

J E G Y Z Ő K Ö N Y V

Készült: Kisgyőr Község Önkormányzat Képviselő-testületének 2019. december hó 09. napján Kisgyőr, Dózsa Gy. u. 11. szám alatti megtartott rendkívüli üléséről.

Jelen vannak: Kékedi László Vilmos polgármester, Rózsa Tibor alpolgármester, Czeglédi Tibor, Grúz Attila, Fegyverneki János, Juhász Zoltán Nándor és Szabó Rác BÉla képviselők.

Meghívottak: Tanácskozási joggal Lőrincz Sándorné jegyző
Soltészné Vékony Szilvia gazdálkodási ügyintéző
Kis Nándorné RNÖ elnök

Kékedi László Vilmos polgármester köszönti a megjelenteket. A jelenléti ív alapján megállapítja, hogy mind a 6 fő testületi tag 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 szereplő napirendi pontok tárgyalását. Javaslatát a képviselő-testület egyhangúlag elfogadja, ezt követően az ülés napirendjére az alábbiak szerint tesz javaslatot:

Napirendi pontok:

- 1./ Jelentés a két ülés közt tett fontosabb intézkedésekről, lejárt határidejű határozatok végrehajtásáról.
Előadó: Kékedi László Vilmos polgármester
- 2./ A 2020. évi ülésrend elfogadása
Előadó: Kékedi László Vilmos polgármester
- 3./ A 2020. évi belső ellenőrzési terv elfogadás
Előadó: Kékedi László Vilmos polgármester
- 4./ Közös Önkormányzati Hivatal Megállapodás elfogadás
Előadó: Kékedi László Vilmos polgármester
- 5./ 2019. III. negyedéves előirányzat módosítás
Előadó: Kékedi László Vilmos polgármester
- 6./ Előterjesztések, interpellációk

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

I. NAPIRENDI PONT

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

(A jelentés a jegyzőkönyv mellékletét képezi.)

II. NAPIRENDI PONT

A 2020. évi ülésrend elfogadása

(Az ülésrend a jegyzőkönyv mellékletét képezi.)

Kékedi László Vilmos polgármester a kiküldött tervezetet azzal egészíti ki, hogy az a kötelező napirendi pontokat tartalmazza de szükség szerint lehet tartani rendkívüli ülést.

Mivel a közös önkormányzati hivatal megállapodásában az szerepel, hogy nem lesz együttes ülés, ezért az ülésrendbe nem lett tervezve. Az SZMSZ szerint az ülések napja mindig hétfői nap melytől indokolt esetben eltérhetünk. Az MMA ülések első félévi időpontjai már ismertek ezért ehhez igazodva vannak az ülés napjai tervezve.

Kéri a képviselő-testületi tagok véleményét, javaslatát.

Szabó Ráczy Béla képviselő:

Igaz, hogy az iskolát nem az önkormányzat tartja fenn, de kérjünk tőlük egy tájékoztatást a tanévről az augusztusi ülésen.

Mivel több javaslat nem volt, ezért Kékedi László Vilmos polgármester Szabó Ráczy Béla képviselő módosító javaslatát szavazásra teszi fel, amelyet a képviselő-testület egyhangúlag elfogad.

Az üléstervet a kiegészítéssel elfogadásra javasolja. Javaslatát szavazásra teszi fel, melyet a képviselő-testület egyhangúlag, 7 igen szavazattal, ellenszavazat és tartózkodás nélkül elfogadja és az alábbi határozatot hozza.

97/2019. (XII.09.) Képviselő-testületi határozat

A 2020. évi ülésrend elfogadásáról

Kisgyőr Község Önkormányzat Képviselő-testülete a 2020. évi ülésrendet megtárgyalta és azt az előterjesztés szerint jóváhagyja.

Felelős: Kékedi László Vilmos polgármester

Határidő: ülésrend szerint

III.NAPIRENDI PONT

A 2020. évi belső ellenőrzési terv elfogadása

(Az előterjesztés a jegyzőkönyv mellékletét képezi.)

Lőrincz Sándorné jegyző a kiküldött anyaghoz kiegészítésként elmondja, hogy a Roma Nemzetiségi Önkormányzatra is ki kellett terjeszteni a belső ellenőrzést.

Továbbra is Takács Gyula végzi az önkormányzatnál és minden intézménynél a belső ellenőrzést, a jelenlegi javaslatot is ő készítette el, természetesen a jegyző és a pénzügyesek véleményének kikérésével.

Mivel kérdés, hozzászólás nem volt, ezért Kékedi László Vilmos polgármester a belső ellenőrzési terv elfogadását kéri. Javaslatát szavazásra teszi fel, melyet a képviselő-testület egyhangúlag, 7 igen szavazattal, ellenszavazat és tartózkodás nélkül elfogadja és az alábbi határozatot hozza.

98/2019. (XII.09.) Képviselő-testületi határozat

A 2020. évi ellenőrzési terv elfogadásáról

Kisgyőr Község Önkormányzat Képviselő-testülete a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 119. § (5) bekezdésében biztosított jogkörében eljárva az önkormányzat és költségvetési szerveik gazdálkodásának ellenőrzésére összeállított 2020. évre szóló belső ellenőrzési tervet a határozat melléklete szerint elfogadja.

Felelős: jegyző

Határidő: az ellenőrzési tervben foglaltak szerint

IV.NAPIRENDI PONT

Közös Önkormányzati Hivatal Megállapodás jóváhagyása

(Az előterjesztés a jegyzőkönyv mellékletét képezi.)

Kékedi László Vilmos polgármester ismerteti Bükkaranyos polgármesterének levelét, mely szerint továbbra sem értenek egyet azzal, hogy a jegyző munkaideje 20 %-ában Bükkaranyos érdekében végez munkát, de elfogadják a kompromisszumos javaslatot a jegyző személyi juttatásainak felosztására.

Mivel az előző ülésen a megállapodás többi pontját megtárgyalta a képviselő-testület és már csak ez az egy vitatott pont volt, ezért javasolja a Megállapodás elfogadását.

Mivel kérdés, hozzászólás nem volt, ezért Kékedi László Vilmos polgármester javaslatát szavazásra teszi fel, melyet a képviselő-testület egyhangúlag, 7 igen szavazattal, ellenszavazat és tartózkodás nélkül elfogad és az alábbi határozatot hozza:

99/2019. (XII.09.) Képviselő-testületi határozat

Közös Önkormányzati Hivatal létrehozásáról szóló Megállapodás módosításának elfogadása

Kisgyőr Község Önkormányzat Képviselő-testülete a Kisgyőri Közös Önkormányzat Hivatal létrehozásáról szóló Megállapodás módosítását és az egységes szerkezetbe foglalt Megállapodást az előterjesztés szerinti tartalommal jóváhagyja.

