

Jegyzőkönyv

Készült: Tokod Nagyközség Önkormányzata Képviselő-testületének 2015. április 27-én, 16⁰⁰ órakor kezdődő rendes ülésén.

A képviselő-testületi ülés helye: Polgármesteri Hivatal Tanácssterme
(2531 Tokod, Kossuth Lajos u. 53.)

Jelen vannak: Tóth Tivadar polgármester
Horváth Mihály alpolgármester
Bartl Zoltán György tanácsnok
Aknai Péter képviselő
Bánhidiné Mészáros Edit képviselő
Robotka Dénes Csaba képviselő

dr. Gál Gabriella jegyző

Meghívottak: Botos Tamás, az ÉDV Zrt. képviselője
Rothbauer Zsolt, az ÉDV Zrt. képviselője
Kolbert Mónika pénzügyi ügyintéző
Papné Szaló Ilona óvodavezető

A képviselő-testületi ülésről igazoltan távol: Hársfai Zoltán képviselő

Jegyzőkönyvvezető: Tóth Vilmosné

Tóth Tivadar polgármester: köszönti az ülésen megjelenteket. Megállapítja, hogy az ülésen a 7 fős képviselő-testületből 6 fő jelen van, a képviselő-testület határozatképes. Hársfai Zoltán képviselő úr jelezte, hogy nem tud részt venni az ülésen. Az ülést megnyitja. Tájékoztatásként elmondja, hogy egy korábbi döntése alapján a képviselő-testület az áprilisi ülés helyeként a tokod-üveggyári településrészt jelölte ki, azonban a meghívóban – tévesen - az ülés helyeként a polgármesteri hivatal került megjelölésre, amiért elnézést kér. Javasolja, hogy a júniusi képviselő-testületi ülés helyszíne az üveggyári településrész legyen. Ezen túl javasolja, a „Kitüntető cím adományozásáról” tárgyú előterjesztés zárt ülés keretén belül történő tárgyalását. A szavazás előtt megállapítja, hogy a képviselő-testület 6 tagja vesz részt a szavazásban, majd szavazásra bocsátja a testületi ülés napirendjét.

A képviselő-testület 6 igen szavazattal a következő határozatot hozta.

57/2015. (IV. 27.) önkormányzati határozat

Tokod Nagyközség Önkormányzatának Képviselő-testülete elfogadja a 2015. április 27-ei rendes képviselő-testületi ülés napirendjét:

1. Az Észak-Dunántúli Vízmű Zrt., mint a szennyvízhálózat vagyonkezelőjének műszaki és pénzügyi tájékoztatója
Előadó: A szolgáltató képviselője
/írásbeli előterjesztés/

2. Az Önkormányzat 2014. évi költségvetésének végrehajtásáról szóló rendelet megalkotása
Előadó: Tóth Tivadar polgármester
/írásbeli előterjesztés/
3. A 2014. évi belső ellenőrzésről szóló jelentés megtárgyalása
Előadó: Tóth Tivadar polgármester
/írásbeli előterjesztés/
4. Tájékoztató az előző ülés óta történt fontosabb eseményekről
Előadó: Tóth Tivadar
/szóbeli előterjesztés/
5. Tájékoztató a lejárt határidejű határozatok végrehajtásáról
Előadó: dr. Gál Gabriella
/írásbeli előterjesztés/
6. Egyebek
 - Rendezvényeink
 - Fogorvosi ellátás jövője
 - Gépjármű beszerzési pályázat
 - Kültérületi földutak karbantartása

Felelős: Tóth Tivadar polgármester

Határidő: azonnal

1./ Napirendi pont:

Az Északdunántúli Vízmű Zrt., mint a szennyvízhálózat vagyonkezelőjének műszaki és pénzügyi tájékoztatója

Tóth Tivadar polgármester: felkéri a pénzügyi és a településfejlesztési bizottságok elnökeit, hogy ismertessék a képviselő-testülettel a bizottságok álláspontját.

Bánhidiné Mészáros Edit képviselő: a Pénzügyi Ellenőrző Bizottság a beszámolót megtárgyalta és azt elfogadásra javasolja.

Aknai Péter képviselő: a Településfejlesztési Bizottság az előterjesztést megtárgyalta és azt szintén elfogadásra javasolja.

Tóth Tivadar polgármester: kérdése az Észak-dunántúli Vízmű Zrt. képviselői felé, hogy szeretnék-e az írásos beszámolót kiegészíteni.

Botos Tamás, az Észak-dunántúli Vízmű Zrt. üzemvezetője: nem kívánja kiegészíteni a műszaki és pénzügyi beszámolót. Tájékoztatóként azonban elmondja, hogy a szennyvízcsatorna beruházás vízjogi engedélyeztetése folyamatban van. A felmerülő kérdésekre szívesen válaszol.

Tóth Tivadar polgármester: kéri a képviselőtársaitól, hogy amennyiben bármilyen kérdésük van a beszámolóval, szennyvízcsatorna beruházással kapcsolatban, úgy azt tegyék fel az ÉDV Zrt. képviselőinek.

Bánhidiné Mészáros Edit képviselő: kérdése, hogy a kintlévőség behajtása milyen módon valósul meg.

Botos Tamás, az Észak-dunántúli Vízmű Zrt. üzemvezetője: a kintlévőségek behajtására korlátozott lehetőségük van. A vízmű partner az ügyfelekkel minden olyan megoldásban, amely a kintlévőségek csökkentéséhez vezethet. Az elsődleges cél a részletfizetés lehetőségének biztosítása, végső cél a szűkítés, vízkorlátozás.

Bánhidiné Mészáros Edit képviselő: kérdése, hogy a szűkítés hatékony-e.

Botos Tamás, az Észak-dunántúli Vízmű Zrt. üzemvezetője: kevésbé hatékony, ugyanis a szűkítéskor egész nap folytatják a vizet az érintett családok.

Bánhidiné Mészáros Edit képviselő: a csőtörések kapcsán kérdése, hogy van-e elképzelés a hálózat felújítására. A csőtörések száma rendkívül magas a településen.

Botos Tamás, az Észak-dunántúli Vízmű Zrt. üzemvezetője: a probléma megoldásán dolgoznak. Folyamatosan hajtának végre vezetékcseréket. Egy-egy utca vezetékcseréje azonban körülbelül 15-30 millió forint kiadást jelent. Mire a végére érnek, eltelik 15-20 év.

Tóth Tivadar polgármester: elmondja, hogy a „Nörvég Alap” pályázattal a felszíni vizek, csapadékvizek elvezetésének egy része megoldható, melynek keretében a tokod-üveggyári lakótelepen, a tömbházak csapadékvíz-elvezetésének problémáját tervezi az önkormányzat megoldani. A szennyvíztelep terhelése így módon csökkenthető.

Botos Tamás, az Észak-dunántúli Vízmű Zrt. üzemvezetője: köszöni a jó hírt. Elmondja, hogy az alapvető probléma a csapadékvíz kezelése.

Tóth Tivadar polgármester: véleménye szerint a Tokodaltáróról átjövő úgynevezett „fekete víz” is gondot okoz, azonban ezt a problémát csak az új szennyvízcsatorna-rendszer kiépítése fogja megoldani.

A napirendi ponthoz további kérdés, észrevétel nem volt.

Tóth Tivadar polgármester: a szavazás előtt megállapítja, hogy a képviselő-testület 6 tagja vesz részt a szavazásban, majd szavazásra bocsátja „Az Észak-Dunántúli Vízmű Zrt., mint a szennyvízhálózat vagyonkezelőjének műszaki és pénzügyi tájékoztatója” tárgyú előterjesztésben szereplő határozati javaslatot.

A képviselő-testület 6 igen szavazattal a következő határozatot hozta:

58/2014. (IV. 27.) önkormányzati határozat

Tokod Nagyközség Önkormányzatának Képviselő-testülete a határozat mellékletét képező tartalommal elfogadja az Északdunántúli Vízmű Zrt. 2014. évre vonatkozó műszaki és pénzügyi beszámolóját.

Felelős: Tóth Tivadar polgármester

Határidő: az Északdunántúli Vízmű Zrt. értesítésére a döntést követő 8 napon belül.

2. Napirendi pont:

Az Önkormányzat 2014. évi költségvetésének végrehajtásáról szóló rendelet megalkotása

Tóth Tivadar polgármester: felkéri a pénzügyi bizottság elnökét, hogy ismertesse a képviselő-testülettel a bizottság álláspontját.

Bánhidiné Mészáros Edit képviselő: a Pénzügyi Ellenőrző Bizottság az előterjesztést megtárgyalta és azt elfogadásra javasolja.

Tóth Tivadar polgármester: megérkezett a független könyvvizsgálói szakvélemény is. A könyvvizsgáló megalapozottnak ítéli a 2014. évi egyszerűsített, éves költségvetési beszámolót és azt elfogadásra javasolja.

A napirendi ponthoz kérdés, észrevétel nem volt.

Tóth Tivadar polgármester: a szavazás előtt megállapítja, hogy a képviselő-testület 6 tagja vesz részt a szavazásban, majd szavazásra bocsátja „Az Önkormányzat 2014. évi költségvetésének végrehajtásáról szóló rendelet megalkotása” tárgyú előterjesztésben szereplő rendeletalkotási javaslatot.

A képviselő-testület a rendeletalkotási javaslatot 6 igen szavazattal elfogadta.

Tokod Nagyközség Önkormányzatának Képviselő-testülete megalkotja a 8/2015. (IV. 29.) önkormányzati rendeletet az Önkormányzat 2014. évi költségvetésének végrehajtásáról.

3. Napirendi pont:

A 2014. évi belső ellenőrzésről szóló jelentés megtárgyalása

Tóth Tivadar polgármester: tájékoztatásként elmondja, hogy a belső ellenőr jelezte, hogy a képviselő-testületi ülésen nem tud részt venni, melyért elnézést kér. Felkéri a Pénzügyi Ellenőrző Bizottság elnökét, hogy ismertesse a képviselő-testülettel a bizottság álláspontját.

Bánhidiné Mészáros Edit képviselő: a Pénzügyi Ellenőrző Bizottság a 2014. évi belső ellenőrzésről szóló jelentést megtárgyalta és azt elfogadásra javasolja. Kérdése, hogy a belső ellenőr jelentése szerinti hiányosságok pótlása folyamatban van-e.

dr. Gál Gabriella jegyző: igen, a szükséges intézkedések megtétele megtörtént.

A napirendi ponthoz további kérdés, észrevétel nem volt.

Tóth Tivadar polgármester: a szavazás előtt megállapítja, hogy a képviselő-testület 6 tagja vesz részt a szavazásban, majd szavazásra bocsátja „A 2014. évi belső ellenőrzésről szóló jelentés megtárgyalása” tárgyú előterjesztésben szereplő határozati javaslatot.

A képviselő-testület 6 igen szavazattal a következő határozatot hozta:

59/2015. (IV. 27.) önkormányzati határozat

Tokod Nagyközség Önkormányzatának Képviselő-testülete – a határozat mellékletét képező tartalommal - elfogadja Tokod Nagyközség Önkormányzata és intézményei 2014. évi belső ellenőrzéséről szóló éves jelentést.

Felelős: Tóth Tivadar polgármester

Határidő: a belső ellenőr értesítésére a döntést követő 8 napon belül

4. Napirendi pont:

Tájékoztató az előző ülés óta történt fontosabb eseményekről

Tóth Tivadar polgármester: ismerteti az előző ülés óta történt fontosabb eseményeket:

- alpolgármester úrtól kapott információt arra vonatkozóan, hogy egy vállalkozócsarnokot keres Tokodon. Ezzel kapcsolatban tájékoztatja a jelenlévőket, hogy egy helyi vállalkozóval felvette a kapcsolatot, akinek csarnoknak alkalmas területei vannak. Bízik a pozitív megoldásban.
- Tanulmány készült a bányanyitás megvalósításához a további teendők elősegítése érdekében.
- A Tokod SE finanszírozásához az 1.100.000 Ft önkormányzati támogatás – szponzorok nélkül – nem lesz elegendő. A támogatás kifizetése, utalása számla és szerződés benyújtása ellenében történik.
- A Tokodi Önkéntes Tűzoltó Egyesület bejegyzése megtörtént a bíróságon. A bejegyzés még nem jogerős. Az egyesület tagjai a régi tűzoltószertár rendbetételével alakítják ki törzshelyüket. A tűzoltó egyesület elnökével a gépjárműbeszerzés kapcsán megbeszélést folytatott. Véleménye szerint a Tokodi Polgárőr Egyesületet és a Tokodi Önkéntes Tűzoltó Egyesületet – egymás munkájának segítése érdekében – működésük biztosítására egy épületben kellene elhelyezni.
- Április 8-án az idősek, betegek miséjén vett részt.
- A plébános úr kérésére az I. világháborús szoboravatásról adatot szolgáltatott, amely bekerült a plébánia emlékkönyvébe.
- A temetőben bejáráson vett részt. Egy tokodaltári lakos kriptát szeretne építeni, mely által három sírhely szabadulna fel a temetőben.
- dr. Székely Orsolya fogorvos bejelentette felmondását június 1-jei hatállyal.
- Április 10-én a Vállalkozók Fórumán vett részt.
- Április 12-én néhány képviselőtársával Csatán volt egy koszorúzási ünnepség. A kitelepítetteknek az emléknapja volt.
- A gondnokság emberei a Széchenyi utcában hídfelújítást végeznek. A hidat korlással is ellátják. A híd balesetveszélyes volt.
- Az autóbuzsmegállók rendbetétele megtörtént.
- Aszfaltozzák az utat a Széchenyi utcától a tokodi pincék felé.

- Telefonon megbeszélést folytatott Rigó Mihály és Varga János polgármesterekkel a tokodi falunappal kapcsolatban.
- A Faluközösség képviselőivel is megbeszélést folytatott a rendezvényekről.
- Megbeszélésen folytatott a hivatalban a „Norvég Alap” beruházás közbeszerzési ütemezéséről.
- A faluban a virágosítás megtörtént.
- A jegyző és Szabó Tihamér megbeszélést folytatott a szerződésmódosítást illetően, amely az üveggyári iskola használatára vonatkozott.
- A mai napon az Esztergom és Térsége Turisztikai Egyesület alakuló ülésén vett részt Esztergomban, ahol Tokod polgármestereként – a bajnai és a kesztölci polgármesterek mellett – beválasztották a Felügyelő Bizottságba. A bejegyzési folyamat elkezdődött.

Bánhidiné Mészáros Edit képviselő kérdezi: kérdése, hogy a ravatalozó épületének felújítási költségében a tokodaltárói önkormányzat osztozna-e.

Tóth Tivadar polgármester: Tokodaltáró nagyon kevés százalékban használja a tokodi temetőt.

Horváth Mihály alpolgármester: az autóbusszmegállók javítása megtörtént, azonban szükséges lenne a lécek festése is.

Tóth Tivadar polgármester: a festés is megtörténik, először azonban a deszkák pótlását kellett elvégezni.

Bánhidiné Mészáros Edit képviselő: véleménye szerint a helyi lakosok társadalmi munkában elvégezhetnék a buszmegállók festését.

A napirendi ponthoz további kérdés, észrevétel nem volt.

5. Napirendi pont:

Tájékoztató a lejárt határidejű határozatok végrehajtásáról

Tóth Tivadar polgármester: kérdése a jegyző felé, hogy kiegészíti-e az előterjesztést.

dr. Gál Gabriella jegyző: az írásos előterjesztést nem kívánja kiegészíteni. Kérdés esetén szívesen válaszol.

A napirendi ponthoz kérdés, észrevétel nem volt.

6. Egyebek

- Rendezvényeink
- Fogorvosi ellátás jövője
- Gépjármű beszerzési pályázat
- Külterületi földutak karbantartása

Rendezvényeink

Tóth Tivadar polgármester: ismerteti a Faluközösségi Egyesület véleményét a közelgő rendezvényekről. A római felvonulás és piknik kapcsán az egyesület képviselői javasolják, hogy 2016-ban a falunap és a római nap együtt kerüljön megrendezésre. A piknikkel kapcsolatban elmondták, hogy örülnének, ha a szülői munkaközösség is részt venne a főzésen. A falunapi rendezvény kapcsán megbeszélést folytatott az alpolgármester úrral és Kolbert Sándorral a „Nótakör” által meghívott résztvevők ellátásáról, melyhez az önkormányzat 50.000 Ft összegű támogatást biztosít. Felkéri a könyvtárvezetőt, hogy ismertesse a falunapi programot.

Földesi Zsuzsa könyvtárvezető: 16⁰⁰ és 19⁰⁰ óra között helyi civil szervezetek, iskolások lépnek fel. Az esti órákban a Pumpa zenekar fogja szórakoztatni a közönséget. 19 órakor egy sztárfellépő, Kefir fog műsort adni. Kisvonattal körbe lehet járni a települést.

Tóth Tivadar polgármester: Csata és Nána testvértelepülések is képviseltetik magukat a fellépők sorában.

Aknai Péter képviselő: a kisvonathoz kapcsolódóan elmondja, hogy bélyegző lenyomatot kellene a kézre tenni, mely által elkerülhető lenne, hogy valaki több alkalommal vonatozzon.

Horváth Mihály alpolgármester: kérdése, hogy vasárnap milyen program lesz.

Tóth Tivadar polgármester: vasárnapra programot kell szervezni a meghívott vendégek számára.

Bartl Zoltán György tanácsnok: a vendégek kedvelik a tokodi pincéket.

Tóth Tivadar polgármester: elmondja, hogy a fúvószenekar a „Hősök Napján” nem vállalja a fellépést, tekintettel arra, hogy külföldön fognak tartózkodni.

Bánhidiné Mészáros Edit képviselő: kérdése, hogy a fúvószenekar fellépésére mekkora összeget fordít az önkormányzat.

Földesi Zsuzsa könyvtárvezető: a fúvószenekar az elmúlt évben 30.000 Forintért lépett fel.

Bánhidiné Mészáros Edit képviselő: a dorogi zenekar – 12 fővel – 40.000 Ft összegért tudja vállalni a fellépést.

Tóth Tivadar polgármester: véleménye szerint legyen zenekar. A római nap kapcsán elmondja – megfogadva a Faluközösség tanácsát –, hogy nem lesz felvonulás. A piknik megtartásra kerül.

