

J E G Y Z Ő K Ö N Y V

Készült: Kisgyőr Község Önkormányzat Képviselő-testületének 2018. május hó 29. napján Kisgyőr, Dózsa Gy. u. 11. szám alatti megtartott üléséről.

Jelen vannak: Kékedi László Vilmos polgármester, Grúz Attila alpolgármester, Fegyverneki János, Kovács Károly, Rózsa Tibor és Szabó Rác B. Béla képviselők.

Igazoltan távol: Juhász Zoltán Nándor képviselő

Meghívottak: Tanácskozási joggal Lőrincz Sándorné jegyző
Csathóné Csizmadia Teréz pénzügyi vezető főtanácsos

Kékedi László Vilmos polgármester köszönti a megjelenteket. A jelenléti ív alapján megállapítja, hogy a 6 fő testületi tag közül 5 fő jelen van, így az ülést határozatképesnek nyilvánítja, és azt megnyitja.

A jegyzőkönyv vezetésére Lőrincz Sándorné jegyzőt, míg a jegyzőkönyv hitelesítésére Grúz Attila és Rózsa Tibor képviselőket javasolja felkérni. Javaslatát szavazásra teszi fel, melyet a testület egyhangúlag elfogad.

Javasolja a kiküldött meghívóban foglaltakat egy újabb napirendi ponttal kiegészíteni, az avar és kerti hulladék égetéséről szóló rendelet felülvizsgálatával.

Javaslatát a képviselő-testület egyhangúlag elfogadja, ezt követően az ülés napirendjére az alábbiak szerint tesz javaslatot:

Napirendi pontok:

- 1.) Jelentés a két ülés között tett fontosabb intézkedésekről, lejárt határidejű határozatok végrehajtásáról
Előadó: Kékedi László Vilmos polgármester
- 2.) 2017. évi költségvetés előirányzat módosítása történő elfogadása
Előadó: Kékedi László Vilmos polgármester
- 3.) Az önkormányzat 2017. évi pénzügyi gazdálkodásának értékelése, rendelettel történő elfogadása
Előadó: Kékedi László Vilmos polgármester
- 4.) Éves ellenőrzési és összefoglaló ellenőrzési jelentés előterjesztése
Előadó: Kékedi László Vilmos polgármester
- 5.) MÁK ellenőrzésről szóló jelentés megtárgyalása
Előadó: Kékedi László Vilmos polgármester

6.) Adatvédelmi rendelet (GDPR) végrehajtásával kapcsolatos tájékoztató

Előadó: Kékedi László Vilmos polgármester

7.) Az avar és kerti hulladék nyílttéri égetéséről szóló önkormányzati rendelet felülvizsgálata

Előadó: Kékedi László Vilmos polgármester

8.) Tájékoztatás a folyamatban lévő pályázatokról

Előadó: Kékedi László Vilmos polgármester

9.) Előterjesztések, interpellációk

Napirendre tett javaslatát szavazásra teszi fel, mellyel a képviselő-testület egyhangúlag egyetért.

I.NAPIRENDI PONT

Jelentés a két ülés között tett fontosabb intézkedésekről, a lejárt határidejű határozatok végrehajtásáról

(A jelentés írásos anyaga a jegyzőkönyv mellékletét képezi.)

II.NAPIRENDI PONT

A 2017. évi költségvetés előirányzat módosítása

(Az előterjesztés és a rendelet-tervezet a jegyzőkönyv mellékletét képezi.)

Kékedi László Vilmos polgármester a zárszámadást megelőző utolsó előirányzat módosítás elfogadását javasolja.

Mivel kérdés, hozzászólás nem volt, ezért Kékedi László Vilmos polgármester a rendelet-tervezet elfogadását kéri. Javaslatát szavazásra teszi fel, melyet a képviselő-testület egyhangúlag, 6 igen szavazattal, ellenszavazat és tartózkodás nélkül elfogad és a következő rendeletet alkotja.

Kisgyőr Község Önkormányzat Képviselő-testületének
5/2018. (V.30.) önkormányzati rendelete

Az önkormányzat 2017. évi költségvetéséről szóló
1/2017. (II.14.) önkormányzati rendelet módosításáról

(A rendelet a jegyzőkönyv mellékletét képezi.)

III. NAPIRENDI PONT

Az önkormányzat 2017. évi pénzügyi gazdálkodásának értékelése, rendelettel történő elfogadása

(Az előterjesztés és a rendelet-tervezet a jegyzőkönyv mellékletét képezi.)

Kékedi László Vilmos polgármester kéri a képviselő-testületi tagok véleményét, javaslatait.

Csathóné Csizmadia Teréz pénzügyi vezető főtanácsos:

Sajnos a korábbi évekhez képest jelentősen átalakult az önkormányzatok gazdálkodása. Jelenleg 5 pénztárunk és több mint 30 bankszámlánk van, 9800 számviteli bizonylatot könyveltünk.

Nem volt egyszerű az előző év, de határidőben eleget tettünk a kincstári adatszolgáltatási kötelezettségünknek.

Szabó Rácz Béla képviselő:

A Pénzügyi Ellenőrző Bizottság a beszámolót megtárgyalta és elfogadásra javasolja.

Kovács Károly képviselő:

Elismerésem a pénzügyi dolgozóknak, kitartást kívánok nekik. A beszámolót elfogadásra javaslom.

Mivel több hozzászólás nem volt, ezért Kékedi László Vilmos polgármester a rendelet-tervezet elfogadását kéri. Javaslatát szavazásra teszi fel, melyet a képviselő-testület egyhangúlag, 6 igen szavazattal, ellenszavazat és tartózkodás nélkül elfogad és a következő rendeletet alkotja.

Kisgyőr Község Önkormányzat Képviselő-testületének
6/2018. (V.30.) önkormányzati rendelete

Az önkormányzat 2017. évi költségvetési zárszámadásáról

(A rendelet a jegyzőkönyv mellékletét képezi.)

➤ KGR-K11 jelentés tudomásul vétele

Kékedi László Vilmos polgármester tájékoztatja a képviselő-testület tagjait, hogy ez az a nagy terjedelmű anyag, mely csak elektronikusan került részükre megküldésre. Ez lett a Magyar Államkincstár rendszerébe feltöltve, a képviselő-testületnek ezt határozattal kell tudomásul venni.

Javasolja beszámoló adattartalmának tudomásul vételét.

Javaslatát szavazásra teszi fel, melyet a képviselő-testület egyhangúlag, 6 igen szavazattal, ellenszavazat és tartózkodás nélkül elfogad és az alábbi határozatot hozza:

29/2018. (V.29.) képviselő-testületi határozat

KGR-K11 jelentés tudomásul vétele

Kisgyőr Község Önkormányzat Képviselő-testülete a Magyar Államkincstár által működtetett KGR-K11 rendszerében az Önkormányzat és intézményei vonatkozásában elkészített éves beszámoló adattartalmát tudomásul veszi.

Felelős: Kékedi László Vilmos polgármester

Határidő: azonnal

➤ ***Maradvány felosztása***

Kékedi László Vilmos polgármester tájékoztatja a képviselő-testületet, hogy a maradvány összege azért ilyen magas, mert a határozati javaslatból is látható, hogy a TOP-os pályázatokon elnyert összegeket előre a számlákra utalták, továbbá a közfoglalkoztatási előleg is a számlán van. Ezek a maradványok kötelezettséggel terheltek. Javasolja a kiküldött határozati javaslat szerinti felosztás elfogadását.

Javaslatát szavazásra teszi fel, melyet a képviselő-testület egyhangúlag, 6 igen szavazattal, ellenszavazat és tartózkodás nélkül elfogad és az alábbi határozatot hozza:

30/2018. (V.29.) Képviselő-testületi határozat

A 2017. évi maradvány felosztásáról

Kisgyőr Község Önkormányzat Képviselő-testülete a zárszámadási rendeletben elfogadta a 2017. évi módosított maradványt, melyet az alábbi célokra javasol felhasználni:

A 2017. évi kötelezettségvállalással terhelt maradvány 160.092.615 Ft, melyből:

- felhalmozási célú	144.762.549 Ft
- működési célú:	15.330.066 Ft

A felhalmozási célú kötelezettségvállalással terhelt maradványt az alábbi célokra javasolja felhasználni:

- TOP 3.2.1. Energetikai felújítás	69.322.372 Ft
- TOP 2.1.3 Vízügyi rendszerek	54.826.078 Ft
- Mini bölcsőde kialakítása	8.814.314 Ft
- Ravatalozó felújítása	1.599.785 Ft
- Ingatlan vásárlás	10.200.000 Ft

A működési célú kötelezettségvállalással terhelt maradványt az alábbi célokra javasolja felhasználni:

- közfoglalkoztatás működési célú előlege	13.418.647 Ft
- víziközmű számla	946.454 Ft
- környezetvédelmi számla	964.965 Ft

A 2017. évi szabad maradvány 27.948.378 Ft, melyből:

- | | |
|---------------------|---------------|
| - felhalmozási célú | 20.121.770 Ft |
| - működési célú | 7.826.608 Ft |

A szabad maradványból 5.800.000 Ft-ot tárgyi eszköz beszerzésre, 14.321.770 Ft-ot a pályázati támogatások kiegészítésére, 7.826.608 Ft-ot dologi kiadásokra kíván fordítani.

A maradvány felosztására vonatkozó előirányzat módosítással a 2018.évi költségvetési rendeletet módosítani kell.

Felelős: Kékedi László polgármester

Határidő: 2018. június hó 30.

IV.NAPIRENDI PONT

Éves ellenőrzési és összefoglaló ellenőrzési jelentés előterjesztése

(Az előterjesztés a jegyzőkönyv mellékletét képezi.)

Lőrincz Sándorné jegyző:

A belső ellenőrzés megszervezése a jegyző kötelezettsége minden költségvetési szerv esetében. A 2017. évi tervben már minden intézményre terveztünk ellenőrzést amely mind megvalósult. A jelentést kiküldtük a képviselő-testület részére. A Magyar Államkincstár által lefolytatott ellenőrzésről külön napirendi pont keretében kapnak tájékoztatást a képviselők.

Mivel a kiküldött előterjesztéssel kapcsolatban kérdés, hozzászólás nem hangzott el, ezért Kékedi László Vilmos polgármester a határozati javaslat elfogadását kéri. Javaslatát szavazásra teszi fel, melyet a képviselő-testület egyhangúlag, 6 igen szavazattal, ellenszavazat és tartózkodás nélkül elfogad és az alábbi határozatot hozza:

31/2018. (V.29.) képviselő-testületi határozat

Éves ellenőrzési jelentés és éves összefoglaló ellenőrzési jelentés

Kisgyőr Község Önkormányzat Képviselő-testülete a polgármester előterjesztése alapján megtárgyalta az Éves ellenőrzési jelentés és az összefoglaló éves ellenőrzési jelentés 2017. évről című előterjesztést és a következő határozatot hozta.

A képviselő-testület az 1. sz. melléklet szerinti Éves ellenőrzési és éves összefoglaló ellenőrzési jelentést megtárgyalta és az előterjesztésben foglaltakat elfogadja.

Felelős: Kékedi László Vilmos polgármester, Lőrincz Sándorné jegyző

Határidő: azonnal illetve folyamatos

V.NAPIRENDI PONT

MÁK ellenőrzésről szóló jelentés megtárgyalása

(A jelentés a jegyzőkönyv mellékletét képezi.)

Kékedi László Vilmos polgármester a kiküldött jelentést azzal egészíti ki, hogy a kincstári ellenőrök elismerően nyilatkoztak a pénzügyi apparátus munkájáról. A jelentés tervezetét személyesen hozták ki, azt részletesen átbeszélték. Számveteli szempontból egyetlen könyvelési tétel esetében kell hiányzó bizonylatot csatolni, néhány szabályzat esetében pedig módosításra vagy új szabályzatra van szükség. Az intézkedési tervet a jegyző és a pénzügyes elkészítette, a képviselő-testületi határozattal együtt kell megküldeni a MÁK részére. Javasolja az ellenőrzési jelentés tudomásul vételét.

Kovács Károly képviselő:

Mi is gratulálunk a hivatali dolgozóknak.

Mivel több kérdés, hozzászólás nem hangzott el, ezért Kékedi László Vilmos polgármester a jelentés elfogadását javasolja. Javaslatát szavazásra teszi fel, melyet a képviselő-testület egyhangúlag, 6 igen szavazattal, ellenszavazat és tartózkodás nélkül elfogad és az alábbi határozatot hozza:

32/2018 (V.29.) Képviselő-testületi határozat

Magyar Államkincstár ellenőrzési jelentésének megtárgyalása

Kisgyőr Község Önkormányzat Képviselő-testülete a Magyar Államkincstár Borsod-Abaúj-Zemplén Megyei Igazgatási Államháztartási Iroda által készített BOR-ÁHI/602-4/2018 számú ellenőrzési jelentés tartalmát megismerte és azt tudomásul veszi.

A képviselő-testület felkéri a polgármestert és a jegyzőt, hogy gondoskodjanak az intézkedési terv határidőben történő elkészítéséről

Felelős: polgármester, jegyző

Határidő: 2018. június 01.

VI.NAPIRENDI PONT

Adatvédelmi rendelet (GDPR) végrehajtásával kapcsolatos tájékoztató

(Az előterjesztés a jegyzőkönyv mellékletét képezi.)

Kékedi László Vilmos polgármester:

Ahogy leírtam az előterjesztésben ez egy kötelezően végrehajtandó feladat. Akár egyetértünk akár nem el kell készíteni a szabályzatot és a gyakorlatban alkalmazni kell az előírásokat.

Javaslom, hogy bízzunk meg szakembert ennek elkészítésével, de a hivatali dolgozók aktív együttműködése nélkül ez nem lehetséges.
Kérem a képviselő-testület felhatalmazását a megfelelő szerződések megkötésére.

33/2018 (V.29.) Képviselő-testületi határozat

Európai Parlament és Tanács 679. számú rendelet (GDPR) végrehajtása

Kisgyőr Község Önkormányzat Képviselő-testülete megtárgyalta, az Európai Parlament és Tanács 2016. év áprilisában elfogadott 679. számú, a személyes adatok védelméről és az ilyen adatok szabad áramlásáról szóló rendelet végrehajtásával kapcsolatos teendőket és tudomásul vette azt.

A képviselő-testület felhatalmazza a polgármestert, hogy a rendelet végrehajtásához szükséges ügyvédi közreműködés érdekében megkösse a szerződéseket, mely költségeket az önkormányzat költségvetéséből finanszírozza.

Felelős: Kékedi László Vilmos polgármester

Határidő: azonnal

VII.NAPIRENDI PONT

Az avar és kerti hulladék nyílttéri égetéséről szóló önkormányzati rendelet felülvizsgálata

(Az előterjesztés és a rendelet-tervezet a jegyzőkönyv mellékletét képezi.)

Kékedi László Vilmos polgármester tájékoztatja a képviselő-testületet, hogy a rendeletmódosítást azért kezdeményezte, mert sajnos volt rá példa, hogy a rendeletben engedélyezett időben és módon égetett a tulajdonos, de mivel országos tűzgyújtási tilalom volt érvényben ezért a katasztrófavédők eljárást indítottak.

Nem látom értelmét, hogy a rendeletben az a kitétel benne maradjon, belterületen nincs jelentősége.

Javaslom a módosítás elfogadását.

Mivel kérdés, hozzászólás nem volt, ezért Kékedi László Vilmos polgármester a rendelet-tervezet elfogadását kéri. Javaslatát szavazásra teszi fel, melyet a képviselő-testület egyhangúlag, 6 igen szavazattal, ellenszavazat és tartózkodás nélkül elfogad és a következő rendeletet alkotja.

Kisgyőr Község Önkormányzat Képviselő-testületének
7/2018. (V.30.) önkormányzati rendelete

az avar és kerti hulladék nyílttéri égetéséről szóló
4/2015. (III.27.) önkormányzati rendelet módosításáról

(A rendelet a jegyzőkönyv mellékletét képezi.)

VIII.NAPIRENDI PONT

Tájékoztatás a folyamatban lévő pályázatokról

Kékedi László Vilmos polgármester tájékoztatja a képviselő-testületet, hogy az elnyert TOP-os pályázatok előkészítése jól halad. A tervek elkészítése óta azonban eltelt 2 év, változtak az árak, de sajnos plusz forrás nincs. Vagy csökkentjük a műszaki tartalmat, vagy több saját erőt kell biztosítanunk a megvalósításhoz ha az árajánlatok magasabbak lesznek, mint az elnyert támogatás.

A patak meder felújítás pályázat és az épület energetikai pályázat esetében is az engedélyek megszerzése folyik, várjuk, hogy mikor indíthatjuk a közbeszerzési eljárást. A kerékpárút esetében ebben az évben csak a tervezés lesz, a kivitelezés jövőre kezdődik meg.

Van lehetőség a kimaradt önkormányzati épületek energetikai fejlesztésére, ezért javasoltam a pályázatiíronak a mocsolyási közösségi házra és a szociális intézményre a pályázat előkészítését.

Előterjesztések, interpellációk

➤ *Koleszár Zoltán kinevezése*

(Az előterjesztés a jegyzőkönyv mellékletét képezi.)

Kékedi László Vilmos polgármester javasolja, hogy a képviselő-testület támogassa Koleszár Zoltán őrsparancsnoki kinevezését.

Mindannyian jól ismerjük, tartja a kapcsolatot a településsel, minden szempontból alkalmas a feladat ellátására.

Mivel kérdés, hozzászólás nem volt, ezért Kékedi László Vilmos polgármester a javaslatát szavazásra teszi fel, melyet a képviselő-testület egyhangúlag, 6 igen szavazattal elfogad és az alábbi határozatot hozza:

34/2018 (V.29.) Képviselő-testületi határozat

Koleszár Zoltán őrsparancsnoki kinevezése

Kisgyőr Község Önkormányzat Képviselő-testülete támogatja, hogy a Miskolci Rendőrkapitányság vezetője Koleszár Zoltán rendőr alezredest az Emődi Rendőrőrs őrsparancsnoki beosztásába kinevezze.

A képviselő-testület felkéri a polgármestert hogy döntéséről tájékoztassa kapitányságvezetőt.

Felelős: Kékedi László Vilmos polgármester

Határidő: azonnal

➤ **Önkormányzati vagyon nyilvántartásának felülvizsgálata**

(Az előterjesztés a jegyzőkönyv mellékletét képezi.)

Kékedi László Vilmos polgármester felkéri Lőrincz Sándorné jegyzőt az előterjesztés szóbeli kiegészítésére.

Lőrincz Sándorné jegyző:

Ahogy az előterjesztésben le van írva az önkormányzat és intézményei gazdálkodása 2011-ig egy számlán bonyolódott, nem volt külön költségvetése, adószáma, számlaszáma az intézményeknek, pl. óvoda, szociális intézmény és hivatal.

Amikor külön költségvetést kellett készíteni az intézmények által használt vagyonelemek (épületek, berendezések, jármű) az intézmény használatába kerültek, de a tulajdonjog az önkormányzaté maradt. Erről testületi döntés született és a főkönyvi könyvelésben is át lett vezetve, de a vagyonkataszteri nyilvántartásban nem, mert az a tulajdonjog alapján van vezetve.

Az előterjesztéshez csatolt két db mérleg alátámasztó leltárból látható, hogy az összvagyon forintra egyezik a két nyilvántartásban, csak a főkönyvben intézményekre van bontva.

A beszámolóiban mindig indokolni kell, hogy miért nem egyezik a két nyilvántartás holott összességében forintra egyező csak három nyilvántartásból jött össze az összvagyon.

A könyvvizsgálóval is konzultáltunk és azt javasolta, hogy a könyvelésben kerüljön átvezetésre a tulajdonjognak megfelelően a vagyon. Ezáltal a két nyilvántartás egyezősége biztosított lenne.

Ez az önkormányzat összvagyonának értékén nem változtat csupán nem az intézmények főkönyvében lesz nyilvántartva hanem az önkormányzatéban.

Kékedi László Vilmos polgármester javasolja az előterjesztésben foglaltak jóváhagyását.

Javaslatát szavazásra teszi fel, melyet a képviselő-testület egyhangúlag, 6 igen szavazattal elfogad és az alábbi határozatot hozza:

35/2018 (V.29.) Képviselő-testületi határozat

Ingatlan-vagyon nyilvántartás felülvizsgálata

Kisgyőr Község Önkormányzat Képviselő-testülete megtárgyalta az önkormányzat ingatlan-vagyon nyilvántartásának felülvizsgálatára vonatkozó előterjesztést és az alábbi döntést hozza:

A képviselő-testület egyetért azzal, hogy a kataszteri és főkönyvi nyilvántartás egyezősége érdekében a Kisgyőri Óvoda és a Kisgyőri Szociális Intézmény főkönyvi nyilvántartásából az Önkormányzat főkönyvi nyilvántartásába kerüljenek átvezetésre az Önkormányzat tulajdonába lévő és az intézmények által használt vagyonelemek, mivel ezáltal biztosított lesz a két nyilvántartás egyezősége.

A képviselő-testület felkéri a jegyzőt a szükséges intézkedések megtételére.

Felelős: Lőrincz Sándorné jegyző

Határidő: azonnal

➤ ***Pályázat benyújtása könyvtár korszerűsítésre***

(A pályázati felhívás a jegyzőkönyv mellékletét képezi.)

Kékedi László Vilmos polgármester tájékoztatja a képviselő-testületet, hogy a pályázat keretében nem az épület lenne bővítve, hanem a helyiségek funkciója kerülne megváltoztatásra.

Javasolja a pályázat benyújtását.

Mivel kérdés, hozzászólás nem hangzott el, ezért Kékedi László Vilmos polgármester ismerteti a határozati javaslatot és kéri annak elfogadását.

A képviselő-testület a javaslatot egyhangúlag, 6 igen szavazattal, ellenszavazat és tartózkodás nélkül elfogadja és az alábbi határozatot hozza:

36/2018 (V.29.) Képviselő-testületi határozat

NKA pályázat benyújtása könyvtár korszerűsítésre

1./ Kisgyőr Község Önkormányzat Képviselő-testülete támogatja a községi és iskolai könyvtár bővítésére és korszerűsítésére pályázat benyújtását a Nemzeti Kulturális Alap által „Települések könyvtárainak szakmai eszköze fejlesztése, korszerűsítése címmel meghirdetett témában.

2./ Kisgyőr Község Önkormányzat Képviselő-testülete a beruházás összköltségét az alábbiak szerint határozza meg:

Összes költség: 3.379.724,- Ft

Ebből: pályázati igény: 2.990.000,- Ft

saját forrás: 389.724,- Ft

A képviselő-testület nyilatkozik, hogy a saját forrást az önkormányzat 2018. évi költségvetésében biztosítja.

3./ Kisgyőr Község Önkormányzat Képviselő-testülete 47 m²-el bővíteni kívánja a Kisgyőr, Dózsa György u. 27-29. sz. alatt lévő Faluházban lévő könyvtár alapterületét a szomszédos helyiségek funkciójának átalakításával, könyvtárhoz csatolásával. A megvalósítás költségét a saját forrásból biztosítja.

4./ A képviselő-testület felhatalmazza a polgármestert a pályázat benyújtásához szükséges intézkedés megtételére.

Felelős: Kékedi László Vilmos polgármester

Határidő: pályázati felhívás szerint

➤ *Egyebek*

Szabó Rác B. Béla képviselő:

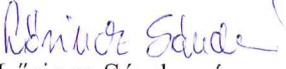
Ismét elszaporodtak a kóbor kutyák a településen, kéri, hogy valamilyen intézkedés történjen.

Fegyverneki János képviselő:

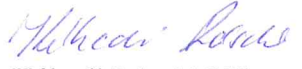
Mocsolyástelepen szerencsére az utóbbi időben sok kisgyermek született, jó lenne oda is egy kisebb játszótér.

Mivel az ülésen több napirendi pont, hozzászólás nem volt, így Kékedi László Vilmos polgármester az elhangzott hozzászólásra a választ megadja, majd megköszöni az aktív részvételt és az ülést bezárja.

Kmf.


Lőrincz Sándorné
jegyző




Kékedi László Vilmos
polgármester


Grúz Attila – Rozsa Tibor
jegyzőkönyv hitelesítők



Kisgyőr Község Polgármesterétől
3556 Kisgyőr, Dózsa Gy. u. 11.

☎ 476-202, Tel/Fax: 476-280
E-mail: pmh@kisgyor.hu

Lőrincz Sándorné
jegyző

MEGHÍVÓ

Kisgyőr Község Önkormányzat Képviselő-testülete **2018. május 29-én (kedden) 17⁰⁰ órai kezdettel képviselő-testületi ülést tart**, melyre ezúton tisztelettel meghívom.

Az ülés helye: Polgármesteri Hivatal tanácskozó terme

A testületi ülés napirendi pontjai:

- 1./ Jelentés a két ülés között tett fontosabb intézkedésekről, a lejárt határidejű határozatok végrehajtásáról.
Előadó: Kékedi László polgármester
- 2./ 2017 évi költségvetés előirányzat módosítás
Előadó: Kékedi László polgármester
- 3./ Az önkormányzat 2017 évi gazdálkodásáról szóló beszámoló rendelettel történő elfogadása
Előadó: Kékedi László polgármester
- 4./ Éves ellenőrzési és összefoglaló ellenőrzési jelentés előterjesztése
Előadó: intézményvezető, tanyagondnok
- 5./ MÁK ellenőrzésről szóló jelentés megtárgyalása
Előadó: Kékedi László polgármester
- 6./ Adatvédelmi rendelet (GDPR) végrehajtásával kapcsolatos tájékoztató
Előadó: Kékedi László polgármester
- 7./ Tájékoztatás a folyamatban lévő pályázatokról
- 8./ Előterjesztések, interpellációk.

Kisgyőr, 2018. május 25.



Kékedi László
Kékedi László
polgármester

J E L E N L É T I Í V

*Kisgyőr Község Önkormányzat Képviselő-testületének
2018. május 29. napján megtartott ülésén megjelentekről*

Jelen vannak:

Kékedi László Vilmos polgármester

Grúz Attila alpolgármester

Kékedi László Vilmos
Grúz Attila

Képviselők:

Fegyverneki János

Juhász Zoltán

Kovács Károly

Rózsa Tibor

Szabó Rácz Béla

Fegyverneki János

Juhász Zoltán

Kovács Károly

Rózsa Tibor

Szabó Rácz Béla

Meghívott:

Lőrincz Sándorné jegyző

Csathóné Csizmadia Teréz pü.vez. főtanácsos

Lőrincz Sándorné

Csathóné Csizmadia Teréz

J E L E N T É S

A 2018.05.29-én tartandó képviselő-testületi ülésre

1./ A Közös Önkormányzati Hivatal munkája (igazgatási, hatósági, pénzügyi gazdálkodás, tárgyi és személyi feltételek)

2./ Önkormányzati intézmények munkája

- oktatási intézmény
- közművelődési intézmény
- egészségügyi intézmény (házi orvos, védőnő, fogorvos, gyógyszerár)
- szociális intézmény, családsegítő és gyermekjóléti szolgálat

3./ Közfoglalkoztatásban dolgozók száma: **67 fő**

Rendszeres gyermekvédelmi kedvezményben részesülők száma: **145 fő**

Települési lakásfenntartási támogatásban részesülők száma: **63 család**

Temetési támogatás: **1**

Rendkívüli települési támogatás (átmeneti segély): **4 fő 45.000.- Ft**

Kamatmentes kölcsön: ---

Rendszeres települési gyógyszer-támogatás: **2 fő**

4./ Lejárt határidejű határozatok végrehajtása

16/2018. (03.26.)	Óvoda továbbképzési tervének jóváhagyása
17/2018. (03.26.)	Óvodavezető pályázat kiírása
18/2018. (03.26.)	Temetkezési hagyományok ápolására pályázat (Mocsolyási ravatalozó)
19/2018. (03.26.)	Régi abc áruház eladása
20/2018. (03.26.)	Sportegyesület részére támogatás
21/2018. (03.26.)	Gyógynövénygyűjtés céljára csordás ház eladása
22/2018. (04.17.)	Lakossági víz- és csatorna díj csökkentésére pályázat
23/2018. (04.17.)	Külterületi út felújítására erő- és munkagép beszerzésre VP pályázat
24/2018. (04.17.)	Czeplédi Ágnes lakásbérleti szerződés meghosszabbítása

5./ Képviselői interpellációra tett intézkedések:

Rózsa Tibor: internetbekötés miatti terület helyreállítása.

6./ Egyéb feladatok –

Kisgyőr, 2018. március 26.



Kékedi László

Kékedi László
polgármester

Előterjesztés

Kisgyőr Község Önkormányzat 2017. évi költségvetéséről szóló 1/2017.(II. 14.) önkormányzati rendelet módosításáról

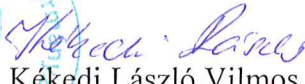
Tisztelt Képviselő-testület!

A költségvetési előirányzatokat 2017. IV. negyedévben az alábbiak szerint módosítottuk:

1. A Hivatalnál
 - a bérkompenzáció finanszírozására nyújtott támogatással növeltük,
 - a bér és jutalom között átcsoportosítottuk,
 - az informatikai szolgáltatások, közüzemi díjak és egyéb szolgáltatások előirányzatát növeltük,
2. Az Óvodánál
 - a bérkompenzáció finanszírozására nyújtott támogatással növeltük,
 - a dologi kiadások között átcsoportosítottuk,
3. A Szociális Intézménynél
 - a bérkompenzáció finanszírozására nyújtott támogatással növeltük,
 - az egyéb kommunikációs kiadások előirányzatát (telefon) növeltük,
4. Az Önkormányzatnál
 - a szociális tűzifa bevételi – kiadási előirányzatát növeltük,
 - az Erzsébet utalvány bevételi – kiadási előirányzatát növeltük,
 - a bérleti díj, illetve a bérleti díjból megvalósult beruházás előirányzatát növeltük,
 - a konyha felújításához kapcsolódó támogatás bevételi, illetve a felújítási és tárgyi eszköz beszerzési kiadási előirányzatokat növeltük,
 - az arculati kézikönyv támogatásának bevételi, illetve az immateriális javak kiadási előirányzatát növeltük,
 - a közfoglalkoztatást finanszírozó támogatás bevételi, a bér, járulék, dologi kiadások, tárgyi eszköz beszerzések kiadási előirányzatait növeltük,
 - a mini bölcsőde kialakításának, valamint a ravatalozó felújításának finanszírozását biztosító támogatás bevételi előirányzatát, illetve a beruházási és felújítási kiadási előirányzatokat növeltük,
 - a dologi kiadások között átcsoportosítottunk

Az előirányzat módosítást követően az önkormányzat 2017. évi költségvetésének bevételi és kiadási főösszege 680.246.261 Ft-ra módosult.

Kisgyőr, 2018. május



Kékedi László Vilmos
polgármester

Rendelettervezet

Kisgyőr Község Önkormányzat Képviselő-testülete
..... önkormányzati rendelete

az önkormányzat 2017. évi költségvetéséről szóló
1/2017. (II.14.) önkormányzati rendelet módosításáról

Kisgyőr Község Önkormányzat Képviselő-testülete az Alaptörvény 32. cikk (2) bekezdésében meghatározott eredeti jogalkotói hatáskörében, az Alaptörvény 32. cikk (1) bekezdés f) pontjában meghatározott feladatkörében eljárva az 1/2016. (II. 16.) rendeletének módosítására a következőket rendeli el:

1.§

A rendelet 1. melléklete helyébe jelen rendelet 1. melléklete, 2. melléklete helyébe jelen rendelet 2. melléklete, 3. melléklete helyébe jelen rendelet 3. melléklete, 4. melléklete helyébe jelen rendelet 4. melléklete, 10. melléklete helyébe jelen rendelet 5. melléklete, 14. melléklete helyébe jelen rendelet 6. melléklete lép.