A képviselő-testület felhatalmazza a polgármestert a Megállapodás aláírására.

Felelős: Kékedi László Vilmos polgármester

Határidő: 2019. december 12.

V.NAPIRENDI PONT

2019. III. negyedéves előirányzat módosítása

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

Kékedi László Vilmos polgármester felkéri Soltészné Vékony Szilvia gazdálkodási ügyintézőt, hogy mondja el esetleges kiegészítését.

Soltészné Vékony Szilvia gazdálkodási ügyintéző:

Köszönöm a felkérést. Csathóné távollétében igyekeztem a MÁK-tól kapott iratok alapján elkészíteni a III. negyedévi előirányzat módosítást melyet december 15-ig kell a képviselő-testületnek jóváhagynia. Saját hatáskörben végzett módosítás nincs benne.

Mivel az előterjesztéshez kérdés, hozzászólás nem volt, ezért Kékedi László Vilmos polgármester a rendelet-tervezet elfogadását javasolja. Javaslatát szavazásra teszi fel, melyet a képviselő-testület egyhangúlag, 7 igen szavazattal, ellenszavazat és tartózkodás nélkül a következő rendeletet alkotja:

Kisgyőr Község Önkormányzat Képviselő-testületének
12/2019. (XII.10.) önkormányzati rendelete

Az önkormányzat 2019. évi költségvetéséről szóló
2/2019. (II.13.) önkormányzati rendelet módosításáról

(A rendelet a jegyzőkönyv mellékletét képezi.)

VI.NAPIRENDI PONT

Előterjesztések, interpellációk módosítása

➤ *Mocsolyási Községi Ház bérbeadása*

Kékedi László Vilmos polgármester:

Az előző ülésen döntöttünk az önkormányzati ingatlanok bérleti díjáról. A Mocsolyási Községi Házat felújítottuk, eddig a fiatalok ingyen használták a leromlott állapotú helyiséget, de bizonyára ott is lesz igény rá a családi rendezvényekre, ezért meg kellene állapítani a bérleti díját.

Kéri a képviselő-testületi tagok véleményét.

Fegyverneki János képviselő:

Azt javaslom, hogy 10.000,- Ft-ban állapítsuk meg a bérleti díjat és a letéti díjat is. Mivel ez nem intézmény ezért nem csak hétvégen lehetne kiadni.

Mivel más javaslat nem volt, ezért Kékedi László Vilmos polgármester Fegyverneki János képviselő javaslatát szavazásra teszi fel, melyet a képviselő-testület egyhangúlag, 7 igen szavazattal, ellenszavazat nélkül elfogadja és az alábbi határozatot hozza:

100/2019. (XII.09.) Képviselő-testületi határozat

Mocsolyási Községi Ház bérleti díja

Kisgyőr Község Önkormányzat Képviselő-testület úgy határozott, hogy a Kisgyőr, Mocsolyástelep 7. szám alatt lévő Községi Házat családi rendezvények céljára bérbe adja.

Fenti ingatlan bérleti díját a képviselő-testület 10.000,- Ft/alkalom összegben állapítja meg, továbbá az igénybevevő további 10.000,- Ft letéti díjat köteles megfizetni az esetleg okozott károk fedezete céljából.

A képviselő-testület felkéri a polgármestert, hogy döntésükről tájékoztassa az érintetteket.

Felelős: Kékedi László Vilmos polgármester

Határidő: 2019. december 31.

➤ *Köztéri alkotás (faszobor) eladásáról*

(Az előterjesztés a jegyzőkönyv mellékletét képezi.)

Mivel kérdés, hozzászólás nem volt, ezért Kékedi László Vilmos polgármester javaslatát szavazásra teszi fel, melyet a képviselő-testület egyhangúlag, 7 igen szavazattal, ellenszavazat és tartózkodás nélkül elfogad és az alábbi határozatot hozza:

101/2019. (XII.09.) Képviselő-testületi határozat

Köztéri alkotás eladásáról

Kisgyőr Község Önkormányzat Képviselő-testülete úgy határozott, hogy a 2019. évi Családi kézműves szaktáborban elkészült „Mária szobor kis Jézussal” című alkotást eladja.

A szobor paraméterei:

- alapanyag: tölgyfa
- átmérője 30 cm
- magassága 210 cm

A képviselő-testület az alkotás eladási árát 400.000,- Ft-ban, azaz Négyszázezer forintban állapítja meg.

A képviselő-testület felhatalmazza a polgármestert az eladás lebonyolítására.

Felelős: Kékedi László Vilmos polgármester

Határidő: azonnal

➤ ***Kisgyőr Község Roma Nemzetiségi Önkormányzat részére kölcsön nyújtása***

Kékedi László Vilmos polgármester tájékoztatja a képviselő-testületet, hogy a nemzetiségi önkormányzat elnöke olyan kéréssel fordult a képviselő-testülethez, hogy a működésük megkezdéséhez szükséges kiadások fedezetére az önkormányzat nyújtson részükre kölcsönt. A részletek ismertetésére felkéri a jegyzőt.

Lőrincz Sándorné jegyző:

A Kisgyőr Község Roma Nemzetiségi Önkormányzat törzskönyvi bejegyzése megtörtént és már van adószámuk is, továbbá bankszámlát nyitottak.

Már most felmerültek olyan költségek amelyek nélkül nem működhetnek jogszerűen, pl. bélyegzőt kellett készíteniük, a cégkapu bejegyzéshez közjegyzői aláírási címpéldányt kellett készíteni az elnöknek, továbbá 2 pályázat benyújtásáról döntöttek, melynek regisztrációs és pályázat írási díja van. A számlavezetésnek is van díja és csekkfüzetet kell vásárolniuk. Ezek összköltsége 40.000,- Ft és még nincs egyetlen fillérjük sem. 2020-ra nemzetiségi önkormányzat több mint 1 millió forint működési támogatást fog kapni, tehát van fedezet a visszafizetésre.

