összesen (14+15+17+18)	5 972	5 972	109 382
20	Pénzürgalmi kiadások (13+19)	772 002	611 586	711 132
21	Pénzürgalom nélküli kiadások	30 202	13 983	
22	Kiegészítő, ideiglenes, átmeneti kiadások			1 775
23	Kiadások összesen (20+21+22)	802 204	625 568	712 807
24	Intézményi működési bevételek	20 766	58 600	30 104
25	Közhatalmi bevételek	185 749	191 543	191 551
26	Működési célú támogatások államháztartáson kívülről	364 393	145 569	145 746
27	Államháztartáson kívülre végleges felhalmozási pénzeszközök bevételei		210	210
28	Felhalmozási és más jellegetű bevételek	7 308	7 308	156
29	28-ből önkormányzatok közötti felhalmozási és más bevételek			
30	Felhalmozási célú támogatások államháztartáson kívülről		11	11
31	Államháztartáson kívülre végleges felhalmozási pénzeszközök bevételei			
32	Támogatások, támogatások	108 318	244 653	350 608
33	32-ből önkormányzatok közötti támogatások			
34	Hosszú lejáratú kölcsönök visszafizetése			
35	Támogatási kölcsönök visszafizetése			442
36	Költségvetési pénzürgalmi bevételek összesen (24+25+26+27+28+30+31+32+34+35)	756 539	619 903	718 918
37	Hosszú lejáratú hitelek felvétele			
38	Rövid lejáratú hitelek felvétele			
39	38-ből likvid hitelek felvétele			
40	Tartalék felhalmozást megnevezett értékpapírok felvétele			
41	Forgatási célú likvidviszonyt megnevezett értékpapírok felvétele			
42	Finanszírozási bevételek összesen (37+40+41)			
43	Pénzürgalmi bevételek (36+42)	756 539	619 903	718 918
44	Pénzürgalom nélküli bevételek	6 660	3 663	6 665
45	További felhalmozási célú bevételek			1 093
46	Kiegészítő, ideiglenes, átmeneti bevételek			
47	Bevételek összesen (43+44+45+46)	802 204	625 568	731 676
48	Költségvetési bevételek és kiadások különbözete (36+43-13-20) / költségvetési hiány (+), költségvetési többlet (-)	5 972	5 972	122 833
49	Finanszírozási műveletek eredménye (41-18)	5 972	5 972	109 382
50	Általános pénzürgalmi műveletek egyenlege (46-23)			5 418

Készítette: Némethi, Zoltán (Községi Önkormányzat)

Budapest, 2013. 04. 04.

LAW on CONTO
Könyvvizsgáló Zrt.
2100 Gődöllő, Hegedűs Gy. u. 2/A.


Kálmán Jánosné
Községi Önkormányzat
Könyvvizsgáló
031234

Киевський національний університет імені Шевченка, Інститут літератури ім. Т.Г. Шевченка, Київ, Україна, 2013. 32 с., 0,4.

LAM ON CONTO
Könyvesezési Zrt.
2100 Goddálás, Hegedűs Gy. u. 31A

Mende Község

intézményenkénti egyszerűsített pénzügyi kimutatása
2012.12.31.

3. sz. melléklet/2. oldal

Működési		Helyi Általános Művelődési Központ		Polgármesteri Hivatal		Önkormányzat		Működési		Teljesítés dátuma	
1.	Záró pénzkészlet				246	18 494				18 869	
2.	Forgatási célú finanszírozási műveletei egyenlege				0					0	
3.	Egyéb aktív és passzív pénzügyi elszámolások összevont számszámolója (+/-)				1 963	-4 133				-1 198	
4.	Előző évről/évről képzett tartalékok maradványa (-)				0	11 897				11 897	
5.	Vállalkozási tevékenység pénzügyi eredménye (-)				0	0				0	
6.	Tárgyévi helyrebitett pénzügyi maradvány (1+/- - 2-3-4)				2 229	2 464				5 774	
7.	Finanszírozásból származó korrigezők (+/-)				0	-2 249				-2 249	
8.	Pénzügyi maradványt terhelő elvonások (+/-)				0	0				0	
9.	Költségvetési pénzügyi maradvány				215					215	
10.	A vállalkozási tevékenység eredményéből alapvetőhányszá elkötésére felhasználható összeg				2 229					1 081	3 525
11.	Költségvetési pénzügyi maradványt külön jogszabály alapján módosító tétel (+/-)				0	0				0	
12.	Módosított pénzügyi maradvány (9+10+11) /felhasználható/				215					0	0
13.	A 10-ből az egyszerűsített pénzügyi kimutatás alapján pénzügyi maradványa				2 229					1 081	3 525
14.	Költségvetéssel terhelő pénzügyi maradvány				0	0				0	0
15.	Számadó pénzügyi maradvány				215					1 081	3 525
					0	0				0	0

Korlatolás nélküli, tisztán írásbeli számadatokkal ellátva:

Budapest, 2013.04.04.