2. §

A rendelet a kihirdetését követő napon lép hatályba és a hatálybalépését követő napon hatályát veszti.

Lőrincz Sándorné
jegyző

Kékedi László Vilmos
polgármester

KISGYŐR KÖZSÉG ÖNKORMÁNYZAT KÖLTSÉGVETÉSI MÉRLEGE

2017. év

Ft-ban

Bevétel		Kiadás	
Megnevezés	Előirányzat	Megnevezés	Előirányzat
Működési költségvetés bevételei összesen	413 953 713	Működési költségvetés kiadásai összesen	412 975 338
B1. Működési célú támogatások áht.belülről	340 585 212	K1. Személyi juttatás	207 281 613
B3. Közhatalmi bevételek	23 900 000	K2. Munkaadót terhelő járulékok és szoc.hozzájár. adó	36 024 774
B4. Működési bevételek	49 128 501	K3. Dologi kiadások	114 823 090
B6. Működési célú átvett pénzeszközök	340 000	K4. Ellátottak pénzbeli juttatásai	14 358 280
		K5. Egyéb működési kiadások	40 487 581
Felhalmozási költségvetés bevételei összesen	146 438 544	Felhalmozási költségvetés kiadásai összesen	261 697 397
B2. Felhalmozási célú támogatások áht.belülről	141 438 544	K6. Beruházások	135 494 216
B5. Felhalmozási bevételek	5 000 000	K7. Felújítások	126 203 181
B7. Felhalmozási célra átvett pénzeszközök		K8. Egyéb felhalmozási kiadások	
KÖLTSÉGVETÉSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN	560 392 257	KÖLTSÉGVETÉSI KIADÁSOK ÖSSZESEN	674 672 735
B8. Finanszírozási bevételek	119 854 004	K9. Finanszírozási kiadások	5 573 526
I. Betétek visszavonása		I. Szabad pénzeszközök betétként való elhelyezése	0
II. Költségv.-i hiány belső finanszírozására szolgáló pénzmaradvány, vállalkozási maradvány igénybevétele	119 854 004	II. Értékpapírok vásárlása	0
		III. Hitelek törlesztése és kötvénybevételek kiadásai	0
III. Költségv.-i hiány külső finansz.-ra szolgáló pénzügyi műveletek		IV. Államháztartáson belüli megelőlegezés visszafizetése	5 573 526
BEVÉTELEK MINDÖSSZESEN	680 246 261	KIADÁSOK MINDÖSSZESEN	680 246 261
Irányító szervtől kapott támogatás	134 909 766	Irányítás alá tartozó kv-i szervnek folyósított támogatás	134 909 766
Összesen	815 156 027	Összesen	815 156 027

2011. évi CXCV. törvény 24. §. (4) bek.

Kisgyőr Község Önkormányzat 2017. évi bevételi előirányzatai összesen

BEVÉTELEK JOGCÍMEI						Ft-ban	
						Önkormányzat	Mindösszesen
Működési költségvetés bevételei összesen						390 146 797	413 953 713
B1 Működési célú támogatások áht.beiülről						340 585 212	340 585 212
B3. Közhatalmi bevételek						23 900 000	23 900 000
B4. Működési bevételek						25 321 585	49 128 501
B6. Működési célú átvett pénzeszközök						340 000	340 000
Felhalmozási költségvetés bevételei összesen						146 438 544	146 438 544
B2. Felhalmozási célú támogatások áht.beiülről						141 438 544	141 438 544
B5. Felhalmozási bevételek						5 000 000	5 000 000
B7. Felhalmozási célú átvett pénzeszközök							0
KÖLTSÉGVETÉSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN						536 585 341	560 392 257
B8. Finszírozási bevételek						119 854 004	254 763 770
I. Betétek visszavonása						0	0
1. Működési célra							0
2. Felhalmozási célra							0
II. Költségvetési hiány belső finanszírozására szolgáló költségvetési maradvány igénybevétele						119 854 004	119 854 004
1. Maradvány igénybevétele						119 854 004	119 854 004
III. Költségv.-i hiány külső finansz.-ra szolgáló pü.-i műv. (1+2)						0	0
1. Értékpapír kibocsátása, értékesítése						0	0
1. Működési célra							0
2. Felhalmozási célra							0
2. Hitel, kölcsön felvétele						0	0
1. Működési célra						0	0
2. Felhalmozási célra						0	0
IV. Irányító szervtől kapott támogatás						0	134 909 766
1. Kapott támogatás						0	134 909 766
BEVÉTELEK MINDÖSSZESEN						656 439 345	815 156 027

Irányító szervtől kapott támogatás nélküli bevétel összesen

680 246 261

Kisgyőr Község Önkormányzat 2017. évi kiadási előirányzatai összesen

Ft-ban

KIADÁSOK JOGCÍMEI	Önkormányzat	Közös Hivatal	Óvoda	Szoc. Int.	Mindösszesen
Működési költségvetés kiadásai összesen	259 699 656	46 006 635	83 767 883	23 501 164	412 975 338
K1. Személyi juttatások	123 472 523	31 829 860	43 938 730	8 040 500	207 281 613
K2. Munkaadót terhelő járulékok és szoc. hj.adó	16 667 194	7 480 990	10 074 190	1 802 400	36 024 774
K3. Dologi kiadások	64 714 078	6 695 785	29 754 963	13 658 264	114 823 090
K4. Ellátottak pénzbeli juttatásai	14 358 280				14 358 280
K5. Egyéb működési célú kiadások	40 487 581				40 487 581
Felhalmozási költségvetés kiadásai összesen	256 256 397	200 000	5 016 000	225 000	261 697 397
K6. Beruházások	130 053 216	200 000	5 016 000	225 000	135 494 216
K7. Felújítások	126 203 181		0		126 203 181
K8. Egyéb felhalmozási kiadások összesen					0
KÖLTSÉGVETÉSI KIADÁS ÖSSZESEN (A+B)	515 956 053	46 206 635	88 783 883	23 726 164	674 672 735
K9. Finanszírozási kiadások	140 483 292	0	0	0	140 483 292
I. Szabad pénzeszk. betétként való elhelyezése	0	0	0	0	0
1. Működési célú	0	0	0	0	0
2. Felhalmozási célú	0	0	0	0	0
II. Értékpapírok vásárlása	0	0	0	0	0
III. Hitelek törlesztése, kötvénybevéltás kiadásai	0	0	0	0	0
1. Hitelek törlesztése	0	0	0	0	0
1.1. működési célú	0	0	0	0	0
1.2. felhalmozási célú	0	0	0	0	0
2. Kötvénybevéltás kiadásai	0	0	0	0	0
2.1. működési célú	0	0	0	0	0
2.2. felhalmozási célú	0	0	0	0	0
IV. Irányítás alá tartozó kv-i szervnek foly.támogatás	134 909 766	0	0	0	134 909 766
1. Folyósított támogatás	134 909 766	0	0	0	134 909 766
V. Államháztartáson belüli megelőlegezés visszafiz.	5 573 526	0	0	0	5 573 526
KIADÁS MINDÖSSZESEN (A+...E)	656 439 345	46 206 635	88 783 883	23 726 164	815 156 027

Irányítás alá tartozó szervezetnek folyósított támogatás nélküli kiadás összesen

680 246 261

Választott tisztviselő	7				7
Köztisztviselő		9			9
Közalkalmazott	4		13	3	20
Közfoglalkoztatottak létszáma	95				95
Engedélyezett létszám összesen	106	9	13	3	131

2011. évi CXCV. törvény 23. §. (2) bek.a.), b.)

Beruházási kiadások célonkénti részletezése

Ft-ban

Megnevezés	Előirányzat összege
Informatikai eszközbeszerzés - ASP könyvelő program	5 131 168
Ingatlan vásárlás - UNIÓ COOP-tól	10 200 000
TOP pályázat előkészítési feladataira	1 065 710
Kerékpár út építése (Kisgyőr-Harsány-Borsodgeszt-Sály-Tibolddaróc-Tard-Bogács)	
Napelemes park létesítése - Kisgyőr, Széchényi utca	
Energetikai felújítások (Hivatal, Iskola, Szoc.Int.)	
Járdaépítés (adósságkonsz. nem részesült önk. tám.)	20 000 000
VP pályázat - mg. traktor beszerzés	2 500 000
TOP - Patakmeder burkolása	55 076 078
Faluház - eszközbeszerzés	200 000
Hivatal - eszközbeszerzés	200 000
Óvoda eszköz beszerzés	516 000
Szociális Intézmény eszköz beszerzése	225 000
Ingatlan beszerzése bölcsőde céljára	1 852 531
Tárgyi eszköz beszerzések - közfogl.	2 774 576
Ingatlan létesítése -"A szabadság kopjafája"	2 687 254
Immateriális javak beszerzése (Arculati kézikönyv)	800 000
Mini bölcsőde kialakítása	8 814 314
Tárgyi eszköz beszerzés	664 000
"A szabadság kopjafája"	2 687 254
Konyhai eszköz beszerzések	4 920 031
Bérleti díjból megvalósult beruházás	15 180 300
Beruházás összesen	135 494 216

Felújítási előirányzat célonkénti részletezése

Ft-ban

Megnevezés	Előirányzat összege
VP - Mocsolyási közösségi ház felújítása	2 700 000
Konyha felújítása	48 541 443
I. világháborús emlékmű felújítása	600 840
TOP 3.2.1 pályázat - energetikai felújítások	72 761 113
Ravatalozó felújítása	1 599 785
Felújítás összesen	126 203 181

Egyéb felhalmozási kiadások célonkénti részletezése

Ft-ban

Megnevezés	Előirányzat összege
	0
	0
Egyéb felhalmozási kiadás összesen	0

Felhalmozási kiadás mindösszesen

261 697 397

Kisgyőr Község Polgármesterétől
3556 Kisgyőr, Dózsa Gy. u. 11.

KÖLTSÉGVETÉSI BESZÁMOLÓ

Kisgyőr Község Önkormányzat 2017. évi gazdálkodásáról

Kisgyőr Község Önkormányzat Képviselő-testülete a 2017. évi költségvetésének

Költségvetési bevételeit 219.454.516 Ft-tal,
Költségvetési kiadását 339.308.520 Ft-tal
Költségvetési egyenlegét 119.854.004 Ft-tal fogadta el.

A hiány finanszírozása céljából a 119.854.004 Ft összegű, a költségvetési hiány belső finanszírozására szolgáló pénzmaradvány felhasználását hagyta jóvá.

Az előirányzat módosítások hatásaként előirányzataink 680.246.261 Ft-ra módosultak évvégére.

A módosított előirányzattal szemben a 2017. évi tényleges bevételeink 665.755.065 Ft, míg a kiadásunk 475.983.670 Ft volt.

I. Bevételi források és azok alakulása

2017. évi bevételeink teljesítése 665.755.065 Ft, ezen belül:

B1. Működési célú támogatások államháztartáson belülről 309.568.839 Ft, melyek:

- Helyi önkormányzatok működésének általános támogatása 71.485.837 Ft,
- Települési önkormányzatok köznevelési feladatainak támogatása 33.985.114 Ft,
- Települési önkormányzatok szociális, gyermekjóléti és gyermekétkeztetési feladatainak támogatása 46.804.662 Ft,
- Települési önkormányzatok kulturális feladatainak támogatása 2.339.387 Ft,
- Működési célú költségvetési támogatások és kiegészítő támogatások 39.936.035 Ft,
- Egyéb működési célú támogatások 115.017.804 Ft, melyek a következők:
 - a közfoglalkoztatás bér, járulék és dologi kiadásaira nyújtott 105.519.274 Ft,
 - MVH terület alapú támogatás földterületekre,
 - Védőnői szolgálat és iskola eü. finanszírozására 4.618.300 Ft,
 - Erzsébet utalványra 1.786.500 Ft,
 - MMA támogatás rendezvényekre 2.300.000 Ft

B2. Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről 142.484.544 Ft, melyek a következők voltak:

- Ravatalozó felújítására 1.599.785 Ft,
- Mini bölcsőde kialakítására 8.814.314 Ft,
- TOP pályázatokra (energetikai és vízrendezési) 127.837.191 Ft,
- közfoglalkoztatáshoz kapcsolódó tárgyi eszköz beszerzésekre 1.046.000 Ft
- Mocsolyási emlékmű kialakítására 2.687.254 Ft,
- a kisgyőri háborús emlékmű felújítására 500.000 Ft

B3. Közhatalmi bevételek 33.712.203 Ft, melyek:

- magánszemélyek kommunális adója 604.000 Ft,
- iparűzési adó 29.603.302 Ft,
- gépjármű adó önkormányzatot megillető része 3.296.173 Ft,
- egyéb közhatalmi bevételek 208.728 Ft.

B4. Működési bevételek 44.790.563 Ft, melyek származtak szolgáltatások ellenértékéből (legnagyobb részben a Szociális Intézmény részére értékesített étkezés), tárgyi eszköz bérbeadásából (HEVESVÍZ Zrt.), ellátási díjak bevételeiből, kiszámlázott áfából, áfa visszatérülésből (jellemzően a szociális étkeztetés kapcsán).

B5. Felhalmozási bevételünk 6.643.000 Ft összegben ingatlan értékesítésből származott. Nagy László részére 5.403.000 Ft, a Mocsolyási Római Katolikus Egyházközség részére 1.170.000 Ft adtunk el ingatlant. 70.000 Ft bevételünk termőföld értékesítésből keletkezett.

B6. Működési célú átvett pénzeszközök jogcímen 640.000 Ft bevételünk származott, mely teljes egészében a háztartásoknak nyújtott kamatmentes kölcsönök visszatérülése volt.

B7. Felhalmozási célú átvett pénzeszközök jogcímen 1.120 Ft összegben keletkezett bevételünk, melyből 120.000 Ft a 2 fő által megfizetett szennyvíz érdekeltségi hozzájárulásból származott, 1.000.000 Ft pedig a Misszió Alapítvány támogatása volt a Dózsa Gy. u. 24. sz. alatti lakás megvásárlásához.

B8. Finanszírozási bevételünk 126.795.916 Ft, melyek voltak:

- előző év költségvetési maradványának igénybevétele 121.049.506 Ft,
- államháztartáson belüli megelőlegezés 5.746.410 Ft

II. Kiadások alakulása

A 2017. évi kiadásunk teljesítése 475.983.670 Ft, ezen belül:

K1. Személyi juttatások címén 184.295.949 Ft költségünk keletkezett, melynek gazdálkodók szerinti megoszlása a következő

- Kisgyőri Közös Önkormányzati Hivatal (1 fő jegyző, 8 fő köztisztviselő) 31.509.266 Ft,
- Kisgyőr Község Önkormányzata (7 fő választott tisztségviselő, 5 fő közalkalmazott, 80 fő közfoglalkoztatott) 11.976.678 Ft, 12.672.252 Ft, illetve 80.777.609 Ft, valamint 1.425.697 Ft külső személyi kiadás,
- Kisgyőri Óvoda (12 fő közalkalmazott, 2 fő megbízási jogviszonyban dolgozó) 38.320.040 Ft,
- Szociális Intézmény (2,75 fő átlaglétszám) 7.614.407 Ft.

K2. Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó címén 32.727.152 Ft volt a költségünk. A köztisztviselők és közalkalmazottak bérét 2017. évben 22 %-os, a közfoglalkoztatottak bérét 11 %-os járulék terhelte. (2016. évben ez 27 %, illetve 13,5 % volt, 2018. évben 19,5 %, illetve 9,75 %).

K3. Dologi kiadások 102.341.151 Ft összegben keletkeztek, melyek nagyobb tételei: az üzemeltetési anyagok beszerzése (élelmiszer, hajtó- és kenőanyagok, munka- és védőruha, tisztítószer, irodaszer, karbantartási és egyéb anyagok), kommunikációs szolgáltatások (telefon, internet), közüzemi díjak (víz, villany, gáz), vásárolt élelmezés, karbantartási, kisjavítási szolgáltatások, szakmai tevékenységet segítő szolgáltatások, valamint a mindezeket terhelő áfa. A dologi kiadásaink közül 19.289.142 Ft-ot közfoglalkoztatási támogatásból fedeztünk.

K4. Ellátottak pénzbeli juttatásai (9.136.615 Ft) jogcímen kerültek kifizetésre az alábbi juttatások:

- családi támogatások (utalvány a gyev-es gyermekek részére)
- települési lakásfenntartási támogatás,
- települési gyógyszer támogatás,
- települési létfenntartási támogatás,
- természetbeni ellátás szociális tűzifa formájában.

K5. Egyéb működési célú kiadás 40.437.580 Ft összegben, melynek főbb tételei:

- Kölcsönök nyújtása 440.000 Ft,
- Egyháznak és egyéb civil szervezetnek 2.000.000 Ft (a Kisgyőri Polgárőr Egyesületnek és a Kisgyőr Községi Sport Egyesületnek)
- Háztartásoknak 595.000 Ft (BURSA ösztöndíj),
- Egyéb vállalkozásnak 29.000.900 Ft (HEVESVÍZ részére támogatás tovább utalása),
- Előző évi elszámolásból származó kiadás 1.171.521 Ft,
- Emőd Város Önkormányzatának 270.099 Ft,
- Ongai Szociális Társulásnak 6.960.060 Ft

K6. Beruházások (54.729.667 Ft) és **K7 Felújítások** (46.742.030 Ft) jogcímen keletkezett kiadásainkat a rendelettervezet 3. melléklete részletesen tartalmazza.

III. A vagyon alakulása

Önkormányzatunk vagyona az előző évi 1.491.167.182 Ft-ról 1.623.111.681 Ft-ra nőtt.

Kisgyőr, 2018. május hó



Kékedi László Vilmos
Kékedi László Vilmos
polgármester

Rendelet-tervezet

Kisgyőr Község Önkormányzat Képviselő-testületének önkormányzati rendelete az önkormányzat 2017. évi költségvetési zárszámadásáról

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

1. §

Kisgyőr Község Önkormányzat Képviselő-testülete a 2017. évi költségvetés végrehajtásáról szóló zárszámadást az 1. melléklet szerinti mérlegnek megfelelően

665.755.065 Ft bevétellel,
475.983.670 Ft kiadással jóváhagyja.

2.§

Az önkormányzat az önállóan működő költségvetési szerveinek bevételi és kiadási előirányzatának teljesítését a 2. mellékletekben foglaltaknak megfelelően jóváhagyja.

3.§

(1) A felhalmozási kiadások teljesítését és annak feladatonkénti részletezését a 3. mellékletben foglaltak szerint elfogadja.

4.§

Az önkormányzat a 2017. december 31-ei állapot szerinti vagyonát az 4. melléklet szerinti vagyon-kimutatásnak megfelelően állapítja meg.

5. §

Az önkormányzat által adott közvetett támogatások összegét az 5. melléklet szerint fogadja el.

6. §

A számszerűsítve, évenkénti bontásban és összesítve bemutatott többéves kihatással járó döntéseket a 6. mellékletnek megfelelően jóváhagyja.

7. §

Az önkormányzat 2017. évi Európai Unió projektjeit a 7. melléklet szerint fogadja el.

8.§

Az önkormányzat a pénzeszközök változását a 8. melléklet szerint fogadja el.

9. §

Az önkormányzat adósságállományát a 9. melléklet jóváhagyja.

10. §

A bel- és külföldi irányú kötelezettségek szerinti bontásban bemutatott adósságot keletkeztető ügyletekből eredő fizetési kötelezettségek futamidő végéig fennálló összegét a 10. melléklet szerint fogadja el.

11. §

Az önkormányzat saját bevételeit a 11. melléklet szerint hagyja jóvá.

12. §

A rendelet a kihirdetését követő napon lép hatályba.

Kékedi László Vilmos
polgármester

Lőrincz Sándorné
jegyző

Kisgyőr Község Önkormányzat 2017. évi zárszámadási mérlege

BEVÉTELEK					FI-ban
				KIADÁSOK	
A. Működési költségvetés bevételei összesen			388 711 605	A. Működési költségvetés kiadásai összesen	368 938 447
B1. Működési célú támogatások államháztartáson belülről			309 568 839	K1. Személyi juttatások összesen	184 295 949
B3. Közhatalmi bevételek			33 712 203	K2. Munkaadókat terhelő járulékok és szoc.hozzájárulási adó	32 727 152
B4. Működési bevételek			44 790 563	K3. Dologi kiadások	102 341 151
B6. Működési célú átvett pénzeszközök			640 000	K4. Ellátottak pénzbeli juttatásai	9 136 615
				K5. Egyéb működési célú kiadások	40 437 580
B. Felhalmozási költségvetés bevételei összesen			150 247 544	B. Felhalmozási költségvetés kiadásai összesen	101 471 697
B2. Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről			142 484 544	K6. Beruházások	54 729 667
B5. Felhalmozási bevételek			6 643 000	K7. Felújítások	46 742 030
B7. Felhalmozási célú átvett pénzeszközök			1 120 000	K8. Egyéb felhalmozási célú kiadások	0
KÖLTSÉGVETÉSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN			538 959 149	KÖLTSÉGVETÉSI KIADÁSOK ÖSSZESEN	470 410 144
B8. Finanszírozási bevételek			126 795 916	K9. Finanszírozási kiadások	5 573 526
BEVÉTELEK MINDÖSSZESEN			665 755 065	KIADÁSOK MINDÖSSZESEN	475 983 670

Kisgyőr Község Önkormányzat önállóan működő költségvetési szerveinek 2017. évi bevételei

HIVATAL		ÖNKORMÁNYZAT				ÓVODA				SZOCIÁLIS INTÉZMÉNY				ÖSSZESEN	
Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Teljesítés	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Teljesítés	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Teljesítés	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Teljesítés	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Teljesítés	
B1. Működési célú támogatások államháztartáson belülről			157 252 889	340 585 212	309 568 839							157 252 889	340 585 212	309 568 839	
B2. Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről															
B3. Közhatalmi bevételek				0	141 438 544	142 484 544							0	141 438 544	142 484 544
B4. Működési bevételek	0	0	23 900 000	23 900 000	33 712 203							23 900 000	23 900 000	33 712 203	
B5. Felhalmozási bevételek			9 514 717	25 321 585	28 251 229	16 386 910	16 386 910	10 232 311	7 400 000	7 410 006	6 199 008	33 301 627	49 128 501	44 790 563	
B6. Működési célú átvett pénzeszközök			5 000 000	5 000 000	6 643 000							5 000 000	5 000 000	6 643 000	
B7. Felhalmozási célú átvett pénzeszközök				0	340 000	640 000							0	340 000	640 000
B8. Finanszírozási bevételek	44 451 850	46 206 635	44 749 603	119 854 004	126 795 916	124 207 630	72 386 973	63 203 520	22 482 000	16 316 158	14 232 594	310 995 484	254 763 770	248 981 633	
Bevétel mindösszesen	44 451 850	46 206 635	44 857 618	315 521 610	656 439 345	649 215 731	88 783 883	73 435 831	29 882 000	23 726 164	20 431 602	530 450 000	815 156 027	787 940 782	
Irányító szervtől kapott támogatás	44 451 850	46 206 635	44 749 603			124 207 630	72 386 973	63 203 520	22 482 000	16 316 158	14 232 594	191 141 480	134 909 766	122 185 717	
Irányító szervtől kapott támogatás nélküli bevétel	0	0	108 015	315 521 610	656 439 345	649 215 731	16 386 910	10 232 311	7 400 000	7 410 006	6 199 008	339 308 520	680 246 261	665 755 055	

Kisgyőr Község Önkormányzat önállóan működő költségvetési szerveinek 2017.évi kiadásai

	HIVATAL				ÖNKORMÁNYZAT				ÓVODA				SZOCIÁLIS INTÉZMÉN Y				ÖSSZESEN	
	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Teljesítés	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Teljesítés	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Teljesítés	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Teljesítés	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Teljesítés	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Teljesítés
K1. Személyi juttatások összesen	31 768 860	31 829 860	31 509 266	38 320 474	123 472 523	106 852 236	43 685 300	43 938 730	38 320 040	7 990 500	8 040 500	7 614 407	121 765 134	207 281 613	184 295 949			
K2. Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	7 180 990	7 480 990	7 390 995	7 593 628	16 667 194	14 840 372	10 074 190	10 074 190	8 744 612	1 802 400	1 802 400	1 751 173	26 651 208	36 024 774	32 727 152			
K3. Dologi kiadások	5 302 000	6 695 785	5 735 195	27 879 150	64 714 078	61 389 760	23 135 050	29 754 963	24 551 930	13 196 100	13 658 264	10 664 266	69 512 300	114 823 090	102 341 151			
K4. Ellátottak pénzbeli juttatásai				5 670 000	14 358 280	9 136 615							5 670 000	14 358 280	9 136 615			
K5. Egyéb működési célú kiadások				2 720 000	40 487 581	40 437 580				6 693 000	0	0	9 413 000	40 487 581	40 437 580			
K6. Beruházások	200 000	200 000	109 415	39 496 878	130 053 216	54 016 902	4 700 000	5 016 000	491 368	200 000	225 000	111 982	44 596 878	135 494 216	54 729 667			
K7. Felújítások				2 700 000	126 203 181	46 742 030	59 000 000	0	0				61 700 000	126 203 181	46 742 030			
K8. Egyéb felhalmozási célú kiadások																		
K9. Finanszírozási kiadások				191 141 480	140 483 292	127 759 243							0	0	0			
Kiadás mindösszesen	44 451 850	46 206 635	44 744 871	315 521 610	656 439 345	461 174 738	140 594 540	88 783 883	72 107 950	29 882 000	23 726 164	20 141 828	191 141 480	140 483 292	127 759 243			
Irányító szerv alá tartozó kv-i szervek foly.támogatás													530 450 000	815 156 027	598 169 387			
Irányító szerv alá tartozó kv-i szervek folyósított támogatás nélküli kiadás	44 451 850	46 206 635	44 744 871	124 380 130	521 529 579	338 989 021	140 594 540	88 783 883	72 107 950	29 882 000	23 726 164	20 141 828	191 141 480	134 909 766	122 185 717			

3. melléklet a önkormányzati rendelethez

Kisgyőr Község Önkormányzat 2017. évi fejlesztési kiadásai célonként

Ft-ban

Feladat megnevezése	Teljesítés
Hivatal eszköz vásárlás (nyomtató, irodaszékek)	109 415
Óvoda eszköz vásárlás (szőnyeg, szék, asztal, mosógép, molinó, mérleg, szemetes, fejlesztő eszköz)	491 368
Szoc. Int. Eszköz vásárlás (mosógép,nyomtató)	111 982
Önkormányzat:	
Arculati kézikönyv	800 000
Informatikai eszközök - ASP pályázat	3 149 000
Eszköz vásárlás (kézi szerszámok, fűkaszák, zászlók, rendezvény sátrak, konyhai eszközök)	6 719 046
Bérleti díjból emgvalósult beruházás - víziközmű	15 180 300
Ingatlan vásárlás - Kisgyőr, Dózsa Gy.u. 24.	3 000 000
Műfűves pálya önkormányztot terhelő költsége	2 702 684
Járda építés a Hegyalja és Dózsa Gy.utcákban	20 005 769
Emlékpark építése Mocsolyáson	2 460 103
Önkormányzat összesen	54 016 902
Beruházás összesen	54 729 667
Konyha felújítása	46 141 190
I-II. világháborús emlékmű felújítása	600 840
Felújítás összesen	46 742 030
Egyéb felhalmozási kiadás összesen	0
Fejlesztési kiadások mindösszesen	101 471 697

VAGYONKIMUTATÁS

Ft-ban

E S Z K Ö Z Ö K		Elő évi állományi érték	Tárgyévi állományi érték
A/I.	Immateriális javak	66 492	825 593
A/II.	Tárgyi eszközök	1 352 513 077	1 404 996 099
1.	Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok	1 328 219 382	1 382 298 064
2.	Gépek, berendezések, felszerelések, járművek	15 985 780	14 752 206
3.	Tenyészállatok	32 087	0
4.	Beruházások, felújítások	8 275 828	7 945 829
5.	Tárgyi eszközök értékhelyesbítése	0	
A/III.	Befektetett pénzügyi eszközök	5 720 000	5 720 000
1.	Tartós részesedések	5 720 000	5 720 000
2.	Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapír	0	0
3.	Befektetett pénzügyi eszközök értékhelyesbítése	0	0
A/IV.	Koncesszióba, vagyonkezelésbe eszközök	0	0
A.	NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ BEFEKTETETT ESZKÖZÖK	1 358 299 569	1 411 541 692
B/I.	Készletek	1 892 814	1 688 674
B/II.	Értékpapírok	0	0
B.	NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ FORGÓESZKÖZÖK	1 892 814	1 688 674
C.	PÉNZESZKÖZÖK	119 854 004	187 763 272
D.	KÖVETELÉSEK	8 321 073	21 831 458
E.	EGYÉB SAJÁTOS ESZKÖZOLDALI ELSZÁMOLÁSOK	77 056	286 585
F.	AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁS	2 722 666	0
	E S Z K Ö Z Ö K Ö S S Z E S E N	1 491 167 182	1 623 111 681
F O R R Á S O K		Elő évi állományi érték	Tárgyévi állományi érték
1.	Nemzeti vagyon induláskori értéke	1 384 223 891	1 384 223 891
2.	Nemzeti vagyon változásai	96 588 004	96 588 004
3.	Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai	28 351 421	28 351 421
4.	Felhalmozott eredmény	-218 567 980	-161 333 401
5.	Eszközök értékhelyesbítésének forrása	0	0
6.	Mérleg szerinti eredmény	55 276 469	106 209 289
G.	SAJÁT TŐKE ÖSSZESEN	1 345 871 805	1 454 039 204
H/I.	Költségvetési évben esedékes kötelezettségek	0	0
H/II.	Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek	5 573 526	5 746 410
H/III.	Kötelezettség jellegű sajátos elszámolások	5 249 396	8 039 437
H.	KÖTELEZETTSÉGEK	10 822 922	13 785 847
I.	EGYÉB SAJÁTOS FORRÁSOLDALI ELSZÁMOLÁSOK	0	0
J.	KINCSTÁRI SZÁMLAVEZETÉSSSEL KAPCSOLATOS ELSZÁMOLÁSOK	0	0
K.	PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK	134 472 455	155 286 630
	F O R R Á S O K Ö S S Z E S E N	1 491 167 182	1 623 111 681

Kisgyőr Község Önkormányzat 2017. évi közvetett támogatásai

Sor- szám	A támogatás kedvezményezettje	Adóelengedés			Adókedvezmény			Egyéb kedvezmény		Támogatásban részeseülők éves átl.létszáma	Összege Ft
		Jogcíme	Mértéke %	Összege e/Ft	Jogcíme	Mértéke %	Összege e/Ft	Jogcíme			
1.	Ellátottak térítési díjának , illetve kártérítésének elengedése összesen							szoc.ékezt. díjkedvezm. (8 fő x 160 Ft, 13 fő x 70 Ft, 14 fő x 40 Ft) x 251 nap		35	690 250
2.	Lakosság részére lakásépítéshez, lakásfelújításhoz nyújtott kölcsönök elengedésének összege										0
3.	Helyi adónál, gépjárműadónál biztosított kedvezmény, mentesség összege										0
4.	Helyiségek, eszközök hasznosításából származó bevételből nyújtott kedvezmény, mentesség összege										0
5.	Egyéb nyújtott kedvezmény vagy kölcsön elengedésének összege										0
	Közvetett támogatások mindösszesen										690 250

Áht.118.§. (2) bekezdés e.) pontja és a 292/2009. (XII. 19.) Korm. rend.36. §. (2) bekezdése alapján

6. melléklet a önkormányzati rendelethez

Több éves kihatással járó döntések számszerűsítése

Megnevezés	Előző évek	2017. év	2018. év	2019. év	2020. év	2021. év	2021. év után	e/Ft-ban	
								Összesen	
Hitel törlesztés									
Kötvénybevételek kiadásai									0
Mg.területek erdősítése (EMOGA)	4 212	38	35	35	35	35	916	5 306	0
Felújítás									0
Pénzügyi lízingből eredő kötelezettség									0
Összesen	4 212	38	35	35	35	35	916	5 306	

2011. évi CXCV. törvény 24. §. (4) bek.b.)