Aknai Péter képviselő: nem szeretné, ha elmaradna a felvonulás.

Tóth Tivadar polgármester: a Faluközösség képviselőinek igazat adva elmondja, hogy véleménye szerint nincs értelme a felvonulásnak, ha nem hívjuk a lakosságot egy másnapi rendezvényre.

Kéri a könyvtárvezetőt, hogy a falunap és a római nap előtt egy-két héttel a civil szervezetek vezetőit hívja össze egyeztetés céljából.

Horváth Mihály alpolgármester: véleménye szerint a tokodaltáróikat is be lehetne vonni a Római nap rendezvénybe. Erről egyeztetett Tokodaltáró alpolgármesterével is. Jó ötletnek tartják. A római felvonulás kapcsán egyetért Aknai Péter képviselőtársával.

Tóth Tivadar polgármester: tájékoztatásul elmondja, hogy a felvonulás megtartása esetén közútkezelői hozzájárulás szükséges, amelynek anyagi vonzata van.

A napirendi ponthoz további kérdés, észrevétel nem volt.

Fogorvosi ellátás jövője

Tóth Tivadar polgármester: tájékoztatásként elmondja, hogy a fogorvosi álláshelyre pályázatot írt ki – szolgálati lakást biztosításának lehetőségével – az önkormányzat. A jelenlegi ellátandó lakosságsszámmal került meghirdetésre a fogorvosi állás.

dr. Gál Gabriella jegyző: a praxisjoggal kapcsolatban elmondja, hogy az Esztergomi Járási Hivatal Népegészségügyi Osztályával egyeztetni szükséges.

Tóth Tivadar polgármester: a praxisjoggal kapcsolatban tájékoztatja a képviselőtársait, hogy 2014. év szeptemberében szűnt meg Micsinay doktornő praxisjoga. A jogviszony megszűnésétől számított fél év alatt van lehetőség a praxisjog elidegenítésére, ellenkező esetben a praxisjog „visszaszáll” az önkormányzatra. A praxisjog elidegenítése Tokodon nem történt meg a fél év alatt, ezáltal a jelentkező fogorvos a praxisjogot is megszerzi.

A napirendi ponthoz további kérdés, észrevétel nem volt.

Gépjármű beszerzési pályázat

Tóth Tivadar polgármester: tájékoztatja a képviselőtársait, hogy lehetőség van a kistérségi közlekedési szolgáltatások, különösen a falu- és tanyagondnoki szolgáltatás fejlesztésének támogatására. Önkormányzatok pályázhatnak új gépjármű beszerzésére. A támogatás mértéke az összes elszámolható kiadás 100 %-a. A támogatás összege terepjáró esetén legfeljebb nettó 5 millió forint, mikro- és kisbusz esetén kevesebb, mint nettó 8 millió forint. Felkéri a képviselő-testület tagjait, hogy mondják el véleményüket a pályázattal kapcsolatban.

Robotka Dénes Csaba képviselő: a jelenleg használt, önkormányzati tulajdonban lévő Opel Vivaro mikrobusz 10 éves, 170.000 kilométert futott. Egyre jobban csökken az értéke, nem lehet majd elfogadható áron eladni.

Tóth Tivadar polgármester: véleménye szerint egyrészt dönteni kell a pályázat benyújtásáról, másrészt a meglévő mikrobusz értékesítéséről.

Robotka Dénes Csaba képviselő: kérdése, hogy sikeres pályázat esetén lehet-e választani, hogy milyen típusú legyen a gépjármű.

Tóth Tivadar polgármester: elmondja, hogy rengeteg autókereskedéstől érkezik ajánlat. Több autókereskedés azt is vállalná, hogy megírja a pályázatot. Az ajánlatokat át kell nézni, és közösen megbeszélni.

Aknai Péter képviselő: a gépjármű beszerzési pályázatot a Pénzügyi Ellenőrző Bizottság és a Településfejlesztési Bizottság is tárgyalta. Mindkét bizottság támogatja a pályázat benyújtását. Véleménye szerint fontos lenne tudni, hogy milyen típusú és felszereltségű mikrobusz felel meg a pályázati feltételeknek.

Tóth Tivadar polgármester: javasolja, hogy a pályázat benyújtásáról a képviselő-testület hozzon határozatot.

A napirendi ponthoz további kérdés, észrevétel nem volt.

Tóth Tivadar polgármester: a szavazás előtt megállapítja, hogy a képviselő-testület 6 tagja vesz részt a szavazásban, majd szavazásra bocsátja „Gépjármű beszerzési pályázat” tárgyú szóbeli határozati javaslatot.

A képviselő-testület 6 igen szavazattal a következő határozatot hozta:

60/2015. (IV. 27.) önkormányzati határozat

Tokod Nagyközség Önkormányzat Képviselő-testülete megállapítja, hogy az önkormányzat által nyújtott egyéb közösségi célú szolgáltatások fejlesztése szükséges a településen.

Ennek érdekében az önkormányzat támogatási kérelmet nyújt be az Európai Mezőgazdasági Alapból nyújtandó, a vidéki gazdaság és a lakosság számára nyújtott alapszolgáltatások fejlesztésére 2015-től igénybe vehető támogatások részletes feltételeiről szóló 21/2015. (IV. 17.) MvM rendelet szerint, új gépjármű beszerzésére.

A képviselő-testület a támogatáshoz szükséges önerőt 2015. évi költségvetése terhére biztosítja.

Felelős: Tóth Tivadar polgármester

Határidő: támogatási kérelem benyújtására 2015. május 4.

Külterületi földutak karbantartása

Tóth Tivadar polgármester: a Nagyvölgyben élők rendszeres útkarbantartást kérnek. A gondnokság dolgozói – kézi szerszámokkal – a szóban forgó területeken útkarbantartást végeztek. Véleménye szerint az út zúzott kővel való lerakása nem jó megoldás.

dás, mivel az első eső lemosná azt. Jelenleg nem lát lehetőséget arra, hogy az önkormányzat a külterületi utak rendbetételére komolyabb összeget fordítson mindaddig, amíg a belterületi utak sincsenek rendben.

Horváth Mihály alpolgármester: egyetért a polgármester úr véleményével. Tájékoztatásul elmondja, hogy nemrégiben részt vett külterületi utak felújításán más településrészekben. A Nagyvölgyben lévő útszakaszhoz hasonló méretű külterületi út felújításának költsége 80 millió forint összeget tett ki. Azóta évente egyszer felújításra szorul. Jelenleg az önkormányzatnak nincs erre pénze. Véleménye szerint először a belterületi utakat kell karbantartani, felújítani.

Aknai Péter képviselő: tudomása szerint a Kienle + Spiess Hungary Kft. bővíteni fog. Elhordják a fél „Helnyit”. Kérdése, hogy lehet-e az elhordott anyagból a plébánia-kert területén a telekfeltöltést folytatni, valamint van-e lehetősége az önkormányzatnak a plébániakert területén engedélyezni építési törmelék, bontott anyag lera-kását, ezáltal bevételt szerezve.

Bánhidiné Mészáros Edit képviselő: az elhordott anyag ártalmas, káros.

Barfi Zoltán György tanácsnok: annak idején, mikor bontották a „Helnyit”, vízsugárral tehették mindezt, mert másképp nem lehetett elvégezni.

Horváth Mihály alpolgármester: véleménye szerint hulladék ne kerüljön a papkert területére.

Aknai Péter képviselő: a Malom utca elején lévő kátyúk javítása, betonozása szükséges lenne.

Tóth Tivadar polgármester. véleménye szerint a Malom utca elején lévő tér teljes egészében felújításra szorul. Ehhez azonban anyagi forrásra, pályázati lehetőségre volna szükség. A tér teljes területén a beton felszedése, és a tér térkővel való lera-kása lenne a megoldás a problémára. Álláspontja szerint azonban először a Batsányi utca rendbetétele szükséges.

Barfi Zoltán György tanácsnok: tájékoztatásul elmondja, hogy a Batsányi utcában az út közepéig tart a telekhatár. Ezen módosítani kell. Annak idején az ingatlantulajdonosokat összehívták, hogy mondjanak le a köz javára, hogy lehessen utat építeni. Sokan le is mondtak ezekről a területekről. Véleménye szerint az útépítés tervezése is szükséges, azért is, mert csatlakozik a főút hálózathoz. Mindenképpen támogatja ennek az útszakasznak az elkészítését.

Tóth Tivadar polgármester: első lépésként azt kell tudni, hogy milyen szintű tervre van szükség. Elég-e a főútra való rácsatlakozást tervezni. Tudni kell, hogy a Magyar Közút milyen szintű tervezést kíván. A Batsányi utcában lakók hozzájárulását kell kérni, hogy az út jelenlegi vonalát szilárd burkolattal láthassuk el.

Barfi Zoltán György tanácsnok: 2007 – 2008 környékén a Batsányi utcai lakókkal a tulajdonviszonyokról megbeszélések folytak. Valamilyen dokumentáció erről már készült.

Robotka Dénes Csaba képviselő: a nagyvölgyiek és polgárőrök kérését is tolmácsolva elmondja, hogy a pincéknél világítás lenne szükséges.

Tóth Tivadar polgármester: megköszöni a részvételt, a nyílt ülést 17 óra 30 perckor bezárja.

K.m.f.


Tóth Tivadar
polgármester




dr. Gál Gabriella
jegyző

Tokod Nagyközség Önkormányzata

Dorog, 2015. április 22.
Ikt.szám: EDV- /2015
Ügyintéző: Rotbauer Zsolt

Tokod

**Kossuth L. u. 53.
2531**

**Tóth Tivadar
Polgármester Úr
részére**

Tárgy: Tájékoztató a 2014. évi gazdálkodási adatokról

A Tokod Nagyközség Önkormányzata és az Északdunántúli Vízmű Zrt. között érvényben lévő vagyongazdálkodási szerződés 32§-a alapján a 2014. évi műszaki, pénzügyi beszámolókat az alábbiakban adjuk meg:

Ivóvízágazat:

A településen a víziközmű szolgáltatás folyamatos és biztonságos volt. 123.854m³ ivóvizet értékesítettünk, lakosságnak 107.068m³-t, az ipari és közületi fogyasztóinknak pedig 16.786m³-t.

Az értékesített víz minőségét évi 12 alkalommal ellenőriztük, mely ellenőrzés kiterjedt a víztároló medencékre és különböző hálózati pontokra. A levett vízminták alapján megállapítható, hogy egész évben a szabványban megfelelő jó minőségű ivóvizet szolgáltatunk. Ezt biztosította az, hogy évente két alkalommal elvégeztük a víztárolók és a teljes hálózat mosatását, fertőtlenítését, illetve ezzel egyidejűleg a tűzcsapok, szerelvények javítását, szükség szerinti cseréjét. 2014. évben a jelentkező hibaelhárításokat folyamatosan végeztük. A hibák jellege miatt elkerülhetőek voltak a nagyobb területet érintő vízhiányok. A meghibásodások alapvetően a bekötővezetékek szerelvényeinél, illetve a gerincvezetékénél következtek be.

Szűrőpróbaszerűen ellenőrizzük az 5m³/2hónap alatti, valamint minden alkalommal az átlagos ivóvíz felhasználást 30%-al meghaladó fogyasztási helyeket.

- Hálózati meghibásodás:	136db
- Csőtörés földmunkával:	43db
- Vízmérő csere:	293db
- Vízbekötés:	1db
- Kintlévőség (lakossági > 30nap)	13.827eFt

Az éves üzemeltetési feladatokat körültekintő átgondolt munkaszervezéssel, költségtakarékos gazdálkodással tettük meg. 2014. évben egy tolózárcsere, valamint 8db bekötővezeték csere valósult meg. A Tokod-Ebszönybánya vízbekötéseket kiépítettük azon fogyasztási helyeknél, ahol az önköltséggel számított díjainkat rendezték társaságunk felé. 2015. évben a bekötővezetékek cseréjén kívül nem tervezünk más beruházási munkát.

Szennyvízágazat:

2014. évben 89.759m³ szennyvizet vezettünk el, ebből 75.091m³ lakossági, 14.668m³ pedig ipari szennyvíz volt. Az elvezetés aránya a lakossági ivóvíz értékesítéshez képest 70,1%, az ipari ivóvíz értékesítéshez képest pedig 87,4%. Csatornabekötéssel rendelkező fogyasztási helyek száma 1.180db, az összes fogyasztási hely 69,37%-a.

1007 fm csatornát mostunk át, illetve folyamatosan végezzük a gerincvezetékek karbantartását. Az átemelőket havonta egyszer karbantartási céllal tisztítjuk.

A településen jelenleg 4db szennyvízátemelő üzemel.

A 2014. évben 13 db dugulást és 11db szivattyúdugulást hárítottunk el.

A 2014. évben a szennyvíztisztító telepen hatósági ellenőrzés nem történt a helyszínen, az önellenőrzések során a szennyvízminta határérték feletti szennyeződést egy esetben sem mutatott (tizenkét ellenőrzésből).

2014. évben értéknövelő felújítások a szennyvíztisztító telepen

- CP 3152 típusú 8880170 gyári számú szivattyú felújítása 179.368,-Ft + ÁFA
- 4410.011 típusú 9360057 gyári számú keverő felújítása 635.487,-Ft + ÁFA
- NT 3153.181 MT 432 új feladószivattyú a CP3152 típusú 8880171 helyett 1.793.550,-Ft + ÁFA
- NT 3153.181 MT 432 új feladószivattyú a CP3152 típusú 9170363 helyett 1.793.550,-Ft + ÁFA
- új Recirkulációs szivattyú RCP 2533 A15/6 EC 1.396.720,-Ft + ÁFA
- új Recirkulációs szivattyú RCP 2533 A15/6D EC BG 1.175.768,-Ft + ÁFA

Átemelőkben szivattyú felújítások, beszerzés

Tokod Erzsébet úti átemelőben CP 3102 típusú 0340273 gyári számú szivattyú felújítása: 294.204,-Ft + ÁFA

Tokod végátemelőben lévő CP 3102 típusú 0340273 gysz-ú szivattyú felújítása: 306.025,-Ft + ÁFA

Tokod végátemelőben lévő CP 3102 típusú 8750357 gysz-ú szivattyú felújítása: 299.453,-Ft

Csatorna bekötővezeték felújítás

- Tokod Táncsics úti átemelőnél betonkerítés csere 157.500,-Ft + ÁFA

2015-ben is nagy hangsúlyt fektetünk az önkormányzati kapcsolataink fejlesztésére, jó partneri viszony, együttműködés kialakítására a települések polgármesterivel. Célkitűzéseink között természetesen nagy szerepet kap a szolgáltatás minőségének fejlesztése, mely magában foglalja a vízbázisok védelmét, a szakszerű uniós követelményeknek is megfelelő szennyvíztisztítást, illetve a folyamatos, jó minőségű, a fogyasztók elvárásainak és igényeinek megfelelő víziközmű szolgáltatás megvalósítását.

Üdvözlettel:

Botos Tamás
üzemvezető

Rotbauer Zsolt
üzemi gazdasági vezető

Éves ellenőrzési jelentés

Vezetői összefoglaló

Tokod Nagyközség Önkormányzata (továbbiakban Önkormányzat) és a Tokodi Polgármesteri Hivatal (továbbiakban Hivatal) belső ellenőrzési feladatait 2014. évben is külső megbízott látta el. A belső ellenőri feladatok 2014 évben sem igényeltek speciális szakértelmet igénylő szakértő bevonását, a feladatot a megbízott külső szervezet szakképzett belső ellenőre látta el.

A belső ellenőrzés feladata volt az Önkormányzat speciális feladatai és működése ismeretében az éves ellenőrzési terv teljesítése, az Önkormányzat és a Hivatal szabályozottsága, munkaügyi, pénzügyi, eszköz-nyilvántartási és adózási bizonylatai ellenőrzése, a következő évi ellenőrzési terv elkészítése, vezetői igény esetén, soron kívüli ellenőrzés elvégzése. A belső ellenőrzés a működés és gazdálkodás tervezett ellenőrzéseit részben teljesítette. 2014 évben különös körülmény, a belső ellenőr személyében változás nem volt, a belső ellenőrzést az Önkormányzatnál és a Hivatalban is 2014. évben ugyanaz a személy látta el, mint a korábbi években. Az elfogadott ellenőrzési terv teljesítése az év folyamán időben a tervezettől eltérően történt. Az időszakban ellenőrzés nem maradt el.

A belső ellenőrzés az előző évek ellenőrzéseiben szereplő megállapításokra tett intézkedéseket, a javaslatok teljesítését, a szabályozottságot és a szabályok hatályosulását értékelte. Az ellenőrzések az aktuális vezetői ellenőrzési feladatok támogatására irányultak. A jelentésekben megfogalmazott megállapítások minden esetben tanácsadással is társultak, mely részben a kialakult gyakorlat helyességének megerősítését jelentette, részben a változó jogszabályok miatti intézkedésekre tartalmaztak javaslatokat.

A Hivatal a 2014 évi belső ellenőrzési javaslatokban megfogalmazottakra a szükséges intézkedéseket megtette, külön intézkedési tervet 2014 évben az iratkezelési hiányosságok és a kötelezettségvállalás nyilvántartása és aláírása pótlására kellett készíteni.

A legfontosabb, stratégiai szerepet betöltő terület, a számviteli rend és az államháztartási számvitel változása, az informatikai átállás és a szabályozás aktualizálása, a kötelezettségvállalások rendjének – a változásokat követő - aktualizálása. A szabályszerű és jogszerű működést biztosító szabályzatok tartalmi és jogszabályi felülvizsgálatát 2014 évben elvégezték, a változások követése ezzel nem fejeződött be.

A belső ellenőrzést tekintve az új Belső ellenőrzési kézikönyv elkészült, a belső ellenőrzési stratégiai terv 2015-től hatályos kidolgozására ez évben van szükség.