Kis Nándorné RNÖ elnök:

Ezeket a költségeket én előlegeztem meg a pályázatíró díján kívül, melyet már nem tudok kifizetni. A FIROSZ-tól kaptuk ezt a tanácsot, hogy forduljunk az önkormányzathoz és kérjünk kölcsön, mert erre van lehetőség és máshol is így csinálják.

Mivel több kérdés, hozzászólás nem volt, ezért Kékedi László Vilmos polgármester javasolja a kért kölcsön megadását azzal a kikötéssel, hogy megállapodás készüljön, melyben rögzíteni kell, hogy a 2020. évi költségvetésük elfogadását követően visszafizetik a kölcsönt.

Javaslatát szavazásra teszi fel, melyet a képviselő-testület egyhangúlag, 7 igen szavazattal, ellenszavazat és tartózkodás nélkül elfogad és az alábbi határozatot hozza:

102/2019. (XII.09.) Képviselő-testületi határozat

Kisgyőr Község Roma Nemzetiségi Önkormányzat részére kölcsön nyújtása

Kisgyőr Község Önkormányzat Képviselő-testülete megtárgyalta a Kisgyőr Község Roma Nemzetiségi Önkormányzat részére kölcsön nyújtásáról szóló előterjesztést és az alábbi döntést hozza:

A képviselő-testület 40.000,- Ft azaz Negyvenezer forint kölcsönt nyújt Bükkaranyos Község Roma Nemzetiségi Önkormányzat részére annak érdekében, hogy a nemzetiségi önkormányzat megalakulásával kapcsolatos költségeket fedezni tudják továbbá pályázatot tudjanak benyújtani.

A képviselő-testület a kölcsön feltételül szabja, hogy a nemzetiségi önkormányzat a kölcsön visszafizetését a 2020. évi költségvetésébe betervezi és azt a saját költségvetésük elfogadását követő 15 napon belül Kisgyőr Község Önkormányzata részére visszafizetik.

A képviselő-testület felkéri a polgármestert, hogy a kölcsön feltételeiről kössön megállapodást a nemzetiségi önkormányzattal és felhatalmazza a megállapodás aláírására.

A képviselő-testület felkéri a jegyzőt, hogy gondoskodjon a 40.000,- Ft kölcsön kifizetéséről az alábbiak szerint:

- 38.000,- Ft-ot készpénzben a nemzetiségi önkormányzat elnökének
- 2.000,- Ft a nemzetiségi önkormányzat számlájára átutalással.

Felelős: polgármester, jegyző

Határidő: azonnal

Kis Nándorné RNÖ elnök köszönetet mond a képviselő-testületnek.

➤ ***Elévült követelések törlése***

(Az előterjesztés a jegyzőkönyv mellékletét képezi.)

Kékedi László Vilmos polgármester:

Ezeknek a tételnek egy jelentős részét már több éve el kellett volna törölni ezért tűnik most soknak. Kéri a képviselő-testületi tagok véleményét.

Mivel kérdés, hozzászólás nem volt, ezért Kékedi László Vilmos polgármester az előterjesztés elfogadását kéri. Javaslatát szavazásra teszi fel, melyet a képviselő-testület egyhangúlag, 7 igen szavazattal, ellenszavazat és tartózkodás nélkül elfogadja és az alábbi határozatot hozza.

103/2019. (XII.09.) Képviselő-testületi határozat

Behajthatatlan követelések törlés

Kisgyőr Község Önkormányzat Képviselő-testülete a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény 3. §. (4) bekezdés 10. g. pontja alapján az alábbi összegű behajthatatlanná vált követelés eltörlését rendeli el, mivel a követelés a hatályos jogszabályok alapján **elévült**.

- Magánszemélyek kommunális adója	37.000,- Ft
- Helyi iparüzési adó	1.317.200,- Ft
- Talajterhelési díj	1.469.910,- Ft
- Gépjárműadó	812.252,- Ft
- Egyéb bevételek	11.299,- Ft
- Idegen bevételek	15.000,- Ft
- Bírság és végrehajtási költség	60.000,- Ft
- Pótlék	1.756.076,- Ft

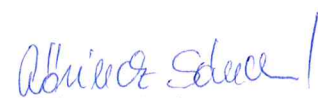
A képviselő-testület felkéri a jegyzőt, hogy gondoskodjon fenti követelések törléséről az adózók egyéni számlájáról valamint a számviteli nyilvántartásból.

Felelős: Lőrincz Sándorné jegyző

Határidő: 2019. december 31.

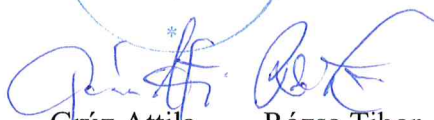
Mivel több napirend, hozzászólás nem volt, ezért Kékedi László Vilmos polgármester megköszöni a részvételt, mindenkinek áldott ünnepeket kíván és az ülést bezárja.

Kmf.


Lőrincz Sándorné
jegyző




Kékedi László Vilmos
polgármester


Grúz Attila - Rózsa Tibor
jegyzőkönyv hitelesítők



Lőrincz Sándorné
jegyző

MEGHÍVÓ

Kisgyőr Község Önkormányzat Képviselő-testülete **2019. december 9-én (hétfőn) 16 órai kezdettel képviselő-testületi ülést tart**, melyre ezúton tisztelettel meghívom.

Az ülés helye: Hivatal tanácskozó terme Kisgyőr, Dózsa Gy. u. 11.

A testületi ülés napirendi pontjai:

- 1./ Jelentés a két ülés közt tett fontosabb intézkedésekről, lejárt határidejű határozatok végrehajtásáról.

Előadó: Kékedi László polgármester

- 2./ A 2020. évi ülésrend elfogadása

Előadó: Kékedi László polgármester

- 3./ A 2020. évi belső ellenőrzési terv elfogadása

Előadó: Kékedi László polgármester

- 4./ Közös Önkormányzati Hivatalra megállapodás jóváhagyása

Előadó: Kékedi László polgármester

- 5./ 2019. III. negyedéves előirányzat módosítása

Előadó: Kékedi László polgármester

- 8./ Előterjesztések, interpellációk

Kisgyőr, 2019. december 5.