Handwritten signature

LAW ON CONTO

Könyvvizsgáló Zrt.
2100 Gárdonyi, Helyettes Gy. a. 2/A

Előterjesztés
Mende Község 2012 évi költségvetésének teljesítéséről

Tisztelt Képviselőtestület!

Az Államháztartási törvény, valamint az államháztartáshoz tartozó szervek működési rendjéről szóló kormányrendelet előírásai szerint a Polgármester a tárgyévét követő április 30-ig az Önkormányzat Képviselőtestülete elé terjeszti az előző évi gazdálkodásról szóló beszámolót, a zárszámadási rendeletet és az egyszerűsített mérleget, a vagyonleltárral együtt.

Az előterjesztést az Önkormányzat könyvvizsgálója véleményezi és – amennyiben rendben lévőnek találja - auditálja az egyszerűsített mérleget. A Testület által elfogadott és auditált egyszerűsített mérleget, pénzforgalmi kimutatást, összevont pénzmaradvány-kimutatást és a vagyonleltárt az Állami Számvevőszék részére meg kell küldeni és a Belügyi Közlönyben közzé kell tenni.

A község költségvetésének teljesülése az Önkormányzat, a Roma Nemzetiségi Önkormányzat, a Polgármesteri Hivatal és a NOKI ÁMK költségvetéséből adódik össze.

A beszámoló a költségvetés teljesülésének 2012. január 1 -től december 31-ig terjedő időszakát mutatja be, az időarányos teljesülésnek ezért a 100%-ot tekintjük.

ÖNKORMÁNYZAT:

Bevételek teljesülése

Intézmények működési bevétele

A teljesítés 97,77 %-os, mely időarányos tekinthető. A decemberi bérleti díj számlák csak 2013. januárban teljesültek (pl. Mendevíz Kft).

Önkormányzat sajátos működési bevételei

Az összefoglaló elnevezés az adóbevételeket, azokhoz kapcsolódó bírságokat, pótlékokat és az SZJA összegét tartalmazza. Teljesülése együttesen 100%, ami időarányos.

A működési célú pénzeszköztámvétel teljesülése 100% a módosított előirányzathoz képest.

Felhalmozási bevételek

Tartalmazzák a **felhalmozási és tőke jellegű bevételeket, a felhalmozási célú pénzeszköztámvételt (2,13%).**

Az utóbbi alacsony teljesülésének okai:

- a tervezett telekeladás nem történt meg.

A bevételeket befolyásolják a z un. finanszírozási műveletek:

- növeli az előző évi fejlesztési pénzmaradvány (5.665 e Ft).
- növeli az átfutó, függő bevétel, valamint a munkáltatói hitel visszatérülése.

Mindezekkel együtt az összes bevétel 118,96%-ban teljesült.

Kiadások teljesülése

A működési kiadások összességében időarányosak (99,84%). Ezen belül a **dologi kiadások** teljesülése 99,12%-os, időarányos. A szociális kiadások kissé az időarányos alatt teljesültek (90,42%). A **működési célú pénzeszköz átadás** teljesülése 100%, időarányos.

A felhalmozási kiadások teljesülése együttesen 100%, melyből a felújítások teljesülése 100,01%, a beruházásoké 100% .

A kiegyenlítő, átfutó, függő kiadás az úton levő, még nem rendezett tételeket tartalmazza (1265 e Ft).

A hiteltörlesztés a korábban felvett hitelek tervezett törlesztését és az adósságkonszolidáció során kifizetett hitelek törlesztését tartalmazza (teljesítés 1831,58%). A magas teljesítési arány oka, hogy az Államkincstárral való egyeztetés során nem lehetett előirányzatot beállítani a konszolidált hitel összegére se kiadási, se bevételi oldalon.