Összességében az Önkormányzat és a Hivatal belső ellenőrzési feladatai maradéktalan megvalósítását befolyásoló tényezők 2014-ben:

- az Önkormányzatokat és az önkormányzati gazdálkodást érintő jogszabályok módosítása, mely év közbeni változások nagy mennyiségű jelentési kötelezettséggel járt együtt. Az államháztartásról és a számvitelről szóló törvény, valamint végrehajtása tárgyában kiadott kormányrendeletek, továbbá a számviteli és költségvetési feladatok ellátását és a feldolgozást alapvetően befolyásoló év közbeni változások,
- az Önkormányzat Hivatalában a jelentős személyi változások voltak, mely a folytonosságot nem biztosította.

2014. évre is jellemző, hogy a támogatások, a pályázati lehetőségek mellett, de pénzügyi egyensúlyban lehetett a településirányítási és a gazdálkodási feladatokat ellátni. A

gazdálkodási lehetőségek biztosították, hogy az Önkormányzat és a Hivatal a költségvetési keretekkel jól működött.

Tartalom

Éves ellenőrzési jelentés	4
Vezetői összefoglaló.....	4
I. A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján (Bkr. 48. §. a) pont)	6
I/1. Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése (Bkr. 48. § aa) pont)	6
I/1/a) A tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése, az ellenőrzések összesítése.....	6
I/1/b) Az ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja kapcsán tett jelentések száma és rövid összefoglalása	7
I/2. A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása (Bkr. 48. § ab) pont).....	7
I/2/a) A belső ellenőrzési egység(ek) humánerőforrás-ellátottsága.....	8
I/2/b) A belső ellenőrzési egység és a belső ellenőrök szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása (Bkr. 18-19. §-a alapján).....	8
I/2/c) Összeférhetlenségi esetek (Bkr. 20. §-a alapján)	8
I/2/d) A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása	8
I/2/e) A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők	9
I/2/f) Az ellenőrzések nyilvántartása	9
I/2/g) Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok.....	9
I/3. A tanácsadó tevékenység bemutatása (Bkr. 48. § ac) pont).....	9
II. A belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján (Bkr. 48. § b) pont).....	9
II/1 A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok (Bkr. 48. § ba) pont)	10
II/2 A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése (Bkr. 48. § bb) pont)	13
1. Kontrollkörnyezet	13
2. Kockázatkezelés értékeléséhez a következő tényezők vizsgálata nyújthat segítséget:.....	14
3. Kontrolltevékenységek értékelése	15
4. Információ és kommunikáció	15
5. Nyomon követési rendszer (Monitoring)	16
III. Az intézkedési tervek megvalósítása (Bkr. 48. § c) pont)	17

I. A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján
(Bkr. 48. §. a) pont)

Tokod Nagyközség Önkormányzata és a Hivatal belső ellenőrzési feladatait 2014 évben is ugyanaz a külső megbízott szervezet belső ellenőre látta el, aki a korábbi években. A belső ellenőr a Bkr-ben előírt belső ellenőrzési vezetői feladatokat is teljesítette. A belső ellenőrzés teljesítéséről az éves beszámoló egyben a dokumentációk és a személyes kapcsolatok önértékelése is.

Az államháztartási törvény és a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011.(XII.31.) kormányrendelet, a 2014-ben teljesített választások az Önkormányzat esetében kötelező szabályozási feladatokat jelentett. Ezek a meglévő belső szabályzatok átdolgozása, új SZMSZ elkészítése és a jóváhagyott szabályzat közzététele, a hiányzó szabályozások pótlása, mely feladatok teljesítése 2014 évben befejeződött. A szabályozások azonban további átdolgozást igényelnek, melynek oka a folyamatos – évközi – jogszabályi változások, valamint a 2015 évi költségvetési törvénnyel együtt kiadott – az megalapozó – jogszabályi változások.

Az Önkormányzat 2014 évi belső ellenőrzési terve részletes kockázatértékelés és elemzés alapján készült. Az Önkormányzat és intézményei 2016-2018 évekre vonatkozó belső ellenőrzési stratégiai tervét 2015 évben készíti el a Hivatal belső ellenőre.

I/1. Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése (Bkr. 48. § aa) pont)

2013 novemberében készített kockázatértékelés alapján készült 2014 évi ellenőrzési tervben tervezett ellenőrzés 5 db volt, melynek teljesítésére kötött vállalkozási szerződést a Hivatal. A tervben rögzített kapacitást az egyéb feladatok – tanácsadás, szabályzatok véleményezése, szükséges hivatali szervezeti változások véleményezése, változó számviteli és önkormányzati feladatok miatti szabályozási teendők - kitöltötték. Az éves ellenőrzési programok teljesítése mellett az Önkormányzat soron kívüli ellenőrzést nem rendelt el. A Hivatal és a belső ellenőr közötti tanácsadás, konzultáció jellemzően személyes találkozókkal és mailben történt.

I/1/a) A tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése, az ellenőrzések összesítése

Az ellenőrzésre tervezett belső ellenőri napok száma 42 soron kívüli ellenőrzésre 5 nap, tanácsadásra 10 nap, egyéb feladatokra 5 nap volt a tervezett idő.

A kötelező és a szakmai felügyeleték által szervezett továbbképzésekre és az egyéb adminisztrációs feladatok – jelentés, nyilvántartás, egyéb – ellátására külön belső ellenőri kapacitást nem tartalmazott a terv.

A tervezett keretek között a belső ellenőrzésre fordított idő 2014-ben 42 nap volt, mely a tervezett időtől nem tért el. Soron kívüli ellenőrzés nem történt, 2014 évben a tanácsadásra fordított idő a tervezettet meghaladta.

A 2014 évi ellenőrzési tervbe a korábbi években végzett ellenőrzések utóellenőrzése és az Hivatal vezetésével közösen kialakított programok kerültek, e területek ellenőrzési jelentéseiben tett javaslatokra történtek meg az intézkedések.

Végrehajtott ellenőrzések:

	<u>Tárgy</u>	<u>Cél</u>	<u>Módszer</u>
1.	Az Önkormányzat és intézményei 2013 évi leltározása és selejtezése ellenőrzése	Az ellenőrzés célja a vagyonvédelem és annak megállapítása, hogy az önkormányzat éves beszámolójához elkészített mérleg adatai egyeztetéssel és tényleges leltározással alátámasztott analitikus nyilvántartással igazolt-e.	Bizonylatok és nyilvántartások egyeztetése, tesztelés és interjú
2.	A 2014. I. n. évi önkormányzati étkeztetések és étkeztetési elszámolások.	Az ellenőrzés célja a vagyonvédelem és annak megállapítása, hogy az önkormányzat normatíva igényléséhez, az étkezési díjak elszámolásához a megfelelő nyilvántartásokat és bizonylatokat beszerzi-e és azok egyeztetése az elszámolt étkezési kiadásokkal megtörténik-e.	Nyilvántartások, számlák és naplók egyeztetése, elszámolások egyeztetése, interjú
3.	A 2014 I. félévi önkormányzati adóbevételek elszámolása, nyilvántartása.	Az ellenőrzés célja annak megállapítása, hogy az önkormányzat éves adóbevételei megállapítása, kivetése és kezelésének gyakorlata, az adóbevételek elszámolása és bizonylatai szabályos volt-e, a bevételek nyilvántartás megfelel-e a vonatkozó előírásoknak és az önkormányzat bevételei, a hátralékok beszedésére az intézkedések megtörténtek-e.	Bizonylatok és nyilvántartások egyeztetése, tesztelés és interjú
4.	A 2013 – 2014 évi megbízási és vállalkozási szerződések ellenőrzése a Polgármesteri Hivatalban.	Az ellenőrzés célja annak megállapítása, hogy az Önkormányzat és a Hivatal által a külső felekkel kötött szerződések előkészítése, bonyolítása, a teljesítések ellenőrzésének gyakorlati alkalmazása megfelel-e a hatályos jogszabályoknak és belső szabályzatoknak; az eljárási szabályokat a belső szabályzatokban rögzítették-e és a megkötött szerződések fedezete a költségvetési rendeletben biztosított-e, illetve ennek hiánya esetén a Képviselő Testület jóváhagyta-e a szükséges fedezetet.	Dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata
5.	Tokod Nagyközség Önkormányzata és a Tokodi Polgármesteri Hivatal belső szabályzatai aktualizálása és hatályosulása	Az ellenőrzés célja annak megállapítása, hogy az Önkormányzat és a Hivatal rendelkezik-e a hatályos jogszabályoknak megfelelő belső szabályzatokkal, a gazdálkodás rendjét a belső szabályzatokban rögzítették-e és azoknak megfelelően a munkaköri leírásokat átdolgozták-e.	Egyeztetés, tesztelés és interjú

I/1/b) Az ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja kapcsán tett jelentések száma és rövid összefoglalása

2014 évi belső ellenőrzés során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás, vagy hiányosság gyanúja kapcsán jegyzőkönyv nem készült.

I/2. A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása (Bkr. 48. § ab) pont)

Az éves teljesítési adatok igazolták, hogy a tervezett idő alatt az éves terv szerinti ellenőrzéseket el lehetett végezni. A teljesítés tervezett időtől eltérő időszakban történt, melynek oka a belső ellenőr betegsége, de emiatt nem láttuk szükségesnek más ellenőr közreműködését.

A szabályozások és a jogszabályok követése, a jogszabályoknak való megfelelés részletes értékelése az érintett területekre megtörtént.

A belső ellenőrzés tárgyi feltételeit 2014 évben is a megbízott biztosította, a feladat ellátását, az ellenőrzést akadályozó tárgyi hiányosságok nem voltak.

Az Önkormányzattól független, de működésére hatást gyakorló körülmények:

- Számvitel és finanszírozás szabályainak további változása.

I/2/a) A belső ellenőrzési egység(ek) humánerőforrás-ellátottsága

Az év közben soron kívül elrendelt ellenőrzés nem volt.

A tevékenységekre rendelkezésre álló kapacitás a végzett feladatokhoz elégséges volt.

A belső ellenőrzés ellátását képzettséggel és tapasztalattal rendelkező belső ellenőr látta el 2014 évben is. A belső ellenőrzési regisztráció és mérlegképes könyvelői bejegyzés mellett, okleveles könyvvizsgálói és adószakértői vizsgával rendelkező személyvégezte a belső ellenőrzést az Önkormányzatnál.

Az ellenőrzést végző regisztrált belső ellenőr, aki a kötelező szakmai továbbképzésen 2014 évben is sikeresen részt vett (II.).

I/2/b) A belső ellenőrzési egység és a belső ellenőrök szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása (Bkr. 18-19. §-a alapján)

Az Önkormányzat belső ellenőre közvetlenül a Jegyzőhöz tartozik, melyet a belső ellenőrzési kormányrendelet határozott meg.

A belső ellenőr az éves munkaterv alapján önállóan végezte tevékenységét, melyhez az ellenőrzési programot önállóan készítette el. A belső ellenőr a feladatok ellátásához a Jegyzőtől kapta a megbízólevelet és közvetlenül jogosult információ, adat, tájékoztatás bekérésére a vizsgált témához az Önkormányzattól és a Hivaltól. Jelentését az ellenőrzéssel történő egyeztetés után a Jegyzőnek küldte meg.

A belső ellenőr e feladatán kívül az Önkormányzat illetve a Hivatal más feladatában nem működött közre, nem látott el olyan kiegészítő, vagy rendkívüli feladatot, mely a függetlenséget veszélyeztetné.

I/2/c) Összeférhetetlenségi esetek (Bkr. 20. §-a alapján)

2014 évben végzett belső ellenőrzések során összeférhetetlenség nem merült fel.

I/2/d) A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása

A tervben meghatározott ellenőrzések teljesítésében az Önkormányzat és a Hivatal alkalmazottjai a belső ellenőrt segítették, minden – az ellenőrzéshez általa kért - adatot, bizonylatot rendelkezésére bocsátottak.

A belső ellenőrzési feladat ellátásához 2014 évben szakértő igénybevételére nem volt szükség.

A belső ellenőrzési tervben foglalt ellenőrzési programok teljesítésére a belső ellenőr megfelelő képzettséggel és tapasztalattal rendelkezett. A belső ellenőrzés szakszerű teljesítésében a Hivatal a segítő közreműködéséről biztosította Öt.

I/2/e) A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők

A belső ellenőrzés rendelkezésére álló eszközök, melyek biztosítják a feladat ellátását:

- A belső ellenőr a Hivatalban végzi az eredeti iratok megtekintését, erről jegyzetet, másolatot készíthet, az ellenőrzés bizonylatait a szerződés szerint őrzi, ez biztosítja a teljes titoktartást és az információk megfelelő kezelését.
- A munkavégzés tárgyi feltételeit a megbízott szervezet – Bt – biztosította. A Hivatal a munkavégzésre a helyszínt és szükség esetén másoló igénybevételét lehetővé tette.

I/2/f) Az ellenőrzések nyilvántartása

A belső ellenőrzések és a jelentésekre készített intézkedési tervek nyilvántartása a kiadott útmutató szerint formában készült. Az ellenőrzési dokumentumok kettős nyilvántartási számmal vannak ellátva, annak megőrzését az Önkormányzat Hivatala biztosítja.

A belső ellenőrzési dokumentumok közül az ellenőrzési program, megbízólevél, jelentés, intézkedési terv, intézkedési terv teljesítéséről szóló jelentés, az ellenőrzési beszámolók, jelentések és tervek, valamint a belső szabályzatok iktatott iratok. E mellett a belső ellenőrzési dokumentumok – munkalapok, kimutatások, adatlapok, kérdőívek - ellenőrzésenként külön nyilvántartott iratok, melyet az ellenőrzést végző külső ellenőr őrzi.

I/2/g) Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok

Többszörösen változott a jogszabályok belső ellenőrzésre vonatkozó része is.

A belső ellenőrzés irányítása és a megbízással végezhető ellenőrzés szabályozása önálló feladatként visszakerült az önkormányzatok jegyzői feladatkörébe. A szükségességét erősítette, hogy a vonatkozó jogszabályok önálló fejezetben határozták meg a vezetői belső kontrollrendszer és benne a belső ellenőrzés rendjét. A hatályos kormányrendeletben az önkormányzati feladatok és felelősök meghatározásával szigorú tervezési és beszámolási feladatok kerültek rögzítésre.

A belső ellenőrzési feladatok ellátására az NGM (PM) nyilvántartásába felvett személy jogosult, aki köteles vizsgát tenni és két évente továbbképzésen részt venni. Erre vonatkozóan felmentés nem adható. A belső ellenőrzést támogató intézkedés volt, hogy az intézményvezetőknek és a gazdasági vezetőknek – így a Polgármesternek és a Jegyzőnek - is részt kell venni az államháztartási ismereteket és a belső ellenőrzés jogszabályait ismertető továbbképzésen.

I/3. A tanácsadó tevékenység bemutatása (Bkr. 48. § ac) pont)

A tervezett tanácsadói időkeret 2014 évben 10 nap volt, mely szóbeli tanácsadásra, konzultációkra tervezett idő volt. 2014 évben kiemelt tanácsadó igény volt a belső ellenőrzés felé az elkészített szabályzatok véleményezése, a költségvetési-számviteli változások közös értelmezése, konkrét események véleményezése.

A körülmények miatt a tanácsadói munka év közben megemelkedett – teljesítés 15 nap. Minden esetben törekszem az írásos tanácsadásra, melynek szakszerűsége így nyomon követhető.

II. A belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján (Bkr. 48.§ b) pont)

Az Önkormányzat és a Hivatal belső kontrollrendszere, a vezetői irányítás és beszámoltatás a gyakorlatban rendszeresen működő forma, mely a Jegyzői értekezletek valamint a Polgármesteri megbeszélések napirendje.

Az irányítási és a felelősségi szintek a munkaköri leírásokban meghatározottak, ezek érvényesülését a jegyzői beszámoltatáson és a teljesítményértékelésen keresztül az Önkormányzat vezetése rendszeresen vizsgálja.

Az Önkormányzatnál a hivatali belső kontroll kézikönyv kiadása is megtörtént. Az SZMSZ átdolgozásával összhangban a belső kontroll rendszer szabályozása elkészült.