Kékedi László
Kékedi László
polgármester

J E L E N L É T I Í V

*Kisgyőr Község Önkormányzat Képviselő-testületének
2019. december 9. napján megtartott ülésén megjelentekről*

Jelen vannak:

Kékedi László Vilmos polgármester *Kékedi László Vilmos*

Képviselők:

Czeplédi Tibor *Czeplédi Tibor*

Fegyverneki János *Fegyverneki János*

Grúz Attila *Grúz Attila*

Juhász Zoltán *Juhász Zoltán*

Rózsa Tibor *Rózsa Tibor*

Szabó Rácz Béla *Szabó Rácz Béla*

Meghívott:

Lőrincz Sándorné jegyző *Lőrincz Sándorné*

Soltészné Vékony Szilvia gazdálkodási ügyintéző *Soltészné Vékony Szilvia*

Kis Nándorné RNÖ elnök *Kis Nándorné*

J E L E N T É S

A 2019.12.09-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: **55 fő**

Rendszeres gyermekvédelmi kedvezményben részesülők száma: **128 fő**

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

Temetési támogatás: -- **1**

Rendkívüli települési támogatás (átmeneti segély): -- **1**

Kamatmentes kölcsön: -

Rendszeres települési gyógyszer-támogatás: --

4./ Lejárt határidejű határozatok végrehajtása

- | | |
|-------------------|---|
| 88/2019. (XI.28.) | Mocsolyási Római Katolikus Egyház támogatása |
| 89/2019. (XI.28.) | Szivárvány Idősek Otthona támogatási kérelme |
| 90/2019. (XI.28.) | Elidegenítési tilalom törlése |
| 91/2019. (XI.28.) | Berkes Mónika lakásbérleti szerződés meghosszabbítása |
| 92/2019. (XI.28.) | Menyhárt Katalin lakásigénye |
| 95/2019. (XI.28.) | Polgármester jutalma |
| 96/2019. (XI.28.) | Bursa Hungarica Ösztöndíjpályázat bírálati lapok megküldése |

5./ Képviselői interpellációra tett intézkedések: --

6./ Egyéb feladatok –

Kisgyőr, 2019. december 9.



Kékedi László
K é k e d i L á s z l ó
polgármester

Kisgyőr Község Önkormányzat Képviselő-testülete
2020. évi ÜLÉSRENDJE

2020. Január 21. (Kedd) 16⁰⁰ óra

- 1./ Jelentés a két ülés között tett fontosabb intézkedésekről, a lejárt határidejű határozatok végrehajtásáról.
Előadó: polgármester
- 2./ A köztisztviselők 2020. évi illetményalapjáról szóló rendelet megtárgyalása.
Előadó: polgármester
- 3./ A polgármester szabadság tervének jóváhagyása
Előadó: polgármester
- 4./ Előterjesztések, interpellációk

2020. február 13. (Csütörtök) 16⁰⁰ óra

- 1./ Jelentés a két ülés között tett fontosabb intézkedésekről, a lejárt határidejű határozatok végrehajtásáról.
Előadó: polgármester
- 2./ A Kisgyőri Közös Önkormányzati Hivatal 2020. évi költségvetésének megtárgyalása
Előadó: polgármester
- 3./ Az önkormányzat 2020. évi költségvetésének megtárgyalása, rendelettel történő elfogadása.
Előadó: polgármester
- 4./ Előterjesztések, interpellációk
- 5./ Helyi kitüntetések adományozásáról döntés (Zárt ülésen)

2020. március 24. (hétfő) 16⁰⁰ óra

- 1./ Jelentés a két ülés között tett fontosabb intézkedésekről, a lejárt határidejű határozatok végrehajtásáról.
Előadó: polgármester
- 2./ Az intézményi térítési díjakról szóló rendelet felülvizsgálata
Előadó: polgármester
- 3./ Éves összesített közbeszerzési terv jóváhagyása
Előadó: polgármester
- 4./ Beszámoló a közrend, közbiztonság helyzetéről
Előadó: rendőrkapitányság vezető

5./ Előterjesztések, interpellációk

2020. május 25. (Hétfő) 16⁰⁰ óra

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

Előadó: polgármester

2./ A Közös Önkormányzati Hivatal 2019. évi költségvetésének IV. negyedévi módosítása

Előadó: polgármester

3./ A Közös Önkormányzati Hivatal 2019. évi pénzügyi gazdálkodásáról szóló beszámoló elfogadása,

Előadó: polgármester

4./ Beszámoló a Kisgyőri Közös Önkormányzati Hivatal 2019. évi szakmai munkájáról

Előadó: jegyző

5./ Az önkormányzat 2019. évi pénzügyi gazdálkodás értékelése, rendelettel történő elfogadása,

Előadó: polgármester

6./ Éves ellenőrzési és összefoglaló ellenőrzési jelentés előterjesztése.

Előadó: polgármester

7./ Előterjesztések, interpellációk

2020. július 20. (hétfő) 16⁰⁰ óra

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

Előadó: polgármester

2./ 2020. évi költségvetés előirányzatainak módosítása

Előadó: polgármester

3./ Előterjesztések, interpellációk

2020. augusztus 24. (hétfő) 16⁰⁰ óra

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

Előadó: polgármester

2./ Beszámoló az óvoda 2019/2020. évi munkájáról

Előadó: óvodavezető

3./ Előterjesztések, interpellációk

2020. október 5. (hétfő) 16⁰⁰ óra

- 1./ Jelentés a két ülés között tett fontosabb intézkedésekről, a lejárt határidejű határozatok végrehajtásáról.
Előadó: polgármester
- 2./ 2020. évi költségvetés előirányzatainak módosítása
Előadó: polgármester
- 3./ Előterjesztések, interpellációk
- 4./ Kisgyőr Községi Kormányzat díjra beérkezett javaslatok megtárgyalása (zárt ülésen)
Előadó: polgármester

2020. november 23. (hétfő) 16⁰⁰ óra

- 1./ Jelentés a két ülés között tett fontosabb intézkedésekről, a lejárt határidejű határozatok végrehajtásáról.
Előadó: polgármester
- 2./ Lakbérek, nyersanyagnorma felülvizsgálata
Előadó: polgármester
- 3./ Helyi adókról szóló rendeletek felülvizsgálata
Előadó: polgármester
- 4./ Előterjesztések, interpellációk

2020. december 7. (hétfő) 16⁰⁰ óra

- 1./ Közmeghallgatás
- 2./ A 2021. évi ülésrend elfogadása
Előadó: polgármester
- 3./ A 2021. évi belső ellenőrzési terv elfogadás
- 4./ Előterjesztések, interpellációk

A Képviselő-testület szükség szerint rendkívüli ülést tart, illetve az ülésrendben szereplő napirendi pontokon kívül, szükség szerint időszzerű napirendi pontokat tárgyalhat.