POLGÁRMESTERI HIVATAL:

Bevételek teljesülése

Intézmények működési bevétele

Mivel a szolgáltatási bevételek teljesülése az Önkormányzatnál jelenik meg, ezért itt előirányzatot a módosítás során nem hagyunk.

A működési célú pénzeszköztérítés teljesülése 99,3%, ami az időszaknak megfelelő. Ez a költségvetési sor mutatja a Hivatal finanszírozását.

Felhalmozási bevételek

Felhalmozási bevételek a Polgármesteri Hivatalnál nem realizálódtak.

A költségvetés ez évi pénzforgalmi bevételei 99,32 %-ra teljesültek.

Kiadások teljesülése

A működési kiadások összességében időarányosak (97,15%). Ezen belül a **személyi juttatások** teljesülése 96,22% kissé időarányos alatti, a **munkaadókat terhelő járulékok** teljesülése 89,51% időarányos alatti, a **dologi kiadások** teljesülése 99,84%-os időarányos.

A szociális kiadások teljesülése 99,99%-os, időarányos.

A felhalmozási kiadások nincsenek a Polgármesteri Hivatalnál.

A kiegyenlítő, átfutó, függő kiadás az úton levő, még nem rendezett tételeket tartalmazza (1983 e Ft).

Összességében a költségvetési kiadások 99,08%-ra teljesültek.

NOKI-ÁMK:

Bevételek teljesülése

Intézmények működési bevétele

A teljesítés 99,47%-os, mely időarányos.

A működési célú pénzeszköztámvétel teljesülése 100,05%, ami az időszaknak megfelelő. Ez a költségvetési sor mutatja a NOKI-ÁMK finanszírozását.

Összességében a működési és támogatási bevételek teljesülése 100,05%-os.

Felhalmozási bevételek

Felhalmozási bevételek a NOKI-ÁMK-nál nem realizálódtak.

A költségvetés ez évi pénzforgalmi bevételei 100,04%-ra teljesültek.

Kiadások teljesülése

A működési kiadások összességében időarányosak (99,86%). Ezen belül a **személyi juttatások** teljesülése 99,06% időarányos alatti, a **munkaadókat terhelő járulékok** teljesülése 99,72% időarányos, a **dologi kiadások** teljesülése 102,28%-os, időarányos, **működési célú pénzeszköz átadás** teljesülése 100% időarányos.

A felhalmozási kiadások teljesítése 89,11%-os kissé időarányos alatti.

A kiegyenlítő, átfutó, függő kiadás az úton levő, még nem rendezett tételeket tartalmazza (957 e Ft).

Összességében a költségvetési kiadások 100,00%-ra teljesültek.

ROMA NEMZETISÉGI ÖNKORMÁNYZAT:

Bevételek teljesülése

A működési célú pénzeszköztámvétel teljesülése 100,00%.

Össességében a működési és támogatási bevételek teljesülése 100,00%-os.

Felhalmozási bevételek

Felhalmozási bevételek a Nemzetiségi Önkormányzatnál nem realizálódtak.

A költségvetés ez évi pénzforgalmi bevételei 100,00%-ra teljesültek

Kiadások teljesülése

A működési kiadások összességében időarányosak (92,97%). Ezen belül a **dologi kiadások** teljesülése 93,12%-os, időarányos.

A felhalmozási kiadások a Nemzetiségi Önkormányzatnál nem realizálódtak.

Össességében a költségvetési kiadások 94,19%-ra teljesültek.

Tisztelt Képviselőtestület!

A Zárszámadási rendelet és mellékletei, illetve az egyszerűsített beszámolók a fenti adatokat tartalmazzák, különböző bontásban és részletezésben, a jogszabályi előírásoknak megfelelően.

A költségvetés teljesülését bemutató beszámolóval együtt, annak mellékleteként, a Képviselőtestület elé kell terjeszteni elfogadásra **az év folyamán végzett belső ellenőrzésekről szóló jelentéseket**. Az ellenőrzések egy részét, mint ismeretes, az önkormányzat által megbízott belső ellenőr, másik részét a kistérségi belső ellenőr végezte (a Képviselőtestület által meghatározott témákra vonatkozóan).

Kérem az előterjesztés megvitatását és a melléklet rendelettervezet.

Mende, 2013 április 23.



Kaszanyi József
Polgármester