8. melléklet a önkormányzati rendelethez

Pénzeszközök 2017. évi változása

Ft-ban

	Nyitó pénzkészlet	Pénzkészlet állomány változása	Záró pénzkészlet
I. negyedév	119 854 004	1 567 356	121 421 360
II. negyedév	121 421 360	-9 560 266	111 861 094
III. negyedév	111 861 094	115 110 450	226 971 544
IV. negyedév	226 971 544	-39 208 272	187 763 272

Adósságállomány bemutatása

Ft-ban		
Megnevezés		
Nemleges!	0	0
Összesen	0	0

KIMUTATÁS

az adósságot keletkeztető ügyletekből eredő fizetési kötelezettségek futamidő végéig fennálló összegéről

Ft-ban		
Adósságot keletkeztető ügylet megnevezése **	Belföldi irányú kötelezettség	Külföldi irányú kötelezettség
Hitel felvételéből eredő aktuális tőketartozás		
Kölcsön felvételéből eredő aktuális tőketartozás		
Hitel átvállalásából eredő aktuális tőketartozás		
Kölcsön átvállalásából eredő aktuális tőketartozás		
A számviteli törvény (SZt.) szerinti hitelviszonyt megtestesítő értékpapír forgalomba hozatal napjától a beváltás napjáig, kamatozó értékpapír esetén annak névértéke		
Egyéb értékpapír vételára		
Váltó kibocsátása a kibocsátás napjától a beváltás napjáig és a váltóval kiváltott kötelezettségell megegyező, kamatot nem tartalmazó értéke		
A Szt. szerinti pénzügyi lízing lízingbevevői félként történő megkötése a lízing futamideje alatt és a lízingszerződésben kikötött tőkerész hátralévő összege.		
A visszavásárlási kötelezettség kikötésével megkötött adásvételi szerződés eladói félként történő megkötése - ideértve a Szt. szerinti valódi penziós és óvadéki repóügyleteket is - a visszavásárlásig, és a kikötött visszavásárlási ár		
Szerződésben kapott, legalább háromszázhatvanöt nap időtartamú halasztott fizetés, részletfizetés, és a még ki nem fizetett ellenérték		
Külföldi hitelintézetek által, származékos műveletek különbözeteként az Államadósság Kezelő Központ Zrt.-nél elhelyezett fedezeti betétek, és azok összege		
Adósságot keletkeztető ügyletekből eredő fizetési kötelezettség összesen	0	0

** Magyarország gazdasági stabilitásáról szóló 2011. évi CXCV törvény 3. § (1) bekezdése alapján

Határozati javaslat

..... Képviselő-testületi határozat

A 2017. évi maradvány felosztásáról

Kisgyőr Község Önkormányzat Képviselő-testülete a zárszámadási rendeletben elfogadta a 2017. évi módosított maradványt, melyet az alábbi célokra javasol felhasználni:

A 2017. évi kötelezettségvállalással terhelt maradvány 160.092.615 Ft, melyből:

- | | |
|---------------------|----------------|
| - felhalmozási célú | 144.762.549 Ft |
| - működési célú: | 15.330.066 Ft |

A felhalmozási célú kötelezettségvállalással terhelt maradványt az alábbi célokra javasolja felhasználni:

- | | |
|------------------------------------|---------------|
| - TOP 3.2.1. Energetikai felújítás | 69.322.372 Ft |
| - TOP 2.1.3 Vízügyi rendezés | 54.826.078 Ft |
| - Mini bölcsőde kialakítása | 8.814.314 Ft |
| - Ravatalozó felújítása | 1.599.785 Ft |
| - Ingatlan vásárlás | 10.200.000 Ft |

A működési célú kötelezettségvállalással terhelt maradványt az alábbi célokra javasolja felhasználni:

- | | |
|---|---------------|
| - közfoglalkoztatás működési célú előlege | 13.418.647 Ft |
| - víziközmű számla | 946.454 Ft |
| - környezetvédelmi számla | 964.965 Ft |

A 2017. évi szabad maradvány 27.948.378 Ft, melyből:

- | | |
|---------------------|---------------|
| - felhalmozási célú | 20.121.770 Ft |
| - működési célú | 7.826.608 Ft |

A szabad maradványból 5.800.000 Ft-ot tárgyi eszköz beszerzésre, 14.321.770 Ft-ot a pályázati támogatások kiegészítésére, 7.826.608 Ft-ot dologi kiadásokra kíván fordítani.

A maradvány felosztására vonatkozó előirányzat módosítással a 2018.évi költségvetési rendeletet módosítani kell.

Felelős: Kékedi László polgármester

Határidő: 2018. június hó 30.

Lőrincz Sándorné
jegyző

Kékedi László Vilmos
polgármester

ELŐTERJESZTÉS

Kisgyőr Község Önkormányzata Képviselő-testületének
2018. május 29. napján
tartandó ülésére

Az előterjesztés tárgya: Éves ellenőrzési jelentés és összefoglaló éves ellenőrzési jelentés a 2017. évről

Melléklet: 1 db
A napirend előterjesztője: Kékedi László Vilmos polgármester
Az előterjesztést készítette: Lőrincz Sándorné jegyző

Tisztelt Képviselő-testület!

A polgármester az éves ellenőrzési jelentést és éves összefoglaló ellenőrzési jelentést a zárszámadással egyidejűleg a képviselőtestület elé terjeszti a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31). Korm. rendelet (továbbiakban Bkr.) 49. § (3a) bekezdése alapján.

Az éves ellenőrzési és éves összefoglaló ellenőrzési jelentés a belső ellenőrzés adott évi tevékenységének bemutatását, az elért célok és az éves teljesítmény összegzését, illetve az ellenőrzések által tett megállapítások és javaslatok hasznosulásának tapasztalatait tartalmazza. A belső kontrollrendszer működése az ellenőrzési tapasztalatok, valamint a témában a jegyző által kitöltött kérdőív feldolgozása alapján került értékelésre. A jelentés tartalmára vonatkozó részletes előírásokat a Bkr. 48. §-a tartalmazza.

A fentiek alapján készített éves ellenőrzési és éves összefoglaló ellenőrzési jelentést az 1. melléklet tartalmazza.

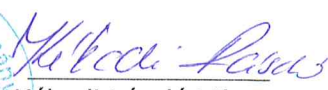
Határozati javaslat:

A képviselő-testület – a polgármester előterjesztésében, – megtárgyalta az Éves ellenőrzési jelentés és az összefoglaló éves ellenőrzési jelentés a 2017. évről című előterjesztést és a következő határozatot hozza:

1. A képviselő-testület az 1. melléklet szerinti Éves ellenőrzési és éves összefoglaló ellenőrzési jelentést megtárgyalta és az előterjesztésben foglaltakat elfogadja.

Határidő: azonnal, illetve folyamatos
Felelős: polgármester, jegyző

Kisgyőr, 2018. május 17.



Kékedi László Vilmos
polgármester

1. melléklet

**ÉVES ELLENŐRZÉSI ÉS
ÉVES ÖSSZEFOGLALÓ
ELLENŐRZÉSI JELENTÉS
A 2017. ÉVRŐL**

Kisgyőr Község Önkormányzata és
irányítása alá tartozó költségvetési szervek

Vezetői összefoglaló

Kisgyőr Község Önkormányzatánál és az irányítása alá tartozó költségvetési szerveknél a belső ellenőrzési feladatokat az Educator Audit Tanácsadó és Oktatási Bt. részéről Takács Gyula külső erőforrás belső ellenőr végezte a 2017. év vonatkozásában. A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (továbbiakban: Bkr.) alapján a belső ellenőrzési vezető elkészítette a 2017. év vonatkozásában lefolytatott belső ellenőrzésekről szóló éves összefoglaló jelentést.

A jelentés a Bkr. 48. §, valamint a Nemzetgazdasági Minisztérium által kiadott útmutató alapján készült.

Kisgyőr Község Önkormányzata Képviselő-testülete a 78/2016. (XII.12.) önkormányzati határozatával hagyta jóvá az Önkormányzat 2017. évi ellenőrzési tervét.

A 2017. évi ellenőrzési terv vonatkozásában az alábbi ellenőrzések kerültek lefolytatásra:

- A gépjármű használat és üzemeltetés vizsgálata Kisgyőr Község Önkormányzatánál, valamint a Kisgyőri Szociális Intézménynél.
- A térítési díj megállapítási, beszedési, nyilvántartási és elszámolási rendjének ellenőrzése, valamint az általános forgalmi adó elszámolás vizsgálata a Kisgyőri Óvodánál.

A vizsgálatok során a belső ellenőrzés javaslatokat, ajánlásokat rögzített a belső ellenőrzési jelentésekben, amelyek hasznosulásáról az intézkedési tervben megjelölt határidőt követően, a Bkr. 46.§-a alapján beszámolót kér az ellenőrzött szervezettől.

A belső ellenőrzések nyilvántartását a Kisgyőri Közös Önkormányzati Hivatal végzi a Bkr. 22. § (2) b) pontja alapján. Kisgyőr Község Önkormányzata és költségvetési szervei tekintetében a Bkr. 14.§ (1) szerinti külső ellenőrzések nyilvántartását szintén a Kisgyőri Közös Önkormányzati Hivatal végezte.

A tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési tervtől eltérés nem történt.

A belső ellenőrzés kiemelten fontos területként kezelte és ennek megfelelően értékelte az ellenőrzött területen a belső kontrollok működését.

Kisgyőr, 2018. május 17.


Lőrincz Sándorné
Lőrincz Sándorné
jegyző

Tartalomjegyzék

I.	A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján	4
I/1.	Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése	4
I/1/a.	A tárgyévra vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése, az ellenőrzések összesítése	4
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	4
I/2.	A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása	5
I/2/a.	A belső ellenőrzési egység humánerőforrás-ellátottsága	5
I/2/b.	A belső ellenőrzési egység és a belső ellenőrök szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása	5
I/2/c.	Összeférhetetlenségi esetek	5
I/2/d.	A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása	5
I/2/e.	A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők	5
I/2/f.	Az ellenőrzések nyilvántartása	5
I/2/g.	Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok	5
I/3.	A tanácsadó tevékenység bemutatása	6
II.	A belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján	6
II/1.	A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok	6
II/1.1.	Az ellenőrzések során tett javaslatok	8
II/1.1.1.	Belső ellenőrzési jelentés a gépjármű használat és üzemeltetés vizsgálata Kisgyőr Község Önkormányzatánál, valamint a Kisgyőri Szociális Intézménynél tárgyú ellenőrzésről	6
II/1.1.2.	Belső ellenőrzési jelentés a térítési díj megállapítási, beszedési, nyilvántartási és elszámolási rendjének ellenőrzése, valamint az általános forgalmi adó elszámolás vizsgálata a Kisgyőri Óvodánál tárgyú ellenőrzésről	7
II/2.	A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése	7
III.	Az intézkedési tervek megvalósítása	9
III.1.	Javasolt intézkedések felsorolása és azok státusza	9
III/1.1.	Belső ellenőrzési jelentés a gépjármű használat és üzemeltetés vizsgálata Kisgyőr Község Önkormányzatánál, valamint a Kisgyőri Szociális Intézménynél tárgyú ellenőrzésről	6
III/1.2.	Belső ellenőrzési jelentés a térítési díj megállapítási, beszedési, nyilvántartási és elszámolási rendjének ellenőrzése, valamint az általános forgalmi adó elszámolás vizsgálata a Kisgyőri Óvodánál tárgyú ellenőrzésről	7
III.2.	Javaslatok hasznosulásának tapasztalatai	9
1. melléklet: Létszám és erőforrás		
2. melléklet: Ellenőrzések típusa		
3. melléklet: Tevékenységek		
4. melléklet: Intézkedések megvalósítása		

I. A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján

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

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

A 2017. évi ellenőrzési tervben Kisgyőr Község Önkormányzata az Önkormányzatára és intézményeire vonatkozóan 2 vizsgálatot tervezett, és ebből 2 vizsgálatot végzett el.

Az ellenőrzési tervben foglalt és a végrehajtott feladatok bemutatása:

Település	Költségvetési szerv	Tervezett ellenőrzés típusa	Végrehajtott ellenőrzés típusa	Ellenőri nap
Kisgyőr	Kisgyőr Község Önkormányzata, Kisgyőri Szociális Intézmény	szabályszerűségi és pénzügyi / a gépjármű használat és üzemeltetés vizsgálata Kisgyőr Község Önkormányzatánál, valamint a Kisgyőri Szociális Intézménynél	szabályszerűségi és pénzügyi / a gépjármű használat és üzemeltetés vizsgálata Kisgyőr Község Önkormányzatánál, valamint a Kisgyőri Szociális Intézménynél	4
Kisgyőr	Kisgyőri Óvoda	szabályszerűségi és pénzügyi / a térítési díj megállapítási, beszédési, nyilvántartási és elszámolási rendjének ellenőrzése, valamint az általános forgalmi adó elszámolás vizsgálata a Kisgyőri Óvodánál	szabályszerűségi és pénzügyi / a térítési díj megállapítási, beszédési, nyilvántartási és elszámolási rendjének ellenőrzése, valamint az általános forgalmi adó elszámolás vizsgálata a Kisgyőri Óvodánál	3

A 2. és a 3. melléklet tartalmazza a vonatkozó adatokat.

2017. évben terven felüli ellenőrzések indokoltsága:

Kisgyőr Község Önkormányzata vonatkozásában terven felüli ellenőrzés végrehajtására nem került sor.

Tervtől való eltérés indokai:

-

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

Büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja kapcsán tett jelentéstétel nem történt.

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

I/2/a. A belső ellenőrzési egység humánerőforrás-ellátottsága

Az ellenőrzések kapcsán Kisgyőr Község Önkormányzatánál és költségvetési szerveinél a belső ellenőrzési tevékenységet az Educator Audit Tanácsadó és Oktatási Bt. végezte. A külső erőforrás belső ellenőr rendelkezik a szükséges képzettséggel, gyakorlati tapasztalattal, valamint a feladat ellátásához szükséges regisztrációval.

Humánerőforrás bemutatása:

Tervezett külső szolgáltató	Tényleges külső szolgáltató
1 fő	1 fő

Ellenőri napok száma 2017-ben:

Tervezett ellenőri nap	Tényleges ellenőri nap
7 nap	7 nap

Az 1. melléklet tartalmazza a vonatkozó adatokat.

I/2/b. A belső ellenőrzési egység és a belső ellenőrök szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása

A Bkr. 19.§ (1) foglaltakban meghatározott funkcionális függetlenség biztosított volt a külső erőforrás belső ellenőr esetében.

I/2/c. Összeférhetetlenségi esetek

A Bkr. 20. §-a alapján azonosítható összeférhetetlenségi eset nem történt az ellenőrzési tevékenység során.

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

A Bkr. 25. § a)-e) pontjaiban megfogalmazott jogosultságokkal kapcsolatos problémák korlátozások (pl: információ, dokumentumokba való betekintés, helyiségekbe történő belépés elutasítása, megakadályozása) nem voltak.

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

Az ellenőrzésekhez alapvetően szükséges tárgyi feltételeket Kisgyőr Község Önkormányzata és költségvetési szervei biztosították.

A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényező nem merült fel.

I/2/f. Az ellenőrzések nyilvántartása

A jegyző az elvégzett ellenőrzésekről nyilvántartást vezet és gondoskodik az ellenőrzési dokumentumok megőrzéséről. A nyilvántartás tartalmazza a Bkr. 50. §-ában felsoroltakat.

A jegyző a külső erőforrás belső ellenőrrel együttműködve az elvégzett terven felüli ellenőrzésekről nyilvántartást vezet és gondoskodik az ellenőrzési dokumentumok megőrzéséről. A nyilvántartás tartalmazza a Bkr. 47. és 50. §-aiban felsoroltakat.

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

Az önkormányzatoknál általános ellenőrzési tapasztalat alapján kockázati elem, ezért a külső erőforrás belső ellenőr felhívta a figyelmet:

- a gazdálkodási feladatokat érintően a pénzügyi ellenjegyzés, teljesítés igazolás jogszabályi előírások szerinti alkalmazására,
- a belső kontrollok folyamatos felülvizsgálatára és használatára, Vezetői Irányítási Rendszer működtetésére.
- az utóellenőrzések során végre nem hajtott – korábbi intézkedési tervben elfogadott – intézkedések végrehajtására, mivel ezeket jelentős kockázati tényezőként értékeli egy esetleges külső ellenőrzés.

A megállapítások számának csökkentése érdekében fontos az év közbeni folyamatos konzultáció, a közös jogszabály-értelmezés, valamint a tanácsadási tevékenység.

I/3. A tanácsadó tevékenység bemutatása

A külső erőforrás belső ellenőr külön szóbeli felkérés alapján elsősorban a jogszabályváltozások folyamán szükséges szabályzat-módosítások és dokumentációk, nyilvántartások vezetésének ügyeiben adott tanácsadást. A tanácsadás egyrészt célirányosan a helyszíni vizsgálatkor az adott témakörben felmerült kérdések megválaszolásával, másrészt telefonon, e-mailben a költségvetési gazdálkodást, illetve a közalkalmazottak jogállásáról és a közszolgálati tisztviselőkről szóló törvényekben foglaltak értelmezését és alkalmazását érintették.

II. A belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján

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

II/1.1. Az ellenőrzések során tett javaslatok

II/1.1.1. Belső ellenőrzési jelentés a gépjármű használat és üzemeltetés vizsgálata Kisgyőr Község Önkormányzatánál, valamint a Kisgyőri Szociális Intézménynél tárgyú ellenőrzésről

Az ellenőrzés célja:

annak megállapítása volt, hogy

- a költségvetési szerv rendelkezik-e gépjármű üzemeltetési szabályzattal, a gépjármű üzemeltetéshez kapcsolódó egyéb szabályzatokkal,
- a szabályzatok elkészítése a helyi sajátosságok figyelembevételével történt-e, biztosított-e a szabályzatok aktualizálása,
- a költségvetési szerv gépjármű használata megfelel-e a belső szabályzatokban foglaltaknak, illetve a jogszabályi előírásoknak.

Az ellenőrzés összegző megállapításai:

- Az Önkormányzat a vizsgált időszak vonatkozásában a 2012. november 01. napjától hatályos gépjárművek üzemeltetési szabályzatát alkalmazta. A Szociális Intézmény által használt gépjármű szerepel a szabályzatban.
- A szabályzatot aktualizálni szükséges. Célszerű lenne költségvetési szervenként elkészíteni a gépjármű üzemeltetési szabályzatot.
- Az Önkormányzat a tulajdonában lévő gépjárművek üzemeltetését megfelelően végzi, és az üzemanyag elszámolást is elkészítik.
- A Szociális Intézmény a használatában lévő gépjármű üzemeltetését megfelelően végzi, és az üzemanyag elszámolást is elkészítik.
- A mezőgazdasági vontató esetében nem használnak menetlevelet, illetve üzemóra naplót.
- A menetlevelek vezetése minden gépjármű forgalmazás esetén naponta történik. A honnan-hová oszlopban a település nevek kerülnek beírásra. Az indulás és az érkezés időpontja kitöltésre kerül.
- Az ellenőrzött időszakban az üzemanyag elszámolást elvégezték.
- Az üzemanyag norma a gépjárművek vonatkozásában meghatározásra került.
- Az aktualizálásra kerülő gépjármű üzemeltetési szabályzat keretében a gépjármű nyilvántartás részeként az üzemanyag normák felülvizsgálata szükséges.
- Az üzemanyag és a futásteljesítmény elszámolására alkalmazott nyomtatvány aktualizálni szükséges.
- A szigorú számadású nyomtatványok nyilvántartása megfelelő.

A megállapításokhoz kapcsolódó javaslatokhoz intézkedési terv készítése volt szükséges.

II/1.1.2. Belső ellenőrzési jelentés a térítési díj megállapítási, beszédési, nyilvántartási és elszámolási rendjének ellenőrzése, valamint az általános forgalmi adó elszámolás vizsgálata a Kisgyőri Óvodánál tárgyú ellenőrzéshez

Az ellenőrzés célja:

annak megállapítása volt, hogy

- a térítési díj szabályozása a jogszabályokban meghatározottak szerint történik-e,
- a térítési díjak megállapítása során biztosított-e a jogszabályi előírások, belső szabályozók érvényesülése, azok analitikus nyilvántartása, a díjak beszédése és elszámolása,
- megfelelően kerültek-e megállapításra a jogszabályban meghatározott kedvezmények,
- az általános forgalmi adó analitika, nyilvántartás, elszámolás megfelel-e az előírásoknak.

Az ellenőrzés összegző megállapításai:

- A vizsgálat során szerzett tapasztalatok alapján megállapítható, hogy a Kisgyőri Óvoda vonatkozásában a térítési díjak megállapítása során biztosított a központi és a helyi jogszabályi előírások érvényesülése.
- A megállapított térítési díjak nyilvántartása és beszédése során érvényesülnek a hatályos jogszabályok és a belső szabályzatok.
- A térítési díjak nyilvántartása megfelelően dokumentált.
- A Kisgyőri Óvoda a 2017. január 01 – 2017. június 30. közötti időszak vonatkozásában negyedéves ÁFA bevallásra volt kötelezett. A bevallások elektronikus úton kerültek benyújtásra a jogszabályi előírásoknak megfelelően.
- Az ÁFA bevallások az ellenőrzött időszak minden negyedévét érintően határidőre benyújtásra kerültek.
- A Kisgyőri Óvoda által benyújtott ÁFA bevallások minden esetben befogadásra, elfogadásra és feldolgozásra kerültek a NAV által.
- Az ÁFA nyilvántartás adattartalma megfelelően támasztja alá az ÁFA elszámolást.
- Az ÁFA bevallások és az alátámasztó analitikák egyezősége minden esetben megállapítható volt az ellenőrzés során.
- A vizsgált időszakban a kimenő számlák kiállítása a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt. A kimenő számlák kezelése, nyilvántartása megfelelő.
- A bejövő számlák kezelése, nyilvántartása biztosítja a számviteli fegyelem betartását.
- A Kisgyőri Óvoda rendelkezik szigorú számadású bizonylatok nyilvántartásával, melynek adattartalma megfelelő.
- A Kisgyőri Óvoda rendelkezik szerződés nyilvántartással.
- Az ellenőrzött időszakban a Kisgyőri Óvoda könyvvézetése megfelel a jogszabályi előírásoknak, valamint a belső szabályzatokban előírtaknak.

A megállapításokhoz kapcsolódó javaslatokhoz intézkedési terv készítése nem volt szükséges.

II/2. A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése

A belső kontrollrendszer öt eleme - kontrollkörnyezet, integrált kockázatkezelési rendszer, kontrolltevékenységek, információs és kommunikációs rendszer, valamint nyomon követési rendszer (monitoring) - az alábbiak szerint értékelhető:

Kontrollkörnyezet:

- A megfelelő kontrollkörnyezetet kialakításra került.
- A költségvetési szerv rendelkezett belső szabályzatokkal.
- A kialakított ellenőrzési nyomvonal működtetésre került.
- A szabálytalanságok kezelése eljárásrendjének szabályozása megtörtént.
- A belső ellenőrzési kézikönyv rendelkezésre állt.
- A vezetők, az alkalmazottak rendelkeztek munkaköri leírással.
- A költségvetési szerv működésében a szakmai felkészültség, a pártatlanság és elfogulatlanság, az erkölcsi feddhetetlenség értékei érvényre jutottak, valamint a közérdek előtérben állt az egyéni érdekekkel szemben.
- Biztosított volt az alkalmazottak képzettségi szintje és gyakorlata, megfelelő kompetenciákkal rendelkeztek feladataik ellátásához.

Integrált kockázatkezelési rendszer:

- A költségvetési szervnél kockázatelemzés került végrehajtásra és kockázatkezelési rendszer működtetése valósult meg.
- Megállapításra kerültek a költségvetési szerv tevékenységében, gazdálkodásában rejlő kockázatok, továbbá meghatározásra kerültek az egyes kockázatokkal kapcsolatos intézkedések és megtételük módja.

Kontrolltevékenységek:

- A kontrolltevékenységek részeként biztosított volt a folyamatba épített, előzetes, utólagos és vezetői ellenőrzés.
- Biztosított volt a költségvetési gazdálkodás során az előzetes és utólagos pénzügyi ellenőrzés, a pénzügyi döntések szabályszerűségi szempontból történő jóváhagyása, illetve ellenjegyzése.
- Biztosított volt a gazdasági események elszámolásának kontrollja.
- A belső ellenőrzés megállapításaira – amennyiben szükséges volt – intézkedési terv készült, a belső kontrolltevékenységek ezek alapján módosításra kerültek.

Információs és kommunikációs rendszer:

- Biztosított volt a megfelelő információk megfelelő időben való eljutása az illetékes szervezethez, szervezeti egységhez, személyhez.
- Rendelkezésre álltak a megfelelő információs eszközök, hogy az információ nyilvántartása és közlése megbízható és folyamatos legyen.
- Az Info tv-ben meghatározott, a közérdekű adatokra vonatkozó tájékoztatási kötelezettség végrehajtásra került.
- Az iratkezelés gyakorlata megfelelt az előírásoknak.
- A munkatársak információhoz történő hozzáférése szabályozott volt.
- A külső és a belső kommunikáció szabályozott volt.
- Vezetői információs rendszer működött.
- A beszámolási rendszerben azok a döntéshozók jutottak az érdemi információkhoz, akik leginkább érintettek voltak az adott területen.
- A vezetés együttműködött a felügyelt szervezetekkel, egymás munkáját kölcsönösen segítve.

Nyomon követési rendszer (monitoring):

- Az egyes tevékenységek, folyamatok előrehaladásának nyomon követése biztosított volt.
- Az operatív tevékenységektől független belső ellenőrzés megfelelően működött.
- A belső ellenőrzés szervezeti és funkcionális függetlensége biztosított volt.
- A belső ellenőrzés működéséhez szükséges források biztosításra kerültek.
- A külső ellenőrzések koordinációja megtörtént.
- A Bkr. 14. §-ában meghatározott nyilvántartás vezetése biztosított volt.

Az értékelés, valamint a belső ellenőrzési vizsgálat eredményei alapján a belső kontrollrendszer folyamatos felülvizsgálata szükséges.

III. Az intézkedési tervek megvalósítása

III.1. Javasolt intézkedések felsorolása és azok státusza

A saját hatáskörben végzett ellenőrzések során megfogalmazott javaslatok az alábbiak voltak:

III/1.1. Belső ellenőrzési jelentés a gépjármű használat és üzemeltetés vizsgálata Kisgyőr Község Önkormányzatánál, valamint a Kisgyőri Szociális Intézménynél tárgyú ellenőrzésről

Kisgyőr Község Önkormányzata:

- A gépjármű üzemeltetési szabályzatot aktualizálni szükséges.

Határidő: 2018. június 30.
Felelős: polgármester, jegyző
Státusz: folyamatban

- A mezőgazdasági vontató esetében üzemóra naplót kell használni.

Határidő: azonnal és folyamatos
Felelős: polgármester, jegyző
Státusz: végrehajtva

- Az aktualizálásra kerülő gépjármű üzemeltetési szabályzat keretében a gépjármű nyilvántartás részeként az üzemanyag normák felülvizsgálata szükséges.

Határidő: 2018. június 30.
Felelős: polgármester, jegyző
Státusz: folyamatban

- Az üzemanyag és a futásteljesítmény elszámolására alkalmazott nyomtatvány aktualizálni szükséges.

Határidő: 2018. június 30.
 Felelős: polgármester, jegyző
 Státusz: folyamatban

Kisgyőri Szociális Intézmény:

- A gépjármű üzemeltetési szabályzatot aktualizálni szükséges.

Határidő: 2018. június 30.
 Felelős: intézményvezető, jegyző
 Státusz: folyamatban

- Az aktualizálásra kerülő gépjármű üzemeltetési szabályzat keretében a gépjármű nyilvántartás részeként az üzemanyag normák felülvizsgálata szükséges.

Határidő: 2018. június 30.
 Felelős: intézményvezető, jegyző
 Státusz: folyamatban

- Az üzemanyag és a futásteljesítmény elszámolására alkalmazott nyomtatvány aktualizálni szükséges.

Határidő: 2018. június 30.
 Felelős: intézményvezető, jegyző
 Státusz: folyamatban

III/1.2. Belső ellenőrzési jelentés a térítési díj megállapítási, beszédési, nyilvántartási és elszámolási rendjének ellenőrzése, valamint az általános forgalmi adó elszámolás vizsgálata a Kisgyőri Óvodánál tárgyú ellenőrzéshez

A megállapításokhoz kapcsolódó javaslatokhoz intézkedési terv készítése nem volt szükséges.

III.2. Javaslatok hasznosulásának tapasztalatai

A vizsgált költségvetési szervek tevékenysége dokumentáltabbá vált, ezáltal ellenőrizhetőbb. A költségvetési szervek tevékenysége nyomon követhető, a vezetők számára pontosabb információk nyújthatóak. Átgondoltabb, racionálisabb gazdálkodás valósítható meg. További feladatok végrehajtása is egyszerűbbé, szervezettebbé, pontosabbá vált. A jogszabályi előírások kiemelten előtérbe kerültek, pontosabb végrehajtás valósult meg a gazdálkodás területén.

A vizsgálatok során a belső ellenőrzés javaslatokat, ajánlásokat rögzített a jelentésekben, amelyek hasznosulásáról az intézkedési tervekben megjelölt határidőt követően a Bkr. 46. §-a alapján beszámolót kér, amelyet, mint ellenőrzött szervezet teljesítünk.

A költségvetési támogatások összeállítására a 2018. évi költségvetési támogatások igénylésénél kiemelt figyelmet kell fordítani.

Az egyéb ellenőrzési típusoknál, jellemzően célvizsgálatok (pl.: utóellenőrzés) esetében minden jogszabály, különösen törvények be nem tartására vonatkozó belső ellenőrzési észrevétellel, javaslattal és az ellenőrzött intézkedésével egy későbbi külső ellenőrzés nem kívánt megállapításai előzhetők meg.

A hiányosságok konkrétan feltárássra, megnevezésre kerültek, így megszüntethetők. Összességében a költségvetési szervek hasznosnak és építő jellegűnek ítélték a belső ellenőrzés elmúlt évi tevékenységét.

Kisgyőr, 2018. május 17.


Kékedi László Vilmos
polgármester




Lőrincz Sándorné
jegyző

NYILATKOZAT

- A) Alulírott **Lőrincz Sándorné jegyző, a Kisgyőri Közös Önkormányzati Hivatal** költségvetési szerv vezetője jogi felelősségem tudatában kijelentem, hogy az előírásoknak megfelelően a 2017. évben az általam vezetett költségvetési szervnél gondoskodtam
- a belső kontrollrendszer kialakításáról, valamint szabályszerű, eredményes, gazdaságos és hatékony működéséről,
 - olyan szervezeti kultúra kialakításáról, amely biztosítja az elkötelezettséget a szervezeti célok és értékek iránt, valamint alkalmas az integritás érvényesítésének biztosítására,
 - a költségvetési szerv vagyonkezelésébe, használatába adott vagyon rendeltetésszerű használatáról, az alapító okiratban megjelölt tevékenységek jogszabályban meghatározott követelményeknek megfelelő ellátásáról,
 - a rendelkezésre álló előirányzatok célnak megfelelő felhasználásáról,
 - a költségvetési szerv tevékenységében a hatékonyság, eredményesség és a gazdaságosság követelményeinek érvényesítéséről,
 - a tervezési, beszámolási, információszolgáltatási kötelezettségek teljesítéséről, azok teljességéről és hitelességéről,
 - a gazdálkodási lehetőségek és a kötelezettségek összhangjáról,
 - az intézményi számviteli rendről,
 - olyan rendszer bevezetéséről, amely megfelelő bizonyosságot nyújt az eljárások jogszerűségére és szabályszerűségére vonatkozóan, biztosítja az elszámoltathatóságot, továbbá megfelel a hazai és közösségi szabályoknak,
 - arról, hogy a vezetők a szervezet minden szintjén tisztában legyenek a kitűzött célokkal és az azok elérését segítő eszközökkel annak érdekében, hogy végre tudják hajtani a meghatározott feladatokat és értékelni tudják az elért eredményeket. E tevékenységről a vezetői beszámoltatás rendszerén keresztül folyamatos információval rendelkeztem, a tevékenységet folyamatosan értékelttem.