Kisgyőr Község Önkormányzat Képviselő-testülete a
2020. évi ülésrendet a/2019. (XII.....) számú határozatával
elfogadta.

Kisgyőr, 2019. december

Lőrincz Sándorné
jegyző

Kékedi László Vilmos
polgármester

Előterjesztő: Lőrincz Sándorné
jegyző

Készítette: Lőrincz Sándorné
jegyző

Előterjesztés

Kisgyőr Község Önkormányzata 2020. évi ellenőrzési tervének elfogadására

Tisztelt Képviselő-testület!

Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 119. §-ában foglaltak értelmében a jegyző köteles olyan – a jogszabályok által meghatározott – belső kontrollrendszert működtetni, amely biztosítja a helyi önkormányzat rendelkezésére álló források szabályszerű, gazdaságos, hatékony és eredményes felhasználását. A helyi önkormányzatra vonatkozó éves ellenőrzési tervet a képviselő-testület az előző év december 31-éig hagyja jóvá.

A helyi önkormányzat, valamint az önkormányzat költségvetési szerve belső ellenőrzésére vonatkozó részletes szabályokat a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Bkr.) tartalmazza.

A belső ellenőrzés független, tárgyilagos bizonyosságot adó tevékenység, célja az, hogy az ellenőrzött szervezet működését fejlessze és eredményességét növelje. A belső ellenőrzés az ellenőrzött szervezet céljai elérése érdekében rendszerszemléletű megközelítéssel és módszeresen értékeli, illetve fejleszti az ellenőrzött szervezet kockázatkezelési, ellenőrzési és irányítási eljárásainak hatékonyságát.

A belső ellenőrzés feladata:

A belső ellenőrzés tevékenysége kiterjed az adott szervezet minden tevékenységére, különösen a költségvetési bevételek és kiadások tervezésének, felhasználásának és elszámolásának, valamint az eszközökkel és forrásokkal való gazdálkodásnak a vizsgálatára.

A belső ellenőrzés körében ellátandó feladatok:

- elemezni, vizsgálni és értékelni a belső kontrollrendszerek kiépítésének, működésének jogszabályoknak és szabályzatoknak való megfelelését, valamint működésének gazdaságosságát, hatékonyságát és eredményességét,
- elemezni, vizsgálni a rendelkezésre álló erőforrásokkal való gazdálkodást, a vagyon megóvását és gyarapítását, valamint az elszámolások megfelelőségét, a beszámolók valóságát,
- a vizsgált folyamatokkal kapcsolatban megállapításokat, következtetéseket és javaslatokat megfogalmazni a kockázati tényezők, hiányosságok megszüntetése, kiküszöbölése vagy csökkentése, a szabálytalanságok megelőzése, illetve feltárása érdekében, valamint a költségvetési szerv működése eredményességének növelése és a belső kontrollrendszerek javítása, továbbfejlesztése érdekében,

- nyilvántartani és nyomon követni a belső ellenőrzési jelentések alapján megtett intézkedéseket.

A tanácsadó tevékenység keretében ellátható feladatok lehetnek különösen:

- vezetők támogatása az egyes megoldási lehetőségek elemzésével, értékelésével, vizsgálatával, kockázatának becslésével,
- pénzügyi, tárgyi, informatikai és humán erőforrás-kapacitásokkal való ésszerűbb és hatékonyabb gazdálkodásra irányuló javaslat,
- a vezetőség szakértői támogatása a kockázatkezelési és szabálytalanságkezelési rendszerek és a teljesítménymenedzsment rendszer kialakításában, folyamatos továbbfejlesztésében,
- tanácsadás a szervezeti struktúrák racionalizálása, a változásmenedzsment területén,
- konzultáció és tanácsadás a vezetés részére a szervezeti stratégia elkészítésében,
- javaslatok megfogalmazása a költségvetési szerv működése eredményességének növelése és a belső kontrollrendszerek javítása, továbbfejlesztése érdekében, a költségvetési szerv belső szabályzatainak tartalmát, szerkezetét illetően.

A belső ellenőr tevékenységét a vonatkozó jogszabályok, a nemzetközi ellenőrzési standardok, az államháztartásért felelős miniszter módszertani útmutatói, valamint a jóváhagyott belső ellenőrzési kézikönyv, illetve az éves ellenőrzési terv előírásai alapján végzi.

A Bkr. 31. §-a értelmében a belső ellenőrzési vezető – összhangban a stratégiai tervvel – összeállítja a tárgyévet követő évre vonatkozó éves ellenőrzési tervet. Az éves ellenőrzési tervnek a stratégiai ellenőrzési tervben és a kockázatkezelés alapján felállított prioritásokon, valamint a belső ellenőrzés rendelkezésére álló erőforrásokon kell alapulnia. Az elvégzett kockázatelemzés során magas kockázatúnak minősített területekre az éves ellenőrzési terv készítése során kiemelt figyelmet kell fordítani, és a legrövidebb időn belül ellenőrizni kell.

Kisgyőr Község Önkormányzata az önkormányzat és az irányítása alá tartozó költségvetési szervek, valamint a nemzetiségi önkormányzat fentiek alapján meghatározott belső ellenőrzési feladatait külső szolgáltató igénybevételével valósítja meg szolgáltatási keretszerződés alapján.

A belső ellenőr egy személyben látja el a belső ellenőrzési vezetői feladatokat (egyben megfelel a Bkr. 24. § (5) bekezdésében foglaltaknak).

Az ellenőrzési munka megtervezéséhez kockázatelemzés alapján – az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutató figyelembevételével – stratégiai ellenőrzési tervet és éves ellenőrzési tervet kell készíteni, amelyeket a költségvetési szerv vezetője hagy jóvá.

A Bkr. 30. § (1) bekezdése alapján készített stratégiai ellenőrzési terv – összhangban a szervezet hosszú távú céljaival – meghatározza a belső ellenőrzésre vonatkozó stratégiai fejlesztéseket a következő négy évre, és az alábbiakat tartalmazza:

- a hosszú távú célkitűzéseket, stratégiai célokat;
- a belső kontrollrendszer általános értékelését;
- a kockázati tényezőket és értékelésüket;
- a belső ellenőrzésre vonatkozó fejlesztési és képzési tervet;
- a szükséges erőforrások felmérését elsősorban a létszám, képzettség, tárgyi feltételek tekintetében;

f) az a)–c) pont alapján meghatározott ellenőrzési prioritásokat és az ellenőrzési gyakoriságot.