II/1 A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok (Bkr. 48. § ba) pont)

Vizsgálat címe	Megállapítás	Következtetés	Javaslat
Az Önkormányzat és intézményei 2013 évi leltározása és selejtezése ellenőrzése	Szabályozottság A számviteli jogszabályok változása miatti belső szabályzatok felülvizsgálatát a belső ellenőrzés időpontjáig a Hivatal nem fejezte be. Azok teljes körű felülvizsgálata szükséges különös tekintettel az államháztartási számviteli jogszabályok változására.	Szabályozási kötelezettség betartása hiányos, nem szabályozott feladatok – folyamatok szabályozása elmaradt	Az államháztartás rendjére és a számvitelre vonatkozó jogszabályok változására tekintettel a számviteli és gazdálkodás belső szabályzatokat felül kell vizsgálni, új szabályzatot kell kiadni a - Számviteli politikáról - Számlarendről - Pénzkezelésről - Önköltségszámításról - Az eszközök és források értékeléséről - Leltározásról és a leltárkészítésről.
	A számviteli feladatok teljesítése, kiemelten az új elszámolási rend bevezetésére Az Önkormányzatnál és a Hivatalban 2013 év végi záráshoz és a 2014 évi nyitást megelőző rendező mérleg elkészítéséhez a teljes körű leltárak nem készültek el, a rendező mérleg az ellenőrzés megkezdéséig elkészült. A mérlegsorok adatait alátámasztó leltárak, a mérlegsorokat alátámasztó analitikus nyilvántartás adatai és a főkönyvi adatok egyezősége nem került kimutatásra. A rendező mérleg és a 2014 évi nyitás nem a leltározással kimutatott adatok alapján készült.	Mérleg alátámasztása, valóságnak megfelelő értékelés biztosított	Leltározás: A számviteli adatokból tételelesen ki kellett volna mutatni az olyan rendezendő tételeket, melyek átvezetését a leltárak támasztottak alá. Ezek pótlását a 2014 évi zárás előtt teljesíteni kell. A hatályos jogszabályoknak megfelelő költségvetési számviteli és pénzügyi számviteli nyilvántartás kialakítására a hiányzó leltárakat és a mérlegadatokat tételes kimutatása elemzését, átfordítása helyességét igazoló elszámolást pótlólag el kell készíteni. Mérlegátfordítás: A 2013 év végi záráshoz el kellett készíteni a mérlegsorok tételes kimutatását. Ez alapján a rendező mérleg elkészítéséhez - Meg kellett bontani a különböző időszakokra a nyilvántartott adatokat, - Át kellett vezetni a számlarendből adódó változásokat, - El kellett készíteni a rendező mérleget és a beszámolót. - A rendezés után a főkönyvi adatokat át kellett fordítani az új számláknak megfelelő nyilvántartás bevezetéséhez.
	Az Önkormányzatnál a 2013 év végi leltározást megelőzően selejtezés nem történt.	Mérleg alátámasztása, valóságnak megfelelő értékelés biztosított	El kell készíteni az Önkormányzat számára felesleges és selejtezésre előkészített vagyontárgyak/készletek selejtezési bizonylatait a selejt készletek kimutatását, a tényleges selejtezést és a kivezetés bizonylatait. Mivel a selejt készletek kivezetése a 2013 év végi zárlat előtt nem történt meg, akkor a selejtezést a 2014 évi zárlat előtt kell

Vizsgálat címe	Megállapítás	Következtetés	Javaslat
			szabályosan elvégezni.
Tokod Község Önkormányzata és Intézményei ételmezési feladatai ellátása és elszámolása	Szabályozottság A gyermekétkeztetés biztosítása, nyilvántartási és elszámolási feladatok ellátása, bizonylati fegyelem és pénzkezelés szabályozásával nem egészítették ki az önkormányzati/hivatali belső szabályzatokat.	Szabályozás, a bizonylatok – nyilvántartások pontos vezetése, folyamatba épített ellenőrzés hiányos	Az államháztartás rendjére és a számvitelre vonatkozó jogszabályok alapján a gyermekétkeztetés szabályozásával módosítani kell: - Pénzkezelési szabályzatot; - Bizonylati rend szabályzatot; - Gazdálkodási rend szabályzatot, valamint a - Hivatal és az intézmények együttműködési szabályzatát.
	Nyilvántartások A vizsgált időszakban a gyermekétkeztetés nyilvántartásai, elszámolásai bizonylati hiányosak voltak. Nem történt meg az időszakok megbontott összesítése (kedvezményes és teljes térítést fizető, 1-2-3 étkezést igénybe vevő), továbbá a pénzforgalom és fizetendő díjak összesítése, a hátralék és túlfizetés havi kimutatása.		Elmulasztott feladatok teljesítésének pótlása szükséges: - 2013-2014 évi nyilvántartások és bizonylatok szabályos havi zárása, az aláírások pótlása, - a számlázott és a nyilvántartott étkezések egyeztetése, esetleges eltérésekre intézkedés megtétele, - a kimutatott túlfizetés és hátralék pontos nyilvántartása, számviteli elszámolása, szükséges behajtási intézkedés megtétele, - normatíva elszámolás egyeztetése a kimutatott adatokkal, szükséges módosítás teljesítése.
	Folyamatba épített ellenőrzés, pénzügyi ellenőrzés A kötelező bizonylatok, jelentések és nyilvántartások aláírása hiányos, ellenőrzést igazoló aláírás hiányzik. Nincs bizonylat arra vonatkozóan, hogy a helyben készített tízórai-, uzsonna-étkezésekre felhasznált nyersanyag megfelel-e a térítési díj meghatározásakor számított értéknek.		A szabályozott számviteli és pénzügyi elszámolás szerint a szükséges ellenőrzéseket el kell végezni, az ellenőrzésnek a számviteli, pénzügyi elszámolás helyességét és megtörténtét igazolni kell. A feladat elvégzését és aláírással történt igazolását visszamenőleg is teljesíteni kell. A helyben készített étkezésekre a normatíva elszámolás nyilvántartást folyamatosan kell vezetni, melyet a Hivatalnak ellenőriznie kell.
Tokod Nagyközség Önkormányzata adóbevételei elszámolása, nyilvántartása	Szabályozottság 1.1. Az Önkormányzat a helyi adókról szóló 14/2010. (X.) rendeletét 2012 évben felülvizsgálta. A felülvizsgálat után helyi adót az Önkormányzat az alábbiakra határozott meg: ➢ Magánszemélyek kommunális adója ➢ Helyi iparüzési adó A helyi adó megállapítását és a kapható kedvezményeket is a rendeletben szabályozták.	Szabályozás betartása, bizonylati fegyelem területén az ellenőrzés nem tárt fel hiányosságot	

Vizsgálat címe	Megállapítás	Következtetés	Javaslat
	1.2. A számviteli jogszabályok változása miatti belső szabályzatok felülvizsgálatát a Hivatal végezte. Azok teljes körű felülvizsgálata szükséges különös tekintettel a számviteli jogszabályok és a számlarend módosításaira.	Számviteli szabályozás aktualizálása kihat az adóbevételek-tartozások nyilvántartása rendjére is.	
	Ügyiratok, bizonylatok Az önkormányzati helyi adók elszámolása bizonylatait az iratkezelés szabályai szerint kell kezelni és megőrizni. Az adót megállapító végzések, határozatok az iratkezelés rendje szerint, az adóbevételek, átvezetések és visszatérítések számviteli elszámolása bizonylatait a számviteli bizonylati rend szerint kell kezelni és megőrizni. A hivatalban készített ügyiratok és bizonylatok részben megfelelnek a vonatkozó előírásoknak. Az iratok iktatása hiányos, az iratkezelés nem egységes. A pénzmozgással érintett adóügyi bizonylatokhoz nem készült számviteli bizonylat, az adóügyi bizonylatokon nem történt meg a számviteli bizonylati rendnek megfelelő feljegyzés és aláírás.	Iratkezelés szabályai rendezettek, az iratok aszerint készültek.	Az iratkezelés rendjét az adóügyi iratokra vonatkozóan ki kell egészíteni az iktatás, iratkezelés, irattározás különös szabályaival. A helyi adó pénzforgalma bizonylatait szabályozni kell, különösen az adóbevételek terhére teljesített kiadások, átvezetések utalványozása, ellenjegyzése rendjét, bizonylatait.
Tokod Nagyközség Önkormányzatánál és a Tokodi Polgármesteri Hivatalban a 2014. évre kötött megbízási és vállalkozási szerződések ellenőrzése	Szabályozottság A kötelezettségvállalás rendjét az önkormányzat és a hivatal közötti munkamegosztásról szóló megállapodásban, és ehhez kapcsolódóan a hivatal SZMSZ-e és a munkaköri leírások is tartalmazzák. Az Önkormányzat és a Hivatal rendelkezik kötelezettségvállalásról szóló belső szabályzattal. Annak aktualizálása is folyamatban volt.	Belső szabályzatok elkészítése folyamatban	
	A kötelezettségvállalás rendje és a szabályok betartása Az Önkormányzatnál a 2014 I. félévi pénzforgalmi bizonylatai a szabályozásnak és a jogszabályoknak megfelelő tartalommal készültek, a kifizetések teljesítéséhez szükséges aláírások a bizonylatokon szerepeltek. A kötelezettségvállalás iratok nyilvántartása nem felelt meg a szabályozásnak és a vonatkozó jogszabályoknak – az iratok és a nyilvántartás eltért, az iratokon az iktatószám és a nyilvántartási szám hiányos. A kötelezettségvállalás nyilvántartási száma a kifizetés	Iratkezelési szabályok betartása hiányos	Az Önkormányzat és a Hivatal kötelezettségvállalás nyilvántartását a hatályos szabályozásnak és a jogszabályoknak megfelelő tartalommal el kell készíteni. A szerződések nyilvántartását el kell készíteni, annak vezetését a felelős megjelölésével szabályozni kell. A pénzügyi teljesítések bizonylatait a jogszabályoknak megfelelő tartalommal, mellékletekkel és aláírásokkal kell előkészíteni és megőrizni. A hiányosságok pótlására intézkedési terv készítését javasolom határidő és felelős megjelöléssel.

Vizsgálat címe	Megállapítás	Következtetés	Javaslat
	bizonylatán nem a szerződés nyilvántartási száma. Aláírásra jogosultak A pénzügyi bizonylatokon az arra jogosultak aláírása a szabályozásnak megfelelően a szerepelt. A kötelezettségvállalás bizonylatokról néhány kivételével a pénzügyi ellenjegyzés hiányzott.		
Tokod Nagyközség Önkormányzata és a Tokodi Polgármesteri Hivatal belső szabályzatai aktualizálása és hatályosulása	Szabályozottság Az önkormányzat SZMSZ-e, a Hivatal SZMSZ-e és az önkormányzati intézményekkel kialakított munkamegosztásról szóló megállapodás tartalmazza a költségvetési gazdálkodás főbb feladatai ellátását, és ehhez kapcsolódóan a közösen illetve önállóan megalkotásra kerülő szabályzatok kidolgozásának rendjét, felelőseit. A megállapodásoknak megfelelően a Hivatal a szervezeti, jogszabályi változásokat követő szabályzatmódosításokat előkészítette, azok hatályba léptetése év végéig megtörtént.	A szabályzatok aktualizálása folyamatban volt	

II/2 A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése (Bkr. 48.§ bb) pont)

Az Önkormányzatok költségvetési szervei és az államháztartási számviteli rend nagymértékű szervezeti, szabályozási és finanszírozási változásokon mentek keresztül, mely befolyásolta az Önkormányzat belső kontrollrendszere elemeinek működését, hatását. Legnagyobb változást a kockázatkezelésben élt át az Önkormányzat, amit befolyásolt az ellátási feladat és terület változása, az intézményi felügyeleti és a vezetői változások átmeneti hatása, a humánerőforrás bizonytalansága.

A belső ellenőrzés keretében a kontrollkörnyezet értékelése történt meg maradéktalanul a 2014 évi ellenőrzési terv kidolgozásához. A bizonytalansági tényezők és a szakmai változások miatt a kontrollkezelés központosított döntési rendszerrel valósult meg, a kontrolltevékenységet a közvetlen vezetői – Polgármesteri, Jegyzői - ellenőrzés jellemezte, az információs és kommunikációs rendszer szintén a közvetlen vezetői döntések közzétételét jelentette, a monitoring rendszerre is a felső szintű közvetlen beavatkozás jellemző.

A belső ellenőrzés keretében a kontrollrendszer értékelése a szabályozottságra, bizonylatok kezelésére, a hatályos szabályozások és a gyakorlat összhangja meglétére irányult.

1.Kontrollkörnyezet

1.1. Célok és szervezeti felépítés

2014 évben az Önkormányzati célok meghatározása, a működési stratégia kidolgozása, valamint az SZMSZ átdolgozása feladatok teljesítése volt jellemző szabályozási és szakmai feladat.

1.2. Belső szabályzatok

Az előzőek és a gazdálkodási jogszabályok változása hatással voltak a belső szabályozásokra is. 2014 évben a jogszabályok további változásával összhangban a belső szabályozások aktualizálása, az új belső szabályzatok elkészítése komoly feladat volt azért is, mert a szabályozás mellett új nyilvántartási informatikai rendszer került bevezetésre. A belső ellenőri jelentésekre az azonnali intézkedések évközben teljes körűen megtörténtek.

1.3. Feladat-, és felelősségi körök

A 2014 évi választások az Önkormányzatnál nem eredményeztek vezetői változást, ennek ellenére a feladat és felelősségi körök 2014 évben szerény és szervezeti változással jártak. A Hivatal Jegyzője és a köztisztviselők többsége új. Az Önkormányzat intézményi rendszere is lényeges változáson – a korábbi társulási intézményfenntartás, közoktatás állami fenntartásba vétele miatt – ment át. A belső ellenőrzés ennek megfelelően rendkívüli körülménnyel e területen számolt, ezen túl a jogszabályi feladat és hatáskörváltozások követése történt meg.

1.4. A folyamatok meghatározása és dokumentálása

Az Önkormányzat és Hivatala belső kontroll kézikönyvét 2014 évben kiadták, a választások miatt kötelezően az SZMSZ kidolgozása és felügyeleti jóváhagyása is megtörtént.

1.5. Humán-erőforrás

Az Önkormányzatnál nem volt létszámcsökkentés, de komplex ismerettel rendelkező szakemberek alkalmazását igényli a hivatali feladatok változása. Jelenleg tartható a gazdálkodás és döntések során az összeférhetetlenségi szabályok betartása. Külső foglalkoztatottak a hiányzó munkakörök ideiglenes pótlására egyelőre nem történt.

A szakmai színvonal megtartása és az ügyintézők tudásszintjének karbantartása megfelelő továbbképzési és képzési lehetőségek biztosításával történhet. A belső képzések lehetősége nem jellemző az Önkormányzatoknál, ezért mindenképpen anyagi eszközök és szabadidő biztosítása mellett lehetőséget kell biztosítani a különböző szakmai fórumokon történő részt vételre, a kötelező képzések kiválasztására.

A belső ellenőrzést külső szakember látja el, e területen a szakmai továbbképzések biztosításáról nem az Önkormányzatnak kell gondoskodni.

1.6. Etikai értékek és integritás

Az etikus magatartás megtartása, erősítése vezetői szervezői és irányítási tevékenység feladata. A minőségirányítási rendszer az önkormányzatoknál nem általánosan bevezetett értékelési rendszer, ezért a teljesítményértékelés a folyamatos értékelés, továbbá e célt szolgálhatja az időszakos elégedettségi felmérés elkészítése. Ennek eredményeit a vezetés a folyamatok szabályozására hasznosíthatja.

2. Kockázatkezelés értékeléséhez a következő tényezők vizsgálata nyújthat segítséget:

2.1. A kockázatok meghatározása és felmérése

A belső ellenőrzési éves terv elkészítéséhez szélesebb körű felmérés nem készült. Tapasztalati adatok és interjú alapján történt a kockázatértékelés.

2.2. A kockázatok elemzése

A belső ellenőrzési kockázatfelmérés elemzése alapján történt meg az ellenőrzési terv összeállítása, az ellenőrzések gyakorisága meghatározása a stratégiai terv kiemelt feladatai meghatározása. Az éves terv az Önkormányzat esetében is tartalmaz olyan elemeket, melyek nem kockázat elemzésen, hanem tapasztalati adatok, precedensek alapján kerültek rangsorolásra.

2.3. A kockázatok kezelése

A belső ellenőrzés feladata, hogy az ellenőrzés során feltárja a hiányosságokat, kockázatokat, javaslatot tegyen azok kezelésére és megelőzésére, melyek hasznosítása, végrehajtása a vezetés feladata. A 2014 évi belső ellenőrzés keretében olyan megállapítás is született, melyre intézkedés vált szükségessé.

Az azonnali intézkedések és a hiányosságok azonnali megszüntetése a kockázat csökkentése. Ezek hatékony lépések. A belső ellenőrzés célja, hogy a hiányosságok időben feltárássra kerüljenek, a vezetés célja, hogy az intézkedés megtörténjen. Jellemzően intézkedési feladatok voltak a szabályozás átdolgozása és a folyamatok szabályozása, mely a gyakori és átfogó jogszabályi változások miatt elhúzódott. Azonnali intézkedést igényelt a kötelezettségvállalás pénzügyi ellenjegyzésének pótlása, valamint az iktatási rend felülvizsgálata.

2.4. A kockázatkezelés teljes folyamatának felülvizsgálata

A belső ellenőrzés 2014 évben is elvégezte az Önkormányzat működési és gazdálkodási területe teljes szabályozottsága felülvizsgálatát. Az ellenőrzés célja a kapcsolatok, átfedések, párhuzamos feladatok és a szabályozatlan folyamatok feltárása volt.

2.5. Csalás, korrupció

2014 évben korrupció gyanuja miatt belső ellenőrzés nem folyt az Önkormányzatnál, külső ellenőrzés nem tárt fel ilyen tevékenységet.

3. Kontrolltevékenységek értékelése

3.1. Kontroll stratégiák és módszerek

Az Önkormányzat 2014 évi belső ellenőrzési tapasztalatai szerint az Önkormányzat célja a működési és fejlesztési hiányok felszámolása, a működés biztonsága megteremtése. A működő kontroll jellemzően utólagos, cél minden területen a megelőző kontroll tevékenység kialakítása.

3.2. Feladatkörök szétválasztása

Az Önkormányzat gazdálkodási és szakmai feladatai szétválasztottak, a döntési és engedélyezési jogkörök szabályozottak. A testületi döntés mellett a pénzügyi teljesítést engedélyező és a megrendelést engedélyező személy a Polgármester és az intézményvezető (ideértve a Jegyzőt is saját intézménye tekintetében), mely döntését a költségvetési számviteli végzettséggel rendelkező hivatali alkalmazott ellenjegyzésével gyakorolja.

3.3. A feladatvégzés folytonossága

Az Önkormányzat belső ellenőri státusszal nem rendelkezik, a belső ellenőrzést külső szervezet látta el.

A belső ellenőrzésre vonatkozó iratok (jelentések és az intézkedési tervek), a belső ellenőrzéshez felhasznált dokumentumok, az intézkedési tervek teljesítéséről szóló jelentések, éves jelentések az Önkormányzatnál a belső ellenőrzési dokumentációk között megtalálhatók. A korábbi években végzett ellenőrzések utóellenőrzése az éves ellenőrzési terv szerinti belső ellenőrzés keretében megtörtént.

Az Önkormányzatnál 2007 évtől folyamatos a belső ellenőrzés, melyet 2012-ig a Dorogi Többcélú Kistérségi Társulás látott el. 2013 évben az Önkormányzat ugyanazt a szervezetet bízta meg a belső ellenőrzési feladatok ellátásával, mely korábban a Társuláson keresztül is végezte. Ezzel biztosított a folyamatosság és a folytonosság.

4. Információ és kommunikáció

4.1. Információ és kommunikáció

Az Önkormányzat belső információs rendszere papíralapú és e-mail. A két rendszeren keresztül az érintettek tájékoztatást kapnak az aktuális polgármesteri, jegyzői intézkedésről, kiemelt eseményről és a soron következő feladatról, eseményről.

A belső ellenőrzés keretében a mail – kapcsolatok működnek az előzetes információk biztosítására. Eredeti dokumentumokban – papír alapon – történik a megbízólevél és a program, valamint a jelentés és az intézkedési terv átadása a vezetés és az érintettek részére. A belső ellenőrzési munkát segíti, ha a szükséges adatok az informatikai eszközök használatával kerül átadásra.