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

Kontrollkörnyezet:

- A megfelelő kontrollkörnyezetet kialakításra került.
- A költségvetési szerv rendelkezett belső szabályzatokkal.
- A kialakított ellenőrzési nyomvonal működtetésre került.
- A szabálytalanságok kezelése eljárásrendjének szabályozása megtörtént.
- A belső ellenőrzési kézikönyv rendelkezésre állt.
- A vezetők, az alkalmazottak rendelkeztek munkaköri leírással.
- A költségvetési szerv működésében a szakmai felkészültség, a pártatlanság és elfogulatlanság, az erkölcsi feddhetetlenség értékei érvényre jutottak, valamint a közérdek előtérben állt az egyéni érdekekkel szemben.

- Biztosított volt az alkalmazottak képzettségi szintje és gyakorlata, megfelelő kompetenciákkal rendelkeztek feladataik ellátásához.

Integrált kockázatkezelési rendszer:

- A költségvetési szervnél kockázatelemzés került végrehajtásra és kockázatkezelési rendszer működtetése valósult meg.
- Megállapításra kerültek a költségvetési szerv tevékenységében, gazdálkodásában rejlő kockázatok, továbbá meghatározásra kerültek az egyes kockázatokkal kapcsolatos intézkedések és megtételük módja.

Kontrolltevékenységek:

- A kontrolltevékenységek részeként biztosított volt a folyamatba épített, előzetes, utólagos és vezetői ellenőrzés.
- Biztosított volt a költségvetési gazdálkodás során az előzetes és utólagos pénzügyi ellenőrzés, a pénzügyi döntések szabályszerűségi szempontból történő jóváhagyása, illetve ellenjegyzése.
- Biztosított volt a gazdasági események elszámolásának kontrollja.
- A belső ellenőrzés megállapításaira – amennyiben szükséges volt – intézkedési terv készült, a belső kontrolltevékenységek ezek alapján módosításra kerültek.

Információs és kommunikációs rendszer:

- Biztosított volt a megfelelő információk megfelelő időben való eljutása az illetékes szervezethez, szervezeti egységhez, személyhez.
- Rendelkezésre álltak a megfelelő információs eszközök, hogy az információ nyilvántartása és közlése megbízható és folyamatos legyen.
- Az Info tv.-ben meghatározott, a közérdekű adatokra vonatkozó tájékoztatási kötelezettség végrehajtásra került.
- Az iratkezelés gyakorlata megfelelt az előírásoknak.
- A munkatársak információhoz történő hozzáférése szabályozott volt.
- A külső és a belső kommunikáció szabályozott volt.
- Vezetői információs rendszer működött.
- A beszámolási rendszerben azok a döntéshozók jutottak az érdemi információkhoz, akik leginkább érintettek voltak az adott területen.
- A vezetés együttműködött a felügyelt szervezetekkel, egymás munkáját kölcsönösen segítve.

Nyomon követési rendszer (monitoring):

- Az egyes tevékenységek, folyamatok előrehaladásának nyomon követése biztosított volt.
- Az operatív tevékenységektől független belső ellenőrzés megfelelően működött.
- A belső ellenőrzés szervezeti és funkcionális függetlensége biztosított volt.
- A belső ellenőrzés működéséhez szükséges források biztosításra kerültek.
- A külső ellenőrzések koordinációja megtörtént.
- A Bkr. 14. §-ában meghatározott nyilvántartás vezetése biztosított volt.

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

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

igen - nem

Kelt: Kisgyőr, 2018. május 17.



Lőrincz Sándorné

Lőrincz Sándorné

jegyző

Kisgyőri Közös Önkormányzati Hivatal

B) Az A) pontban meghatározott nyilatkozatot az alábbiak miatt nem áll módomban megtenni:

Kelt:

P. H.

.....
aláírás

NYILATKOZAT

- A) Alulírott **Kékedi László Vilmos polgármester, Kisgyőr Község Önkormányzata** költségvetési szerv vezetője jogi felelősségem tudatában kijelentem, hogy az előírásoknak megfelelően a 2017. évben az általam vezetett költségvetési szervnél gondoskodtam
- a belső kontrollrendszer kialakításáról, valamint szabályszerű, eredményes, gazdaságos és hatékony működéséről,
 - olyan szervezeti kultúra kialakításáról, amely biztosítja az elkötelezettséget a szervezeti célok és értékek iránt, valamint alkalmas az integritás érvényesítésének biztosítására,
 - a költségvetési szerv vagyonkezelésébe, használatába adott vagyon rendeltetésszerű használatáról, az alapító okiratban megjelölt tevékenységek jogszabályban meghatározott követelményeknek megfelelő ellátásáról,
 - a rendelkezésre álló előirányzatok célnak megfelelő felhasználásáról,
 - a költségvetési szerv tevékenységében a hatékonyság, eredményesség és a gazdaságosság követelményeinek érvényesítéséről,
 - a tervezési, beszámolási, információszolgáltatási kötelezettségek teljesítéséről, azok teljességéről és hitelességéről,
 - a gazdálkodási lehetőségek és a kötelezettségek összhangjáról,
 - az intézményi számviteli rendről,
 - olyan rendszer bevezetéséről, amely megfelelő bizonyosságot nyújt az eljárások jogszerűségére és szabályszerűségére vonatkozóan, biztosítja az elszámoltathatóságot, továbbá megfelel a hazai és közösségi szabályoknak,
 - arról, hogy a vezetők a szervezet minden szintjén tisztában legyenek a kitűzött célokkal és az azok elérését segítő eszközökkel annak érdekében, hogy végre tudják hajtani a meghatározott feladatokat és értékelni tudják az elért eredményeket. E tevékenységről a vezetői beszámoltatás rendszerén keresztül folyamatos információval rendelkeztem, a tevékenységet folyamatosan értékelttem.

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

Kontrollkörnyezet:

- A megfelelő kontrollkörnyezetet kialakításra került.
- A költségvetési szerv rendelkezett belső szabályzatokkal.
- A kialakított ellenőrzési nyomvonal működtetésre került.
- A szabálytalanságok kezelése eljárásrendjének szabályozása megtörtént.
- A belső ellenőrzési kézikönyv rendelkezésre állt.
- A vezetők, az alkalmazottak rendelkeztek munkaköri leírással.
- A költségvetési szerv működésében a szakmai felkészültség, a pártatlanság és elfogulatlanság, az erkölcsi feddhetetlenség értékei érvényre jutottak, valamint a közérdek előtérben állt az egyéni érdekekkel szemben.

- Biztosított volt az alkalmazottak képzettségi szintje és gyakorlata, megfelelő kompetenciákkal rendelkeztek feladataik ellátásához.

Integrált kockázatkezelési rendszer:

- A költségvetési szervnél kockázatelemzés került végrehajtásra és kockázatkezelési rendszer működtetése valósult meg.
- Megállapításra kerültek a költségvetési szerv tevékenységében, gazdálkodásában rejlő kockázatok, továbbá meghatározásra kerültek az egyes kockázatokkal kapcsolatos intézkedések és megtételük módja.

Kontrolltevékenységek:

- A kontrolltevékenységek részeként biztosított volt a folyamatba épített, előzetes, utólagos és vezetői ellenőrzés.
- Biztosított volt a költségvetési gazdálkodás során az előzetes és utólagos pénzügyi ellenőrzés, a pénzügyi döntések szabályszerűségi szempontból történő jóváhagyása, illetve ellenjegyzése.
- Biztosított volt a gazdasági események elszámolásának kontrollja.
- A belső ellenőrzés megállapításaira – amennyiben szükséges volt – intézkedési terv készült, a belső kontrolltevékenységek ezek alapján módosításra kerültek.

Információs és kommunikációs rendszer:

- Biztosított volt a megfelelő információk megfelelő időben való eljutása az illetékes szervezethez, szervezeti egységhez, személyhez.
- Rendelkezésre álltak a megfelelő információs eszközök, hogy az információ nyilvántartása és közlése megbízható és folyamatos legyen.
- Az Info tv-ben meghatározott, a közérdekű adatokra vonatkozó tájékoztatási kötelezettség végrehajtásra került.
- Az iratkezelés gyakorlata megfelelt az előírásoknak.
- A munkatársak információhoz történő hozzáférése szabályozott volt.
- A külső és a belső kommunikáció szabályozott volt.
- Vezetői információs rendszer működött.
- A beszámolási rendszerben azok a döntéshozók jutottak az érdemi információkhoz, akik leginkább érintettek voltak az adott területen.
- A vezetés együttműködött a felügyelt szervezetekkel, egymás munkáját kölcsönösen segítve.

Nyomon követési rendszer (monitoring):

- Az egyes tevékenységek, folyamatok előrehaladásának nyomon követése biztosított volt.
- Az operatív tevékenységektől független belső ellenőrzés megfelelően működött.
- A belső ellenőrzés szervezeti és funkcionális függetlensége biztosított volt.
- A belső ellenőrzés működéséhez szükséges források biztosításra kerültek.
- A külső ellenőrzések koordinációja megtörtént.
- A Bkr. 14. §-ában meghatározott nyilvántartás vezetése biztosított volt.

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

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

igen - nem

Kelt: Kisgyőr, 2018. május 17.



Kékedi László Vilmos
.....
Kékedi László Vilmos
polgármester
Kisgyőr Község Önkormányzata

B) Az A) pontban meghatározott nyilatkozatot az alábbiak miatt nem áll módomban megtenni:

Kelt:

P. H.

.....
aláírás

NYILATKOZAT

- A) Alulírott **Juhász Zoltán Nándor intézményvezető, a Kisgyőri Szociális Intézmény** költségvetési szerv vezetője jogi felelősségem tudatában kijelentem, hogy az előírásoknak megfelelően a 2017. évben az általam vezetett költségvetési szervnél gondoskodtam
- a belső kontrollrendszer kialakításáról, valamint szabályszerű, eredményes, gazdaságos és hatékony működéséről,
 - olyan szervezeti kultúra kialakításáról, amely biztosítja az elkötelezettséget a szervezeti célok és értékek iránt, valamint alkalmas az integritás érvényesítésének biztosítására,
 - a költségvetési szerv vagyonkezelésébe, használatába adott vagyon rendeltetésszerű használatáról, az alapító okiratban megjelölt tevékenységek jogszabályban meghatározott követelményeknek megfelelő ellátásáról,
 - a rendelkezésre álló előirányzatok célnak megfelelő felhasználásáról,
 - a költségvetési szerv tevékenységében a hatékonyság, eredményesség és a gazdaságosság követelményeinek érvényesítéséről,
 - a tervezési, beszámolási, információszolgáltatási kötelezettségek teljesítéséről, azok teljességéről és hitelességéről,
 - a gazdálkodási lehetőségek és a kötelezettségek összhangjáról,
 - az intézményi számviteli rendről,
 - olyan rendszer bevezetéséről, amely megfelelő bizonyosságot nyújt az eljárások jogszerűségére és szabályszerűségére vonatkozóan, biztosítja az elszámoltathatóságot, továbbá megfelel a hazai és közösségi szabályoknak,
 - arról, hogy a vezetők a szervezet minden szintjén tisztában legyenek a kitűzött célokkal és az azok elérését segítő eszközökkel annak érdekében, hogy végre tudják hajtani a meghatározott feladatokat és értékelni tudják az elért eredményeket. E tevékenységről a vezetői beszámoltatás rendszerén keresztül folyamatos információval rendelkeztem, a tevékenységet folyamatosan értékelttem.

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

Kontrollkörnyezet:

- A megfelelő kontrollkörnyezetet kialakításra került.
- A költségvetési szerv rendelkezett belső szabályzatokkal.
- A kialakított ellenőrzési nyomvonal működtetésre került.
- A szabálytalanságok kezelése eljárásrendjének szabályozása megtörtént.
- A belső ellenőrzési kézikönyv rendelkezésre állt.
- A vezetők, az alkalmazottak rendelkeztek munkaköri leírással.
- A költségvetési szerv működésében a szakmai felkészültség, a pártatlanság és elfogulatlanság, az erkölcsi feddhetetlenség értékei érvényre jutottak, valamint a közérdek előtérben állt az egyéni érdekekkel szemben.

- Biztosított volt az alkalmazottak képzettségi szintje és gyakorlata, megfelelő kompetenciákkal rendelkeztek feladataik ellátásához.

Integrált kockázatkezelési rendszer:

- A költségvetési szervnél kockázatelemzés került végrehajtásra és kockázatkezelési rendszer működtetése valósult meg.
- Megállapításra kerültek a költségvetési szerv tevékenységében, gazdálkodásában rejlő kockázatok, továbbá meghatározásra kerültek az egyes kockázatokkal kapcsolatos intézkedések és megtételük módja.

Kontrolltevékenységek:

- A kontrolltevékenységek részeként biztosított volt a folyamatba épített, előzetes, utólagos és vezetői ellenőrzés.
- Biztosított volt a költségvetési gazdálkodás során az előzetes és utólagos pénzügyi ellenőrzés, a pénzügyi döntések szabályszerűségi szempontból történő jóváhagyása, illetve ellenjegyzése.
- Biztosított volt a gazdasági események elszámolásának kontrollja.
- A belső ellenőrzés megállapításaira – amennyiben szükséges volt – intézkedési terv készült, a belső kontrolltevékenységek ezek alapján módosításra kerültek.

Információs és kommunikációs rendszer:

- Biztosított volt a megfelelő információk megfelelő időben való eljutása az illetékes szervezethez, szervezeti egységhez, személyhez.
- Rendelkezésre álltak a megfelelő információs eszközök, hogy az információ nyilvántartása és közlése megbízható és folyamatos legyen.
- Az Info tv.-ben meghatározott, a közérdekű adatokra vonatkozó tájékoztatási kötelezettség végrehajtásra került.
- Az iratkezelés gyakorlata megfelelt az előírásoknak.
- A munkatársak információhoz történő hozzáférése szabályozott volt.
- A külső és a belső kommunikáció szabályozott volt.
- Vezetői információs rendszer működött.
- A beszámolási rendszerben azok a döntéshozók jutottak az érdemi információkhoz, akik leginkább érintettek voltak az adott területen.
- A vezetés együttműködött a felügyelt szervezetekkel, egymás munkáját kölcsönösen segítve.

Nyomon követési rendszer (monitoring):

- Az egyes tevékenységek, folyamatok előrehaladásának nyomon követése biztosított volt.
- Az operatív tevékenységektől független belső ellenőrzés megfelelően működött.
- A belső ellenőrzés szervezeti és funkcionális függetlensége biztosított volt.
- A belső ellenőrzés működéséhez szükséges források biztosításra kerültek.
- A külső ellenőrzések koordinációja megtörtént.
- A Bkr. 14. §-ában meghatározott nyilvántartás vezetése biztosított volt.

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

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

igen - nem

Kelt: Kisgyőr, 2018. május 17.




.....
Juhász Zoltán Nándor
intézményvezető
Kisgyőri Szociális Intézmény

B) Az A) pontban meghatározott nyilatkozatot az alábbiak miatt nem áll módomban megtenni:

Kelt:

P. H.

.....
aláírás

NYILATKOZAT

- A) Alulírott **Grúzné Juhász Erika intézményvezető, a Kisgyőri Óvoda** költségvetési szerv vezetője jogi felelősségem tudatában kijelentem, hogy az előírásoknak megfelelően a 2017. évben az általam vezetett költségvetési szervnél gondoskodtam
- a belső kontrollrendszer kialakításáról, valamint szabályszerű, eredményes, gazdaságos és hatékony működéséről,
 - olyan szervezeti kultúra kialakításáról, amely biztosítja az elkötelezettséget a szervezeti célok és értékek iránt, valamint alkalmas az integritás érvényesítésének biztosítására,
 - a költségvetési szerv vagyonkezelésébe, használatába adott vagyon rendeltetésszerű használatáról, az alapító okiratban megjelölt tevékenységek jogszabályban meghatározott követelményeknek megfelelő ellátásáról,
 - a rendelkezésre álló előirányzatok célnak megfelelő felhasználásáról,
 - a költségvetési szerv tevékenységében a hatékonyság, eredményesség és a gazdaságosság követelményeinek érvényesítéséről,
 - a tervezési, beszámolási, információszolgáltatási kötelezettségek teljesítéséről, azok teljességéről és hitelességéről,
 - a gazdálkodási lehetőségek és a kötelezettségek összhangjáról,
 - az intézményi számviteli rendről,
 - olyan rendszer bevezetéséről, amely megfelelő bizonyosságot nyújt az eljárások jogszerűségére és szabályszerűségére vonatkozóan, biztosítja az elszámoltathatóságot, továbbá megfelel a hazai és közösségi szabályoknak,
 - arról, hogy a vezetők a szervezet minden szintjén tisztában legyenek a kitűzött célokkal és az azok elérését segítő eszközökkel annak érdekében, hogy végre tudják hajtani a meghatározott feladatokat és értékelni tudják az elért eredményeket. E tevékenységről a vezetői beszámoltatás rendszerén keresztül folyamatos információval rendelkeztem, a tevékenységet folyamatosan értékeltem.

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

Kontrollkörnyezet:

- A megfelelő kontrollkörnyezetet kialakításra került.
- A költségvetési szerv rendelkezett belső szabályzatokkal.
- A kialakított ellenőrzési nyomvonal működtetésre került.
- A szabálytalanságok kezelése eljárásrendjének szabályozása megtörtént.
- A belső ellenőrzési kézikönyv rendelkezésre állt.
- A vezetők, az alkalmazottak rendelkeztek munkaköri leírással.
- A költségvetési szerv működésében a szakmai felkészültség, a pártatlanság és elfogulatlanság, az erkölcsi feddhetetlenség értékei érvényre jutottak, valamint a közérdek előtérben állt az egyéni érdekekkel szemben.

- Biztosított volt az alkalmazottak képzettségi szintje és gyakorlata, megfelelő kompetenciákkal rendelkeztek feladataik ellátásához.

Integrált kockázatkezelési rendszer:

- A költségvetési szervnél kockázatelemzés került végrehajtásra és kockázatkezelési rendszer működtetése valósult meg.
- Megállapításra kerültek a költségvetési szerv tevékenységében, gazdálkodásában rejlő kockázatok, továbbá meghatározásra kerültek az egyes kockázatokkal kapcsolatos intézkedések és megtételük módja.

Kontrolltevékenységek:

- A kontrolltevékenységek részeként biztosított volt a folyamatba épített, előzetes, utólagos és vezetői ellenőrzés.
- Biztosított volt a költségvetési gazdálkodás során az előzetes és utólagos pénzügyi ellenőrzés, a pénzügyi döntések szabályszerűségi szempontból történő jóváhagyása, illetve ellenjegyzése.
- Biztosított volt a gazdasági események elszámolásának kontrollja.
- A belső ellenőrzés megállapításaira – amennyiben szükséges volt – intézkedési terv készült, a belső kontrolltevékenységek ezek alapján módosításra kerültek.

Információs és kommunikációs rendszer:

- Biztosított volt a megfelelő információk megfelelő időben való eljutása az illetékes szervezethez, szervezeti egységhez, személyhez.
- Rendelkezésre álltak a megfelelő információs eszközök, hogy az információ nyilvántartása és közlése megbízható és folyamatos legyen.
- Az Info tv-ben meghatározott, a közérdekű adatokra vonatkozó tájékoztatási kötelezettség végrehajtásra került.
- Az iratkezelés gyakorlata megfelelt az előírásoknak.
- A munkatársak információhoz történő hozzáférése szabályozott volt.
- A külső és a belső kommunikáció szabályozott volt.
- Vezetői információs rendszer működött.
- A beszámolási rendszerben azok a döntéshozók jutottak az érdemi információkhoz, akik leginkább érintettek voltak az adott területen.
- A vezetés együttműködött a felügyelt szervezetekkel, egymás munkáját kölcsönösen segítve.

Nyomon követési rendszer (monitoring):

- Az egyes tevékenységek, folyamatok előrehaladásának nyomon követése biztosított volt.
- Az operatív tevékenységektől független belső ellenőrzés megfelelően működött.
- A belső ellenőrzés szervezeti és funkcionális függetlensége biztosított volt.
- A belső ellenőrzés működéséhez szükséges források biztosításra kerültek.
- A külső ellenőrzések koordinációja megtörtént.
- A Bkr. 14. §-ában meghatározott nyilvántartás vezetése biztosított volt.

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

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

igen - nem

Kelt: Kisgyőr, 2018. május 17.



Grúzné Juhász Erika

Grúzné Juhász Erika
intézményvezető
Kisgyőri Óvoda

B) Az A) pontban meghatározott nyilatkozatot az alábbiak miatt nem áll módomban megtenni:

Kelt:

P. H.

.....
aláírás

Létszám és erőforrás

1. számú melléklet

Helyi önkormányzat: Kiskgyőr Község Önkormányzata		Belső ellenőr közszolgálati jogviszonyban ¹			Saját erőforrás összesen ²		Külső szolgáltató ³		Külső erőforrás összesen ⁴		Bruttó Erőforrás összesen		Megállapodás alapján ellátott belső ellenőrzés esetén			
		terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	tény
		betölteni tervezett létszám (fő) ⁶	rendelkezésre álló létszám (fő) ⁷	ellenőri nap			fő		ellenőri nap		ellenőri nap		más szervezetre fordított kapacitás (-) ellenőri nap		más szervezetnek az adott szervezetre fordított kapacitása (+) ellenőri nap	
Helyi önkormányzat (I.+II.)		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1,00	1,00	6,00	6,00	6,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
I. Önkormányzati hivatal összesen		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1,00	1,00	1,50	1,50	1,50	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
II. Irányított szervek összesen		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4,50	4,50	4,50	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1. Irányított költségvetési szerv neve] - Kiskgyőri Községi Önkormányzati Hivatal																
2. Irányított költségvetési szerv neve] - Kiskgyőri Óvoda									3,00	3,00	3,00					
3. Irányított költségvetési szerv neve] - Kiskgyőri Szociális Intézmény									1,50	1,50	1,50					
4. Irányított költségvetési szerv neve]											0,00					

1 Belső ellenőrzési vezetői, belső ellenőrzési feladatot ellátó személy közszolgálati, közalkalmazotti, szolgálati, igazságügyi alkalmazotti jogviszonyban (a továbbiakban együttesen: közszolgálati jogviszony).

2 Közszolgálati jogviszonyban álló belső ellenőrök munkanapjainak száma összesen. A BEK minta 12. sz. iratminta szerinti összes nettó munkaidő.

3 Külső szolgáltató megbízása: ideiglenes kapacitás kiegészítés, speciális szakértelem vagy a belső ellenőrzési tevékenység teljeskörű ellátása. Részmunkaidős megbízás esetén tőrtszámmal, illetve tizedessel kérjük megadni (pl. egy négyórás foglalkoztatott 0,5 fő).

4 Külső szolgáltató munkanapjainak száma összesen. A BEK minta 12. sz. iratminta szerinti összes nettó munkaidő.

5 Pl. titkárnő.

6 Betöltött tervezett foglalkoztatási jogviszonyok száma. Részmunkaidős foglalkoztatás esetén tört számmal, illetve tizedessel kérjük megadni (pl. egy négyórás foglalkoztatott 0,5 fő).

Terv betöltött tervezett létszám: adott év január 1-jén várhatóan hány fő fog rendelkezésre állni.

Tény betöltött tervezett létszám: a beszámolás évének utolsó napján, december 31-én hány fő állt rendelkezésre.

7 Terv rendelkezésre álló létszám: adott év január 1-jén várhatóan hány fő belső ellenőr fog dolgozni a szervezetnél.

Tény rendelkezésre álló létszám: a beszámolás évének utolsó napján, december 31-én hány fő belső ellenőr dolgozott a szervezetnél.

[illegible]

Tevékenységek

3. számú melléklet

Helyi önkormányzat: Kisgyőr Község Önkormányzata	Ellenőrzések összesen ¹				Tanácsadás				Képzés				Egyéb tevékenység ²				Saját kapacitás összesen ³		Külső kapacitás összesen ⁴		Kapacitás összesen	
	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény
	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap ⁵	saját ellenőri nap ⁶	külső ellenőri nap ⁷	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	ellenőri nap	ellenőri nap
Helyi Önkormányzat (I-II)	0,00	0,00	7,00	7,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	7,00	7,00	7,00	7,00
I. Önkormányzati hivatal összesen	0,00	0,00	2,00	2,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2,00	2,00	2,00	2,00
a) Éves Ellenőrzési Terv alapján	0,00	0,00	2,00	2,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2,00	2,00	2,00	2,00
aa) Saját szervezetenél	0,00	0,00	2,00	2,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2,00	2,00	2,00	2,00
ab) Irányított szerveknekél (irányítóként végzett)	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ac) Egyéb ellenőrzések	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
b) Soron kívüli kapacitás	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00							0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ba) Saját szervezetenél	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
bb) Irányított szerveknekél (irányítóként végzett)	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
bc) Egyéb ellenőrzések	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
II. Irányított szerek összesen	0,00	0,00	5,00	5,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	5,00	5,00	5,00	5,00
1. Irányított költségvetési szerv összesen ¹ - Kisgyőr Község Önkormányzati Hivatal	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
aa) Saját szervezetenél	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ab) Irányított szerveknekél	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ac) Egyéb ellenőrzések	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
b) Soron kívüli kapacitás ⁸	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2. Irányított költségvetési szerv összesen ¹ - Kisgyőr Óvoda	0,00	0,00	3,00	3,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3,00	3,00	3,00	3,00
aa) Saját szervezetenél	0,00	0,00	3,00	3,00													0,00	0,00	3,00	3,00	3,00	3,00
ab) Irányított szerveknekél	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ac) Egyéb ellenőrzések	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
b) Soron kívüli kapacitás ⁸	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3. Irányított költségvetési szerv összesen ¹ - Kisgyőr Szociális Intézmény	0,00	0,00	2,00	2,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2,00	2,00	2,00	2,00
aa) Saját szervezetenél	0,00	0,00	2,00	2,00													0,00	0,00	2,00	2,00	2,00	2,00
ab) Irányított szerveknekél	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ac) Egyéb ellenőrzések	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
b) Soron kívüli kapacitás ⁸	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4. Irányított költségvetési szerv összesen ¹ - Kisgyőr Községi Önkormányzat	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
aa) Saját szervezetenél	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ab) Irányított szerveknekél	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ac) Egyéb ellenőrzések	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
b) Soron kívüli kapacitás ⁸	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

1 2. sz. mellékletből hivatkozva. Az itt olvasható adatoknak meg kell egyezniük a 2. sz. melléklet AO-AR oszlopokban található adataival,
2 Egyéb tevékenység pl. a belső ellenőrzési vezető nem ellenőrzési feladatai, teljesítményértékelés, önértékelés, éves ellenőrzési jelentés elkészítése, egyéb adminisztratív feladatok.
3 Ellenőrzésre, tanácsadásra, képzésre és egyéb tevékenységre fordított saját kapacitás összesen. Az itt megjelenő adatoknak összhangban kell állniuk az 1. sz. mellékletben a G-H oszlopokban megadott létszám és erőforrás adatokkal.
4 Ellenőrzésre, tanácsadásra, képzésre és egyéb tevékenységre fordított Külső kapacitás összesen. Az itt megjelenő adatoknak összhangban kell állniuk az 1. sz. mellékletben a K-L oszlopokban megadott létszám és erőforrás adatokkal.
5 Saját ellenőri napok száma. Az ellenőri nap a belső ellenőrzési tevékenység ellátásához kapcsolódó, azonban nem ellenőrzésre fordított kapacitás.
6 Külső ellenőri napok száma külső szolgáltató megbízása esetén a belső ellenőrzési tevékenység ellátásához kapcsolódó, azonban nem ellenőrzésre fordított kapacitás.
7 Amennyiben a belső ellenőrzési tevékenységet teljeskörűen külső szolgáltató látja el, akkor az általa elvégzett képzést itt szükséges megjelölni.

III. RÉSZLETES ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK

Irányító szerv megnevezése:
PIR-törzsszám:

Kisgyőr Község Önkormányzata
725998

ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK

A Magyar Államkincstár Borsod-Abaúj-Zemplén Megyei Igazgatóság (a továbbiakban: Igazgatóság) által az Önkormányzat és az irányítása alá tartozó költségvetési szervek részére 2017. október 27-én megküldésre kerültek a közbenső megállapítások és javaslatok. A jelentés tervezet elkészítésének időpontjáig beérkező és elfogadott módosítások, javítások az egyes fejezeteknél, valamint a mellékletben szereplő Mintavételek értékelése táblázatban külön kerültek megjelölésre.

Belső kontrollrendszer értékelése

Az Önkormányzat gazdálkodási feladatait a Közös Hivatal látja el.

A Belső kontrollrendszer munkalapok, a rendelkezésre bocsátott belső szabályzatok, valamint a mintavételre kijelölt dokumentumok értékelése alapján megállapítást nyert, hogy az Önkormányzatnál a belső kontrollrendszer működtetése részben volt szabályszerű.

Az ellenőrzés során az Önkormányzat gazdálkodásának szabályozottságára vonatkozóan a beküldött dokumentumok alapján a következők kerültek megállapításra:

1. Kontrollkörnyezet

- A Gazdálkodási szabályzat kötelezettségvállalás pénzügyi ellenjegyzésére egy személy kijelölését tartalmazza, így érintettség esetén az összeférhetetlenség kezelése, illetve távollét esetén a helyettesítés rendje nem biztosított.
A polgármester teljesítés igazolására az Óvoda alkalmazásában álló személyt jelölt ki.
- A Számviteli politikában nem kerültek rögzítésre azok az előírások, módszerek, mellyel meghatározzák, hogy a gazdálkodó mit tekint a számviteli elszámolás, értékelés során lényegesnek, nem lényegesnek, valamint a törvényben biztosított választási, minősítési lehetőségek közül melyeket, milyen feltételek fennállása esetén alkalmaz, az alkalmazott gyakorlatot milyen okok miatt változtatja meg.
- Az Önkormányzat nem rendelkezik Önköltségszámítási szabályzattal, termékértékesítés kalkulációval nem került alátámasztásra.
- Az Önkormányzat nem rendelkezik Belföldi és külföldi kiküldetések elrendelésével és lebonyolításával, elszámolásával kapcsolatos szabályzattal.
- Az Önkormányzat nem rendelkezik aktualizált, hatályos jogszabályoknak megfelelő Gépjárművek igénybevételének és használatának szabályzatával.
- Az Önkormányzat nem rendelkezik Közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének, továbbá a kötelezően közze téendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendjéről szóló szabályzattal.
- A gazdálkodó képviselőjére jogosult (jegyző) személy nem készített számlarendet.
- Az Önkormányzat vonatkozásában a gazdálkodási jogkörökhöz kapcsolódó munkaköri leírásokban a jogköröket gyakorló személyek akadályoztatása, távolléte esetén nem került szabályozásra a helyettesítés rendje.

Az ellenőrzési jelentés tervezet elkészítéséig a Gazdálkodási szabályzat módosításra, a Közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének, továbbá a kötelezően közvéltendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendjéről szóló szabályzat bemutatásra került. A gazdálkodási jogkörökhöz kapcsolódó munkaköri leírásokat módosították, a helyettesítés rendjét kialakították.