A fentiek figyelembevételével került kidolgozásra és elfogadásra a 2018-2021. időszakra vonatkozó stratégiai ellenőrzési terv, saját céljait úgy meghatározva, hogy azok az önkormányzat és az önkormányzat irányítása alá tartozó költségvetési szervek működését fejlesszék és eredményességét növeljék.

Összhangban a stratégiai ellenőrzési tervvel került összeállításra a 2020. évre vonatkozó ellenőrzési terv (2. melléklet).

Az éves ellenőrzési terv javaslat – a jogszabályban meghatározott szerkezetben, tartalommal készült, azaz – tartalmazza a következőket:

- az ellenőrzési tervet megalapozó elemzések és kockázatelemzés eredményének összefoglaló bemutatását,
- a tervezett ellenőrzések tárgyát,
- az ellenőrzések célját,
- az ellenőrzendő időszakot,
- a rendelkezésre álló és szükséges ellenőrzési kapacitás (erőforrás szükséglet) meghatározását,
- az ellenőrzések típusát,
- az ellenőrzések ütemezését,
- az ellenőrzött szerv, illetve szervezeti egységek megnevezését,
- a tanácsadó tevékenységre tervezett kapacitást,
- a soron kívüli ellenőrzésekre tervezett kapacitást,
- a képzésekre tervezett kapacitást,
- az egyéb tevékenységeket.

Kisgyőr Község Önkormányzata és az irányítása alá tartozó költségvetési szervek, valamint a nemzetiségi önkormányzat 2020. évi ellenőrzési terve – az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutató, valamint a vonatkozó jogszabályi előírások figyelembevételével kerül meghatározásra.

Az éves ellenőrzési terv összeállításánál figyelembe vételre kerültek:

- az önkormányzati feladatok átrendeződése,
- a jogszabályváltozások,
- a pénzkezelés és a könyvvezetés szabályszerűsége,
- a belső kontrollok működése,
- a korábbi belső ellenőrzések tapasztalatai,
- a vezetés javaslatai.

Az éves ellenőrzési terv úgy került összeállításra, hogy szükség esetén az abban nem szereplő soron kívüli ellenőrzési feladatok is végrehajthatók legyenek.

Az ellenőrzési terv elkészítéséhez a 2018-2021. közötti időszakra vonatkozó stratégiai ellenőrzési tervet, a korábbi évek ellenőrzési jelentéseit, azok tapasztalatait vettük alapul.

Az éves ellenőrzési terv a stratégiai ellenőrzési tervben és a kockázatelemzés alapján felállított prioritásokon, valamint a belső ellenőrzés rendelkezésére álló erőforrásokon alapul, annak érdekében, hogy az ellenőrzött szerv működését fejlessze, és eredményességét növelje, továbbá megállapításokat és ajánlásokat fogalmazzon meg a jogszabályoknak és a belső

szabályzatoknak való megfelelés érdekében. Az éves ellenőrzési terv összeállításához készült kockázatelemzést az 1. melléklet tartalmazza.

A 2020. évi ellenőrzési tervet kockázatelemzés alapozta meg, figyelembe véve a Bkr-ben foglaltakat, továbbá a belső ellenőrzés szakmai gyakorlatának nemzetközi normáit, melyek szerint felmérésre kerültek (kockázatelemzés) a költségvetési szervek tevékenységét érintő, gazdálkodási folyamataikban rejlő kockázatok.

A kockázatelemzés eredményeinek figyelembevételével, a vezetés javaslatával, a feltárt kockázati tényezők beazonosításával, minősítésével, valamint az ellenőrzési tapasztalatok alapul vételével kerültek meghatározásra az ellenőrizendő folyamat, és az ellenőrzés célja, majd ezek alapján került sor az éves tervjavaslat elkészítésére.

A 2020. évre vonatkozó éves ellenőrzési tervet az ellenőrzési stratégiai tervvel összhangban, a Bkr. 31. § (4) bekezdésében foglaltak figyelembevételével készítettük el, amely kockázatelemzés alapján az alábbi ellenőrzési témaköröket tartalmazza:

1. Az általános forgalmi adó nyilvántartás és bevallás ellenőrzése Kisgyőri Község Önkormányzatánál.
2. A kötelezettségvállalás, a kötelezettségvállalás pénzügyi ellenjegyzésének, az utalványozás, az érvényesítés és a teljesítés igazolás vizsgálata a Kisgyőri Közös Önkormányzati Hivatalnál.
3. A normatív állami hozzájárulás tényleges mutatók alapján történő ellenőrzése, valamint a gyermekétkeztetés vizsgálata a Kisgyőri Óvoda és Bölcsőde költségvetési szervnél.
4. Az általános forgalmi adó nyilvántartás és bevallás ellenőrzése a Kisgyőri Szociális Intézménynél.
5. A jogszabályokban előírt pénzügyi, számviteli, valamint gazdálkodási szabályzatok meglétének, illetve tartalmának belső ellenőrzése Kisgyőr Község Roma Nemzetiségi Önkormányzatánál.

Kérem a Tisztelt Képviselő-testületet, hogy az előterjesztést megtárgyalni és a határozati javaslatot elfogadni szíveskedjen.

Kisgyőr, 2019. december 05.



Lőrincz Sándorné
Lőrincz Sándorné
jegyző

**Kisgyőr Község Önkormányzat Képviselő-testületének
...../2019. (.....) határozata
2020. évi ellenőrzési tervének elfogadásáról**

Kisgyőr Község Önkormányzat Képviselő testülete megtárgyalta az előterjesztést és az alábbi határozatot hozta:

A Képviselő-testület a 2020. évre szóló belső ellenőrzési tervet a határozat melléklete szerint elfogadja.

Felelős: jegyző

Határidő: folyamatos

**Kockázatelemzés
a 2020. évi ellenőrzési tervhez**

Kockázatelemző táblázatok

Jelmagyarázat a kockázatelemző táblázatokhoz:

A = alacsony kockázat

K = közepes kockázat

M = magas kockázat

1. Az általános forgalmi adó nyilvántartás és bevallás ellenőrzése Kisgyőri Község Önkormányzatánál

Az ellenőrzés célja: Annak megállapítása, hogy az általános forgalmi adó nyilvántartása és elszámolása megfelel-e a jogszabályi előírásoknak.