4.2. Iktatási rendszer

Az Önkormányzat és a Hivatal központi iktatóval rendelkezik, egységes formai és tartalmi követelményeknek megfelelően, ezzel valamennyi – beérkező és onnan kiküldött, vagy házon belül átadott – iratot iktatnak és nyilvántartanak. Az iratokhoz előadói ív készül, melyen annak tartalma részletesen feltüntetett. Az Iktatóban az iratokat irattározzák és őrzik. A belső ellenőrzés iratai iktatása is megtörténik beérkező iratként, általában jegyzői, vagy polgármesteri iratként. Ezzel biztosított, hogy a belső ellenőrzési iratokba az érintettek betekintsenek. Az engedéllyel rendelkezők illetve olyan ellenőrzést végzők, akik megbízólevelük alapján az iratokat az ellenőrzéshez bekérhetik, szintén betekintsenek. Biztosítani kell, hogy a jelentéseket csak a nyilvántartott engedéllyel rendelkezők tekinthessék meg.

4.3. Hiányosságok, szabálytalanságok, korrupció jelentése

A szabálytalanságok kezelésére hatályos belső szabályzattal rendelkezik az Önkormányzat. A szabályozás a választás és a jogszabályok változása után került teljes körűen átdolgozásra, a szabálytalanságok kezeléséért a Jegyző az egyszemélyi felelős. A szabálytalanságok bejelentésének, az intézkedéseknek és a figyelemmel kísérés dokumentumainak a nyilvántartása a Hivatal feladata. A belső ellenőrzési jelentésekben feltárt hiányosságokra az ott megfogalmazott javaslatok alapján készített intézkedéseket, intézkedési terveket a Jegyző hagyta jóvá.

Az intézkedéseket a kiadott útmutató szerinti formában a belső ellenőrzés nyilvántartja.

5. Nyomon követési rendszer (Monitoring)

5.1. A szervezeti célok megvalósításának monitoringja

Az Önkormányzat Polgármestere, a Hivatal Jegyzője a szervezeti célok kidolgozásával párhuzamosan alakítja ki annak monitoring rendszerét. A monitoring rendszernek a költségvetési és a szakmai teljesítmény ellenőrzése mellett feladata a belső egységek megfelelő tájékoztatása, visszajelzés működésükről. Az Önkormányzatnál nem működik középvezetés, jellemző a Hivatalon belüli monitoring rendszer, a beszámoltatás és a beszámolás, ennek kialakítása a Jegyző feladata.

5.2. A belső kontrollok értékelése

A belső kontrollok működését 2014 évben is több területen vizsgálta a belső ellenőrzés. A jelentésekre tett intézkedésekkel a vezetés a belső kontrollok működésének hiányosságai megszüntetésére intézkedett. A hiányzó szabályozások elkészítése szintén része a folyamatba épített ellenőrzés erősítésére tett intézkedéseknek. Az ellenőrzési jelentésekben tett megállapítások, az adott figyelemfelhívás és javaslat igazolta, hogy az Önkormányzat gazdálkodásában a belső kontrollok működnek, ennek dokumentálása azonban nem mindig történt meg.

5.3. Belső ellenőrzés

A belső ellenőrzés feladata az Önkormányzat és Hivatala vezetése munkájának segítése a működési hiányosságok feltárásával, szabálytalanságok megelőzésével, illetve megszüntetéséhez szükséges intézkedések kezdeményezésével. A 2014 évi ellenőrzési jelentések feltártak az Önkormányzat működési folyamataiban hiányosságokat és javaslatot is megfogalmaztak azok megszüntetésére. A belső ellenőrzés független, tárgyilagos bizonyosságot adó és tanácsadó tevékenysége érvényesült 2014 évben is, amelynek célja, hogy az ellenőrzött szervezet működését fejlessze, és eredményességét növelje.

Teljesítendő feladat továbbra is a belső ellenőri feladatok ellátásának biztosítása, az ellenőrzési folyamat szabályozása, a szabályozás aktualizálása. További hangsúlyt kapott a belső ellenőrzés tanácsadói szerepének növelése, mely nem jelentheti a döntés felelősségének átvállalását, de jelenti a vezetői döntések szakmai segítségét.

III. Az intézkedési tervek megvalósítása (Bkr. 48. § c) pont)

A 2014 évi ellenőrzések kiterjedtek a korábbi évek ellenőrzési jelentéseiben megfogalmazott javaslatokhoz készített intézkedési tervek teljesítésének utóellenőrzésére. Tapasztalataim szerint az Önkormányzat és a Hivatal a jelentéseket hasznosította és az utóellenőrzések eredményesek voltak.

A költségvetési szerveknél tartott külső ellenőrzések megállapításaira készített intézkedési tervek nyilvántartása, és a teljesítésekről a beszámoló elkészítése 2008 évtől kötelező feladat, felelőse az intézményvezető.

A Kormányrendelet szerint a külső ellenőrzések jelentéseire készített intézkedési terv teljesítését a Jegyző jelenti a felügyeleti szervnek és a belső ellenőrnek minden év január 31-ig. A belső ellenőr feladata ezeknek az intézkedési terveknek a teljesítése figyelemmel kísérése is. A tapasztalatokat az éves jelentésben kell szerepeltetni. Ilyen jelentés 2014. január 31.-ig a belső ellenőrzés részére nem érkezett.

A hivatkozott Bkr. 48-49. §-ai előírják a költségvetési szervek vezetői számára, hogy az ellenőrzött szerv, illetve szervezeti egység vezetője a szükséges intézkedések végrehajtásáért felelős személyek és a vonatkozó határidők megjelölésével – intézkedési tervet készítsen.

A jövőre vonatkozóan javaslom a külső ellenőrzésekhez kapcsolódó intézkedési tervek időarányos teljesítéséről készült jelentések elkészítését, továbbá azok elkészítésére kiadott NGM útmutató szerinti kimutatás vezetését és megküldését a belső ellenőrzés részére is.

A belső ellenőrzés 2014 évben intézkedési terv készítésére kötelező megállapítást is tett, erre vonatkozó jelentési kötelezettség az Önkormányzatnál év közben keletkezett.

**Tokod Nagyközség Önkormányzata Képviselő-testületének
8/2015. (IV. 30.) önkormányzati rendelete
az Önkormányzat 2014. évi költségvetésének végrehajtásáról**

Tokod Nagyközség Önkormányzatának Képviselő-testülete az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 91. § (1) bekezdésében kapott felhatalmazás alapján, az Alaptörvény 32. cikk (1) bekezdés a) pontjában meghatározott feladatkörében eljárva a következőket rendeli el:

1. § A Képviselő-testület az önkormányzat 2014. évi költségvetésének végrehajtásáról szóló beszámoló

a) költségvetési bevételi főösszegét	600.767 e Ft-ban
ebből: működési célú bevételeit	535.459 e Ft-ban
felhalmozási célú bevételeit	65.308 e Ft-ban
b) költségvetési és finanszírozási kiadási főösszegét	507.170 e Ft-ban
ebből: működési célú kiadásait	421.028 e Ft-ban
felhalmozási célú kiadásait	86.142 e Ft-ban

állapítja meg.

2. § A Képviselő-testület az önkormányzat közgazdasági mérlegét az 1. melléklet alapján fogadja el.

3. § A Képviselő-testület az önkormányzat működési és felhalmozási kiadásainak és bevételeinek mérlegét a 2. melléklet szerint hagyja jóvá.

4. § A Képviselő-testület az önkormányzat és az általa irányított költségvetési szervei bevételeit forrásonként a 3. melléklet szerint fogadja el.

5. § A Képviselő-testület az önkormányzat és az általa irányított költségvetési szervei kiadásait kiemelt előirányzatok szerinti részletezésben a 4. mellékletben foglaltak alapján jóváhagyja.

6. § A Képviselő-testület az önkormányzat és az általa irányított költségvetési szervei költségvetési kiadásait kormányzati funkcióként és kiemelt előirányzatokként az 5.a) 5.b) és 5.c) melléklet szerint hagyja jóvá.

7. § A Képviselő-testület az önkormányzat és az általa irányított költségvetési szervei 2014. évi beruházásait feladatonként a 6. sz. melléklet szerint fogadja el.

8. § Az önkormányzat 2014. évi felújítási kiadásait célonként a 7. sz. melléklet szerint hagyja jóvá.

9. § Az önkormányzat által folyósított 2014. évi ellátottak pénzbeli juttatásainak részletezéséül a 8. sz. melléklet szerint fogadja el.

10. § Az önkormányzat által nyújtott visszatérítendő és vissza nem térítendő támogatások alakulását a 9. sz. melléklet szerint fogadja el.

11. § Az önkormányzat 2014. évi kapott visszatérítendő és vissza nem térítendő támogatások és pénzkövetelésének alakulását a 10. sz. melléklet szerint hagyja jóvá.

12. § A Képviselő-testület az engedélyezett létszámot a 11. melléklet szerint fogadja el.

13. § A Képviselő-testület a közvetett támogatásról készített kimutatást a 12. melléklet szerint hagyja jóvá.

14. § A Képviselő-testület az önkormányzat és szervei 2014. évi vagyonmérlegét a 13. melléklet szerint jóváhagyja.

15. § A Képviselő-testület az önkormányzat és szervei 2014. évi maradvány-kimutatását a 14. melléklet szerint jóváhagyja.

16. § A Képviselő-testület az önkormányzat és szervei 2014. évi eredmény-kimutatását a 15. melléklet szerint jóváhagyja.

17. § Az Önkormányzat 2014. évben adósságot keletkeztető ügyletet nem kötött.

18. § Ez a rendelet a kihirdetését követő napon lép hatályba.

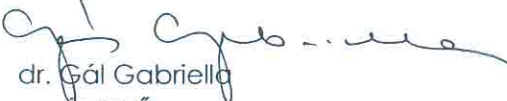

Tóth Tivadar
polgármester




dr. Gál Gabriella
jegyző

A rendeletet 2015. április 30. napján kihirdettem.




dr. Gál Gabriella
jegyző

Tokod Nagyközség Önkormányzatának 2014. évi közgazdasági mérlege (E Ft-ban)

Bevétel előirányzat			Kiadási előirányzat					
Működési támogatások	Megnevezés	Eredeti	Módosított	Teljesítés	%	Adóssághoz	Megnevezés	Teljesítés
Központi költségvetésből származó támogatások		188 207	197 634	197 634	100,00%		Adóssághoz	188 673
Államháztartás működés és ágazati feladatok támogatása		188 207	197 634	197 634	100,00%			
Egyes szociális feladatok támogatása								
Működési célú támogatások		19 032	33 334	33 334	100,00%		Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	48 438
Egyéb működési célú támogatások		19 032	33 334	33 334	100,00%			
Vissza nem térítendő támogatások								
Felhalmozási célú támogatások		0	288	288	100,00%			
Központi támogatások			288	288	100,00%			
Visszatérítendő támogatások és kölcsönök igénylése és visszatérítése								
Vissza nem térítendő támogatások								
Zárolt vissza nem térítendő támogatások								
Közhatalmi bevételek		164 900	195 346	185 191	94,80%		Egyéb működési célú támogatások és kölcsönök	18 023
Vagyoni típusú adók		5 700	6 143	5 558	90,48%		Visszatérítendő támogatások és kölcsönök	17 608
Térítendő és szolgáltatások utáni adók		159 200	187 682	178 682	95,21%		Működési célú támogatások	32 070
Szociális és helyszíni díjak			150	149	99,33%		- Államháztartás	
Készenléti díjak és pénztárhoz		1 371	795	795	57,99%		- Működési célú támogatások	
Működési bevételek		19 848	28 336	23 443	82,73%		Elvonások és befizetések	469
Áru és készletértékesítés		196	196	196	100,00%			
Szolgáltatások ellenértéke		9 838	15 793	11 105	70,32%		Beruházási kiadások	65 132
Közvetített szolgáltatások ellenértéke								
Tulajdonosi bevételek							Felújítási kiadások	2 795
Ellátási díjak		5 330	6 029	6 029	100,00%			
AFA bevételek		2 700	4 682	4 491	95,92%		Egyéb felhalmozási kiadások	21 010
Kamat bevételek		2 000	821	821	100,00%		Garancia és kezességvállalás	0
Egyéb működési bevételek			815	801	98,28%		Visszatérítendő támogatások és kölcsönök	21 010
Felhalmozási bevételek		8 700	8 853	8 117	91,69%		Egyéb felhalmozási célú támogatások (vissza nem térítendő)	21 010
Ingatlanértékesítés		8 700	8 829	8 093	91,66%		Felhalmozási kiadások	
Egyéb tárgyi eszköz értékesítése			24	24	100,00%		- Felhalmozási kiadások	
Működési célú átvett pénzeszközök		20 380	19 933	19 933	100,00%		- Felhalmozási célú kiadások	
Működési célú visszatérítendő támogatások és kölcsönök							- Zárolt kiadások	
Egyéb működési célú átvett pénzeszközök		20 380	19 933	19 933	100,00%			
Garancia és kezességvállalásból visszatérítés								
Felhalmozási célú átvett pénzeszközök		158 948	161 046	56 903	35,33%			
Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások és kölcsönök		120	2 218	130	5,86%			
Egyéb felhalmozási célú átvett pénzeszközök		158 848	158 848	56 773	35,74%			
KÖLTSÉGVETÉSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN:		580 055	644 790	524 843	81,40%		KÖLTSÉGVETÉSI KIADÁSOK ÖSSZESEN:	507 170
Költségvetési egyenleg:		-60 000	-70 602	17 673	-25,03%			
Hány és a finanszírozási kiadások fedezetének finanszírozása:		60 000	70 602	75 924	107,54%		Hitel és kölcsöntörlesztés	
Belső finanszírozás, pénzügyi vállalkozás		60 000	70 602	70 602	100,00%		Hitelbőrlítés	
Külső finanszírozás, hitel felvétel								
Betételköltségek fizetési számlára visszatérítő pénzeszköz								
Állami támogatás megvalósítása			5 322	5 322	100,00%		Likviditási felvétel	0
Irányított támogatás folyósítása							Betételköltségek céljából átvétel és fizetési számláról	0
							Irányított támogatás folyósítása	
							Állami támogatás megvalósításának visszatérítése	5 322
FINANSZÍROZÁSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN:		60 000	75 924	75 924	100,00%		FINANSZÍROZÁSI KIADÁSOK ÖSSZESEN:	
BEVÉTELEK MINDÖSSZESEN		640 055	720 714	600 767	83,36%		KIADÁSOK MINDÖSSZESEN	507 170

70,89%

93,77%

84,98%

94,24%

35,76%

98,61%

0,00%

88,49%

33,42%

0,00%

100,00%

100,00%

70,89%

0,00%

0,00%

0,00%

70,37%

Tokod Nagyközség Önkormányzata 2014. évi működési célú bevételeinek és kiadásainak mérlege (Ft-ban)

Tokod Nagyközség Önkormányzata 2014. évi felhalmozási célú bevételeinek és kiadásainak mérlege (E Ft-ban)

Mindösszesen bevételek:

600 767	Mindösszesen kiadások:
720 714	
640 055	

507 170

Tokod Nagyközség Önkormányzata és az általa irányított költségvetési szervek 2014. évi bevételei forrásonként (E Ft-ban)