Az ellenőrzési jelentés tervezet elkészítéséig nem pótolta hiányosságokra tett javaslatok az Ellenőrzési javaslatok pontban részletesen megtalálhatóak, melyre vonatkozóan az ellenőrzött szervnek intézkedési terv készítése kötelezettsége keletkezett.

2. Integrált kockázatkezelési rendszer

A Közös Hivatal jegyzője az Önkormányzatra is előírásokat tartalmazó szabályzatban rögzítette a belső kontrollrendszer kialakításával, működtetésével kapcsolatos előírásokat, azonban a Bkr. 7. § (4) bekezdésében meghatározott - integrált kockázatkezelési rendszer koordinálására vonatkozóan - szervezeti felelőst nem jelölt ki.

3. Kontrolltevékenységek

A kontrolltevékenységek részeként szabályozták az engedélyezési, jóváhagyási és kontroll eljárásokat, a dokumentumokhoz és információkhoz való hozzáférést, valamint a beszámolási eljárásokat. Az ellenőrzés során vizsgált mintatételek esetében megállapítható, hogy a gyakorlatban a gazdasági események elszámolásának kontrollja nem minden esetben valósult meg.

Az ellenőrzési jelentés tervezet elkészítéséig a szükséges intézkedések megtörténtek, a kontrolltevékenységek vonatkozásában a helyes gyakorlat kialakításra került.

4. Információs és kommunikációs rendszer

Kisgyőr község rendelkezik honlappal, melyen megtalálhatóak az Önkormányzatra vonatkozó, az Info tv.-ben előírt közérdekű adatok.

Az ellenőrzött szervezetnél biztosított a megfelelő módon és időben történő információáramlás.

5. Nyomon követési rendszer (monitoring)

A Közös Hivatal jegyzője kialakította a szervezet tevékenységének, a célok megvalósításának nyomon követését biztosító rendszert. A Bkr. 11. § (1) bekezdés szerinti, belső kontrollrendszer minősítéséről szóló nyilatkozat a vizsgált időszakban, a 2016. költségvetési évre vonatkozóan bemutatásra került.

Az időközi mérlegjelentés/mérleg ellenőrzésének megállapításai

Az időközi mérlegjelentés és mérlegjelentés ellenőrzése során vizsgált összes minta száma:

44 db mintatétel

A mintavételek között hibát tartalmaz:

6 db mintatétel

A nem elfogadható minták aránya (hibát tartalmazó minta/összes minta):

14 %

A II. negyedéves IMJ vizsgálatok az alábbi hibák, hiányosságok kerültek megállapításra :

- Néhány esetben az adatszolgáltatás és a főkönyvi kivonat adatai eltérő könyvviteli számlán, illetve számla alábontáson szerepeltek.
- Egy vizsgált mintatétel esetében a gazdasági esemény összegének rögzítése nem szabályszerűen kiállított bizonylat alapján történt, a számlán tévesen szerepelt az alap és általános forgalmi adó összege. A hiba a beszámoló megbízható, valós összképét nem befolyásolja.
- A Pénzkezelési szabályzat értelmében az önkormányzati házipénztár mellett a közfoglalkoztatáshoz kapcsolódóan elkülönített pénztár működik, azonban a könyvvezetésben a 3211 főkönyvi szám nem került alábontásra.
- Az Önkormányzat közfoglalkoztatási program keretében mezőgazdasági tevékenységet is folytat, melynek során terméket értékesített 36.000 Ft összegben, mely gazdasági eseményt kalkuláció, illetve belső szabályzatban rögzített elszámolási módszer nem támasztott alá. A tenyészállatok, valamint a növendék, hízó- és egyéb állatok tartásával kapcsolatos nyilvántartás nem került bemutatásra.
- Az intézményi finanszírozások (Önkormányzat és az irányítása alá tartozó költségvetési szervek között) dokumentációval nem kerültek alátámasztásra, számviteli alapbizonylat, nyilvántartás nem készült a gazdasági eseményekről (Szt. 165-167. §).

A tárgyévi könyvelés során a hibák, hiányosságok többsége helyesbítésre került. Az ellenőrzési jelentés tervezet elkészítéséig a szükséges intézkedések megtörténtek, az intézményi finanszírozást érintően kialakították a helyes gyakorlatot. 2018. évre vonatkozóan a költségvetési rendelet elfogadásával egy időben finanszírozási ütemterv készült, a gazdasági események bizonylattal alátámasztottak.

A 3211 főkönyvi szám alábontását elvégezték, a könyvelésben az önkormányzati házipénztár és a közfoglalkoztatáshoz kapcsolódó pénztár elkülönítetten működik.

A mérleg tárgyidőszakra vonatkozó záró értékei és a főkönyvi kivonat záró adatai között eltérés nem volt.

A záró mérlegtételek az Áhsz. 22. § (1) bekezdése szerinti leltárral, analitikus nyilvántartással a *Kapott előlegek* mérlegsor kivételével alátámasztásra kerültek. A hiba összességében a beszámoló megbízható, valós összképét nem befolyásolja.

Az Áhsz. 17. melléklet 4. a) pontja szerinti pénzkészletre vonatkozó egyezőségek teljesülnek.

Az Áhsz. 14. mellékletében szereplő részletező nyilvántartások vezetését a könyvelő program, - valamint kiegészítő analitikus nyilvántartások - használatával az Önkormányzat gazdálkodási sajátosságainak figyelembe vételével végzik.

Az időközi költségvetési jelentés/költségvetési jelentés ellenőrzésének megállapításai

Az időközi költségvetési jelentés ellenőrzése során vizsgált minták száma:	30 db mintatétel
A mintavételek között hibát tartalmaz:	3 db mintatétel
A nem elfogadható minták aránya (hibát tartalmazó minta/összes minta):	10 %

A 6. havi IKJ vizsgálatok az alábbi hiba, hiányosság került megállapításra:

- a gazdasági események besorolása, megjelenítése nem a megfelelő könyvviteli számlán történt. A szaktanácsadói tevékenység tévesen a K337 Egyéb szolgáltatás rovaton szerepelt a K336 Szakmai tevékenységet segítő szolgáltatások rovat helyett.

A tárgyévi könyvelés során a hibák, hiányosságok teljeskörűen helyesbítésre kerültek.

A költségvetési jelentés tárgyidőszakra vonatkozó záró értékei és a főkönyvi kivonat záró adatai között eltérés nem volt.

Az előirányzatokban bekövetkezett változásokat, illetve az év végi módosított előirányzatokat megalapozó képviselő-testületi rendelet az ellenőrzési jelentés tervezet elkészítéséig nem került bemutatásra.

Az ellenőrzés során vizsgált mintatételekre vonatkozó megállapításokat az időközi mérlegjelentés és időközi költségvetési jelentés esetében az 1. számú melléklet – *Mintavételek értékelése 725998* – tartalmazza.

Eredménykimutatás ellenőrzésének megállapításai

A vizsgált dokumentumok alapján az eredménykimutatásban közölt állítások valósak, az eredményt érintő gazdasági események teljeskörűen megtörténtek és ennek megfelelően lettek értékelve, illetve besorolva.

A főkönyvi kivonat és az eredménykimutatás összevetése során eltérés nem került megállapításra.

Az eredménykimutatás és mérlegben kimutatott mérleg szerinti eredmény összege megegyezik.

Maradványkimutatás ellenőrzésének megállapításai

A főkönyvi kivonat és a maradványkimutatás adatai megegyeznek, az űrlap a bevételeket és kiadásokat a költségvetési jelentéssel azonos összegben tartalmazza.

A maradványkimutatás alapján az Önkormányzat 27.948.378 Ft alaptevékenységből eredő szabad maradvánnyal és 160.092.615 Ft alaptevékenységből eredő kötelezettségvállalással terhelt maradvánnyal rendelkezett. A mérlegben a pénzeszközök záró állománya 186.092.870 Ft.

Az Önkormányzat a vizsgált időszakban vállalkozási tevékenységet nem folytatott.

ELLENŐRZÉSI JAVASLATOK

Belső kontrollrendszer értékelésével kapcsolatos intézkedési javaslatok

1. A Számviteli politikában rögzíteni szükséges azokat az előírásokat, módszereket, mellyel meghatározzák, hogy a gazdálkodó mit tekint a számviteli elszámolás, értékelés során lényegesnek, nem lényegesnek, valamint a törvényben biztosított választási, minősítési lehetőségek közül melyeket, milyen feltételek fennállása esetén alkalmaz, az alkalmazott gyakorlatot milyen okok miatt változtatja meg (Szt. 14. § (4) bekezdés).
2. Önköltségszámítási szabályzat elkészítése szükséges (Szt. 14. § (5) bekezdés c) pont, Áhsz. 50. § (3)-(4) bekezdés).
3. Belföldi és külföldi kiküldetések elrendelésével és lebonyolításával, elszámolásával kapcsolatos szabályzat elkészítése szükséges (Ávr. 13. § (2) bekezdés c) pont, Áht. 10. § (1), (4a) bekezdés).
4. Gépjárművek igénybevételének és használatának szabályzatát elkészíteni szükséges (Ávr. 13. § (2) bekezdés f) pont, Áht. 10. § (1), (4a) bekezdés).
5. A gazdálkodó képviselőjére jogosult személynek Számlarend elkészítése szükséges (Áhsz. 51. § (2) bekezdés, Áht. 10. § (1), (4a) bekezdés, Szt. 161. §).
6. A költségvetési szerv vezetőjének az integrált kockázatkezelési rendszer koordinálására szervezeti felelőst kell kijelölni (Bkr. 7. § (4) bekezdés).
7. Biztosítsák az előirányzatok változásainak költségvetési rendelettel történő alátámasztását (Áht. 5.§, 34. § (1)).

A könyvvezetéssel kapcsolatos intézkedési javaslatok

1. Az Áhsz. 22. § (1) bekezdésében előírtak szerint a mérleg tételeinek alátámasztásához olyan leltárt kell összeállítani, amely tételesen, ellenőrizhető módon tartalmazza a mérlegben szereplő eszközöket és forrásokat, továbbá valamennyi vagyonelemre vonatkozóan biztosítani szükséges az analitikus nyilvántartás és a főkönyvi kivonat egyezőségét.

ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK

Belső kontrollrendszer értékelése

A Belső kontrollrendszer munkalapok, a rendelkezésre bocsátott belső szabályzatok, valamint a mintavételre kijelölt dokumentumok értékelése alapján megállapítást nyert, hogy a Közös Hivatalnál a belső kontrollrendszer működtetése részben volt szabályszerű.

Az ellenőrzés során a Közös Hivatal gazdálkodásának szabályozottságára vonatkozóan a beküldött dokumentumok alapján a következők kerültek megállapításra:

1. Kontrollkörnyezet

- A Közös Hivatal Szervezeti és működési szabályzatában nem teljeskörűen kerültek rögzítésre a vonatkozó jogszabály – Ávr. 13. § (1) bekezdés – tartalmi előírásai, kiemelten a kormányzati funkció szerint besorolt alaptevékenységek, valamint azoknak a költségvetési szerveknek a felsorolása, melyek tekintetében a költségvetési szerv az Áht. 10. § (4a) és (4b) bekezdése alapján a 9. § (1) bekezdése szerinti feladatokat ellátja.
- A Gazdálkodási szabályzat kötelezettségvállalás pénzügyi ellenjegyzésére egy személy kijelölését tartalmazza, így érintettség esetén az összeférhetetlenség kezelése, illetve távollét esetén a helyettesítés rendje nem biztosított. A jegyző teljesítés igazolására az Óvoda alkalmazásában álló személyt jelölt ki.
- A Pénzkezelési szabályzat értelmében az ellenőrzött szervezet bankszámlája felett – többek között – Kisgyőr Község Önkormányzatának polgármestere is jogosult rendelkezni, mely sérti a vonatkozó jogszabályban – Áht. 9/A § (2) - foglaltakat, miszerint, ha törvény kivételt nem tesz, az irányítási hatáskör gyakorlója az irányított költségvetési szerv hatáskörét nem vonhatja el.
- A Számviteli politikában nem kerültek rögzítésre azok az előírások, módszerek, mellyel meghatározzák, hogy a gazdálkodó mit tekint a számviteli elszámolás, értékelés során lényegesnek, nem lényegesnek, valamint a törvényben biztosított választási, minősítési lehetőségek közül melyeket, milyen feltételek fennállása esetén alkalmaz, az alkalmazott gyakorlatot milyen okok miatt változtatja meg.
- A Közös Hivatal nem rendelkezett Beszerzések lebonyolításával kapcsolatos eljárásrenddel, Belföldi és külföldi kiküldetések elrendelésével és lebonyolításával, elszámolásával kapcsolatos szabályzattal, Reprezentációs kiadások felosztásának, teljesítésének és elszámolásának rendjével, Vezetékes és mobiltelefonok használatának szabályzatával, Gépjárművek igénybevételeének és használatának szabályzatával.
- A gazdálkodó képviselőjére jogosult (jegyző) személy nem készített számlarendet.
- A gazdálkodási jogkörökhöz kapcsolódó munkaköri leírásokban a jogköröket gyakorló személyek akadályoztatása, távolléte esetén nem került szabályozásra a helyettesítés rendje.

Az ellenőrzési jelentés tervezet elkészítéséig a Gazdálkodási szabályzat, a Pénzkezelési szabályzat módosításra, a Reprezentációs kiadások felosztásának, teljesítésének és elszámolásának szabályzata, a Vezetékes és mobiltelefonok használatának szabályzat, a Közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének, továbbá a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendjéről szóló szabályzat bemutatásra került. A gazdálkodási jogkörökhöz kapcsolódó munkaköri leírásokat módosították, a helyettesítés rendjét kialakították.

Az ellenőrzési jelentés tervezet elkészítéséig nem pótolta hiányosságokra tett javaslatok az Ellenőrzési javaslatok pontban részletesen megtalálhatóak, melyre vonatkozóan az ellenőrzött szervnek intézkedési terv készítése kötelezettsége keletkezett.

2. Integrált kockázatkezelési rendszer

A Közös Hivatal jegyzője szabályzatban rögzítette a belső kontrollrendszer kialakításával, működtetésével kapcsolatos előírásokat, azonban a Bkr. 7. § (4) bekezdésében meghatározott - integrált kockázatkezelési rendszer koordinálására vonatkozóan - szervezeti felelőst nem jelölt ki.

3. Kontrolltevékenységek

A kontrolltevékenységek részeként szabályozták az engedélyezési, jóváhagyási és kontroll eljárásokat, a dokumentumokhoz és információkhoz való hozzáférést, valamint a beszámolási eljárásokat. Az ellenőrzés során vizsgált mintatételek esetében megállapítható, hogy a gyakorlatban a költségvetési gazdálkodás során az előzetes és utólagos pénzügyi ellenőrzés, illetve ellenjegyzés néhány esetben nem volt szabályszerű. A gazdasági események elszámolásának kontrollja nem minden esetben valósult meg.

Az ellenőrzési jelentés tervezet elkészítéséig a szükséges intézkedések megtörténtek, a kontrolltevékenységek vonatkozásában a helyes gyakorlat kialakításra került.

4. Információs és kommunikációs rendszer

Kisgyőr község rendelkezik honlappal, melyen megtalálhatóak a Közös Hivatalra vonatkozó, az Info tv.-ben előírt közérdekű adatok.

Az ellenőrzött szervezetnél biztosított a megfelelő módon és időben történő információáramlás.

5. Nyomon követési rendszer (monitoring)

A Közös Hivatal jegyzője kialakította a szervezet tevékenységének, a célok megvalósításának nyomon követését biztosító rendszert. A Bkr. 11. § (1) bekezdés szerinti, belső kontrollrendszer minősítéséről szóló nyilatkozat a vizsgált időszakban, a 2016. költségvetési évre vonatkozóan bemutatásra került.

Az időközi mérlegjelentés/mérleg ellenőrzésének megállapításai

Az időközi mérlegjelentés és mérlegjelentés ellenőrzése során vizsgált összes minta száma:

34 db mintatétel

A mintavételek között hibát tartalmaz:

6 db mintatétel

A nem elfogadható minták aránya (hibát tartalmazó minta/összes minta): 18 %

A II. negyedéves IMJ vizsgálatok az alábbi hiba, hiányosság került megállapításra:

- Az intézményi finanszírozások (Önkormányzat és Közös Hivatal között) dokumentációval nem kerültek alátámasztásra, számviteli alapbizonylat, nyilvántartás nem készült a gazdasági eseményekről (Szt. 165-167. §).

A tárgyévi könyvelés során a hibát, hiányosságot javították, az ellenőrzési jelentés tervezet elkészítéséig a szükséges intézkedés megtörtént, kialakították a helyes gyakorlatot. 2018. évre vonatkozóan a költségvetési rendelet elfogadásával egy időben finanszírozási ütemterv készült, a gazdasági események bizonylattal alátámasztottak.

A mérleg tárgyidőszakra vonatkozó záró értékei és a főkönyvi kivonat záró adatai között eltérés nem volt.

A záró mérlegtételek az Áhsz. 22. § (1) bekezdése szerinti leltárral teljeskörűen alátámasztásra kerültek.

Az Áhsz. 17. melléklet 4. a) pontja szerinti pénzkészletre vonatkozó egyezőségek teljesülnek.

Az Áhsz. 14. mellékletében szereplő részletező nyilvántartások vezetését a könyvelő program, - valamint kiegészítő analitikus nyilvántartások - használatával a Közös Hivatal gazdálkodási sajátosságainak figyelembe vételével végzik.

Az időközi költségvetési jelentés/költségvetési jelentés ellenőrzésének megállapításai

Az időközi költségvetési jelentés ellenőrzése során vizsgált minták száma: 30 db mintatétel

A mintavételek között hibát tartalmaz:

5 db mintatétel

A nem elfogadható minták aránya (hibát tartalmazó minta/összes minta): 17 %

A 6. havi IKJ vizsgálatok az alábbi hiba, hiányosság került megállapításra:

- a gazdasági események besorolása, megjelenítése nem a megfelelő könyvviteli számlán történt. A szaktanácsadói tevékenység tévesen a K337 Egyéb szolgáltatás rovaton szerepelt a K336 Szakmai tevékenységet segítő szolgáltatások rovat helyett.

A tárgyévi könyvelés során a hibák, hiányosságok teljeskörűen javításra kerültek.

A költségvetési jelentés tárgyidőszakra vonatkozó záró értékei és a főkönyvi kivonat záró adatai között eltérés nem volt.

Az előirányzatokban bekövetkezett változásokat, illetve az év végi módosított előirányzatokat megalapozó képviselő-testületi rendelet az ellenőrzési jelentés tervezet elkészítéséig nem került bemutatásra.

Az ellenőrzés során vizsgált mintatételekre vonatkozó megállapításokat az időközi mérlegjelentés és időközi költségvetési jelentés esetében az 2. számú melléklet – *Mintavételek értékelése 806945* – tartalmazza.

Eredménykimutatás ellenőrzésének megállapításai

A vizsgált dokumentumok alapján az eredménykimutatásban közölt állítások valósak, az eredményt érintő gazdasági események teljeskörűen megtörténtek és ennek megfelelően lettek értékelve, illetve besorolva.

A főkönyvi kivonat és az eredménykimutatás összevetése során eltérés nem került megállapításra.

Az eredménykimutatás és mérlegben kimutatott mérleg szerinti eredmény összege megegyezik.

Maradványkimutatás ellenőrzésének megállapításai

A főkönyvi kivonat és a maradványkimutatás adatai megegyeznek, az űrlap a bevételeket és kiadásokat a költségvetési jelentéssel azonos összegben tartalmazza.

A maradványkimutatás alapján a Közös Hivatal 112.747 Ft alaptevékenységből eredő szabad maradvánnyal rendelkezett. A mérlegben a pénzeszközök záró állománya 112.747 Ft.

A Közös Hivatal a vizsgált időszakban vállalkozási tevékenységet nem folytatott.

ELLENŐRZÉSI JAVASLATOK

Belső kontrollrendszer értékelésével kapcsolatos intézkedési javaslatok

1. A Szervezeti és működési szabályzatban rögzíteni szükséges a vonatkozó jogszabály tartalmi előírásait (Ávr. 13. § (1) bekezdés c), i) pontok).
2. A Számviteli politikában rögzíteni szükséges azokat az előírásokat, módszereket, mellyel meghatározzák, hogy a gazdálkodó mit tekint a számviteli elszámolás, értékelés során lényegesnek, nem lényegesnek, valamint a törvényben biztosított választási, minősítési lehetőségek közül melyeket, milyen feltételek fennállása esetén alkalmaz, az alkalmazott gyakorlatot milyen okok miatt változtatja meg (Szt. 14. § (4) bekezdés).
3. Beszerzések lebonyolításával kapcsolatos eljárásrend elkészítése szükséges (Ávr. 13. § (2) bekezdés b) pont, Áht. 10. § (1), (4a) bekezdés).
4. Belföldi és külföldi kiküldetések elrendelésével és lebonyolításával, elszámolásával kapcsolatos szabályzat elkészítése szükséges (Ávr. 13. § (2) bekezdés c) pont, Áht. 10. § (1), (4a) bekezdés).
5. Gépjárművek igénybevétele és használatának szabályzatát elkészíteni szükséges (Ávr. 13. § (2) bekezdés f) pont, Áht. 10. § (1), (4a) bekezdés).
6. A gazdálkodó képviselőjére jogosult személynek Számlarend elkészítése szükséges (Áhsz. 51. § (2) bekezdés, Áht. 10. § (1), (4a) bekezdés, Szt. 161. §).
7. A költségvetési szerv vezetőjének az integrált kockázatkezelési rendszer koordinálására szervezeti felelőst kell kijelölni (Bkr. 7. § (4) bekezdés).
8. Biztosítsák az előirányzatok változásainak költségvetési rendelettel történő alátámasztását. (Áht. 5.§, 34. § (1)).

A könyvvezetéssel kapcsolatos intézkedési javaslatok

Az ellenőrzés során feltárt hiba, hiányosság az ellenőrzési jelentés tervezet elkészítésének időpontjáig megszüntetésre került, az ellenőrzött szervnél helyes gyakorlatot alakítottak ki, ezért a könyvvezetést érintően intézkedési javaslat nem került megfogalmazásra.

ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK

Belső kontrollrendszer értékelése

Az Óvoda gazdálkodási feladatait Munkamegosztási megállapodás alapján a Közös Hivatal látja el.

A Belső kontrollrendszer munkalapok, a rendelkezésre bocsátott belső szabályzatok, valamint a mintavételre kijelölt dokumentumok értékelése alapján megállapítást nyert, hogy az Óvodánál a belső kontrollrendszer működtetése részben volt szabályszerű.

Az ellenőrzés során az Óvoda gazdálkodásának szabályozottságára vonatkozóan a beküldött dokumentumok alapján a következők kerültek megállapításra:

1. Kontrollkörnyezet

- Az Óvoda Szervezeti és működési szabályzatában nem teljeskörűen kerültek rögzítésre a vonatkozó jogszabály – Ávr. 13. § (1) – tartalmi előírásai, kiemelten a kormányzati funkció szerint besorolt alaptevékenységek felsorolása.
- A Gazdálkodási szabályzat kötelezettségvállalás pénzügyi ellenjegyzésére egy személy kijelölését tartalmazza, így érintettség esetén az összeférhetetlenség kezelése, illetve távollét esetén a helyettesítés rendje nem biztosított.
- A Pénzkezelési szabályzat értelmében az ellenőrzött szervezet bankszámlája felett – többek között – Kisgyőr Község Önkormányzatának polgármestere is jogosult rendelkezni, mely sérti a vonatkozó jogszabályban – Áht. 9/A § (2) - foglaltakat, miszerint, ha törvény kivételt nem tesz, az irányítási hatáskör gyakorlója az irányított költségvetési szerv hatáskörét nem vonhatja el.
- A Számviteli politikában nem kerültek rögzítésre azok az előírások, módszerek, mellyel meghatározzák, hogy a gazdálkodó mit tekint a számviteli elszámolás, értékelés során lényegesnek, nem lényegesnek, valamint a törvényben biztosított választási, minősítési lehetőségek közül melyeket, milyen feltételek fennállása esetén alkalmaz, az alkalmazott gyakorlatot milyen okok miatt változtatja meg.
- Az Óvoda nem rendelkezett Beszerzések lebonyolításával kapcsolatos eljárásrenddel, Belföldi és külföldi kiküldetések elrendelésével és lebonyolításával, elszámolásával kapcsolatos szabályzattal, Reprezentációs kiadások felosztásának, teljesítésének és elszámolásának rendjével, Vezetékes és mobiltelefonok használatának szabályzatával, Gépjárművek igénybevételeének és használatának szabályzatával, Közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének, továbbá a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendjéről szóló szabályzattal.
- A gazdálkodó képviselőjére jogosult (jegyző) személy nem készített számlarendet.
- Az Óvoda vonatkozásában a gazdálkodási jogkörökhöz kapcsolódó munkaköri leírásokban a jogköröket gyakorló személyek akadályoztatása, távolléte esetén nem került szabályozásra a helyettesítés rendje.

Az ellenőrzési jelentés tervezet elkészítéséig a Gazdálkodási szabályzat, a Pénzkezelési szabályzat módosításra, a Reprezentációs kiadások felosztásának, teljesítésének és elszámolásának szabályzata, a Vezetékes és mobiltelefonok használatának szabályzata, a Közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének, továbbá a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendjéről szóló szabályzat bemutatásra került. Az intézmény vezetője a szabályzatokat záradékban elfogadta, és annak alkalmazását elrendelte. A gazdálkodási jogkörökhöz kapcsolódó munkaköri leírásokat módosították, a helyettesítés rendjét kialakították.

Az ellenőrzési jelentés tervezet elkészítéséig nem pótolta hiányosságokra tett javaslatok az Ellenőrzési javaslatok pontban részletesen megtalálhatóak, melyre vonatkozóan az ellenőrzött szervnek intézkedési terv készítése kötelezettsége keletkezett.

2. Integrált kockázatkezelési rendszer

A Közös Hivatal jegyzője szabályzatban rögzítette a belső kontrollrendszer kialakításával, működtetésével kapcsolatos előírásokat, azonban a Bkr. 7. § (4) bekezdésében meghatározott - integrált kockázatkezelési rendszer koordinálására vonatkozóan - szervezeti felelőst nem jelölt ki.

3. Kontrolltevékenységek

A kontrolltevékenységek részeként szabályozták az engedélyezési, jóváhagyási és kontrolleljáráásokat, a dokumentumokhoz és információkhoz való hozzáférést, valamint a beszámolási eljárásokat. Az ellenőrzés során vizsgált mintatételek esetében megállapítható, hogy a gyakorlatban a költségvetési gazdálkodás során az előzetes és utólagos pénzügyi ellenőrzés, illetve ellenjegyzés néhány esetben nem volt szabályszerű. A gazdasági események elszámolásának kontrollja nem minden esetben valósult meg.

Az ellenőrzési jelentés tervezet elkészítéséig a szükséges intézkedések megtörténtek, a kontrolltevékenységek vonatkozásában a helyes gyakorlat kialakításra került.

4. Információs és kommunikációs rendszer

Kisgyőr község rendelkezik honlappal, melyen megtalálhatóak az Óvodára vonatkozó, az Info tv.-ben előírt közérdekű adatok.

Az ellenőrzött szervezetnél biztosított a megfelelő módon és időben történő információáramlás.

5. Nyomon követési rendszer (monitoring)

A Közös Hivatal jegyzője kialakította a szervezet tevékenységének, a célok megvalósításának nyomon követését biztosító rendszert. A Bkr. 11. § (1) bekezdés szerinti, belső kontrollrendszer minősítéséről szóló nyilatkozat a vizsgált időszakban, a 2016. költségvetési évre vonatkozóan bemutatásra került.

Az időközi mérlegjelentés/mérleg ellenőrzésének megállapításai

Az időközi mérlegjelentés és mérlegjelentés ellenőrzése során vizsgált összes minta száma: 39 db mintatétel

A mintavételek között hibát tartalmaz: 9 db mintatétel

A nem elfogadható minták aránya (hibát tartalmazó minta/összes minta): 23 %

A II. negyedéves IMJ vizsgálatok az alábbi hibák, hiányosságok kerültek megállapításra:

- Néhány esetben az adatszolgáltatás és a főkönyv adatai eltérő könyvviteli számlán, illetve számla alábontáson szerepelnek.
- Az intézményi finanszírozások (Önkormányzat és Óvoda között) dokumentációval nem kerültek alátámasztásra, számviteli alapbizonylat, nyilvántartás nem készült a gazdasági eseményekről (Szt. 165-167. §).
- Egy mintatétel esetében az intézmény vezetője a kötelezettségvállaló, az utalványozó, és a teljesítést igazoló személy, mely nem felel meg az Ávr. 60. § (2) bekezdésében foglalt, összeférhetetlenségi szabálynak.

A tárgyévi könyvelés során a hibát javították, az ellenőrzési jelentés tervezet elkészítéséig a szükséges intézkedés megtörtént, kialakították a helyes gyakorlatot. 2018. évre vonatkozóan a költségvetési rendelet elfogadásával egy időben finanszírozási ütemterv készült, a gazdasági események bizonylatokkal alátámasztottak.

Módosításra került a Gazdálkodási szabályzat, ezzel biztosítottá vált az összeférhetetlenség elkerülése.

A mérleg tárgyidőszakra vonatkozó záró értékei és a főkönyvi kivonat záró adatai között eltérés nem volt.

A záró mérlegtételek az Áhsz. 22. § (1) bekezdése szerinti leltárral teljeskörűen alátámasztásra kerültek.

Az Áhsz. 17. melléklet 4. a) pontja szerinti pénzkészletre vonatkozó egyezőségek teljesülnek.

Az Áhsz. 14. mellékletében szereplő részletező nyilvántartások vezetését a könyvelő program, - valamint kiegészítő analitikus nyilvántartások - használatával az Óvoda gazdálkodási sajátosságainak figyelembe vételével végzik.

Az időközi költségvetési jelentés/költségvetési jelentés ellenőrzésének megállapításai

Az időközi költségvetési jelentés ellenőrzése során vizsgált minták száma: 30 db mintatétel

A mintavételek között hibát tartalmaz: 6 db mintatétel

A nem elfogadható minták aránya (hibát tartalmazó minta/összes minta): 20 %

A 6. havi IKJ vizsgálatok az alábbi hiba, hiányosság került megállapításra:

- Néhány esetben a gazdasági események besorolása, megjelenítése nem a megfelelő könyvviteli számlán történt, az irodaszerek vásárlása tévesen a K311 Szakmai anyagok beszerzése rovaton szerepelt a K312 Üzemeltetési anyagok beszerzése rovat helyett, valamint a postaköltség összege nem került elkülönítésre a számla összegétől.

A tárgyévi könyvelés során a hibák, hiányosságok teljeskörűen javításra kerültek.

A költségvetési jelentés tárgyidőszakra vonatkozó záró értékei és a főkönyvi kivonat záró adatai között eltérés nem volt.

Az előirányzatokban bekövetkezett változásokat, illetve az év végi módosított előirányzatokat megalapozó képviselő-testületi rendelet az ellenőrzési jelentés tervezet elkészítéséig nem került bemutatásra.

Az ellenőrzés során vizsgált mintatételekre vonatkozó megállapításokat az időközi mérlegjelentés és időközi költségvetési jelentés esetében a 3. számú melléklet – *Mintavételek értékelése 635770* – tartalmazza.

Eredménykimutatás ellenőrzésének megállapításai

A vizsgált dokumentumok alapján az eredménykimutatásban közölt állítások valósak, az eredményt érintő gazdasági események teljeskörűen megtörténtek és ennek megfelelően lettek értékelve, illetve besorolva.

A főkönyvi kivonat és az eredménykimutatás összevetése során eltérés nem került megállapításra.