Kockázati tényező	Hatás	Bekövetkezés valószínűsége	Összesített kockázat
Általános kockázat			
Szabályozottság hiánya, aktualizálásának elmaradása	M	K	M
Humán erőforrás képzettségének/gyakorlat hiánya	M	K	K
Szervezeti/személyi tényezők változása	M	K	K
Hiányos tárgyi, informatikai, elhelyezési feltételek	M	K	K
Új feladatok megjelenése	K	M	M
Folyamatok ellenőrzése			
Az általános forgalmi adó analitika vezetése	M	K	M
A szigorú számadású bizonylatok kezelése	M	K	K
Az általános forgalmi adó nyilvántartásához és bevallásához kapcsolódó feladatok ellátása	M	K	M
Bejövő és kimenő számlák kezelése	M	K	M
Ellenőrzési kockázat	M	K	M

Számított kockázatok:

- A gazdálkodással kapcsolatos feladatok nem megfelelő szabályozása.
- Az általános forgalmi adó analitika vezetése.
- A szigorú számadású bizonylatok kezelése.
- Az általános forgalmi adó nyilvántartásához és bevallásához kapcsolódó feladatok ellátása
- A gazdálkodáshoz kapcsolódó feladatok nem szabályszerű és hatékony ellátása.
- A folyamatba épített, vezetői ellenőrzések nem megfelelő hatékonysággal működnek vagy esetleg nem működnek.

2. A házipénztári pénzkézelés szabályainak érvényesülése Kisgyőr Község Önkormányzatánál

Az ellenőrzés célja: Annak megállapítása, hogy megtörtént-e a pénzkézelés rendjének kialakítása, valamint annak írásba foglalása, hogyan érvényesülnek a házipénztár működésére vonatkozó helyi szabályok, valamint a házipénztár működésére vonatkozó szabályrendszer mennyiben biztosítja a tulajdon védelmét.

Kockázati tényező	Hatás	Bekövetkezés valószínűsége	Összesített kockázat
Általános kockázat			
Szabályozottság hiánya, aktualizálásának elmaradása	M	K	M
Humán erőforrás képzettségének/gyakorlat hiánya	M	K	K
Szervezeti/személyi tényezők változása	M	K	K
Hiányos tárgyi, informatikai, elhelyezési feltételek	M	K	K
Új feladatok megjelenése	K	K	K
Folyamatok ellenőrzése			
A pénzkézelési szabályzat elkészült-e, annak aktualizálása megtörtént-e	M	K	K
Kötelezettségvállalás, pénzügyi ellenjegyzés, utalványozás, teljesítésigazolás, érvényesítés gyakorlata / hiánya	M	K	M
A pénzügyi teljesítés (pénztár), eljárási és bizonylatkezelési hibák,	M	K	M

könyvelési feladás (kontírozás)			
Ellenőrzési kockázat	M	K	K

Számított kockázatok:

- A pénzkezeléssel kapcsolatos feladatok nem megfelelő szabályozása.
- A készpénzkezelés, szigorú számadású bizonylatok kezelése.
- Szabálytalan kifizetésekből adódó kockázatok.
- A folyamatba épített, vezetői ellenőrzések nem megfelelő hatékonysággal működnek vagy esetleg nem működnek.

3. A tárgyi eszközök, valamint a készletek analitikus nyilvántartásának és főkönyvi könyvelésének ellenőrzése Kisgyőr Község Önkormányzatánál

Az ellenőrzés célja: Annak a megállapítása, hogy a költségvetési szerv rendelkezik-e az államháztartási számvitelről szóló kormányrendeletben, valamint a 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendeletben meghatározott, az ellenőrzés tárgyához kapcsolódó szabályzatokkal, a szabályzatok elkészítése a helyi sajátosságok figyelembevételével történt-e, mennyiben felel meg a számviteli szabályoknak a tárgyi eszközök, valamint a készletek analitikus nyilvántartása és főkönyvi könyvelése, biztosított-e az analitikus nyilvántartásban, valamint a főkönyvi könyvelésben szereplő adatok közötti egyezőség, a leltárkészítési, selejtezési kötelezettségnek eleget tettek-e.

Kockázati tényező	Hatás	Bekövetkezés valószínűsége	Összesített kockázat
Általános kockázat			
Szabályozottság hiánya, aktualizálásának elmaradása	M	K	K
Humán erőforrás képzettségének/gyakorlat hiánya	M	A	K
Szervezeti/személyi tényezők változása	K	K	K
Hiányos tárgyi, informatikai, elhelyezési feltételek	K	A	K
Új feladatok megjelenése	K	M	K
Folyamatok ellenőrzése			
Az államháztartási számvitelről szóló kormányrendeletben, valamint a 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendeletben meghatározott, az ellenőrzés tárgyához kapcsolódó szabályzatok megléte.	M	K	K

A számlarend megfelelően rögzíti-e a tárgyi eszközök, valamint a készletek könyvviteli elszámolásával (analitikus nyilvántartásával) kapcsolatos szabályokat.	M	K	M
A bekerülési érték meghatározása a vonatkozó jogszabályok előírásai alapján történt-e.	M	K	K
A leltárkészítési, selejtezési kötelezettségnek eleget tettek-e.	M	K	M
A folyamatba épített, vezetői ellenőrzések működése.	M	K	M
Ellenőrzési kockázat	M	K	K

Számított kockázatok:

- Az államháztartási számvitelről szóló kormányrendeletben, valamint a 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendeletben meghatározott, az ellenőrzés tárgyához kapcsolódó szabályzatok megléte.
- A számlarend megfelelően rögzíti-e a tárgyi eszközök, valamint a készletek könyvviteli elszámolásával (analitikus nyilvántartásával) kapcsolatos szabályokat.
- A bekerülési érték meghatározása a vonatkozó jogszabályok előírásai alapján történt-e.
- A leltárkészítési, selejtezési kötelezettségnek nem eleget tettek-e.
- A folyamatba épített, vezetői ellenőrzések működése.

4. A gépjármű használat és üzemeltetés vizsgálata Kisgyőr Község Önkormányzatánál

Az ellenőrzés célja: Annak megállapítása, 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.