Bevételek	Önkormányzat				Polgármesteri Hivatal				Mesevár Óvoda				Összesen				Konzolidált összesen			
	Eredeti	Mód.	Teljesítés		Eredeti	Mód.	Teljesítés		Eredeti	Mód.	Teljesítés		Eredeti	Mód.	Teljesítés		Eredeti	Mód.	Teljesítés	
Önkormányzatok működési támogatása	188 207	197 634	197 634		0	0	0		0	0	0		188 207	197 634	197 634		188 207	197 634	197 634	
Helyi önkormányzatok működési támogatása	66 148	66 148	66 148						66 148	66 148	66 148		66 148	66 148	66 148		66 148	66 148	66 148	
Telep.önk. egyes köznevelési támogatása	85 012	84 058	84 058						85 012	84 058	84 058		85 012	84 058	84 058		85 012	84 058	84 058	
Telep.önk. szociális, gyermekjóléti és gyermekvédelmi feladatok támogatása	31 922	32 367	32 367						31 922	32 367	32 367		31 922	32 367	32 367		31 922	32 367	32 367	
Telep.önk. kulturális feladatok támogatása	4 973	4 973	4 973						4 973	4 973	4 973		4 973	4 973	4 973		4 973	4 973	4 973	
Működési célú központosított támogatások	152	4 531	4 531						152	4 531	4 531		152	4 531	4 531		152	4 531	4 531	
Telep. önk. Kiegészítő támogatásai	5 557	5 557	5 557						5 557	5 557	5 557		5 557	5 557	5 557		5 557	5 557	5 557	
Működési célú támogatások	19 032	30 426	30 426		0	2 908	2 908		0	2 908	2 908		19 032	33 334	33 334		19 032	33 334	33 334	
Egyéb működési célú támogatások államháztartáson belülről	19 032	30 426	30 426			2 908	2 908			2 908	2 908		19 032	33 334	33 334		19 032	33 334	33 334	
Vissza nem térítendő támogatások	0	288	288		0	0	0		0	0	0		0	288	288		0	288	288	
Felhalmozási célú támogatások	0	288	288		0	0	0		0	0	0		0	288	288		0	288	288	
Felhalmozási célú önkormányzati támogatások		288	288											288	288			288	288	
Visszatérítendő támogatások és kölcsönök igénybevétele és visszatérítése																				
Vissza nem térítendő támogatások																				
Zárított vissza nem térítendő támogatások																				
Közhatalmi bevételek	164 900	195 346	185 191		0	0	0		0	0	0		164 900	195 346	185 191		164 900	195 346	185 191	
Vagyoni típusú adók					0	0	0		0	0	0		0	0	0		0	0	0	
- Magánszemélyek kommunális adója	5 700	6 143	5 558						5 700	6 143	5 558		5 700	6 143	5 558		5 700	6 143	5 558	
Termékek és szolgáltatások	145 000	169 707	164 196		0	0	0		0	0	0		145 000	169 707	164 196		145 000	169 707	164 196	
- Iparűzési adó	14 000	17 092	14 327						14 000	17 092	14 327		14 000	17 092	14 327		14 000	17 092	14 327	
- Talajterhelési díj	200	833	125						200	833	125		200	833	125		200	833	125	
- Igazgatási szolgáltatási díj bevételei		50	41							50	41			50	41			50	41	
Szabálysértési és helyszíni bírság		150	149							150	149			150	149			150	149	
Készenléti pótlék, pénzbürtó		1 371	795							1 371	795			1 371	795			1 371	795	
Működési bevételek	15 563	23 777	18 884		0	2	2		4 305	4 557	4 557		19 868	28 336	23 443		19 868	28 336	23 443	
Aru és készletértékesítés		196	196											196	196			196	196	
Szolgáltatások ellenértéke (bérleti díjak, közvetített szolgáltatások)	9 838	15 793	11 105						9 838	15 793	11 105		9 838	15 793	11 105		9 838	15 793	11 105	
- egyéb lakbér																				
Közvetített szolgáltatások ellenértéke																				
Tulajdonosi bevételek																				
Ellátási díjak	1 025	1 474	1 474						4 305	4 555	4 555		5 330	6 029	6 029		5 330	6 029	6 029	
AFA bevételei	2 700	4 682	4 491						2 700	4 682	4 491		2 700	4 682	4 491		2 700	4 682	4 491	
Kamatbevételek	2 000	817	817		2	2	2						2 000	821	821		2 000	821	821	
Egyéb működési bevételek		815	801											815	801			815	801	
Felhalmozási bevételek	8 700	8 853	8 117		0	0	0		0	0	0		8 700	8 853	8 117		8 700	8 853	8 117	
Ingatlanok értékesítése	8 700	8 829	8 093						8 700	8 829	8 093		8 700	8 829	8 093		8 700	8 829	8 093	
Egyéb tárgyi eszköz értékesítése (adónálkülső számviteli 3 hónapig)		24	24											24	24			24	24	
Működési célú átvett pénzeszközök	20 380	19 933	19 933		0	0	0		0	0	0		20 380	19 933	19 933		20 380	19 933	19 933	
Működési célú visszatérítendő támogatások és kölcsönök																				
Egyéb működési célú átvett pénzeszközök	20 380	19 933	19 933						20 380	19 933	19 933		20 380	19 933	19 933		20 380	19 933	19 933	
Garancia és kezességvállalásból származó visszatérítés																				
Felhalmozási célú átvett pénzeszközök	158 968	161 066	56 903		0	0	0		0	0	0		158 968	161 066	56 903		158 968	161 066	56 903	
Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások és kölcsönök	120	2 218	130						120	2 218	130		120	2 218	130		120	2 218	130	
Egyéb felhalmozási célú átvett pénzeszközök	158 848	158 848	56 773						158 848	158 848	56 773		158 848	158 848	56 773		158 848	158 848	56 773	
KÖLTSÉGVETÉSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN	575 750	637 323	517 376		0	2 910	2 910		4 305	4 557	4 557		580 055	644 790	524 843		580 055	644 790	524 843	
Hitel felvétel	0	0	0		0	0	0		0	0	0		0	0	0		0	0	0	
Likvidációs célú hitel felvétele																				
Állami támogatás megőrzése		5 322	5 322											5 322	5 322			5 322	5 322	
Bevételekből fizetési számlára visszatérő pénzeszköz																				
Előző évi költségvetési maradványának igénybevétele	60 000	63 331	63 331			2 795	2 795						60 000	70 602	70 602		60 000	70 602	70 602	
Irányító szerv támogatás					69 139	65 768	60 720		108 556	104 815	103 432		177 695	170 583	164 152					
FINANSZIROZÁSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN	60 000	68 653	68 653		69 139	68 563	63 515		108 556	109 291	107 908		237 695	246 507	240 076		60 000	75 924	75 924	
BEVÉTELEK MINDÖSSZESEN	635 750	705 976	586 029		69 139	71 473	66 425		112 861	113 848	112 465		817 750	891 297	764 919		640 055	720 714	600 767	

Tokod Nagyközség Önkormányzata és az általa irányított költségvetési szervek 2014. évi kiadásai
(kiemelt előirányzatok szerinti részletezésben) E Ft-ban

Kiadások	Önkormányzat			Polgármesteri Hivatal			Mesevár Óvoda			Összesen			Konszolidált összesen		
	Eredeti	Mód.	Teljesítés	Eredeti	Mód.	Teljesítés	Eredeti	Mód.	Teljesítés	Eredeti	Mód.	Teljesítés	Eredeti	Mód.	Teljesítés
zemélyi juttatások	75 491	87 802	76 073	39 198	45 138	42 986	70 956	70 410	69 614	185 645	203 350	188 673	185 645	203 350	188 673
lunkaadóterhelő járulékok és szociális hozzájárulási	20 810	20 004	17 676	10 945	11 734	11 669	20 020	19 918	19 093	51 775	51 656	48 438	51 775	51 656	48 438
ologi kiadások	106 876	118 106	99 090	18 996	13 959	10 575	21 885	23 052	22 147	147 757	155 117	131 812	147 757	155 117	131 812
llátottak pénzbeli juttatásai	34 305	36 167	34 082							34 305	36 167	34 082	34 305	36 167	34 082
gyéb működési kiadás	56 012	49 926	17 608	0	280	227	0	189	188	56 012	50 395	18 023	56 012	50 395	18 023
iszatértendő támogatások és kölcsönök										0	0	0			
gyéb működési célú támogatások	14 494	17 856	17 608							14 494	17 856	17 608	14 494	17 856	17 608
ködési tartalékok	41 518	32 070		0	0	0	0	0	0	41 518	32 070	0	41 518	32 070	
Általános tartalék															
Működési tartalék															
Működési célú tartalék					280	227		189	188		0	415		469	415
vonások és befizetések					362	362		279	279	164 561	194 902	65 132	164 561	194 902	65 132
eruházás (ÁFA-val)	164 561	194 261	64 491												
előírtás (ÁFA-val)		2 795								0	2 795	0		2 795	
gyéb felhalmozási kiadások	0	21 010	21 010	0	0	0	0	0	0	0	21 010	21 010		21 010	21 010
arancia és kezességvállalás															
iszatértendő támogatások és kölcsönök		21 010	21 010							0	21 010	21 010		21 010	21 010
írtendő															
elhalmozási tartalékok															
Felhalmozási tartalék															
Felhalmozási célú tartalék															
Zárt tartalék															
ÖLTSGVETÉSI KIADÁSOK ÖSSZESEN	458 055	530 071	330 030	69 139	71 473	65 819	112 861	113 848	111 321	640 055	715 392	507 170	640 055	715 392	507 170
ltel és költségvetés															
lteltörlesztés															
ikviditási célú hitel felvétel															
llami támogatás megelőlegezésének visszatérítése		5 322								0	5 322	0		5 322	
etfelekötés céljából átvétel fizetési számláról															
ányító szervi támogatás folyósítása	177 695	170 583	164 152							177 695	170 583	164 152			
INANSZÍROZÁSI KIADÁSOK ÖSSZESEN	177 695	175 905	164 152	0	0	0	0	0	0	177 695	175 905	164 152		5 322	
ADÁSOK MINDÖSSZESEN	635 750	705 976	494 182	69 139	71 473	65 819	112 861	113 848	111 321	817 750	891 297	671 322	640 055	720 714	507 170

Tököd Nagyközség Önkormányzat 2014. évi költségvetési kiadásai (körmányzati funkciók és kiemelt előirányzatok szerinti bontásban) (E Ft-ban)

Megnevezés		Kiadás	Működési kiadások				Felhalmozási kiadások				Finanszírozási kiadások	
			Személyi juttatások	Madókat terh. jár. és szoci.	Dologi	Egyéb működési kiadás	Ellátottak pénzbeli juttatása	Működési tartalékok	Felújítás	Beruházás		
Állam (igazgató 011130)	Önkormányzatok és önkormányzati hivatalok jogalkotó és általános igazgatási tevékenysége	Bredeli 230 629 Mod. (...) 249 673 Teljesítés 167 817 Bredeli 254 Mod. (...) 94 Teljesítés 1 880 Mod. (...) 1 880 Teljesítés 2 837 Mod. (...) 7863 Bredeli 8 852 Mod. (...) 8 852 Teljesítés 4 280 Mod. (...) 11 290 Teljesítés 7 347 Bredeli 8 269 Mod. (...) 3 767 Teljesítés 41 275 Bredeli 51 435 Mod. (...) 2 071 Teljesítés 7 524 Mod. (...) 2 333 Teljesítés 2 176 Bredeli 9 398 Mod. (...) 9 398 Teljesítés 6 557 Bredeli 6 579 Mod. (...) 7 662 Teljesítés 11 536 Bredeli 7 401 Teljesítés 8 678 Mod. (...) 10 590 Teljesítés 8 414 Bredeli 16 887 Mod. (...) 18 854 Teljesítés 16 206 Bredeli 920 Mod. (...) 920 Teljesítés 931 Bredeli 5 711 Mod. (...) 6 854 Teljesítés 5 831 Bredeli 20 663 Mod. (...) 22 383 Teljesítés 19 058 Bredeli 2 709 Mod. (...) 2 314 Teljesítés 2 413 Bredeli 3 978 Mod. (...) 4 219 Teljesítés 3 568 Bredeli 15 632 Mod. (...) 15 799 Teljesítés 16 172 Bredeli 10 986 Mod. (...) 12 186 Teljesítés 12 676 Bredeli 0 Mod. (...) 8 703 Teljesítés 8 245 Bredeli 0 Mod. (...) 700 Teljesítés 486 Bredeli 5 700 Mod. (...) 6 202 Teljesítés 5 427	31 736 32 349 27 911 0 0 0 368 6 191 7 836 3020 9 478 6 278 8 269 3 767 41 275 51 435 2 071 7 524 2 333 2 176 9 398 9 398 6 557 6 579 7 662 11 536 7 401 8 678 10 590 8 414 16 887 18 854 16 206 920 920 931 3 414 4 056 3 842 5 523 6 055 1 523 1 585 3 999 3 119 3 309 2 671 4 479 4 611 4 771 0 53 53 0 700 486 5 700 6 202 5 427	8 674 29 896 26 178 254 94 1 880 2 469 0 968 815 1 058 7 874 3 372 735 218 1 524 2 074 9 398 9 398 6 557 4 426 575 468 915 303 1 090 1 112 1 992 2 407 1 723 920 920 986 1 078 946 1 361 14 079 536 399 359 859 910 1 234 1 269 1 124 10 262 0 14 14 0 700 486	24 660 2 266 2 369 0 0 0 0 0 0 0 0 11 7874 3 372 735 218 1 524 2 074 9 398 9 398 6 557 4 426 575 468 915 303 1 090 1 112 1 992 2 407 1 723 920 920 931 1 311 1 599 922 13 579 14 079 650 350 429 919 919 10 262 10 986 12 186 12 676 0 1 365 907 700 486	32 070 2 795 0 						

Megnevezés		Kiadás	Személyi juttatások	Munkaadai terh. jár. és szocih.	Működési kiadások	Felhalmozási kiadások			Finanszírozási kiadások						
						Működési kiadások	Egyéb működési kiadás	Ellátottak pénzbeli juttatása	Működési tartalékok	Felújítás	Beruházás	Egyéb felhalmozási kiadások	Felhalmozási tartalékok	Hitel- és kölcsön felvétel	Költszerveken
Nem kötelező	105010 Munkanélküli aktív korúak ellátása	Eredeti 13 680 Mód.(.....) 13 170 Teljesítés 11 694						13 680 13 170 11 694							
Nem kötelező	106020 Lakástámogatással, lakhatással összefüggő ellátások	Eredeti 4 250 Mód.(.....) 5 861 Teljesítés 5 506						4 250 5 861 5 506							
Nem kötelező	107054 Családsegítés	Eredeti 12 745 Mód.(.....) 3 512 Teljesítés 2 117						8 794 2 117 2 117							
Nem kötelező	107060 Egyéb szociális pénzbeli és természetbeni ellátások, támogatások	Eredeti 12 424 Mód.(.....) 15 741 Teljesítés 15 741						12 424 15 741 15 741							
Nem kötelező	018030 Támogatási célú finanszírozási műveletek	Eredeti 177 695 Mód.(.....) 175 905 Teljesítés 141 941					32	16 882							
	Mindösszesen:	Eredeti 635 750 Mód.(.....) 705 976 Teljesítés 494 182	75 491 87 802 76 073	20 810 20 004 17 676	106 876 118 106 99 090	14 494 17 856 17 608		34 305 36 167 34 082	41 518 32 070 0	2 795 0 0	164 561 194 261 64 491	0 21 010 21 010	0 0 0	0 0 0	
	Kötelező összesen:	Eredeti 397 541 Mód.(.....) 428 221 Teljesítés 318 467	43 755 55 453 48 162	12 116 12 686 10 584	80 336 86 330 70 443	8 794 9 388 9 810		34 305 36 167 34 082			40 540 52 292 3 445				
	Nem kötelező összesen:	Eredeti 7 580 Mód.(.....) 8 082 Teljesítés 7 898			1 880 2 469 5 429	5 700 6 202 5 429									
	Állam (igazgatás) összesen:	Eredeti 230 629 Mód.(.....) 269 673 Teljesítés 167 817	31 736 32 349 27 911	8 694 7 318 7 092	24 660 29 896 26 178				41 518 32 070	2 795	124 021 141 969 61 046	21 010	21 010		

Polgármesteri Hivatal 2014. évi költségvetési terve (kormányzati funkciók és kiemelt előirányzatok szerinti bontásban) (E Ft-ban)

Megnevezés		Bevétel	Kiadás	Működési kiadások				Működési tartalékok	Felújítás	Felhalmozási kiadások		Finanszírozási kiadások	
				Személyi juttatások	Munkaadókat terh. jár. és szoció	Dologi	Egyéb működési kiadás	Előirányzatok pénzügyi juttatása	Működési tartalékok	Felújítás	Egyéb felhalmozási kiadások	Felhalmozási tartalékok	Hitelei- és kötvények kölcsön felvételére törlesztés
Állam (igaz) 011130	Önkormányzatok és önkormányzati hivatalok igazgatási és általános igazgatási tevékenysége	Eredeti: 69 139 Mód: 68 565 Teljesítés: 65 657	64 876 63 357 58 243	36 587 39 798 37 544	10 228 10 261 10 189	18 061 12 699 9 964	0 280 227	0 0 0	0 0 0	0 0 0	0 0 0	0 0 0	0 0 0
Állam (igaz) 011220	Adó-, vám és jövedéki igazgatás	Eredeti: 0 Mód: 0 Teljesítés: 0	4 263 5 208 4 276	2 611 3 321 3 305	717 909 914	935 935 14	0 0 0	0 0 0	0 0 0	0 0 0	0 0 0	0 0 0	0 0 0
Kötelező 016010	Országgyűlési, önkormányzati és európai parlamenti képviselőválasztásokhoz kapcsolódó tevékenységek	Eredeti: 2 908 Mód: 2 908 Teljesítés: 2 908	2 908 3 300 3 300	2 019 2 137 2 137	564 566 566	325 597 325	0 0 0	0 0 0	0 0 0	0 0 0	0 0 0	0 0 0	0 0 0
Kötelező összesen:		Eredeti: 2 908 Mód: 2 908 Teljesítés: 2 908	2 908 3 300 3 300	2 019 2 137 2 137	566 566 566	325 597 325	0 0 0	0 0 0	0 0 0	0 0 0	0 0 0	0 0 0	0 0 0
Állam (igazgatási) összesen:		Eredeti: 69 139 Mód: 68 566 Teljesítés: 65 657	69 139 68 565 62 519	39 198 43 119 40 849	10 945 11 170 11 103	18 996 13 634 9 978	0 280 227	0 0 0	0 0 0	0 0 0	0 0 0	0 0 0	0 0 0

E Ft-ban

Megnevezés		Bevétel	Kiadás	Működési kiadások					Felhalmozási kiadások				Finanszírozási kiadások
				Személyi juttatások	Munkaadókat terhel. jár. és szociálj.	Dologi	Egyéb működési kiadás	Ellátottak pénzbeli juttatása	Működési tartalékok	Felújítás	Beruházás	Egyéb felhalmozási kiadások	
Ötelező	091110 Óvodai nevelés	108 556	86 094	65 692	18 504	1 898	0	0	0	0	0	0	0
		Mód.(.....)	109 291	85 794	65 056	18 378	1 898	189	0	0	273	0	0
		Teljesítés	107 908	83 920	64 286	17 796	1 377	188	0	0	273	0	0
Ötelező	091140 Óvodai nevelés		10 902	2 151	609	8142	0	0	0	0	0	0	0
		Mód.(.....)	2	12 075	2 151	609	9 309	0	0	0	6	0	0
		Teljesítés	2	11 753	2 294	443	9 010	0	0	0	6	0	0
Ötelező	096010 Óvodai intézm	4 305	15 865	3 113	907	11 845	0	0	0	0	0	0	0
		Mód.(.....)	4 555	15 979	3 203	931	11 845	0	0	0	0	0	0
		Teljesítés	4 555	15 648	3 034	854	11 760	0	0	0	0	0	0
	Mindösszesen:	112 861	112 861	70 956	20 020	21 885	0	0	0	0	0	0	0
		Mód.(.....)	113 848	113 848	70 410	19 918	23 052	189	0	0	273	0	0
		Teljesítés	112 465	111 321	69 614	19 093	22 147	188	0	0	273	0	0
	Kötelező összesen:		112 861		20 020	21 885							
		Mód.(.....)	113 575	113 575	70 410	19 918	23 052	189					
		Teljesítés	112 192	111 048	69 614	19 093	22 147	189					
	Nem kötelező összesen:	0	0										
		Mód.(.....)	273	273							273		
		Teljesítés	273	273							273		
	Állam (igazgatás) összesen:	0	0										
		Mód.(.....)	0	0									
		Teljesítés	0	0									

E Ft-ban

Tokod Nagyközség Önkormányzata 2014. évi beruházási kiadásai feladatonként és szervenként (ÁFA-val)
E Ft-ban