Az eredménykimutatás és mérlegben kimutatott mérleg szerinti eredmény összege megegyezik.

Maradványkimutatás ellenőrzésének megállapításai

A főkönyvi kivonat és a maradványkimutatás adatai megegyeznek, az űrlap a bevételeket és kiadásokat a költségvetési jelentéssel azonos összegben tartalmazza.

A maradványkimutatás alapján az Óvoda 1.327.881 Ft alaptevékenységből eredő szabad maradvánnyal rendelkezett. A mérlegben a pénzeszközök záró állománya 1.327.881 Ft.

Az Óvoda a vizsgált időszakban vállalkozási tevékenységet nem folytatott.

ELLENŐRZÉSI JAVASLATOK

Belső kontrollrendszer értékelésével kapcsolatos intézkedési javaslatok

1. A Szervezeti és működési szabályzatban rögzíteni szükséges a vonatkozó jogszabály tartalmi előírásait (Ávr. 13. § (1) bekezdés c) pont).
2. A Számviteli politikában rögzíteni szükséges azokat az előírásokat, módszereket, mellyel meghatározzák, hogy a gazdálkodó mit tekint a számviteli elszámolás, értékelés során lényegesnek, nem lényegesnek, valamint a törvényben biztosított választási, minősítési lehetőségek közül melyeket, milyen feltételek fennállása esetén alkalmaz, az alkalmazott gyakorlatot milyen okok miatt változtatja meg (Szt. 14. § (4) bekezdés).
3. Beszerzések lebonyolításával kapcsolatos eljárásrend elkészítése szükséges (Ávr. 13. § (2) bekezdés b) pont, Áht. 10. § (1), (4a) bekezdés).
4. Belföldi és külföldi kiküldetések elrendelésével és lebonyolításával, elszámolásával kapcsolatos szabályzat elkészítése szükséges (Ávr. 13. § (2) bekezdés c) pont, Áht. 10. § (1), (4a) bekezdés).

5. Gépjárművek igénybevétele és használatának szabályzatát elkészíteni szükséges (Ávr. 13. § (2) bekezdés f) pont, Áht. 10. § (1), (4a) bekezdés).
6. A gazdálkodó képviselőjére jogosult személynek Számlarend elkészítése szükséges (Áhsz. 51. § (2) bekezdés, Áht. 10. § (1), (4a) bekezdés, Szt. 161. §).
7. A költségvetési szerv vezetőjének az integrált kockázatkezelési rendszer koordinálására szervezeti felelőst kell kijelölni (Bkr. 7. § (4) bekezdés).
8. Biztosítsák az előirányzatok változásainak költségvetési rendelettel történő alátámasztását (Áht. 5.§, 34. § (1)).

A könyvvezetéssel kapcsolatos intézkedési javaslatok

Az ellenőrzés során feltárt hiba, hiányosság az ellenőrzési jelentés tervezet elkészítésének időpontjáig megszüntetésre került, az ellenőrzött szervnél helyes gyakorlatot alakítottak ki, ezért a könyvvezetést érintően intézkedési javaslat nem került megfogalmazásra.

ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK

Belső kontrollrendszer értékelése

A Szociális Intézmény gazdálkodási feladatait Munkamegosztási megállapodás alapján a Közös Hivatal látja el.

A Belső kontrollrendszer munkalapok, a rendelkezésre bocsátott belső szabályzatok, valamint a mintavételre kijelölt dokumentumok értékelése alapján megállapítást nyert, hogy a Szociális Intézménynél a belső kontrollrendszer működtetése részben szabályszerű.

Az ellenőrzés során a Szociális Intézmény gazdálkodásának szabályozottságára vonatkozóan a beküldött dokumentumok alapján a következők kerültek megállapításra:

1. Kontrollkörnyezet

- A Szociális Intézmény Szervezeti és működési szabályzatában nem teljeskörűen kerültek rögzítésre a vonatkozó jogszabály – Ávr. 13. § (1) – tartalmi előírásai, kiemelten a kormányzati funkció szerint besorolt – alapító okirat szerinti – alaptevékenységek felsorolása.
- A Gazdálkodási szabályzat kötelezettségvállalás pénzügyi ellenjegyzésére egy személy kijelölését tartalmazza, így érintettség esetén az összeférhetlenség kezelése, illetve távollét esetén a helyettesítés rendje nem biztosított. Az intézményvezető teljesítés igazolására az Óvoda alkalmazásában álló személyt jelölt ki.
- A Pénzkezelési szabályzat értelmében az ellenőrzött szervezet bankszámlája felett – többek között – Kisgyőr Község Önkormányzatának polgármestere is jogosult rendelkezni, mely sérti a vonatkozó jogszabályban – Áht. 9/A § (2) - foglaltakat, miszerint, ha törvény kivételt nem tesz, az irányítási hatáskör gyakorlója az irányított költségvetési szerv hatáskörét nem vonhatja el.
- A Számviteli politikában nem kerültek rögzítésre azok az előírások, módszerek, mellyel meghatározzák, hogy a gazdálkodó mit tekint a számviteli elszámolás, értékelés során lényegesnek, nem lényegesnek, valamint a törvényben biztosított választási, minősítési lehetőségek közül melyeket, milyen feltételek fennállása esetén alkalmaz, az alkalmazott gyakorlatot milyen okok miatt változtatja meg.
- A Szociális Intézmény nem rendelkezett Beszerzések lebonyolításával kapcsolatos eljárásrenddel, Belföldi és külföldi kiküldetések elrendelésével és lebonyolításával, elszámolásával kapcsolatos szabályzattal, Reprezentációs kiadások felosztásának, teljesítésének és elszámolásának rendjével, Vezetékes és mobiltelefonok használatának szabályzatával, Gépjárművek igénybevételeének és használatának szabályzatával, Közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének, továbbá a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendjéről szóló szabályzattal.
- A gazdálkodó képviselőjére jogosult (jegyző) személy nem készített számlarendet.
- A Szociális Intézmény vonatkozásában a gazdálkodási jogkörökhöz kapcsolódó munkaköri leírásokban a jogköröket gyakorló személyek akadályoztatása, távolléte esetén nem került szabályozásra a helyettesítés rendje.

Az ellenőrzési jelentés tervezet elkészítéséig a Gazdálkodási szabályzat, a Pénzkezelési szabályzat módosításra, a Reprezentációs kiadások felosztásának, teljesítésének és elszámolásának szabályzata, a Vezetékes és mobiltelefonok használatának szabályzata, a Közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének, továbbá a kötelezően közze teendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendjéről szóló szabályzat bemutatásra került. Az intézmény vezetője a szabályzatokat záradékban elfogadta, és annak alkalmazását elrendelte. A gazdálkodási jogkörökhöz kapcsolódó munkaköri leírásokat módosították, a helyettesítés rendjét kialakították.

Az ellenőrzési jelentés tervezet elkészítéséig nem pótolta hiányosságokra tett javaslatok az Ellenőrzési javaslatok pontban részletesen megtalálhatóak, melyre vonatkozóan az ellenőrzött szervnek intézkedési terv készítése kötelezettsége keletkezett.

2. Integrált kockázatkezelési rendszer

A Közös Hivatal jegyzője szabályzatban rögzítette a belső kontrollrendszer kialakításával, működtetésével kapcsolatos előírásokat, azonban a Bkr. 7. § (4) bekezdésében meghatározott - integrált kockázatkezelési rendszer koordinálására vonatkozóan - szervezeti felelőst nem jelölt ki.

3. Kontrolltevékenységek

A kontrolltevékenységek részeként szabályozták az engedélyezési, jóváhagyási és kontroll eljárásokat, a dokumentumokhoz és információkhoz való hozzáférést, valamint a beszámolási eljárásokat. Az ellenőrzés során vizsgált mintatételek esetében megállapítható, hogy a gyakorlatban a költségvetési gazdálkodás során az előzetes és utólagos pénzügyi ellenőrzés, illetve ellenjegyzés néhány esetben nem volt szabályszerű. A gazdasági események elszámolásának kontrollja nem minden esetben valósult meg.

Az ellenőrzési jelentés tervezet elkészítéséig a szükséges intézkedések megtörténtek, a kontrolltevékenységek vonatkozásában a helyes gyakorlat kialakításra került.

4. Információs és kommunikációs rendszer

Kisgyőr község rendelkezik honlappal, melyen megtalálhatóak a Szociális Intézményre vonatkozó, az Info tv.-ben előírt közérdekű adatok.

Az ellenőrzött szervezetnél biztosított a megfelelő módon és időben történő információáramlás.

5. Nyomon követési rendszer (monitoring)

A Közös Hivatal jegyzője kialakította a szervezet tevékenységének, a célok megvalósításának nyomon követését biztosító rendszert. A Bkr. 11. § (1) bekezdés szerinti, belső kontrollrendszer minősítéséről szóló nyilatkozat a vizsgált időszakban, a 2016. költségvetési évre vonatkozóan bemutatásra került.

Az időközi mérlegjelentés/mérleg ellenőrzésének megállapításai

Az időközi mérlegjelentés és mérlegjelentés ellenőrzése során vizsgált összes minta száma:

38 db mintatétel

A mintavételek között hibát tartalmaz:

9 db mintatétel

A nem elfogadható minták aránya (hibát tartalmazó minta/összes minta):

24 %

A II. negyedéves IMJ vizsgálatok az alábbi hibák, hiányosságok kerültek megállapításra:

- Néhány esetben az adatszolgáltatás és a főkönyv adatai eltérő könyvviteli számlán, illetve számla alábontáson szerepelnek.
- Az intézményi finanszírozások (Önkormányzat és Szociális Intézmény között) dokumentációval nincsenek alátámasztva, számviteli alapbizonylat, nyilvántartás nem készült a gazdasági eseményekről (Szt. 165-167. §).
- Egy mintatétel esetében az intézmény vezetője a kötelezettségvállaló és az utalványozó személy, mely nem felel meg az Ávr. 60. § (2) bekezdésében foglalt, összeférhetlenségi szabálynak.

A tárgyévi könyvelés során a hibát javították, az ellenőrzési jelentés tervezet elkészítéséig a szükséges intézkedés megtörtént, kialakították a helyes gyakorlatot. 2018. évre vonatkozóan a költségvetési rendelet elfogadásával egy időben finanszírozási ütemterv készült, a gazdasági események bizonylatokkal alátámasztottak.

Módosításra került a Gazdálkodási szabályzat, ezzel biztosítottá vált az összeférhetlenség elkerülése.

A mérleg tárgyidőszakra vonatkozó záró értékei és a főkönyvi kivonat záró adatai között eltérés nem volt.

A záró mérlegtételek az Áhsz. 22. § (1) bekezdése szerinti leltárral teljeskörűen alátámasztásra kerültek.

Az Áhsz. 17. melléklet 4. a) pontja szerinti pénzkészletre vonatkozó egyezőségek teljesülnek.

Az Áhsz. 14. mellékletében szereplő részletező nyilvántartások vezetését a könyvelő program, - valamint kiegészítő analitikus nyilvántartások - használatával a Szociális Intézmény gazdálkodási sajátosságainak figyelembe vételével végzik.

Az időközi költségvetési jelentés/költségvetési jelentés ellenőrzésének megállapításai

Az időközi költségvetési jelentés ellenőrzése során vizsgált minták száma: 30 db mintatétel

A mintavételek között hibát tartalmaz:

5 db mintatétel

A nem elfogadható minták aránya (hibát tartalmazó minta/összes minta):

17 %

A 6. havi IKJ vizsgálatok az alábbi hiba, hiányosság került megállapításra:

- Néhány esetben a gazdasági események besorolása, megjelenítése nem a megfelelő könyvviteli számlán történt.

A tárgyévi könyvelés során a hibát teljeskörűen javították.

A költségvetési jelentés tárgyidőszakra vonatkozó záró értékei és a főkönyvi kivonat záró adatai között eltérés nem volt.

Az előirányzatokban bekövetkezett változásokat, illetve az év végi módosított előirányzatokat megalapozó képviselő-testületi rendelet az ellenőrzési jelentés tervezet elkészítéséig nem került bemutatásra.

Az ellenőrzés során vizsgált mintatételekre vonatkozó megállapításokat az időközi mérlegjelentés és időközi költségvetési jelentés esetében a 4. számú melléklet – *Mintavételek értékelése 635769* – tartalmazza.

Eredménykimutatás ellenőrzésének megállapításai

A vizsgált dokumentumok alapján az eredménykimutatásban közölt állítások valósak, az eredményt érintő gazdasági események teljeskörűen megtörténtek és ennek megfelelően lettek értékelve, illetve besorolva.

A főkönyvi kivonat és az eredménykimutatás összevetése során eltérés nem került megállapításra.

Az eredménykimutatás és mérlegben kimutatott mérleg szerinti eredmény összege megegyezik.

Maradványkimutatás ellenőrzésének megállapításai

A főkönyvi kivonat és a maradványkimutatás adatai megegyeznek, az űrlap a bevételeket és kiadásokat a költségvetési jelentéssel azonos összegben tartalmazza.

A maradványkimutatás alapján a Szociális Intézmény 289.774 Ft alaptevékenységből eredő szabad maradvánnyal rendelkezett. A mérlegben a pénzeszközök záró állománya 229.774 Ft.

A Szociális Intézmény a vizsgált időszakban vállalkozási tevékenységet nem folytatott.

ELLENŐRZÉSI JAVASLATOK

Belső kontrollrendszer értékelésével kapcsolatos intézkedési javaslatok

1. A Szervezeti és működési szabályzatban rögzíteni szükséges a vonatkozó jogszabály tartalmi előírásait (Ávr. 13. § (1) bekezdés c) pont).
2. A Számviteli politikában rögzíteni szükséges azokat az előírásokat, módszereket, mellyel meghatározzák, hogy a gazdálkodó mit tekint a számviteli elszámolás, értékelés során lényegesnek, nem lényegesnek, valamint a törvényben biztosított választási, minősítési lehetőségek közül melyeket, milyen feltételek fennállása esetén alkalmaz, az alkalmazott gyakorlatot milyen okok miatt változtatja meg (Szt. 14. § (4) bekezdés).
3. Beszerzések lebonyolításával kapcsolatos eljárásrend elkészítése szükséges (Ávr. 13. § (2) bekezdés b) pont, Áht. 10. § (1), (4a) bekezdés).
4. Belföldi és külföldi kiküldetések elrendelésével és lebonyolításával, elszámolásával kapcsolatos szabályzat elkészítése szükséges (Ávr. 13. § (2) bekezdés c) pont, Áht. 10. § (1), (4a) bekezdés).

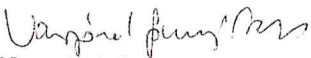
5. Gépjárművek igénybevétele és használatának szabályzatát elkészíteni szükséges (Ávr. 13. § (2) bekezdés f) pont, Áht. 10. § (1), (4a) bekezdés).
6. A gazdálkodó képviselőre jogosult személynek Számlarend elkészítése szükséges (Áhsz. 51. § (2) bekezdés, Áht. 10. § (1), (4a) bekezdés, Szt. 161. §).
7. A költségvetési szerv vezetőjének az integrált kockázatkezelési rendszer koordinálására szervezeti felelőst kell kijelölni (Bkr. 7. § (4) bekezdés).
8. Biztosítsák az előirányzatok változásainak költségvetési rendelettel történő alátámasztását (Áht. 5.§, 34. § (1)).

A könyvvizsgálattal kapcsolatos intézkedési javaslatok

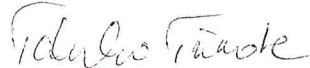
Az ellenőrzés során feltárt hiba, hiányosság az ellenőrzési jelentés tervezet elkészítésének időpontjáig megszüntetésre került, az ellenőrzött szervnél helyes gyakorlatot alakítottak ki, ezért a könyvvizsgálattal érintően intézkedési javaslat nem került megfogalmazásra.

IV. BEFEJEZŐ RÉSZ

Miskolc, 2018. április 26.


Vargáné Somogyi Andrea
vizsgálatvezető


Mitterpach Csabáné
ellenőr

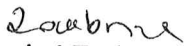

Tárnoki Tünde Mariann
ellenőr


Lovasné Zupkó Dalma
ellenőr

A BOR-ÁHI/602-4/2018. iktatószámú ellenőrzési jelentést jóváhagyom:

Miskolc, 2018. április 26.




Zomboriné Fodor Tímea
irodavezető

Miskolc, 2018. április 26.

a Kincstár elnökének nevében és megbízásából:




Zsolnai Gabriella
igazgató

Kisgyőr Község Önkormányzat Polgármesterétől
3556 Kisgyőr, Dózsa Gy. u. 11. sz.

Előterjesztés
Kisgyőr Község Önkormányzat Képviselő-testületének
2018.május hó 29. napján tartandó testületi-ülésére

Tisztelt Képviselő-testület!

Az Európai Parlament és Tanács 2016. év áprilisában elfogadta a 679. számú a személyes adatok védelméről és az ilyen adatok szabad áramlásáról szóló rendeletet. A jogszabály célja, hogy „összeurópai” szinten szabályozza a magánszemélyek személyes adatainak kezelését és védelmét. A végrehajtása részben jogi, részben technikai, szervezési, nem kis részben pedig számítástechnikai területet érint. A feladatok ellátására két lehetőség van. Egyrészt, hivatalon belüli tisztviselő kijelölése mely előnye, hogy már ismeri a szervezeti struktúrát, az eljárásokat, s a szabályzatok egy részét, illetőleg olyan külső személy(ek) megbízása, aki(k) ezen jogterületeken több éves tapasztalattal bír(nak).

Kérem a Tisztelt Képviselő-testületi tagokat, hogy mérlegelve döntsenek, figyelembe véve, hogy a sokrétű feladat legfőbb nehézségi foka, hogy a hivatalon belüli dolgozók esetében hiányzik az a mély tapasztalat, részletes szakismeret (pl. uniós jog, adatvédelmi jog stb.) amit ilyen rövid időn belül nem lehet megszerezni (hazánkban 2018. május 25-én lép hatályba a jogszabály).

Kérem továbbá a Tisztelt Képviselő-testület felhatalmazását a döntésük végrehajtásához szükséges esetleg szerződések megkötésére.

Kisgyőr, 2018. május 25.



Kékedi László Vilmos
Kékedi László Vilmos
polgármester

ELŐTERJESZTÉS

Kisgyőr Község Önkormányzata Képviselő-testületének
2018. május hó 29. napján tartandó ülésére

Tárgy: Az avar és kerti hulladék nyílttéri égetéséről szóló önkormányzati rendelet felülvizsgálata

Előadó: Polgármester

Előkészítő: Jegyző

Melléklet: rendelet-tervezet

Tisztelt Képviselő-testület!

Az avar és kerti hulladék nyílttéri égetéséről szóló 4/2015. (III.27.) önkormányzati rendeletben részletesen szabályozva van, hogy a lakosok mikor, milyen körülmények között égethetik el a kerti hulladékot.

A rendelet 6. § (2) bekezdése szerint tilos égetni az országos tűzgyújtási tilalom idején.

Ennek a rendelkezésnek a hatályon kívül helyezését javaslom, hiszen a kiskertekben, belterületen nem indokolt az égetést megtiltani az országos tűzgyújtási tilalom idején, mivel annak a rendelkezésnek elsősorban az avar- és erdőtüzek megakadályozása a célja.

Amennyiben a rendeletet nem módosítjuk akkor a lakosok nem égethetik el a hulladékot még a rendelet által megengedett időszakban sem.

Javaslom a rendelet 6. § (2) bekezdésének hatályon kívül helyezését és a rendelet-tervezet elfogadását.

Kisgyőr, 2018. május 22.


Kékedi László Vilmos
polgármester



**Kisgyőr Község Önkormányzata Képviselő-testületének
...../2018. (.....). önkormányzati rendelete**

**az avar és kerti hulladék nyílttéri égetéséről szóló
4/2015. (III.27.) önkormányzati rendelet módosításáról**

Kisgyőr Község Önkormányzata Képviselő-testülete a környezet védelmének általános szabályairól szóló 1995. évi LIII. törvény 46. § (1) bekezdés c) pontjában és 48. § (4) bekezdés b) pontjában foglalt felhatalmazás alapján, az Alaptörvény 32. cikk (1) bekezdés a) pontjában meghatározott feladatkörében eljárva a következőket rendeli el:

1.§

Hatályát veszti a rendelet 6. § (2) bekezdése.

2.§

A rendelet a kihirdetését követő napon lép hatályba és a hatályba lépését követő napon hatályát veszti.

Kékedi László Vilmos
polgármester

Lőrincz Sándorné
jegyző

Záradék:

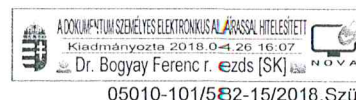
A rendeletet a mai napon kihirdetésre került:

Kisgyőr, 2018.....

Lőrincz Sándorné
jegyző



MISKOLCI RENDŐRKAPITÁNYSÁG



Tárgy: kinevezéshez véleményezés
Ügyintéző: Vékony Valéria r. fhdgy.
Tel: 46/514-511 /26-15 mellék
E-mail: vekonyv@borsod.police.hu

Kékedi Barnabás
Polgármester Úr

Polgármesteri Hivatal

Kisgyőr
Dózsa György utca 11.

3 5 5 6

Kisgyőr Polgármesteri Hivatal	
Erkezett	2018. 05. 02. nap
Előadó	KL - R
Előszám	Szám: Kgy/684-1/18 Mell:

Tisztelt Polgármester Úr!

Tájékoztatnom, hogy a Miskolci Rendőrkapitányság Rendőrőrs Emőd állományába, **2018. május 01-jei hatállyal kinevezni tervezem őrsparancsnoki beosztásba Koleszár Zoltán r. alezredes urat.**

A kinevezés előtt – az 1994. évi XXXIV. törvény 8. §. (2) bekezdésére való tekintettel – kérem, hogy a kinevezés tényével kapcsolatosan a település önkormányzati képviselő-testületének véleményezéséről – soron kívül, írásban – tájékoztatni szíveskedjen, a fenti ügyiratszámra való hivatkozással.

Miskolc, K.m.f.

Tisztelettel:

dr. Bogyay Ferenc r. ezredes
kapitányságvezető



Előterjesztés

Kisgyőr Község Önkormányzat ingatlan vagyon nyilvántartásának felülvizsgálata tárgyában

Tisztelt Képviselő-testület!

Kisgyőr Község Önkormányzat ingatlan vagyon nyilvántartásának felülvizsgálata vált szükségessé az alábbiak miatt:

Az önkormányzat 2010. december 31-ig a Polgármesteri Hivatal adószámán és bankszámláján gazdálkodott.

Jogszabályi változás folytán 2011. január 01-től az intézményeinket is önálló gazdálkodóként (saját adószám, bankszámla, önálló költségvetés) kell kezelni. Ennek folytán az Óvoda, valamint a Szociális Intézmény esetében a telek, az épület és a kerítés (egyéb építmény) 2011. január 01-jei értékét az önkormányzat főkönyvi nyilvántartásából átvettük az intézmények főkönyvi nyilvántartásába. A vagyon kataszteri nyilvántartásban az intézmények által használt vagyonelemek továbbra is az önkormányzat nyilvántartásában szerepelnek, a tulajdonjognak megfelelően.

Az elmúlt években úgy az Óvoda, mint a Szociális Intézmény EU-s pályázati támogatásból felújításra került. A pályázati előírásoknak megfelelően ezen összegeket az önkormányzat könyveiben kell nyilvántartani.

Fenti történések folytán az Óvoda ingatlan vagyona az Óvoda és Önkormányzat, a Szociális Intézmény ingatlan vagyona a Szociális Intézmény és az Önkormányzat főkönyvi nyilvántartásában is szerepel.

Ezen visszas helyzet megoldására javaslom az intézményeknél nyilvántartott ingatlanvagyon-részt 2018. július 01-vel az Önkormányzat könyveibe átvézetni.

Az önkormányzat és intézményeinek nyilvántartott összvagyon – amint azt a mellékelt kimutatások is bemutatják – a főkönyvi és kataszteri nyilvántartás szerint egyező, ezen döntés folytán az önkormányzat vagyona nem változik, csupán könyvelés technikai feladatok végrehajtása szükséges.

Kisgyőr, 2018. május hó



Kékedi László Vilmos
Kékedi László Vilmos
polgármester

2017. évi MÉRLEG ALÁTÁMASZTÓ LELTÁR

KATESZTERI NYILVÁNTARTÁS SZERINT

Főkönyvi szám száma	Főkönyvi szám megnevezése	2017.12.31-én		
		Bruttó érték	Halmazott ÉCS	Nettó érték
1211222	Korlátozottan forgalomképes egyéb célú telkek aktivált állományának értéke	10 843 432 Ft	0 Ft	10 843 432 Ft
1211332	Korlátozottan forgalomképes egyéb épületek aktivált állományának értéke	221 927 025 Ft	33 937 919 Ft	187 989 106 Ft
1211482	Korlátozottan forgalomképes egyéb építmények aktivált állományának értéke	35 271 915 Ft	1 871 940 Ft	33 399 975 Ft
Kateszteri nyilvántartás összesen:		268 042 372 Ft	35 809 859 Ft	232 232 513 Ft

ca. 2017.12.31-én

2017. évi MÉRLEG ALÁTÁMASZTÓ LELTÁR

FŐKÖNYVI NYILVÁNTARTÁS SZERINT

Főkönyvi szám száma	Főkönyvi szám megnevezése	2017. 12. 31-én		
		Bruttó érték	Halmazott ECS	Nettó érték
	Korlátozottan forgalomképes egyéb célú telkek aktivált			
1211222	állományának értéke - Óvoda	944 000 Ft		944 000 Ft
	Korlátozottan forgalomképes egyéb célú telkek aktivált			
1211222	állományának értéke - Szoc. Int.	956 432 Ft		956 432 Ft
	Korlátozottan forgalomképes egyéb célú telkek aktivált			
1211222	állományának értéke - Önkormányzat	8 943 000 Ft		8 943 000 Ft
	Összesen	10 843 432 Ft	0 Ft	10 843 432 Ft
	Korlátozottan forgalomképes egyéb épületek aktivált			
1211332	állományának értéke - Óvoda	4 266 460 Ft	2 171 522 Ft	2 094 938 Ft
	Korlátozottan forgalomképes egyéb épületek aktivált			
1211332	állományának értéke - Szoc. Int.	1 175 184 Ft	593 904 Ft	581 280 Ft
	Korlátozottan forgalomképes egyéb épületek aktivált			
1211332	állományának értéke - Önkormányzat	216 485 381 Ft	31 172 493 Ft	185 312 888 Ft
	Összesen	221 927 025 Ft	33 937 919 Ft	187 989 106 Ft
	Korlátozottan forgalomképes egyéb építmények aktivált			
1211482	állományának értéke - Óvoda	238 000 Ft	107 109 Ft	130 891 Ft
	Korlátozottan forgalomképes egyéb építmények aktivált			
1211482	állományának értéke - Szoc. Int.	305 000 Ft	137 247 Ft	167 753 Ft
	Korlátozottan forgalomképes egyéb építmények aktivált			
1211482	állományának értéke - Önkormányzat	34 728 915 Ft	1 627 584 Ft	33 101 331 Ft
	Összesen	35 271 915 Ft	1 871 940 Ft	33 399 975 Ft
	Főkönyvi nyilvántartás összesen:	268 042 372 Ft	35 809 859 Ft	232 232 513 Ft

Kisgyőr, 2018. március hó 09.

Góldner
pénzügyi ügyintéző

A KÖZGYŰJTEMÉNYEK KOLLÉGIUMA CÍMZETT, NYÍLT PÁLYÁZATI FELHÍVÁSA

1. Pályázati cél: Települési könyvtárak szakmai eszközfejlesztése, korszerűsítése.

Pályázati feltételek: a pályázó az NKA portálján a regisztrációt megtette.

A támogatás formája: vissza nem térítendő támogatás.

A támogatás forrása: a 2017. évi C. törvény Magyarország 2018. évi központi költségvetéséről, LXVII. Nemzeti Kulturális Alap fejezet.

Felhívjuk pályázóink figyelmét, hogy azok az intézmények nem pályázhatnak, amelyek ugyanezen szolgáltatási tér eszközfejlesztésére korábban az NKA Közgyűjtemények Kollégiumánál vagy szakterület szerinti elődjénél már támogatásban részesültek.

A rendelkezésre álló tervezett keretösszeg: 150.000.000 Ft

Igényelhető támogatás: pályázatonként maximum 3.500.000 Ft

Maximális támogatási intenzitás mértéke: legfeljebb 90%.

Altéma kódszáma: 204105/295

Pályázók köre:

- Nyilvános könyvtári jegyzékeken szereplő közkönyvtárak.
- Megyei könyvtárral Könyvtárellátási Szerződést kötött települések önkormányzatai.

A könyvtár nyilvános szolgáltatási tereiben – telephelyén vagy fiókkönyvtárában – elhelyezett új bútorok, kiegészítő berendezések, infokommunikációs eszközök beszerzésére pályázhatnak a pályázók körénél megjelölt intézmények, amelyek 2016-2017-ben jelentős könyvtárépület- vagy nyilvános könyvtári szolgáltató tér fejlesztést hajtottak végre, vagy 2018-ban ilyen fejlesztésük folyamatban van, és annak befejezését követően a bútorok beszerzése és elhelyezése megtörténik 2019. augusztus 31-ig.

A pályázati cél megvalósításának időtartama: 2018. július 1. – 2019. augusztus 31.

Finanszírozás módja:

A költségvetési támogatás folyósítására

- 3.000.000 Ft-ot el nem érő támogatási összeg esetében az **államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet** (a továbbiakban: Ávr.) 87. § szerinti támogatási előlegként;
- a 3.000.000 Ft-ot elérő vagy meghaladó támogatási összeg esetében a támogatási szerződésben meghatározott módon, támogatási előlegként, valamint az Ávr. 86. § (1) bekezdésében foglaltak alapján a beszámoló, vagy részbeszámoló elfogadását követően kerülhet sor.

Nevezési díj összege/mértéke: A pályázó nevezési díj címen 10.000 Ft-ot, amely magában foglalja a 27% áfát, köteles befizetni a pályázat benyújtásával egyidejűleg az NKA portálon a *Pályáztatás/Kollégiumi pályázatok/Pályázati tudnivalók* „Nevezési díj” pontban leírt feltételeknek megfelelően.

A nevezési díj megfizetésének elmulasztása, illetve az előírtnál alacsonyabb mértékű teljesítése a pályázat érvénytelenségét vonja maga után! A nevezési díj a döntés eredményétől függetlenül nem kerül visszafizetésre!

Saját forrás biztosítása: A pályázó részére kötelező saját forrás biztosítását és igazolását a kollégium **előírja**

A pályázó részére előírt kötelező saját forrás az összköltség minimum 10%-a.

Az előírt kötelező saját forrás rendelkezésre állásáról nyilatkozatot vagy igazolást kérünk a pályázati adatlap 7. pontjához feltölteni.

A Ávr. 75. § (4) bekezdése alapján a saját forrás rendelkezésére állásáról szóló nyilatkozaton

- helyi önkormányzat, nemzetiségi önkormányzat, társulás esetén a képviselő-testületi, társulási tanácsi határozatot, vagy a képviselő-testület költségvetési rendeletbe, határozatba foglalt – a tartalék feletti rendelkezési jogot átruházó – felhatalmazása alapján a polgármester, nemzetiségi önkormányzat elnöke, illetve társulási tanács elnöke nyilatkozatát,
- költségvetési szerv esetén a költségvetési szerv vezetőjének nyilatkozatát,
- fenti pontok alá nem tartozó esetekben a kedvezményezett nyilatkozatát vagy a saját forrásrendelkezésre állásának a számlavezető intézmény igazolásával, hitelszerződéssel, tagi kölcsönszerződéssel, magánkölcsönre vonatkozó szerződéssel, pénztári kiadási bizonylattal, engedélyezési okirattal, tőkeemelésre vonatkozó igazolással, zárt végű pénzügyi lízingre vonatkozó szerződéssel, értékpapír banki igazolás másolatával való igazolását kell érteni.