Megnevezés	Eredeti	Módosított	Teljesítés
Önkormányzat			
épületenergetikai pályázat	116 742	123 752	50 310
tűzgátló ajtó		107	107
Tanácsterem fa állmennyezetének cseréje		905	905
útépítési munkák (Béke u.)		235	234
hivatal előtti parkoló építése		161	161
kerékpárút építésének engedélyezése		686	540
Könyvtár és hivatal gázellátási terve		127	127
Községháza tetőpályázat	7 279	7 279	25
3 db kazán beüzemelésének épületgépészeti munkálatai		2 734	2 734
Ivóvízhálózat rekonstrukciós munkálatai		309	309
Tokod-Tát szennyvízelvezetési fejl. Feladatok	40 540	50 700	1 773
beruházáshoz kapcs. Áfa		4 509	4 509
Motoros fűkasza		230	230
Hűtőszekrény fogászatra		46	46
Főlláhegesztő készülék		75	75
székek Alkotóházba		500	500
TV Községi házba		55	55
sörpad		17	17
fogászati eszközök		91	91
3 db kazán		1 100	1 100
Telefon NOKIA 225/SL (polgármester)		10	10
Scannar, nyomtató (könyvtár)		50	50
Laptop (képviselőknek)		512	512
Nyomtató (könyvtár)		71	71
Önkormányzat összesen:	164 561	194 261	64 491
Polgármesteri Hivatal			
számítástechnikai eszközök		78	78
nyomtató (szoc. Iroda)		45	45
számítógép (3 db)		132	132
monitor		27	27
notebook		52	52
mikro		16	16
fogas		12	12
Polgármesterei hivatal összesen:		362	362
Mesevár Óvoda			
asztalok		273	273
függöny		6	6
Mesevár Óvoda összesen:		279	279
Mindösszesen	164 561	194 902	65 132

2014. évi felújítási kiadások célonként (ÁFA-val)
E Ft-ban

Megnevezés	Eredeti	Módosított	Teljesítés
Ingaatlanok felújítási munkálatai	0	2 795	0
Önkormányzat	0	2 795	0
Iskolai tornacsarnok építési munkálatainak garanciális visszatartása		2 795	
Polgármesteri Hivatal	0	0	0
Mesevár Óvoda	0	0	0
Tárgyi eszközök felújítási munkálatai	0	0	0
Önkormányzat	0	0	0
Polgármesteri Hivatal	0	0	0
Mesevár Óvoda	0	0	0
Mindösszesen	0	2 795	0

Tokod Nagyközség Önkormányzata által folyósított 2014. évi ellátottak pénzbeli juttatásának részletezése
(E Ft-ban)

Megnevezés	Eredeti	Módosított	Teljesítés
Kiegészítő gyermekvédelmi támogatás	201	215	180
Óvodáztatási támogatás		20	20
Helyi megállapítású rendkívüli gyermekvédelmi támogatás	1 000		
Természetben nyújtott gyermekvédelmi támogatás	2 750	1 160	851
Ápolási díj (helyi megállapítás)	2 266	3 129	3 129
Közgyógyellátás (helyi megállapítás)	400	386	329
Foglalkoztatást helyettesítő támogatás	13 680	13 170	13 170
Lakásfenntartási támogatás	4 250	4 484	4 484
Természetben nyújtott lakásfenntartási támogatás		1 377	1 023
Oktatásban résztvevők pénzbeli juttatásai	490	490	470
rendszeres szociális segély	5 549	7 003	7 003
Önkormányzati segély	2 000	2 000	1 205
Egyéb az önk. rendeletében meghatározott segély	600	600	587
Természetben nyújtott rendszeres szoc. Segély		1 014	1 014
Átmeneti segély	619	619	124
Köztemetés	500	500	493
Összesen:	34 305	36 167	34 082

Tokod Nagyközség Önkormányzata által nyújtott visszatérítendő és vissza nem térítendő támogatások 2014. évi alakulása (E Ft-ban)

Megnevezés	Eredeti	Módosított	Teljesítés
ÖNKORMÁNYZAT			
Működési célú támogatások államháztartáson belülre (vissza nem térítendő)	8 794	9 388	9 388
Dorogi Többcélú Kistérségi Társulás által ellátott családsegítés és gyermekjóléti szolgálati feladatokra	8 794	9 388	9 388
Működési célú támogatások államháztartáson kívülre (vissza nem térítendő)	5 700	6 671	6 423
Helyi civil szervezetek támogatása	5 500	5 368	5 150
Ister Granum tagdíj	100	84	84
MABOSZ tagdíj	50	48	48
Duna-Pilis Gerecse Vidékfej. Egyesület	50	41	41
Vaszary Károly Körház támogatása		10	10
Peter Cerny Alapítvány támogatása		20	20
Bajnai Önkéntes Tűzoltóegyesület támogatása		20	20
Szentgyörgymező Kult. KH alapítvány támogatása		20	20
Magyar Limes Szövetség tagdíj		46	46
Vakok és gyengénlátók Egyesületének támogatása		20	20
Országos Egyesület a mosolyért közhasznú alapítvány támogatása		10	10
Szent Margit Kápolnaigazgatóság díszüvegezés		100	100
Tagsági díj Gerecse-Pilis Vízi Társulat		330	300
Gerecse-Pilis Vízitársulat tagdíj		554	554
Működési c. támogatások összesen:	14 494	16 059	15 811
Felhalmozási célú támogatások (vissza nem térítendő) összesen:	0	0	0
Garancia és kezességvállalásból származó kifizetés államháztartáson kívülre	0	0	0
Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása államháztartáson belülre	0	0	0
Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása államháztartáson kívülre	0	21 010	21 010
- ebből vállalkozásoknak KIVSZER KFT, KÖSZER KFT		20 950	20 950
- ebből háztartásnak		60	60
Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása összesen:	0	21 010	21 010
Felhalmozási célú támogatások (visszatérítendő és vissza nem térítendő) mindösszesen:	0	21 010	21 010
FELHALMOZÁSI ÉS MŰKÖDÉSI CÉLÚ TÁMOGATÁSOK (VISSZATÉRÍTENDŐ ÉS VISSZA NEM TÉRÍTENDŐ) ÖSSZESEN:	14 494	37 069	36 821
POLGÁRMESTERI HIVATAL	0	0	0
MESEVÁR ÓVODA	0	0	0
FELHALMOZÁSI ÉS MŰKÖDÉSI CÉLÚ TÁMOGATÁSOK (VISSZATÉRÍTENDŐ ÉS VISSZA NEM TÉRÍTENDŐ) MINDÖSSZESEN:	14 494	37 069	36 821

2014. évi kapott visszatérítendő és vissza nem térítendő támogatások és pénzeszköztávtelek alakulása Tokod Nagyközség Önkormányzatánál
E Ft-ban

Megnevezés	Eredeti	Módosított	Teljesítés
ÖNKORMÁNYZAT			
Működési célú támogatások államháztartáson belülről (vissza nem térítendő)	19 032	30 426	30 426
Központi költségvetési szervtől (közfoglalkoztatás, mezőőri feladatok, kieg.gyermekvéd.tám)	8 432	17 071	17 071
Társadalombiztosítási Alaptól (védőnői és fogorvosi feladatok támogatása)	10 600	13 355	13 355
Egyéb működési célra átvett pénzeszközök államháztartáson kívülről (vissza nem térítendő)	20 380	19 933	19 933
Eu-támogatás (Minőségi nevelés a Mesevár Óvodában c. pályázat)	10 380	9 933	9 933
Eu-támogatás (Egészségre nevelés és szemléletformálás Tokodon c. pályázat)	10 000	10 000	10 000
POLGÁRMESTERI HIVATAL			
Működési célú támogatások államháztartáson belülről (vissza nem térítendő)		2 908	2 908
önkormányzati költségvetési szervtől (választások lebonyolítása)		2 908	2 908
Működési célú támogatások és átvett pénzeszközök (vissza nem térítendő) mindösszesen:	39 412	53 267	53 267
ÖNKORMÁNYZAT			
Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről (vissza nem térítendő)	0	288	288
könyvtári érdekeltségnövelő támogatás		288	288
Egyéb felhalmozási célú átvett pénzeszközök államháztartáson kívülről (vissza nem térítendő)	158 848	158 848	56 773
épületenergetikai pályázat	105 492	105 492	46 957
Tetőpályázat	18 897	18 897	9 816
Tokod-Tát szennyvízelvezetés és tisztítás fejl. Tám.	34 459	34 459	
Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése összesen:	120	2 218	130
építési kölcsön visszafizetése	120	2 218	130
ÖNKORMÁNYZATI TÁMOGATÁSOK ÉS ÁTVETT PÉNZESZKÖZÖK (VISSZATÉRÍTENDŐ ÉS VISSZA NEM TÉRÍTENDŐ) MINDÖSSZESEN:	198 380	214 621	110 458

Tokod Nagyközség Önkormányzat és költségvetési szerveinek engedélyezett létszáma

Megnevezése	Eredeti	Módosított	Teljesítés
Önkormányzat			
Választott tisztségviselő	1,00	1,00	1,00
Közalkalmazott	5,00	4,00	4,00
Munka törvénykönyve hatálya alá tartozó	23,00	18,00	18,00
Közfoglalkoztatott	10,00	15,00	15,00
Önkormányzat összesen:	39,00	38,00	38,00
Polgármesteri Hivatal			
Köztisztviselő	12,00	12,00	12,00
Munka törvénykönyve hatálya alá tartozó	2,00	2,00	1,00
Közfoglalkoztatott	1,00	1,00	
Polgármesteri Hivatal összesen:	15,00	15,00	13,00
Mesevár Óvoda			
Közalkalmazott	28,00	28,00	28,00
Munka törvénykönyve hatálya alá tartozó	1,00	1,00	1,00
Közfoglalkoztatott	1,00	1,00	
Mesevár Óvoda összesen:	29,00	29,00	29,00
Mindösszesen:	83,00	82,00	80,00

Tokod Nagyközség Önkormányzata

kimutatás az Áht. 24.§ (4) bekezdés c) pontja szerinti közvetett támogatásokról

adatok e Ft-ban

Megnevezés	Jogszabály	Összesen
500 e Ft adóalap alatti vállalkozók iparűzési adó mentessége	14/2000. (X. 30.) önkormányzati rendelet 5.§ a) pont	200
70 éven felüli egyedülálló magánszemélyek komm. adó kedvezménye	14/2000. (X. 30.) önkormányzati rendelet 2.§	454
Összes kedvezmény		654

Tokod Nagyközség Önkormányzata és költségvetési szervei 2014 évi mérlege (Eft)

Megnevezés	Önkormányzat	Polgármesteri Hivatal	Mesevár Óvoda	Konszolidált
immateriális javak	2363			2363
árgyi eszközök	1196934			1196934
befektetett pénzügyi eszközök				0
koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök	304575			304575
JEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ BEFEKTETETT ESZKÖZÖK	1503872	0	0	1503872
észleletek				0
trékpapírok				0
JEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ FORGÓESZKÖZÖK				0
összű lejáratú befutók				0
érintőárak, csekkok, befutókönyvek	159			0
orintzámiák, devizaszámiák	82198	22	340	159
legyen pénzeszközök				82560
ÉNYESZKÖZÖK	82357	22	340	0
öltésigvetési évben esedékes követelések	17473			82719
öltésigvetési évet követően esedékes követelések	88646			17473
övetelés jellegű sajátos elszámolások	10224			88646
ÖVETELÉSEK	116343	0	0	10224
GYEB SAJÁTOS ESZKÖZOLDALI ELSZÁMOLÁSOK	9860	583	804	116343
KTIV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK	559			11247
ESZKÖZÖK ÖSSZESEN	1712991	605	1144	559
emzeti vagyon és egyéb eszközök induláskori értéke és változásai	1919752	55	227	1714740
alhalmozott eredmény	-306762	2681	3520	1920034
zközök értékehelyesbítésének forrása				-300561
érleg szerinti eredmény	-60595	-7306	-12239	0
ÁJÁT TÖKE	1552395	-4570	-8492	-80140
ítségvetési évben esedékes kötelezettségek	23685	675	891	1539333
ítségvetési évet követően esedékes kötelezettségek	6159			25251
ítelezettség jellegű sajátos elszámolások	8598			6159
TELEZETTSÉGEK	38442	675	891	8598
YEB SAJÁTOS FORRÁSOLDALI ELSZÁMOLÁSOK				40008
NCSTÁRI SZÁMLAVEZETÉSEL KAPCSOLATOS ELSZÁMOLÁSOK				0
SSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK	122154	4500	8745	0
RRÁSOK ÖSSZESEN	1712991	605	1144	135399
				1714740

Tokod Nagyközség Önkormányzata és szervei 2014 évi maradványkimutatása

Megnevezés	Önkormányzat	Polgármesteri Hivatal	Mesevár Óvoda
Alaptevékenység költségvetési bevételei	517376	2910	4557
Alaptevékenység költségvetési kiadásai	330030	65819	111321
ALAPTEVÉKENYSÉG KÖLTSÉGVETÉSI EGYENLEGE	187346	-62909	-106764
Alaptevékenység finanszírozási bevételei	68653	63515	107908
Alaptevékenység finanszírozási kiadásai	164152	0	0
ALAPTEVÉKENYSÉG FINANSZÍROZÁSI EGYENLEGE	-95499	63515	107908
ALAPTEVÉKENYSÉG MARADVÁNYA	91847	606	1144
vállalkozási tevékenység költségvetési bevételei	0	0	0
Vállalkozási tevékenység költségvetési kiadásai	0	0	0
VÁLLALKOZÁSI TEVÉKENYSÉG KÖLTSÉGVETÉSI EGYENLEGE	0	0	0
vállalkozási tevékenység finanszírozási bevételei	0	0	0
vállalkozási tevékenység finanszírozási kiadásai	0	0	0
VÁLLALKOZÁSI TEVÉKENYSÉG FINANSZÍROZÁSI EGYENLEGE	0	0	0
VÁLLALKOZÁSI TEVÉKENYSÉG MARADVÁNYA	0	0	0
ÖSSZES MARADVÁNY	91847	606	1144
ALAPTEVÉKENYSÉG KÖTELEZETTSÉGGEL TERHELT MARADVÁNYA	25968	606	891
ALAPTEVÉKENYSÉG SZABAD MARADVÁNYA	65879	0	231
VÁLLALKOZÁSI TEVÉKENYSÉGET TERHELŐ BEFIZETÉSI KÖTELEZETTSÉG	0	0	0
VÁLLALKOZÁSI TEVÉKENYSÉG FELHASZNÁLHATÓ MARADVÁNYA	0	0	0

Tokod Nagyközség Önkormányzata és szervei 2014 évi eredménykimutatása

Megnevezés	Önkormányzat	Polgármesteri Hivatal	Mesevár Óvoda	Összesen	Konszolidált összesen
Közhatalmi eredményszámlázott bevételek	205429	0	0	205429	205429
Eszk. és szolg. Ért. Nettó eredményszáml. Bevétel	4995	0	4555	9550	14105
Tevékenységek egyéb nettó eredményszáml. Bevétel	0	0	0	0	0
TEVÉKENYSÉG NETTÓ EREDMÉNYSZÁMLÁZOTT BEVÉTELE	210424	0	4555	214979	219534
Saját termelésű készletek állományváltozása	0	0	0	0	0
Saját előállítású eszközök aktivált értéke	0	0	0	0	0
AKTIVÁLT SAJÁT TELJESÍTMÉNYEK ÉRTÉKE	0	0	0	0	0
Központi műk.c. támogatások eredményszáml. Bevétel	202958	60720	103432	367110	202958
Egyéb műk. C. támogatások eredményszáml. Bevétel	50359	2908	0	53267	53267
Különféle egyéb eredményszáml. Bevétel	10449	200	21	10670	10670
EGYÉB EREDMÉNYSZÁMLÁZOTT BEVÉTELEK	263766	63828	103453	431047	266895
Anyagköltség	8143	1496	4135	13774	13774
Igénybe vett szolgáltatások értéke	71781	8216	14115	94112	94112
Eladott áruk beszerzési értéke	0	0	0	0	0
Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	0	0	0	0	0
ANYAGJELLEGŰ RÁFORDÍTÁSOK	79924	9712	0	107886	107886
Bérek	53717	38378	68660	160755	160755
Személyi jellegű egyéb kifizetések	29672	8032	7703	45407	45407
Bérmunkások	19241	12594	20942	52777	52777
STABIL JELLEGŰ RÁFORDÍTÁSOK	102630	59004	97305	258939	258939
ÉRTÉKSZÖKEKESÍTÉS LEÍRÁS	48482	362	279	49123	49123
EGYÉB RÁFORDÍTÁSOK	297183	2058	-4415	303656	139504
TEVÉKENYSÉGEK EREDMÉNYE	-54029	-7308	-12241	-73578	-73578
Kapott (járó) osztalék és részesedés	0	0	0	0	0
Kapott (járó) kamatok és kamatt. eredményszáml. Bev.	817	2	2	821	821
Pénzügyi műveletek egyéb eredményszáml. Bevétel	21010	0	0	21010	21010
PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYSZÁMLÁZOTT BEVÉTELEI	21827	2	2	21831	21831
Fizetendő kamatok és kamatt. ráfordítások	0	0	0	0	0
Részesedések, értékpapírok pénzeszközök értékesítése	0	0	0	0	0
Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai	21010	0	0	21010	21010
PÉNZÜGYI MŰVELETEK RÁFORDÍTÁSAI	21010	0	0	21010	21010
PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE	817	2	2	821	821
SZOKÁSOS EREDMÉNY	-53212	-7306	-12239	-72757	-72757
Felhalmozási c. támogatások eredményszámlázott bev.	13077	0	0	13077	13077
Különféle rendkívüli eredményszámlázott bevételek	300	0	0	300	300
RENKIVÜLI EREDMÉNYSZÁMLÁZOTT BEVÉTELEK	13377	0	0	13377	13377
RENKIVÜLI RÁFORDÍTÁSOK	20760	0	0	20760	20760
RENKIVÜLI EREDMÉNY	-7383	0	0	-7383	-7383
MÉRLEG SZERINTI EREDMÉNY	-60595	-7306	-12239	-80140	-80140



Law On Conto

Könyvvizsgáló Zártkörűen Működő Részvénytársaság

Ikt.szám: B -1180/2015

Független könyvvizsgálói jelentés

Tokod Nagyközség Önkormányzatának Képviselő-testülete részére, a 2014. évi egyszerűsített, éves költségvetési beszámoló könyvvizsgálatáról

Tisztelt Képviselő-testület!