A megítélt támogatásról és a megítélt támogatáshoz arányosított saját forrásról együttesen kell elszámolni (megítélt támogatás: X = elszámolandó összeg)

A saját forrást a pályázati adatlap költségvetésének 4.2.1. pontjában fel kell tüntetni.

Támogatás az alábbi kiadási jogcímekre igényelhető:

- könyvtári bútorok, kiegészítő berendezési tárgyak, eszközök,
- infokommunikációs eszközök, melyre az igényelt támogatás összegének legfeljebb 15%-a fordítható,
- szállítási költség.

Amennyiben a pályázó a kiírás pontjaiban felsorolt költségektől eltérő költségjogcímet is megjelöl és ahhoz támogatást is igényel, azt röviden indokolnia kell. Erre a rendszer figyelmezteti, e nélkül nem tudja a pályázat kitöltését folytatni. Az eltérő jogcím támogathatóságáról az indokok figyelembevételével a kollégium dönt.

Rezsiköltségre támogatás nem igényelhető és nem számolható el.

A pályázati adatlap 7. pontjához feltöltendő mellékletek:

1. az előírt (10%) saját forrás rendelkezésre állásáról szóló nyilatkozat vagy igazolás *(a saját forrás igazolása az adatlap kitöltési útmutatóban meghatározottak szerint történhet),*
2. nyilatkozat, amelyben a pályázó vállalja, hogy a beszerzett bútort, kiegészítő berendezést az adott közintézményben helyezi el *(a fenntartó által benyújtott, illetve pénzügyi lebonyolítóval történő pályázatok esetében a nyilatkozatot a fenntartónak, illetve a lebonyolítónak kell megtennie),*
3. a KSZR (<http://www.bacstudastar.hu> Szolgáltatás ajánlatok között) Ajánlason alapuló korrekt berendezési terv (a jelenlegi állapot és az átalakítást, bővítést követő – a tervezett berendezések elhelyezését tartalmazó – állapot bemutatása A/4-es méretben),
4. tételes bútor-, termék- és eszközlista, valamint az ehhez kapcsolódó árajánlatok,
5. megvalósult/folyamatban lévő épület felújítását, bővítését igazoló dokumentum (pl. testületi határozat), ennek hiányában a pályázó intézmény vezetőjének nyilatkozata az épület vagy nyilvános szolgáltató tér felújításáról, a konkrét négyzetméter (m²) növekedés és a beruházásra fordított összeg feltüntetésével,
6. szakmai program szükségességének indoklása,
7. területileg illetékes megyei könyvtár szakvéleménye a könyvtárhelyiség kialakításáról, a berendezési terv megfelelőségéről,
8. a megpályázott program megvalósításába bevonandó közreműködők listája, illetve az általuk megvalósítandó tevékenységek felsorolása,
9. a nevezési díj befizetését igazoló postai utalvány vagy a banki átutalási bizonylat másolata,
10. a számlavezető pénzügyi intézmény igazolása a számlavezetésről (bankszámlakivonat, bankszámlaszerződés is megfelelő, amennyiben a dokumentum a bankszámlaszámot és a pályázó/lebonyolító megnevezését is tartalmazza),

Tájékoztatjuk pályázóinkat, hogy a pályázati adatlap 7. pontjához szükséges feltölteni a pályázathoz kapcsolódó valamennyi dokumentumot „pdf” formátumban (fájlnév: ékezetek nélkül), amelyeket jelen pályázati felhívás előír, illetve azon további dokumentumokat, melyeket a pályázó egyéb mellékletként pályázatához fel kíván tölteni (pl. egyéb melléklet, pénzügyi lebonyolító nyilatkozata).

Ha a pályázati felhívásban előírt melléklet nem áll rendelkezésre a pályázat benyújtásakor, vagy az adott pályázathoz nem kíván egyéb mellékletet, lebonyolítói nyilatkozatot csatolni, azt a mellékletek legördülő menüből való kiválasztása után az *Indoklás* elnevezésű mezőben indokolni szükséges.

Felhívjuk pályázóink figyelmét, amennyiben lebonyolító igénybevételével kerül sor pályázat benyújtására, a lebonyolítói nyilatkozatot a pályázati adatlap 7. pontjában csatolni szükséges.

A lebonyolító nyilatkozata minta letölthető az **NKA-portál Pályáztatás/Kollégiumi pályázatok/Lebonyolító nyilatkozata** menüpontból.

A felhívás által előírt mellékleteket az alábbi módon tudja feltölteni:

Az előírt mellékletekből, **mellékletenként** (!) egy-egy „pdf” fájlt kell készíteni. A feltöltés előtt mindig végezzen ellenőrzést, hogy a „pdf” állományok visszaolvashatók-e. Amennyiben a dokumentumok olvashatatlanok, az a pályázat érvénytelenségét okozhatja!

Szkennelés során törekedjen a legkisebb képfelbontás (állományméret) elérésére.

A legnagyobb feltölthető állományméret: 10 MB

A benyújtott pályázat hiánypótlásával kapcsolatos tudnivalók:

Az alábbi pályázati dokumentumok hiánypótlására nincs lehetőség:

- az előírt (10%) saját forrás rendelkezésre állásáról szóló nyilatkozat vagy igazolás
- nyilatkozat, amelyben a pályázó vállalja, hogy a beszerzett bútort, kiegészítő berendezést az adott közintézményben helyezi el
- szakmai program szükségességének indoklása,
- a nevezési díj befizetését igazoló postai utalvány vagy a banki átutalási bizonylat másolata.

Felhívjuk pályázóink figyelmét, hogy az EMET NKA nem kér be hiánypótlást azon pályázatok esetén, ahol a mellékletként feltöltendő pályázati dokumentumok mindegyike hiányzik, vagy a pályázó üres dokumentumokat csatol pályázatához.

Ha a pályázatot és a fentiekben ismertetetteken kívüli dokumentumokat a pályázó hibásan, hiányosan nyújtotta be, az EMET NKA – a hibák, hiányosságok megjelölése mellett – egyetlen alkalommal felszólítja a pályázót a pályázat kijavítására. A pályázat kijavítására/hiánypótlására egyetlen alkalommal, a megadott határidőig van lehetőség.

A hiánypótlásról a pályázó az Effector online felületen, az alábbi elérési útvonalon hivatalos felszólító levelet kap: *NKA felhasználói fiók/Pályázatok/Benyújtott pályázatok/adott pályázat/Pályázati dokumentumok – Pályázati hiánypótlás levél*.

A hiánypótlásról szóló felszólító levél tartalmazza a hibák, hiányosságok megjelölését, a javítás módját, a hiánypótlás határidejét.

A hiánypótlásról szóló felszólító levél felhasználói fiókba való kiküldésének tényéről a pályázó e-mailben automatikus rendszerüzenetet kap, ezért a pályázónak a regisztráció során valós e-mail címet kell megadnia, amit naponta ellenőriz.

A határidő lejártával nincs mód a hiánypótlás teljesítésére.

A benyújtott pályázat / hiánypótlás hiányos vagy hibás, ezért az Ávr. 70. § (3) bekezdése szerint érdemi vizsgálat nélkül elutasítható, ha

- bármely kötelezően benyújtandó dokumentum vagy annak egy része hiányzik a benyújtott pályázatból / hiánypótlásból (kivéve a fent részletezett dokumentumokat, melyekkel kapcsolatban hiánypótlás nem lehetséges);
- hibásan vagy nem megfelelően van kitöltve a költségkalkuláció vagy a pályázati adatlap.

Az EMET NKA-i az általa be nem fogadott pályázatokat, a hiánypótlási felhívást követően is hiányos vagy hibás pályázatokat, illetve azon pályázatokat, ahol a pályázó a hiánypótlást nem teljesítette, tájékoztatással, feltételesen érvénytelen minősítéssel küldi meg a szakmai Kollégiumnak.

Felhívjuk pályázóink figyelmét, hogy az Ávr 70. § (3) bekezdésében foglaltak szerint, amennyiben a pályázat hiányosságai, hibái hiánypótlás útján nem orvosolhatók, vagy a pályázó nem vagy nem megfelelően teljesíti a hiánypótlást, lehetőség van pályázatának érdemi vizsgálat nélküli elutasítására.

A nevezési díj megfizetésének rendje:

A nevezési díjat banki átutalással (átutalási megbízáson/elektronikus utalással), vagy postai (rózsaszín) csekken kell az Emberi Erőforrás Támogatáskezelő 10032000-01451461-00000000 pénzügyi jelzőszámú számlára teljesíteni.

Az átutalási megbízáson, vagy elektronikus utalással kezdeményezett fizetés esetén a befizetést igazoló bizonylat közleményrovatában kérjük feltüntetni a pályázati adatlap jobb felső sarkában lévő „adatlap-azonosító” (A..... N.....) számot, valamint az altéma kódszámát.

Kérjük, mielőtt befizetését kezdeményezné, olvassa el figyelmesen az NKA-portálon a Pályáztatás/Kollégiumi pályázatok/Pályázati tudnivalók menüpontban leírtakat.

Valamennyi, a nevezési díjra vonatkozó információ megtalálható a részletes tájékoztatóban, az NKA-portálon a Pályáztatás/Kollégiumi pályázatok/Pályázati tudnivalók menüpontban.

Az elbírálás szempontjai:

- könyvtári célra történő megfelelés az *Ajánlás a Könyvtárellátási Szolgáltató Rendszer működéséről* című dokumentumban megfogalmazottak szerint,
- formai követelményeknek való megfelelés (kötelező dokumentumok, nyilatkozatok, mellékletek megléte),
- költségvetés realitása, arányossága,
- tervezett fejlesztés átfogó jellege,
- fejlesztési célok és a pályázói környezet összhangja.

Elszámolásra vonatkozó előírások:

A pályázat elszámolását az NKA-portál **Felhasználói fiók** menüpontba belépve, az adott pályázatnál az **Elszámolás benyújtása** link alatt nyújthatja be.

Szkennelés során törekedjen a legkisebb képfelbontás (állományméret) elérésére. A legnagyobb feltölthető állományméret pénzügyi elszámolás esetében 1MB, szakmai beszámoló esetében 10MB.

Támogatott pályázat esetén a szakmai beszámolónak tartalmaznia kell:

- a megvalósulás rövid ismertetése,
- tételes bútor- és terméklista,
- újonnan berendezett térről, illetve az előző állapotáról készült fotók,
- a Támogatott köteles feltölteni a szakmai beszámolót a Hungaricana Közgyűjteményi Portálra (<http://hungaricana.hu/hu/beszamolo-feltoltese/>),
- igazolást arról, hogy a pályázó a szakmai beszámolót a Hungaricana Közgyűjteményi Portálra (<http://hungaricana.hu/hu/beszamolo-feltoltese/>) feltöltötte (képernyőkép a feltöltés tényéről).

Támogatott pályázat esetén a pénzügyi elszámolásnak tartalmaznia kell:

- o a Támogatott nevére kiállított eredeti érvénytelenített bizonylatok (számlák, számlát helyettesítő okiratok, szerződések), pénzügyi teljesítést igazoló bizonylatok (banki kivonat vagy pénztárbizonylat/pénztárnapló/könyvelési bizonylat) szkennelt példányát,
- o a százezer forint értékhatárt meghaladó értékű áru beszerzésének vagy szolgáltatás megrendelésének írásos dokumentumát (írásban kötött szerződésnek minősül az elküldött és visszaigazolt megrendelés is. Amennyiben a támogatott az elszámolás során a fenti értékhatár feletti árubeszerzés és szolgáltatásnyújtás írásos dokumentumait nem csatolja, az elszámolás során az értékhatár feletti számlák/bizonylatok nem vehetők figyelembe),
- o a megbízási díjak, tiszteletdíjak számlázott szellemi tevékenység szerződéseinek szkennelt példányát, értékhatártól függetlenül,
- o amennyiben a támogatási cél megvalósításában a Támogatott megbízásából közreműködők, alvállalkozók vesznek részt, akkor az általuk kiállított – kizárólag a támogatási szerződésben meghatározott jogcímekre vonatkozó – számlák közvetítői díjat nem tartalmazhatnak,
- o megbízási díj, illetve tiszteletdíj jogcím esetén a megbízási díjak, tiszteletdíjak számlázott szellemi tevékenység szerződéseit is fel kell tölteni, továbbá ha a tiszteletdíjban részesülő magánszemélyek nevében gazdálkodó szervezetek állítanak ki számlát, úgy a magánszemély és a gazdálkodó szervezet között fennálló jogviszonyt igazoló, továbbá a tiszteletdíj átvételét nyugtázó nyilatkozat is szükséges (a nyilatkozat az alábbi helyről tölthető le: [www.nka.hu / Információk / Tájékoztató a tiszteletdíjban részesülő magánszemélyek nevében kiállított számlákkal történő elszámolásokhoz](http://www.nka.hu/Informaciok/Tajekoztato_a_tiszteletdijban_reszesulo_maganszemelyek_neveben_kiallitott_szamlakkal_torteno_elszamlolasokhoz)),
- o az idegen nyelven kiállított bizonylatok, illetve szerződések mellé ezek tartalmi fordítását is csatolni kell, oly módon, hogy a fordítás tényét aláírással igazolni kell,
- o a forinttól eltérő pénznemben kiállított számla, számviteli bizonylat esetében annak végösszegét és az arra tekintettel elszámolható költség összegét a számlán, számviteli bizonylaton megjelölt teljesítési időpontjában érvényes, a Magyar Nemzeti Bank által közzétett középárfolyamon kell forintra átszámítani. Abban az esetben, ha a számlán nem szerepel illetve nem állapítható meg a teljesítés időpontja, úgy a számla kifizetésének napján érvényes – az MNB által közzétett – középárfolyamon átszámítva kell az elszámolásban szerepeltetni,
- o a számlavezetésre kötelezettek 1,5 M Ft feletti kifizetéseket kizárólag banki átutalással teljesíthetnek, melynek igazolása a banki terhelési értesítővel történik az elszámolásban.

TÁJÉKOZTATÁS

A következőkről tájékoztatjuk pályázóinkat:

Pályázatának benyújtása alkalmával az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Áht.) alapján **minden pályázat esetében a pályázónak nyilatkoznia kell az összeférhetetlenségről.**

A „Nyilatkozat” – amelyet a Pályázati adatlap tartalmaz – kitöltése minden pályázat esetén kötelező.

Ennek nem teljesítése a pályázat érvénytelenségét vonja maga után.

A pályázatban leírt és a pályázati eljárásban keletkező adatok közérdekű adatoknak minősülnek. A pályázat meghatározott adatait a Kormány által meghatározott www.kozpenzpalyazat.gov.hu központi portálon is közzéteszük.

A támogatásban részesülő kedvezményezettek összhangban az európai uniós versenyjogi értelemben vett állami támogatásokkal kapcsolatos eljárásról és a regionális támogatási térképről szóló 37/2011. (III. 22.) Korm. rendelettel a Nemzeti Kulturális Alapról szóló 1993. évi XXIII. törvény (a továbbiakban: NKAtv.), valamint a Nemzeti Kulturális Alapról szóló 1993. évi XXIII. törvény végrehajtásáról szóló 9/2006. (V. 9.) NKÖM-rendelet (a továbbiakban: NKAvh.) alapján támogatásban részesülnek.

Tájékoztatjuk, hogy a támogatási igény jogosságát, a költségvetési támogatás és a saját forrás felhasználását jogszabályban és a támogatási szerződésben meghatározott szervek ellenőrizhetik. A támogatás felhasználásával kapcsolatos ellenőrzés-tűrési és adatszolgáltatási kötelezettségére vonatkozó további szabályokat az Áht. 54. §, továbbá az Ávr. 100. § tartalmazza.

Felhívjuk továbbá figyelmét, hogy az Emberi Erőforrás Támogatáskezelő az Alap terhére juttatott támogatásokra vonatkozó döntéseket folyamatosan nyilvánosságra hozza az NKAtv. 9. § (8) bekezdése, az Áht. 56/B-C. §, továbbá az információs önrendelkezési jogról és az információszabadságról szóló törvény 1. sz. mellékletének III. pontja szerint.

* * *

Jelen pályázati felhívás alapján a kedvezményezett az Európai Bizottság SA.34770 (2012/N-2). számú határozatával meghosszabbított N 357/2007. számú bizottsági határozat szerinti kulturális célú támogatásban részesül, támogatási döntés 2018. szeptember 1-jéig hozható.

* * *

Felhívjuk pályázóink figyelmét

Az Ávr. több helyen érinti a pályáztatás eljárási rendjét:

- a 66. § (2) bekezdés 15. pontja alapján felhívjuk a pályázók figyelmét az esetleges közbeszerzési eljárás lefolytatásra irányuló kötelezettségükre.
- a 69. § (1) bekezdés e) pontja alapján a benyújtott pályázatnak tartalmaznia kell: a működési célú költségvetési támogatások kivételével – a költségvetési támogatásból megvalósítani tervezett tevékenységek, feladatok, beszerzések ismertetését, azok tervezett hatásait, összefüggéseit a pályázati felhívásban megjelölt pályázati céllal, valamint az ezekhez kapcsolódó részletes költségtervet, szükség szerint költség–haszon elemzést, megvalósíthatósági tanulmányt.
- a 70. § (3) bekezdés alapján: ha a pályázó a befogadott pályázatot hibásan, hiányosan nyújtotta be, azonban a pályázati kiírás lehetőséget nyújt a hiány pótlására, a pályázat kijavítására egy alkalommal van lehetőség. Ha a pályázó a hiánypótlást hiányosan, hibásan vagy nem teljesíti a felszólításban meghatározott határidőn belül úgy a pályázat további vizsgálat nélkül elutasítható.
- a 84. § (2) bekezdése részletesen tartalmazza a jogosulatlanul igénybevett támogatás visszafizetésének elvárt biztosítékait. Az Áht. 50/A. §-a alapján a visszafizetési kötelezettséggel nyújtott költségvetési támogatás visszafizetésének biztosítása, valamint a támogatás visszavonása, a támogatási szerződés felmondása, vagy az attól történő elállás esetén a visszafizetendő költségvetési támogatás visszakövetelése céljából a támogatási szerződésben megfelelő biztosítékot kell kikötni.
- a 85. § (1) bekezdés alapján amennyiben visszafizetési kötelezettség kerül előírásra, úgy biztosíték a költségvetési támogatás összegét meghaladó biztosítéki értékig kérhető, figyelemmel a kamat, kötbér és késedelmi pótlék előírásokra is. A biztosíték a támogatási szerződés mellékletét képező felhatalmazás beszedési megbízás teljesítésére.
- a 86. § (1) bekezdése alapján: A költségvetési támogatás folyósítására a beszámoló, vagy ha előírásra került – a részbeszámoló elfogadását követően kerülhet sor.
- a 87. § (1) bekezdése alapján a költségvetési támogatás a beszámoló vagy részbeszámoló elfogadását megelőzően is folyósítható, azaz támogatási előleg nyújtható.
- a 92. § (1) bekezdése szerint a kedvezményezett a támogatott tevékenységről és a támogatott tevékenység megvalósításával kapcsolatban felmerült valamennyi költségről a támogatási szerződésben rögzített határidőig készíti el a beszámolóját.
- a 94. § (2) bekezdésében foglaltak szerint az elszámolás határidejének elmulasztása vagy nem megfelelő teljesítése esetén a támogató írásban, határidő kitűzésével felszólítja a kedvezményezettet a kötelezettsége teljesítésére vagy a hiányok pótlására. **Hiánypótlásra** - ha jogszabály, pályázati kiírás, vagy támogatási szerződés eltérően nem rendelkezik - **legfeljebb egy alkalommal van lehetőség.**
- a 95. § (1) bekezdése alapján, a támogatási szerződés módosítása nem irányulhat a támogatott tevékenység eredeti céljának megváltoztatására.
- a 97. § (4)-(5) bekezdése alapján, ha a támogatott tevékenység összköltsége csökken a tervezetthez képest, a költségvetési támogatás összegét az összköltség csökkenésének arányában csökkenteni kell, több forrás esetén az eredeti arányoknak megfelelően. A támogatott tevékenység összköltségét a költségtervben meghatározott egyes költségnevek arányában kell csökkenteni. E rendelkezéstől a támogatási szerződésben a felek eltérhetnek.
- Nem kell alkalmazni a fenti szabályt, ha az adott támogatott tevékenységhez biztosított valamennyi költségvetési támogatás összege a hárommillió forintot nem éri el, nem haladja meg a támogatott tevékenység összköltségét és nem ütközik az európai uniós versenyjogi értelemben vett állami támogatási szabályokba.

A pályázati költségvetés tervezett összes költsége között – a program társszervezőkkel együtt történő megvalósítása esetén is – kizárólag a programmal kapcsolatos saját költségek szerepelhetnek.

Támogatás főfoglalkozásúak munkabéreire, ezek járulékaira, valamint az egyszerűsített foglalkoztatás céljaira létrehozott munkaviszonyban kifizetett munkabérre és közterheire, valamint visszaigényelhető általános forgalmi adóra nem igényelhető és nem számolható el.

A támogatott a támogatást csak a támogatási szerződésben meghatározott jogcímekre használhatja fel, a szerződésben rögzített finanszírozási ütemterv szerint.

A támogatott téma/program utólagos ellenőrzése esetén a teljes tényleges megvalósítási költségeket a szervezet saját – programra történt elkülönített – könyvelési kimutatása alapján igazolni kell.

Felhívjuk pályázóink figyelmét, hogy a regisztrációban megadott név, székhely/cím, képviselő személye, adószám, bankszámlaszám, gazdálkodási forma és egyéb adatok változásait a regisztráció módosításával haladéktalanul kezdeményeznie kell.

A pályázó ellen indult csőd-, felszámolási és végelszámolási eljárást – 8 napon belül – köteles az Emberi Erőforrás Támogatáskezelőnek bejelenteni.

Pályázati adatlapot kitölteni az NKA-portál *Pályázatadás/Kollégiumi pályázatok* menüpontjában szereplő adott **Kollégium neve/Adatlap kitöltése** linkre kattintva lehet. *Minta pályázati adatlap* az NKA-portálon a *Pályázatadás/Kollégiumi pályázatok* menüpont alatt található. Ez az adatlap tájékoztatásra szolgál, pályázatként benyújtani nem lehet.

Pályázatot benyújtani az NKA portálján keresztül 2018. június 7-én éjfélig lehet.

A pályázat sikeres benyújtásának visszaigazolására a rendszer által generált automatikus levelet küldünk a regisztráció során megadott e-mail címre.

Felhívjuk pályázóink figyelmét, hogy pályázatot online benyújtani csak regisztrált felhasználók tudnak! Amennyiben még nem regisztrált, úgy azt megteheti az NKA-portál *Regisztráció* menüpontja alatt. Regisztráció végrehajtása után pályázat már benyújtható, de a regisztráció véglegesítéséhez a kapcsolódó jogi dokumentációkat postai úton el kell juttatnia az Emberi Erőforrás Támogatáskezelő részére. Amennyiben a jogi dokumentációk nem érkeznek meg, vagy eltérnek a regisztráció során feltöltött dokumentációktól, vagy a jogi dokumentációt hibásan tölti fel, úgy a benyújtott pályázat érvénytelenítésre kerül.

Lebonyolító igénybevétele esetén az azonosítását biztosító – az Alap portálján, az ott meghatározott feltételeknek megfelelően történő – **előzetes regisztráció kötelező.**

Javasoljuk, hogy regisztrációját az első beadandó pályázat benyújtási határidejét megelőzően, minimum 5 munkanappal korábban kezdje meg.

A határidőn túl nincs lehetősége pályázatot benyújtani.

Pályázattal kapcsolatban felvilágosítást telefonon a (36-1) 327-4338-as, (36-1) 327-4444-es számokon kaphatnak.

Felhívjuk pályázóink figyelmét, hogy amennyiben a pályázati döntés időpontjában az NKA-vhr-ben foglaltak szerint a pályázó a kezelő szervvel kötött korábbi szerződésében foglalt feltételeket (pénzügyi elszámolás, szakmai beszámoló, záróbeszámoló határidőben való teljesítése) megszegte, vagy a kezelő szerv nyilvántartásai szerint lejárt, teljesítetlen pénzügyi kötelezettséggel rendelkezik, úgy a beadott pályázat érvénytelennek minősül.

A pályázatok elbírálása legkésőbb a benyújtási határidőt követő 70 napon belül történik. A döntésről a pályázók a döntést követő legkésőbb 20 napon belül az NKA-portál *Felhasználói fiók* menüpontján keresztül értesítést kapnak.

A döntés az EMET honlapján és az NKA-portálon is közzétételre kerül.

A döntés ellen fellebbezésnek helye nincs.

A hazai forrás terhére finanszírozott, pályázati úton biztosított költségvetési támogatás esetén a költségvetési támogatás államháztartáson kívüli igénylője vagy kedvezményezettje kifogást nyújthat be, ha a pályázati eljárásra, a támogatási döntés meghozatalára, a támogatási szerződések megkötésére, a

költségvetési támogatás folyósítására, visszakövetelésére vonatkozó eljárás – álláspontja szerint – jogszabálysértő, a pályázati kiírásba vagy a támogatási szerződésbe ütközik. A kifogás elbírálására az Ávr. 102/D. §-ban foglaltak az irányadók.

A kollégium által támogatott pályázatok megvalósítására az Emberi Erőforrás Támogatáskezelő a támogatottakkal támogatási szerződést köt. A támogatási szerződés megkötésének feltétele, hogy a támogatott a támogatási szerződés megkötéséhez előírt jogszabályi feltételeknek megfeleljen. Az Ávr. 81. § részletesen tartalmazza azokat a feltételeket, amely esetekben nem köthető támogatási szerződés.

Közgyűjtemények Kollégiuma

**Kisgyőr Község Önkormányzat Képviselő-testületének
5/2018. (V.30.) önkormányzati rendelete**

az önkormányzat 2017. évi költségvetéséről szóló
1/2017. (II.14.) önkormányzati rendelet módosításáról

Kisgyőr Község Önkormányzat Képviselő-testülete az Alaptörvény 32. cikk (2) bekezdésében meghatározott eredeti jogalkotói hatáskörében, az Alaptörvény 32. cikk (1) bekezdés f) pontjában meghatározott feladatkörében eljárva az 1/2016. (II. 16.) rendeletének módosítására a következőket rendeli el:

1.§

A rendelet 1. melléklete helyébe jelen rendelet 1. melléklete, 2. melléklete helyébe jelen rendelet 2. melléklete, 3. melléklete helyébe jelen rendelet 3. melléklete, 4. melléklete helyébe jelen rendelet 4. melléklete, 10. melléklete helyébe jelen rendelet 5. melléklete, 14. melléklete helyébe jelen rendelet 6. melléklete lép.

2. §

A rendelet a kihirdetését követő napon lép hatályba és a hatálybalépését követő napon hatályát veszti.


Lőrincz Sándorné
jegyző

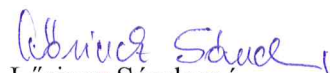



Kékedi László Vilmos
polgármester

Záradék:

A rendelet a mai napon kihirdetésre került:

Kisgyőr, 2018. május 30.


Lőrincz Sándorné
Jegyző

KISGYŐR KÖZSÉG ÖNKORMÁNYZAT KÖLTSÉGVETÉSI MÉRLEGE
2017. év

1. melléklet az 5/2018. (V.30.) önkormányzati rendelethez

Bevétel		Kiadás		Ft-ban
Megnevezés	Előirányzat	Megnevezés	Előirányzat	
Működési költségvetés bevételei összesen	413 953 713	Működési költségvetés kiadásai összesen		412 975 338
B1. Működési célú támogatások áht.belülről	340 585 212	K1. Személyi juttatás		207 281 613
B3. Közhatalmi bevételek	23 900 000	K2. Munkaadót terhelő járulékok és szoc.hozzájár. adó		36 024 774
B4. Működési bevételek	49 128 501	K3. Dologi kiadások		114 823 090
B6. Működési célú átvett pénzeszközök	340 000	K4. Ellátottak pénzbeli juttatásai		14 358 280
		K5. Egyéb működési kiadások		40 487 581
Felhalmozási költségvetés bevételei összesen	146 438 544	Felhalmozási költségvetés kiadásai összesen		261 697 397
B2. Felhalmozási célú támogatások áht.belülről	141 438 544	K6. Beruházások		135 494 216
B5. Felhalmozási bevételek	5 000 000	K7. Felújítások		126 203 181
B7. Felhalmozási célra átvett pénzeszközök		K8. Egyéb felhalmozási kiadások		
KÖLTSÉGVETÉSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN	560 392 257	KÖLTSÉGVETÉSI KIADÁSOK ÖSSZESEN		674 672 735
B8. Finanszírozási bevételek	119 854 004	K9. Finanszírozási kiadások		5 573 526
I. Betétek visszavonása		I. Szabad pénzeszközök betétként való elhelyezése		0
II. Költségv.-i hiány belső finanszírozására szolgáló pénzmaradvány, vállalkozási maradvány igénybevétele	119 854 004	II. Értékpapírok vásárlása		0
		III. Hitelek törlesztése és kötvénybevételek kiadásai		0
III. Költségv.-i hiány külső finansz.-ra szolgáló pénzügyi műveletek		IV. Államháztartáson belüli megelőlegezés visszafizetése		5 573 526
BEVÉTELEK MINDÖSSZESEN	680 246 261	KIADÁSOK MINDÖSSZESEN		680 246 261
Irányító szervtől kapott támogatás	134 909 766	Irányítás alá tartozó kv-i szervnek folyósított támogatás		134 909 766
Összesen	815 156 027	Összesen		815 156 027

2011. évi CXCV. törvény 24. §. (4) bek.