Elvégeztük Tokod Nagyközség Önkormányzata, és az önálló gazdálkodási jogkörrel rendelkező intézményei, 2014. december 31-i fordulónapra elkészített mérlegének, pénzforgalmi és pénzmaradvány kimutatásának vizsgálatát, amely a csatolt mellékletben foglalt adatok, település szintű összesítése alapján, az alábbi legfontosabb értékadatokat tartalmazza:

Mérleg főösszeg:	1.714.740 E Ft
Teljesített bevételek mindösszesen:	600.767 E Ft
amely tartalmazza	
• a jogcím szerinti pénzforgalmi bevételeket,	524.843 E Ft
• a finanszírozási bevételeket is:	75.924 E Ft
Teljesített kiadások együtt:	507.170 E Ft
amely tartalmazza	
• a jogcím szerinti pénzforgalmi kiadásokat,	507.170 E Ft
• a finanszírozási kiadásokat is:	0 E Ft
Az alaptevékenység pénzmaradványa:	93.597 E Ft

A vezetés felelőssége

Az egyszerűsített éves költségvetési beszámolónak a számviteli törvényben, valamint az államháztartás szervezetei beszámolási és könyvvezetési kötelezettségének sajátosságairól szóló kormányrendeletben foglaltak és a

SZÉKHELY: 2100 Gödöllő, Hegedűs Gyula u. 2/A.

TELEPHELY: 1074 Budapest, Rákóczi út 68. I/9

Tel.: (06-1) 341-5936 Fax: (06-1) 351-9408

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



Magyarországon elfogadott általános számviteli elvek szerint történő **elkészítése és valós bemutatása, illetve előterjesztése az Önkormányzat polgármesterének felelőssége.**

Ez a felelősség magában foglalja az akár csalásból, akár hibából eredő, lényeges hibás állításoktól mentes, pénzügyi kimutatások elkészítése és valós bemutatása szempontjából releváns, belső ellenőrzés kialakítását, bevezetését, fenntartását és a megfelelő számviteli politika kiválasztását, illetve alkalmazását, valamint az adott körülmények közötti, ésszerű számviteli becsléseket.

A könyvvizsgáló felelőssége

A könyvvizsgáló felelőssége az egyszerűsített, éves költségvetési beszámoló véleményezése az elvégzett könyvvizsgálat alapján.

A könyvvizsgáló felelőssége továbbá az egyszerűsített, éves költségvetési beszámoló mérlegében kimutatott eszközök értékeinek – az önkormányzati ingatlankataszteri nyilvántartásban és a zárszámadáshoz készített vagyonkimutatásban szereplő értékekkel való, – egyezőségének vizsgálata.

Mindezekon túl, felelős a könyvvizsgáló a zárszámadási rendelettervezet és az egyszerűsített, összevont éves beszámoló összhangjának megítéléséért.

A 2014. évi éves, egyszerűsített költségvetési beszámoló könyvvizsgálatát, a magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardok és a könyvvizsgálatra vonatkozó – Magyarországon érvényes – törvények és egyéb jogszabályok alapján hajtottuk végre. A fentiek megkövetelik, hogy megfeleljünk bizonyos etikai követelményeknek, valamint, hogy a könyvvizsgálat tervezése és elvégzése révén elegendő és megfelelő bizonyítékot szerezzünk arról, hogy az egyszerűsített összevont éves beszámoló nem tartalmaz lényeges hibás állításokat.

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, beleértve az egyszerűsített összevont éves beszámoló, – akár csalásból, akár tévedésekből eredő, lényeges hibás állításai – **kockázatának felméréseit is.**

Az egyszerűsített éves költségvetési beszámolóhoz kapcsolódóan, a **könyvvizsgáló kockázatfelmérésének 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 lényegesebb 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 megállapítjuk, hogy a 2014-es év során, az **Önkormányzat és intézményei fegyelmezett gazdálkodást folytattak.**

Az év folyamán felülvizsgálták az ingatlankataszter adatait és elvégezték a nyilvántartás szükséges aktualizálását, amely jelenleg már jogszerűen biztosítja az analitikus nyilvántartás és a főkönyvi, illetve a mérlegadatok közötti egyezőséget. A jogszabályi előírásoknak megfelelően továbbá, kialakították az év folyamán, a támogatott projektek számviteli kezelésének rendjét is.

Fentiek alapján kijelenthetjük, hogy a 2014-es év során az Önkormányzat és intézményei összességében, **mind a gazdálkodás és a pénzkezelés, mind a vagyonvédelem és a munkaszervezés területén jogszerű eljárást folytattak, a jegyzői és a pénzügyi vezetői feladatok ellátásában, évközben bekövetkezett változások, minőségileg pozitív eredménnyel jártak.**

Könyvvizsgálói záradék (vélemény)

A könyvvizsgálat során felülvizsgáltuk Tokod Nagyközség Önkormányzata és az önálló gazdálkodási jogkörrel rendelkező intézmények, 2014 évi egyszerűsített éves beszámolóját, annak részeit és tételeit, azok könyvelési és bizonylati alátámasztását az érvényes nemzeti könyvvizsgálati standardokban foglaltak szerint.



Law On Conto

Könyvvizsgáló Zártkörűen Működő Részvénytársaság

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.

Véleményünk szerint az egyszerűsített, éves beszámoló az Önkormányzat 2014. évi költségvetése teljesítéséről, a 2014. december 31-én fennálló vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzetéről, valamint a működés eredményéről megbízható és valós képet ad, elfogadását javasoljuk a T. Képviselő-testület felé.

Budapest, 2015. 04. 24.

LAW ON CONTO Könyvvizsgáló Zrt.

eng: 001504


Kristóf Jánosné

kamarai tag könyvvizsgáló

eng: 001234

LAW on CONTO

Könyvvizsgáló Zrt.

2100 Gödöllő, Hegedűs Gy. u. 2/A.

Melléklet: 8 oldal

Tokod Nagyközség település szintű,
2014.12.31-i egyszerűsített mérlege

1.sz melléklet

	Rendező mérleggel meg egyező, nyitó adatok	Tárgyévi költségvetési beszámoló záró adatai	Auditálási eltérések (+/-)	Tárgyév auditált egyszerűsített beszámoló záró adatai
A, NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ BEFEKTETETT ESZKÖZÖK	1 523 694	1 503 872	0	1 503 872
A/I Imateriális javak				
A/II Tárgyi eszközök	4 117	2 363	0	2 363
A/III Befektetett pü-i eszközök	1 181 051	1 196 934		1 196 934
A/IV Koncesszióba, vagyonkez-be adott eszk.	0	0	0	0
B, NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ FORGÓESZKÖZÖK	338 526	304 575	0	304 575
B/I Készletek	0	0	0	0
B/II Értékpapírok	0	0	0	0
C, PÉNZESZKÖZÖK	67 416	82 719	0	82 719
C/I Hosszú lejáratú betétek	0	0	0	0
C/II Pénztárak, csekkok, betétkönyvek	159	159	0	159
C/III Forintszámlák	66 922	82 560	0	82 560
C/IV Devizaszámlák	0	0	0	0
C/V Idegen pénzeszközök	335	0	0	0
D, KÖVETELÉSEK	40 549	116 343	0	116 343
D/I Költségvetési évben esedékes követelések	32 548	17 473	0	17 473
D/II Költségvetési évet követően es. követelések	80	88 646	0	88 646
D/III Követelés jellegű sajátos elszámolások	7 921	10 224	0	10 224
E, EGYÉB SAJÁTOS ESZKÖZOLDALI ELSZÁMOLÁSOK	10 146	11 247	0	11 247
F, AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK	0	559	0	559
F/I Eredményeszm. bevételek aktív időbeli elhat.	0	0	0	0
F/II Költségvetési évet követően es. követelések	0	559	0	559
F/III Követelés jellegű sajátos elszámolások	0	0	0	0
ESZKÖZÖK ÖSSZESEN	1 641 805	1 714 740	0	1 714 740

adatok E Ft-ban

Law on CONTO
Könyvvizsgáló Zrt.
2100 Godólló, Hegedűs Gy. u. 2/A.

Tokod Nagyközség település szintű,
2014.12.31-i egyszerűsített mérlege

1.sz melléklet

adatok E Ft-ban

	Rendező mérleggel meg egyező, nyitó adatok	Tárgyév költségvetési beszámoló záró adatai	Auditálási eltérések (+/-)	Tárgyév auditált egyszerűsített beszámoló záró adatai
G, SAJÁT TŐKE	1 618 523	1 539 333	0	1 539 333
G/I Nemzeti vagyon indúlaskori értéke	1 852 953	1 852 953	0	1 852 953
G/II Nemzeti vagyon változásai	0	0	0	0
G/III Egyéb eszközök ind.kori értéke és változásai	67 081	67 081	0	67 081
G/IV Felhalmozott eredmény	-282 858	-300 561	0	-300 561
G/V Eszközök értékhelyesbítésének forrása	-18 653	0	0	0
G/VI Mérleg szerinti eredmény	0	-80 140	0	-80 140
H, KÖTELEZETTSÉGEK	22 947	40 008	0	40 008
H/I Költségvetési évben esedékes kötelezettségek	6 826	25 251	0	25 251
H/II Költségvetési évet követően es. kötelezettségek	1 570	6 159	0	6 159
H/III Kötelezettség jellegű sajátos elszámolások	14 551	8 598	0	8 598
I, EGYÉB SAJÁTOS FORRÁSOLDALI ELSZÁMOLÁSOK	335	0	0	0
J, KINCSTÁRI SZÁMLAVEZETÉSEL KAPCSOLATOS ELSZÁMOLÁSOK	0	0		0
K, PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK	0	135 399	0	135 399
K/I Eredményszem. bevételek passzív időbeli elhat.	0	111 312	0	111 312
K/II Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhat.	0	24 087	0	24 087
K/III Halasztott eredményszemléletű bevételek	0	0	0	0
FORRÁSOK ÖSSZESEN	1 641 805	1 714 740	0	1 714 740

Korlátozás nélküli, tiszta hitelesítő záradékkal ellátta:

Budapest, 2015.04.24

Kristóf Jánosné

Kristóf Jánosné

kamarai tag könyvvizsgáló

001234

LAW on CONTO

Könyvvizsgáló Zrt.

2100 Gödöllő, Hegedűs Gy. u. 2/A.

Tokod Nagyközség intézményenkénti
2014.12.31-i egyszerűsített mérlege

2.sz melléklet

	Tokod Nagyközség Önkormányzata	Tokodi Polgármesteri Hivatal	Tokodi Mészvár Óvoda	Település összesen
A, NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ BEFEKTETETT ESZKÖZÖK	1 503 872	0	0	1 503 872
A/I Immaterialis javak				
A/II Tárgyi eszközök	2 363	0	0	2 363
A/III Befektetett pü-i eszközök	1 196 934	0	0	1 196 934
A/IV Koncesszióba, vagyonkez-be adott eszk.	0	0	0	0
B, NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ FORGÓESZKÖZÖK	304 575	0	0	304 575
B/I Készletek	0	0	0	0
B/II Értékpapírok	0	0	0	0
C, PÉNZESZKÖZÖK	82 357	22	340	82 719
C/I Hosszú lejáratú betétek	0	0	0	0
C/II Pénztárak, csekkek, betétkönyvek	159	0	0	159
C/III Forintszámlák	82 198	22	340	82 560
C/IV Devizaszámlák	0	0	0	0
C/V Idegen pénzeszközök	0	0	0	0
D, KÖVETELÉSEK	116 343	0	0	116 343
D/I Költségvetési évben esedékes követelések	17 473	0	0	17 473
D/II Költségvetési évet követően es. követelések	88 646	0	0	88 646
D/III Követelés jellegű sajátos elszámolások	10 224	0	0	10 224
E, EGYÉB SAJÁTOS ESZKÖZOLDALI ELSZÁMOLÁSOK	9 860	583	804	11 247
F, AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK	559	0	0	559
F/I Eredménysem. bevételek aktív időbeli elhat.	0	0	0	0
F/II Költségvetési évet követően es. követelések	559	0	0	559
F/III Követelés jellegű sajátos elszámolások	0	0	0	0
ESZKÖZÖK ÖSSZESEN:	1 712 991	605	1 144	1 714 740

Árnyék

LAW on CONTO

Könyvvizsgáló Zrt.

2100 Gárdonyi Géza utca 9/A

**Tokod Nagyközség intézményenkénti
2014.12.31-i egyszerűsített mérlege**

2.sz melléklet

adatok E Ft-ban

	Tokod Nagyközség Önkormányzata	Tokodi Polgármesteri Hivatal	Tokodi Mesevár Óvoda	Település Összesen
G, SAJÁT TŐKE	1 552 395	-4 570	-8 492	1 539 333
G/I Nemzeti vagyon induláskori értéke	1 852 953	0	0	1 852 953
G/II Nemzeti vagyon változásai	0	0	0	0
G/III Egyéb eszközök ind.kori értéke és változásai	66 799	55	227	67 081
G/IV Felhalmozott eredmény	-306 762	2 681	3 520	-300 561
G/V Eszközök érték helyesbítésének forrása	0	0	0	0
G/VI Mérleg szerinti eredmény	-60 595	-7 306	-12 239	-80 140
H, KÖTELEZETTSÉGEK	38 442	675	891	40 008
H/I Költségvetési évben esedékes kötelezettségek	23 685	675	891	25 251
H/II Költségvetési évet követően es. kötelezettségek	6 159	0	0	6 159
H/III Kötelezettség jellegű sajátos elszámolások	8 598	0	0	8 598
I, EGYÉB SAJÁTOS FORRÁSOLDALI ELSZÁMOLÁSOK	0	0	0	0
J, KINCSTÁRI SZÁMLAVEZETÉSSSEL KAPCSOLATOS ELSZÁMOLÁSOK	0	0	0	0
K, PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK	122 154	4 500	8 745	135 399
K/I Eredménysszem. bevételek passzív időbeli elhat.	111 312	0	0	111 312
K/II Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhat.	10 842	4 500	8 745	24 087
K/III Halasztott eredményszemléletű bevételek	0	0	0	0
FORRÁSOK ÖSSZESEN:	1 712 991	605	1 144	1 714 740

Korlátozás nélküli, tiszta hitelesítő záradékkal ellátta:

Budapest, 2015.04.24



Kristóf Jánosné

kamarai tag könyvvizsgáló

001234

LAW on CONTO

Könyvvizsgáló Zrt.

2100 Gödöllő, Hegedűs Gy. u. 2/A.

**Kimutatás Tokod Nagyközség Önkormányzata és intézményei,
2014 évi költségvetési jelentéséről**

adatok E Ft-ban				
	Megnevezés	Eredeti	Módosított	Teljesítés
		előirányzat		
01	Személyi juttatások	185 645	203 350	188 673
02	Munkaadókat terhelő járulékok	51 775	51 656	48 438
03	Dologi kiadások	147 757	155 117	131 812
04	Ellátottak pénzbeli juttatásai	34 305	36 167	34 082
05	Egyéb működési célú támogatások államháztartáson belülre, valamint elvonások és befizetések	8 794	11 654	11 600
06	Egyéb működési célú támogatások államháztartáson kívülre	5 700	6 671	6 423
07	Tartalékok	41 518	32 070	-
08	Felújítások	-	2 795	-
09	Beruházások	164 561	194 902	65 132
10	Egyéb felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülre	-	-	-
11	Egyéb felhalmozási célú támogatások államháztartáson kívülre	-	21 010	21 010
12	Egyéb felhalmozási célú kiadás	-	-	-
13	Költségvetési kiadások összesen (01+..12)	640 055	715 392	507 170
14	Hosszú lejáratú hitelek,kölcsönök törlesztése	-	-	-
15	Likviditási célú hitelek,kölcsönök törl. pénz-i váll-nak	-	-	-
16	Rövid lejáratú hitelek,kölcsönök törlesztése	-	-	-
17	Értékpapírok kiadásai	-	-	-
18	Megelőlegezések	-	5 322	-
19	Központi, rányító szervi támogatás	-	-	-
20	Finanszírozási kiadások összesen (14+.....+19)	-	5 322	-
21	Kiadások összesen (13+20)	640 055	720 714	507 170
22	Önkormányzatok működési támogatásai	188 207	197 634	197 634
23	Egyéb működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről	19 032	33 334	33 334
24	Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről	-	-	-
25	Közhatalmi bevételek	164 900	195 346	185 191
26	Intézményi működési bevételek	19 868	28 336	23 443
27	Felhalmozási bevételek	8 700	9 141	8 405
28	Működési célú átvett pénzeszközök	20 380	19 933	19 933
29	Felhalmozási célú átvett pénzeszközök	158 968	161 066	56 903
30	Költségvetési bevételek összesen (22+.....+29)	580 055	644 790	524 843
31	Hosszú lejáratú hitelek,kölcsönök felvétele	-	-	-
32	Likviditási célú hitelek,kölcsönök felv. pénz-i váll-tól	-	-	-
33	Rövid lejáratú hitelek,kölcsönök felvétele	-	-	-
34	Értékpapírok bevételei	-	-	-
35	Előző évi költségvetési maradvány igénybevétele	60 000	70 602	70 602
36	Megelőlegezések	-	5 322	5 322
37	Központi, irányító szervi támogatás	-	-	-
38	Államháztartáson belüli megelőlegezések	-	-	-
39	Finanszírozási bevételek összesen (31+...+38)	60 000	75 924	75 924
40	Bevételek összesen (30+39)	640 055	720 714	600 767

Korlátozás nélküli, tiszta hitelesítő záradékkal ellátta:

Budapest, 2015. 04. 24.

Kristóf Jánosné

kamarai tag könyvvizsgáló
001234

LAW on CONTO

Könyvvizsgáló Zrt.

1136. Budapest, Hegedűs Gy. u. 2/A.