Kisgyőr Község Önkormányzat 2017. évi bevételi előirányzatai összesen

Ft-ban

BEVÉTELEK JOGCÍMEI	Önkormányzat	Közös Hivatal	Óvoda	Szociális Intézmény	Mindösszesen
Működési költségvetés bevételei összesen	390 146 797	0	16 396 910	7 410 006	413 953 713
B1 Működési célú támogatások áht.belülről	340 585 212	0			340 585 212
B3. Közhatalmi bevételek	23 900 000				23 900 000
B4. Működési bevételek	25 321 585		16 396 910	7 410 006	49 128 501
B6. Működési célú átvett pénzeszközök	340 000				340 000
Felhalmozási költségvetés bevételei összesen	146 438 544	0	0	0	146 438 544
B2. Felhalmozási célú támogatások áht.belülről	141 438 544				141 438 544
B5. Felhalmozási bevételek	5 000 000				5 000 000
B7. Felhalmozási célú átvett pénzeszközök					0
KÖLTSÉGVETÉSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN	536 585 341	0	16 396 910	7 410 006	560 392 257
B8. Finszírozási bevételek	119 854 004	46 206 635	72 386 973	16 316 158	254 763 770
I. Betétek visszavonása	0	0	0	0	0
1. Működési célra					0
2. Felhalmozási célra					0
II. Költségvetési hiány belső finanszírozására szolgáló költségvetési maradvány igénybevétele	119 854 004	0	0	0	119 854 004
1. Maradvány igénybevétele	119 854 004				119 854 004
III. Költségv.-i hiány külső finansz.-ra szolgáló pü.-i műv. (1+2)	0	0	0	0	0
1. Értékpapír kibocsátása, értékesítése	0	0	0	0	0
1. Működési célra					0
2. Felhalmozási célra					0
2. Hitel, kölcsön felvétele	0	0	0	0	0
1. Működési célra	0	0	0	0	0
2. Felhalmozási célra	0	0	0	0	0
IV. Irányító szervtől kapott támogatás	0	46 206 635	72 386 973	16 316 158	134 909 766
1. Kapott támogatás	0	46 206 635	72 386 973	16 316 158	134 909 766
BEVÉTELEK MINDÖSSZESEN	656 439 345	46 206 635	88 783 883	23 726 164	815 156 027

Irányító szervtől kapott támogatás nélküli bevétel összesen

680 246 261

Kisgyőr Község Önkormányzat 2017. évi kiadási előirányzatai összesen

Ft-ban						
KIADÁSOK JOGCÍMEI	Önkormányzat	Közös Hivatal	Óvoda	Szoc. Int.	Mindösszesen	
Működési költségvetés kiadásai összesen	259 699 656	46 006 635	83 767 883	23 501 164	412 975 338	
K1. Személyi juttatások	123 472 523	31 829 860	43 938 730	8 040 500	207 281 613	
K2. Munkaadót terhelő járulékok és szoc. hj.adó	16 667 194	7 480 990	10 074 190	1 802 400	36 024 774	
K3. Dologi kiadások	64 714 078	6 695 785	29 754 963	13 658 264	114 823 090	
K4. Ellátottak pénzbeli juttatásai	14 358 280				14 358 280	
K5. Egyéb működési célú kiadások	40 487 581				40 487 581	
Felhalmozási költségvetés kiadásai összesen	256 256 397	200 000	5 016 000	225 000	261 697 397	
K6. Beruházások	130 053 216	200 000	5 016 000	225 000	135 494 216	
K7. Felújítások	126 203 181		0		126 203 181	
K8. Egyéb felhalmozási kiadások összesen					0	
KÖLTSÉGVETÉSI KIADÁS ÖSSZESEN (A+B)	515 956 053	46 206 635	88 783 883	23 726 164	674 672 735	
K9. Finanszírozási kiadások	140 483 292	0	0	0	140 483 292	
I. Szabad pénzeszk. betétként való elhelyezése	0	0	0	0	0	
1. Működési célú	0	0	0	0	0	
2. Felhalmozási célú	0	0	0	0	0	
II. Értékpapírok vásárlása	0	0	0	0	0	
III. Hitelek törlesztése, kötvénybevéltetés kiadásai	0	0	0	0	0	
1. Hitelek törlesztése	0	0	0	0	0	
1.1. működési célú	0	0	0	0	0	
1.2. felhalmozási célú	0	0	0	0	0	
2. Kötvénybevéltetés kiadásai	0	0	0	0	0	
2.1. működési célú	0	0	0	0	0	
2.2. felhalmozási célú	0	0	0	0	0	
IV. Irányítás alá tartozó kv-i szervnek foly.támogatás	134 909 766	0	0	0	134 909 766	
1. Folyósított támogatás	134 909 766	0	0	0	134 909 766	
V. Államháztartáson belüli megelőlegezés visszafiz.	5 573 526	0	0	0	5 573 526	
KIADÁS MINDÖSSZESEN (A+...E)	656 439 345	46 206 635	88 783 883	23 726 164	815 156 027	

680 246 261

Irányítás alá tartozó szervezetnek folyósított támogatás nélküli kiadás összesen

Választott tisztviselő	7			7
Köztisztviselő		9		9
Közalkalmazott	4		13	20
Közfoglalkoztatottak létszáma	95			95
Engedélyezett létszám összesen	106	9	13	131

Beruházási kiadások célonkénti részletezése

Ft-ban

Megnevezés	Előirányzat összege
Informatikai eszközbeszerzés - ASP könyvelő program	5 131 168
Ingatlan vásárlás - UNIÓ COOP-tól	10 200 000
TOP pályázat előkészítési feladataira	1 065 710
Kerékpár út építése (Kisgyőr-Harsány-Borsodgeszt-Sály-Tibolddaróc-Tard-Bogács)	
Napelemes park létesítése - Kisgyőr, Széchényi utca	
Energetikai felújítások (Hivatal, Iskola, Szoc.Int.)	
Járdaépítés (adósságkonsz. nem részesült önk. tám.)	20 000 000
VP pályázat - mg. traktor beszerzés	2 500 000
TOP - Patakmeder burkolása	55 076 078
Faluház - eszközbeszerzés	200 000
Hivatal - eszközbeszerzés	200 000
Óvoda eszköz beszerzés	516 000
Szociális Intézmény eszköz beszerzése	225 000
Ingatlan beszerzése bölcsőde céljára	1 852 531
Tárgyi eszköz beszerzések - közfogl.	2 774 576
Ingatlan létesítése -"A szabadság kopjafája"	2 687 254
Immateriális javak beszerzése (Arculati kézikönyv)	800 000
Mini bölcsőde kialakítása	8 814 314
Tárgyi eszköz beszerzés	664 000
"A szabadság kopjafája"	2 687 254
Konyhai eszköz beszerzések	4 920 031
Bérleti díjból megvalósult beruházás	15 180 300
Beruházás összesen	135 494 216

Felújítási előirányzat célonkénti részletezése

Ft-ban

Megnevezés	Előirányzat összege
VP - Mocsolyási közösségi ház felújítása	2 700 000
Konyha felújítása	48 541 443
I. világháborús emlékmű felújítása	600 840
TOP 3.2.1 pályázat - energetikai felújítások	72 761 113
Ravatalozó felújítása	1 599 785
Felújítás összesen	126 203 181

Egyéb felhalmozási kiadások célonkénti részletezése

Ft-ban

Megnevezés	Előirányzat összege
	0
	0
Egyéb felhalmozási kiadás összesen	0

Felhalmozási kiadás mindösszesen

261 697 397

5. melléklet az 5/2018. (V.30.) önkormányzati rendelethez

KIMUTATÁS
a saját bevételek összegéről

Ft

Saját bevétel megnevezése *	Összeg
Helyi adóból származó bevétel	23 900 000
Az önkormányzati vagyon és az önkormányzatot megillető vagyoni értékű jog értékesítéséből és hasznosításából származó bevétel	
Osztalék, koncessziós díj és hozambevétel	548 800
Tárgyeszköz értékesítéséből származó bevétel	
Immateriális jószág értékesítéséből származó bevétel	
Részvény értékesítéséből származó bevétel	
Részesedés értékesítéséből származó bevétel	
Vállalat értékesítéséből vagy privatizációból származó bevétel	
Bírság-, pótlék- és díjbevétel	
Kezeséggel kapcsolatos megtérülés	
Saját bevétel összesen	24 448 800

* Az adósságot keletkeztető ügyletekhez történő hozzájárulás részletes szabályairól szóló 353/2011. (XII.30.) Korm. rendelet 2. § alapján

2017. évi ELŐIRÁNYZAT-FELHASZNÁLÁSI TERV

Hónap	Előző havi záró	Költségvetési		Hitel		Kötvény			Értékpapír		Ezer Ft-ban
		Bevétel	Kiadás	Felvétel	Törlesztés	Kibocsátás	Beváltás	Eladás	Vétel	Havi záró	
Január	0	42 536	39 000							3 536	
Február	3 536	59 000	58 000							4 536	
Március	4 536	60 000	56 000							8 536	
Április	8 536	65 000	57 000							16 536	
Május	16 536	56 000	53 000							19 536	
Június	19 536	62 000	61 000							20 536	
Július	20 536	54 000	59 000							15 536	
Augusztus	15 536	54 000	60 000							9 536	
Szeptember	9 536	56 000	58 000							7 536	
Október	7 536	56 000	56 000							7 536	
November	7 536	56 000	56 000							7 536	
December	7 536	59 710	67 246							0	
Összesen	0	680 246	680 246	0	0	0	0	0	0	0	0

**Kisgyőr Község Önkormányzat
Képviselő-testületének
6/2018.(V.30.) önkormányzati rendelete
az önkormányzat 2017. évi költségvetési zárszámadásáról**

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

1. §

Kisgyőr Község Önkormányzat Képviselő-testülete a 2017. évi költségvetés végrehajtásáról szóló zárszámadást az 1. melléklet szerinti mérlegnek megfelelően

665.755.065 Ft bevétellel,
475.983.670 Ft kiadással jóváhagyja.

2.§

Az önkormányzat az önállóan működő költségvetési szerveinek bevételi és kiadási előirányzatának teljesítését a 2. mellékletekben foglaltaknak megfelelően jóváhagyja.

3.§

(1) A felhalmozási kiadások teljesítését és annak feladatonkénti részletezését a 3. mellékletben foglaltak szerint elfogadja.

4.§

Az önkormányzat a 2017. december 31-ei állapot szerinti vagyonát az 4. melléklet szerinti vagyon-kimutatásnak megfelelően állapítja meg.

5. §

Az önkormányzat által adott közvetett támogatások összegét az 5. melléklet szerint fogadja el.

6. §

A számszerűsítve, évenkénti bontásban és összesítve bemutatott többéves kihatással járó döntéseket a 6. mellékletnek megfelelően jóváhagyja.

7. §

Az önkormányzat 2017. évi Európai Unió projektjeit a 7. melléklet szerint fogadja el.

8.§

Az önkormányzat a pénzeszközök változását a 8. melléklet szerint fogadja el.

9. §

Az önkormányzat adósságállományát a 9. melléklet szerint jóváhagyja.

10. §

A bel- és külföldi irányú kötelezettségek szerinti bontásban bemutatott adósságot keletkeztető ügyletekből eredő fizetési kötelezettségek futamidő végéig fennálló összegét a 10. melléklet szerint fogadja el.

11. §

Az önkormányzat saját bevételeit a 11. melléklet szerint hagyja jóvá.

12. §

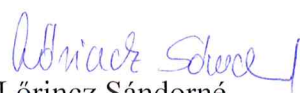
A rendelet a kihirdetését követő napon lép hatályba.


Kékedi László Vilmos
polgármester




Lőrincz Sándorné
jegyző

A rendelet a mai napon kihirdetése került.
Kisgyőr, 2018. május hó 30.


Lőrincz Sándorné
jegyző

Kisgyőr Község Önkormányzat 2017. évi zárszámadási mérlege

Ft-ban

BEVÉTELEK					KIADÁSOK	
A. Működési költségvetés bevételei összesen		388 711 605			A. Működési költségvetés kiadásai összesen	368 938 447
B1. Működési célú támogatások államháztartáson belülről		309 568 839			K1. Személyi juttatások összesen	184 295 949
B3. Kózhatalmi bevételek		33 712 203			K2. Munkaadókat terhelő járulékok és szoc.hozzájárulási adó	32 727 152
B4. Működési bevételek		44 790 563			K3. Dologi kiadások	102 341 151
B6. Működési célú átvett pénzeszközök		640 000			K4. Ellátottak pénzbeli juttatásai	9 136 615
					K5. Egyéb működési célú kiadások	40 437 580
B. Felhalmozási költségvetés bevételei összesen		150 247 544			B. Felhalmozási költségvetés kiadásai összesen	101 471 697
B2. Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről		142 484 544			K6. Beruházások	54 729 667
B5. Felhalmozási bevételek		6 643 000			K7. Felújítások	46 742 030
B7. Felhalmozási célú átvett pénzeszközök		1 120 000			K8. Egyéb felhalmozási célú kiadások	0
KÖLTSÉGVETÉSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN		538 959 149			KÖLTSÉGVETÉSI KIADÁSOK ÖSSZESEN	470 410 144
B8. Finanszírozási bevételek		126 795 916			K9. Finanszírozási kiadások	5 573 526
BEVÉTELEK MINDÖSSZESEN		665 755 065			KIADÁSOK MINDÖSSZESEN	475 983 670

Kisgyőr Község Önkormányzat önállóan működő költségvetési szerveinek 2017. évi bevételei

Ft-ban

	HIVATAL			ÖNKORMÁNYZAT			ÓVODA			SZOCIÁLIS INTÉZMÉN Y			ÖSSZESEN		
	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Teljesítés	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Teljesítés	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Teljesítés	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Teljesítés	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Teljesítés
B1. Működési célútámogatások államháztartáson belülről				157 252 889	340 585 212	309 568 839							157 252 889	340 585 212	309 568 839
B2. Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről				0	141 438 544	142 484 544							0	141 438 544	142 484 544
B3. Közhatalmi bevételek				23 900 000	23 900 000	33 712 203				23 900 000	23 900 000		23 900 000	23 900 000	33 712 203
B4. Működési bevételek	0	0	108 015	9 514 717	25 321 585	28 251 229	16 386 910	16 396 910	10 232 311	7 400 000	7 410 006	6 199 008	33 301 627	49 128 501	44 790 563
B5. Felhalmozási bevételek				5 000 000	5 000 000	6 643 000							5 000 000	5 000 000	6 643 000
B6. Működési célú átvett pénzeszközök					0	340 000	640 000							0	340 000
B7. Felhalmozási célú átvett pénzeszközök					0	1 120 000								0	1 120 000
B8. Finanszírozási bevételek	44 451 850	46 206 635	44 749 603	119 854 004	119 854 004	126 795 916	124 207 630	72 386 973	63 203 520	22 482 000	16 316 158	14 232 594	310 995 484	254 763 770	248 981 633
Bevétel mindösszesen	44 451 850	46 206 635	44 857 618	315 521 610	656 439 345	649 215 731	140 594 540	88 783 883	73 435 831	29 882 000	23 726 164	20 431 602	530 450 000	815 156 027	787 940 782
Irányító szervtől kapott támogatás	44 451 850	46 206 635	44 749 603				124 207 630	72 386 973	63 203 520	22 482 000	16 316 158	14 232 594	191 141 480	134 909 766	122 185 717
Irányító szervtől kapott támogatás nélküli bevétel	0	0	108 015	315 521 610	656 439 345	649 215 731	16 386 910	16 396 910	10 232 311	7 400 000	7 410 006	6 199 008	339 308 520	680 246 261	665 755 065

Kisgyőr Község Önkormányzat önállóan működő költségvetési szerveinek 2017.évi kiadásai

	HIVATAL			ÖNKORMÁNYZAT			ÓVODA			SZOCIÁLIS INTÉZMÉN Y			ÖSSZESEN		
	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Teljesítés	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Teljesítés	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Teljesítés	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Teljesítés	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Teljesítés
K1. Személyi juttatások összesen	31 768 860	31 829 860	31 509 266	38 320 474	123 472 523	106 852 236	43 685 300	43 938 730	38 320 040	7 990 500	8 040 500	7 614 407	121 765 134	207 281 613	184 295 949
K2. Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	7 180 990	7 480 990	7 390 995	7 593 628	16 667 194	14 840 372	10 074 190	10 074 190	8 744 612	1 802 400	1 802 400	1 751 173	26 651 208	36 024 774	32 727 152
K3. Dologi kiadások	5 302 000	6 695 785	5 735 195	27 879 150	64 714 078	61 389 760	23 135 050	29 754 963	24 551 930	13 196 100	13 658 264	10 664 266	69 512 300	114 823 090	102 341 151
K4. Ellátottak pénzbeli juttatásai				5 670 000	14 358 280	9 136 615							5 670 000	14 358 280	9 136 615
K5. Egyéb működési célú kiadások										6 693 000	0	0	9 413 000	40 487 581	40 437 580
K6. Beruházások	200 000	200 000	109 415	39 496 878	130 053 216	54 016 902	4 700 000	5 016 000	491 368	200 000	225 000	111 982	44 596 878	135 494 216	54 729 667
K7. Felújítások				2 700 000	126 203 181	46 742 030	59 000 000	0	0				61 700 000	126 203 181	46 742 030
K8. Egyéb felhalmozási célú kiadások													0	0	0
K9. Finanszírozási kiadások													191 141 480	140 483 292	127 759 243
Kiadás mindösszesen	44 451 850	46 206 635	44 744 871	315 521 610	656 439 345	461 174 738	140 594 540	88 783 883	72 107 950	29 882 000	23 726 164	20 141 828	530 450 000	815 156 027	598 169 387
Irányító szerv alá tartozó kv-i szervnek foly.támogatás													191 141 480	134 909 766	122 185 717
Irányító szerv alá tartozó kv-i szervnek folyósított támogatás nélküli kiadás	44 451 850	46 206 635	44 744 871	124 380 130	521 529 579	338 989 021	140 594 540	88 783 883	72 107 950	29 882 000	23 726 164	20 141 828	339 308 520	680 246 261	475 983 670

Kisgyőr Község Önkormányzat 2017. évi fejlesztési kiadásai célonként

Ft-ban

Feladat megnevezése	Teljesítés
Hivatal eszköz vásárlás (nyomtató, irodaszékek)	109 415
Óvoda eszköz vásárlás (szőnyeg, szék, asztal, mosógép, molinó, mérleg, szemetes, fejlesztő eszköz)	491 368
Szoc. Int.eszköz vásárlás (mosógép,nyomtató)	111 982
Önkormányzat:	
Arculati kézikönyv	800 000
Informatikai eszközök - ASP pályázat	3 149 000
Eszköz vásárlás (kézi szerszámok, fűkaszák, zászlók, rendezvény sátrak, konyhai eszközök)	6 719 046
Bérleti díjból megvalósult beruházás - víziközmű	15 180 300
Ingatlan vásárlás - Kisgyőr, Dózsa Gy.u. 24.	3 000 000
Műfűves pálya önkormányztot terhelő költsége	2 702 684
Járda építés a Hegyalja és Dózsa Gy.utcákban	20 005 769
Emlékpark építése Mocsolyáson	2 460 103
Önkormányzat összesen	54 016 902
Beruházás összesen	54 729 667
Konyha felújítása	46 141 190
I-II. világháborús emlékmű felújítása	600 840
Felújítás összesen	46 742 030
Egyéb felhalmozási kiadás összesen	0
Fejlesztési kiadások mindösszesen	101 471 697

VAGYONKIMUTATÁS

Ft-ban

E S Z K Ö Z Ö K		Elő évi állományi érték	Tárgyévi állományi érték
A/I.	Immateriális javak	66 492	825 593
A/II.	Tárgyi eszközök	1 352 513 077	1 404 996 099
1.	Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok	1 328 219 382	1 382 298 064
2.	Gépek, berendezések, felszerelések, járművek	15 985 780	14 752 206
3.	Tenyészállatok	32 087	0
4.	Beruházások, felújítások	8 275 828	7 945 829
5.	Tárgyi eszközök értékhelyesbítése	0	
A/III.	Befektetett pénzügyi eszközök	5 720 000	5 720 000
1.	Tartós részesedések	5 720 000	5 720 000
2.	Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapír	0	0
3.	Befektetett pénzügyi eszközök értékhelyesbítése	0	0
A/IV.	Koncesszióba, vagyonkezelésbe eszközök	0	0
A.	NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ BEFEKTETETT ESZKÖZÖK	1 358 299 569	1 411 541 692
B/I.	Készletek	1 892 814	1 688 674
B/II.	Értékpapírok	0	0
B.	NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ FORGÓESZKÖZÖK	1 892 814	1 688 674
C.	PÉNZESZKÖZÖK	119 854 004	187 763 272
D.	KÖVETELÉSEK	8 321 073	21 831 458
E.	EGYÉB SAJÁTOS ESZKÖZOLDALI ELSZÁMOLÁSOK	77 056	286 585
F.	AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁS	2 722 666	0
	E S Z K Ö Z Ö K Ö S S Z E S E N	1 491 167 182	1 623 111 681
F O R R Á S O K		Elő évi állományi érték	Tárgyévi állományi érték
1.	Nemzeti vagyon induláskori értéke	1 384 223 891	1 384 223 891
2.	Nemzeti vagyon változásai	96 588 004	96 588 004
3.	Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai	28 351 421	28 351 421
4.	Felhalmozott eredmény	-218 567 980	-161 333 401
5.	Eszközök értékhelyesbítésének forrása	0	0
6.	Mérleg szerinti eredmény	55 276 469	106 209 289
G.	SAJÁT TŐKE ÖSSZESEN	1 345 871 805	1 454 039 204
H/I.	Költségvetési évben esedékes kötelezettségek	0	0
H/II.	Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek	5 573 526	5 746 410
H/III.	Kötelezettség jellegű sajátos elszámolások	5 249 396	8 039 437
H.	KÖTELEZETTSÉGEK	10 822 922	13 785 847
I.	EGYÉB SAJÁTOS FORRÁSOLDALI ELSZÁMOLÁSOK	0	0
J.	KINCSTÁRI SZÁMLAVEZETÉSEL KAPCSOLATOS ELSZÁMOLÁSOK	0	0
K.	PASSÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK	134 472 455	155 286 630
	F O R R Á S O K Ö S S Z E S E N	1 491 167 182	1 623 111 681

Kisgyőr Község Önkormányzat 2017. évi közvetett támogatásai

Sor- szám	A támogatás kedvezményezettje	Adóelengedés			Adókedvezmény			Egyéb kedvezmény		Támogatásban részesülők éves átl.létszáma	Összege Ft
		Jogcíme	Mértéke %	Összege e/Ft	Jogcíme	Mértéke %	Összege e/Ft	Jogcíme			
1.	Ellátottak térítési díjának , illetve kártérítésének elengedése összesen							szoc.élt. díjkezd. (8 fő x 160 Ft, 13 fő x 70 Ft, 14 fő x 40 Ft) x 251 nap		35	690 250
2.	Lakosság részére lakásépítéshez, lakásfelújításhoz nyújtott kölcsönök elengedésének összege										0
3.	Helyi adónál, gépjárműadónál biztosított kedvezmény, mentesség összege										0
4.	Helyiségek, eszközök hasznosításából származó bevételből nyújtott kedvezmény, mentesség összege										0
5.	Egyéb nyújtott kedvezmény vagy kölcsön elengedésének összege										0
	Közvetett támogatások mindösszesen										690 250

Ált.118.§. (2) bekezdés e.) pontja és a 292/2009. (XII. 19.) Korm. rend.36. §. (2) bekezdése alapján

Több éves kihatással járó döntések számszerűsítése

Megnevezés	Előző évek	2017. év	2018. év	2019. év	2020. év	2021. év	2021. év után	e/Ft-ban	
								Összesen	
Hitel törlesztés									0
Kötvénybevéltás kiadásai									0
Mg.területek erdősítése (EMOGA)	4 212	38	35	35	35	35	916	5 306	
Felújítás									0
Pénzügyi lízingből eredő kötelezettség									0
Összesen	4 212	38	35	35	35	35	916	5 306	

2011. évi CXCV. törvény 24. §. (4) bek.b.)

Pénzeszközök 2017. évi változása

Ft-ban

	Nyitó pénzkészlet	Pénzkészlet állomány változása	Záró pénzkészlet
I. negyedév	119 854 004	1 567 356	121 421 360
II. negyedév	121 421 360	-9 560 266	111 861 094
III. negyedév	111 861 094	115 110 450	226 971 544
IV. negyedév	226 971 544	-39 208 272	187 763 272

Adósságállomány bemutatása

		Ft-ban
Megnevezés		
Nemleges!	0	0
Összesen	0	0

KIMUTATÁS

az adósságot keletkeztető ügyletekből eredő fizetési kötelezettségek futamidő végéig fennálló összegéről

		Ft-ban
Adósságot keletkeztető ügylet megnevezése **	Belföldi irányú kötelezettség	Külföldi irányú kötelezettség
Hitel felvételéből eredő aktuális tőketartozás		
Kölcsön felvételéből eredő aktuális tőketartozás		
Hitel átvállalásából eredő aktuális tőketartozás		
Kölcsön átvállalásából eredő aktuális tőketartozás		
A számviteli törvény (SZt.) szerinti hitelviszonyt megtestesítő értékpapír forgalomba hozatal napjától a beváltás napjáig, kamatozó értékpapír esetén annak névértéke		
Egyéb értékpapír vételára		
Váltó kibocsátása a kibocsátás napjától a beváltás napjáig és a váltóval kiváltott kötelezettségell megegyező, kamatot nem tartalmazó értéke		
A Szt. szerinti pénzügyi lízing lízingbevevői félként történő megkötése a lízing futamideje alatt és a lízingszerződésben kikötött tőkerész hátralévő összege.		
A visszavásárlási kötelezettség kikötésével megkötött adásvételi szerződés eladói félként történő megkötése - ideértve a Szt. szerinti valódi penziós és óvadéki repóügyleteket is - a visszavásárlásig, és a kikötöttvisszavásárlási ár		
Szerződésben kapott, legalább háromszázhatvanöt nap időtartamú halasztott fizetés, részletfizetés, és a még ki nem fizetett ellenérték		
Külföldi hitelintézetek által, származékos műveletek különbözeteként az Államadósság Kezelő Központ Zrt.-nél elhelyezett fedezeti betétek, és azok összege		
Adósságot keletkeztető ügyletekből eredő fizetési kötelezettség összesen	0	0

** Magyarország gazdasági stabilitásáról szóló 2011. évi CXCV törvény 3. § (1) bekezdése alapján

KIMUTATÁS
a saját bevételek összegéről

e/Ft-ban

Saját bevétel megnevezése *	2013. évi teljesítés	2014. évi terv	2014. évi teljesítés	2015. évi terv	2015. évi teljesítés	2016. évi terv	2016. évi teljesítés
Helyi adóból származó bevétel	14 860	14 651	22 688	16 190	26 227	19 065	24 394
Az önkormányzati vagyon és az önkormányzatot megillető vagyoni értékű jog értékesítéséből és hasznosításából származó bevétel							
Osztalék, koncessziós díj és hozambevétel	549	600	1 156	550	353	500	431
Tárgyieszköz értékesítéséből származó bevétel	39			11 097	11 097		2 626
Immateriális jószág értékesítéséből származó bevétel							
Részcégek értékesítéséből származó bevétel				4 005			
Részesedések értékesítéséből származó bevétel							
Vállalat értékesítéséből vagy privatizációból származó bevétel							
Bírság-, pótlék- és díjbevétel					272		101
Kezeséggel kapcsolatos megtérülés							
Saját bevétel összesen	15 448	15 251	23 844	31 842	37 949	19 565	27 552

* Az adósságot keletkeztető ügyletekhez történő hozzájárulás részletes szabályairól szóló 353/2011. (XII.30.) Korm. rendelet

**Kisgyőr Község Önkormányzata Képviselő-testületének
7/2018. (V.30.) önkormányzati rendelete**

**az avar és kerti hulladék nyílttéri égetéséről szóló
4/2015. (III.27.) önkormányzati rendelet módosításáról**

Kisgyőr Község Önkormányzata Képviselő-testülete a környezet védelmének általános szabályairól szóló 1995. évi LIII. törvény 46. § (1) bekezdés c) pontjában és 48. § (4) bekezdés b) pontjában foglalt felhatalmazás alapján, az Alaptörvény 32. cikk (1) bekezdés a) pontjában meghatározott feladatkörében eljárva a következőket rendeli el:

1.§

Hatályát veszti a rendelet 6. § (2) bekezdése.

2.§

A rendelet a kihirdetését követő napon lép hatályba és a hatályba lépését követő napon hatályát veszti.


Kékedi László Vilmos
polgármester

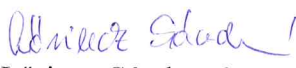



Lőrincz Sándorné
jegyző

Záradék:

A rendeletet a mai napon kihirdetésre került:

Kisgyőr, 2018. május hó 30.


Lőrincz Sándorné
jegyző

**Kisgyőr Község Önkormányzata Képviselő-testületének
4/2015. (III.27.) önkormányzati rendelete**

az avar és kerti hulladék nyílttéri égetéséről

(a 7/2018. (V.30.) önkormányzati rendelettel módosított egységes szerkezetben)

Kisgyőr Község Önkormányzata Képviselő-testülete a környezet védelmének általános szabályairól szóló 1995. évi LIII. törvény 46. § (1) bekezdés c) pontjában és 48. § (4) bekezdés b) pontjában foglalt felhatalmazás alapján, az Alaptörvény 32. cikk (1) bekezdés a) pontjában meghatározott feladatkörében eljárva a következőket rendeli el:

1. A rendelet célja és hatálya

1.§

A rendelet célja az avar és kerti hulladék nyílttéri égetésére vonatkozó olyan helyi szabályok megállapítása, amelyek a levegő tisztaságának védelmét biztosítják.

2.§

A rendelet területi hatálya Kisgyőr község közigazgatási területére terjed ki.

3.§

A rendelet személyi hatálya Kisgyőr közigazgatási területén a természetes személyekre, a jogi személyekre és jogi személyiséggel nem rendelkező társaságokra terjed ki.

2. Értelmező rendelkezések

4.§

E rendelet alkalmazásában:

a) *avar és kerti hulladék*: fanyesedék, ág, gally, lekaszált fű, falomb, gyökér, és a növénytermesztéssel összefüggésben keletkezett maradványok;

b) *ingatlantulajdonos*: az a természetes vagy jogi személy, illetve jogi személyiséggel nem rendelkező szervezet, aki az ingatlant használja, független attól, hogy az ingatlannak tulajdonosa, haszonélvezője, bérlője, kezelője vagy használója.

3. Avar és növényi hulladék égetésének szabályai

5.§

- (1) A község területén az avar és kerti hulladék kezeléséről elsősorban komposztálással kell gondoskodni.
- (2) Az ingatlantulajdonos a nem komposztált avar és kerti hulladékot e rendelet előírásai alapján a település belterületén, telekhatáron belül égetheti el.
- (3) Avart és kerti hulladékot közterületen égetni tilos!

6.§

- (1) Az avar és kerti hulladék nyílttéri égetése március 1. napjától május 31. napjáig és szeptember 15. napjától november 15. napjáig pénteken 15⁰⁰ órától -18⁰⁰ óráig szombati napokon 8⁰⁰ órától -11⁰⁰ óráig megengedett.

*1 (2) *Hatályon kívül.*

7.§

- (1) Az avar és kerti hulladék égetése 18. életévét betöltött, cselekvőképes személy által vagy felügyelete mellett, a tűzvédelmi előírások betartásával végezhető úgy, hogy az égetéssel, az égetés hősugárzásával környezeti, vagyoni kár nem okozható és az égetés az emberi egészséget nem veszélyeztetheti, a tüzelőanyag az emberi egészségre ártalmas égéstermék kibocsátó anyagot nem tartalmazhat.
- (2) Az égetendő avar és kerti hulladék nem tartalmazhat semmilyen más kommunális, állati vagy ipari eredetű, illetve veszélyes hulladékot.
- (3) Az égetésre – a füstképződés csökkentése és a környező lakosok kímélete érdekében – meteorológiai viszonyokra figyelemmel, szélcsendes időben kerülhet sor. A nyers, megázott avar és kerti hulladék égetése tilos.
- (4) Tilos az avar és kerti hulladék égetése a 6. §-ban engedélyezett időszakon kívül valamint szeles, párás, ködös, esős időben.
- (5) A tűz őrzéséről és veszély esetén annak eloltásáról a tűz gyújtója köteles gondoskodni. A tűz helyszínén olyan eszközöket és felszereléseket kell készenlétben tartani, amelyekkel a tűz terjedése megakadályozható, illetőleg eloltható. A szabadban a tüzet őrizetlenül hagyni nem szabad.

***1 Módosította: 7/2018. (V.30.) Ör. A rendelet 2018. 05.31-én lép hatályba.**

(6) Az égetés befejezésével meg kell győződni arról, hogy a tűz elhamvadt. Amennyiben fennáll a veszélye a tűz feléledésének akkor a parázslást, izzást – vízzel, földtakarással, kéziszerszámokkal – meg kell szüntetni.

4. Jogkövetkezmények

8.§

Aki a rendeletben foglalt előírásokat nem tartja be a hulladékgazdálkodási bírság mértékéről, valamint kiszabásának és megállapításának módjáról szóló 271/2001.(XII.21.) Kormányrendelet szabályai szerint hulladékgazdálkodási bírsággal sújtható.

5. Záró rendelkezések

9.§

A rendelet a kihirdetését követő napon lép hatályba.


Kékedi László Vilmos
polgármester

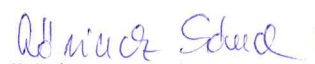



Lőrincz Sándorné
jegyző

Záradék:

A rendeletet a main napon kihirdettem:

Kisgyőr, 2018. május 31.


Lőrincz Sándorné
jegyző