Kockázati tényező	Hatás	Bekövetkezés valószínűsége	Összesített kockázat
Általános kockázat			
Szabályozottság hiánya, aktualizálásának elmaradása	M	K	K
Humánerőforrás	M	K	K

képzettségének/gyakorlat hiánya			
Szervezeti/személyi tényezők változása	K	K	K
Hiányos tárgyi, informatikai, elhelyezési feltételek	M	K	M
Új feladatok megjelenése	K	K	K
Folyamatok ellenőrzése			
A gépjármű üzemeltetéssel kapcsolatos feladatok szabályozása, ellátása	M	K	K
A gépjármű menetlevél vezetése	M	K	K
Az üzemanyag felhasználás és a kilométer teljesítmény elszámolása	M	K	M
A folyamatba épített, vezetői ellenőrzések működése	M	K	K
Ellenőrzési kockázat	M	K	K

Számított kockázatok:

- A gépjármű üzemeltetéssel kapcsolatos feladatok szabályozása.
- A gépjármű menetlevél vezetése.
- Az üzemanyag felhasználás és a kilométer teljesítmény elszámolása.
- A gépjármű üzemeltetéshez kapcsolódó feladatok szabályszerű és hatékony ellátása.
- A folyamatba épített, vezetői ellenőrzések működése.

5. A leltározási feladatok ellátásának ellenőrzése Kisgyőr Község Önkormányzatánál

Az ellenőrzés célja: Annak a megállapítása, hogy az ellenőrzött szervezet rendelkezik-e az államháztartási számvitelről szóló kormányrendeletben, valamint a 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendeletben meghatározott – a leltározási és selejtezési feladatokhoz kapcsolódó – számviteli szabályzatokkal, a szabályzatok elkészítése a helyi sajátosságok figyelembevételével történt-e, mennyiben felel meg a számviteli szabályoknak az immateriális javak, a tárgyi eszközök, valamint a készletek analitikus nyilvántartása és főkönyvi könyvelése, biztosított-e az analitikus nyilvántartásban, valamint a főkönyvi könyvelésben szereplő adatok közötti egyezőség, a leltárkészítési, selejtezési kötelezettségnek eleget tettek-e.

Kockázati tényező	Hatás	Bekövetkezés valószínűsége	Összesített kockázat
Általános kockázat			
Szabályozottság hiánya, aktualizálásának	M	K	K

elmaradása			
Humánerőforrás képzettségének/gyakorlat hiánya	M	A	K
Szervezeti/személyi tényezők változása	K	K	K
Hiányos tárgyi, informatikai, elhelyezési feltételek	K	A	K
Új feladatok megjelenése	K	M	K
Folyamatok ellenőrzése			
A szervezet rendelkezik / nem rendelkezik az előírt szabályzatokkal.	M	K	M
A számlarend megfelelően / nem megfelelően rögzíti a könyvviteli elszámolással kapcsolatos szabályokat.	M	K	M
A leltárkészítési, selejtezési kötelezettségnek eleget tettek / nem tettek eleget.	M	K	M
A folyamatba épített, vezetői ellenőrzések megfelelő / nem megfelelő hatékonysággal működnek.	M	K	M
Ellenőrzési kockázat	M	K	K

Számított kockázatok:

- Az államháztartási számvitelről szóló kormányrendeletben, valamint a 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendeletben meghatározott, az ellenőrzés tárgyához kapcsolódó szabályzatok megléte.
- A számlarend megfelelően rögzíti-e a tárgyi eszközök, valamint a készletek könyvviteli elszámolásával (analitikus nyilvántartásával) kapcsolatos szabályokat.
- A bekerülési érték meghatározása a vonatkozó jogszabályok előírásai alapján történt-e.
- A leltárkészítési, selejtezési kötelezettségnek nem eleget tettek-e.
- A folyamatba épített, vezetői ellenőrzések működése.

6. A tárgyi eszközök, valamint a készletek analitikus nyilvántartásának és főkönyvi könyvelésének ellenőrzése a Kisgyőri Közös Önkormányzati Hivatalnál

Az ellenőrzés célja: Annak a megállapítása, hogy a költségvetési szerv rendelkezik-e az államháztartási számvitelről szóló kormányrendeletben, valamint a 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendeletben meghatározott, az ellenőrzés tárgyához kapcsolódó szabályzatokkal, a

szabályzatok elkészítése a helyi sajátosságok figyelembevételével történt-e, mennyiben felel meg a számviteli szabályoknak a tárgyi eszközök, valamint a készletek analitikus nyilvántartása és főkönyvi könyvelése, biztosított-e az analitikus nyilvántartásban, valamint a főkönyvi könyvelésben szereplő adatok közötti egyezőség, a leltárkészítési, selejtezési kötelezettségnek eleget tettek-e.

Kockázati tényező	Hatás	Bekövetkezés valószínűsége	Összesített kockázat
Általános kockázat			
Szabályozottság hiánya, aktualizálásának elmaradása	M	K	K
Humán erőforrás képzettségének/gyakorlat hiánya	M	A	K
Szervezeti/személyi tényezők változása	K	K	K
Hiányos tárgyi, informatikai, elhelyezési feltételek	K	A	K
Új feladatok megjelenése	K	M	K
Folyamatok ellenőrzése			
Az államháztartási számvitelről szóló kormányrendeletben, valamint a 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendeletben meghatározott, az ellenőrzés tárgyához kapcsolódó szabályzatok megléte.	M	K	K
A számlarend megfelelően rögzíti-e a tárgyi eszközök, valamint a készletek könyvviteli elszámolásával (analitikus nyilvántartásával) kapcsolatos szabályokat.	M	K	M
A bekerülési érték meghatározása a vonatkozó jogszabályok előírásai alapján történt-e.	M	K	K
A leltárkészítési, selejtezési kötelezettségnek eleget tettek-e.	M	K	M

A folyamatba épített, vezetői ellenőrzések működése.	M	K	M
Ellenőrzési kockázat	M	K	K

Számított kockázatok:

- Az államháztartási számvitelről szóló kormányrendeletben, valamint a 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendeletben meghatározott, az ellenőrzés tárgyához kapcsolódó szabályzatok megléte.
- A számlarend megfelelően rögzíti-e a tárgyi eszközök, valamint a készletek könyvviteli elszámolásával (analitikus nyilvántartásával) kapcsolatos szabályokat.
- A bekerülési érték meghatározása a vonatkozó jogszabályok előírásai alapján történt-e.
- A leltárkészítési, selejtezési kötelezettségnek nem eleget tettek-e.
- A folyamatba épített, vezetői ellenőrzések működése.

7. A leltározási feladatok ellátásának ellenőrzése a Kisgyőri Közös Önkormányzati Hivatalnál

Az ellenőrzés célja: Annak a megállapítása, hogy az ellenőrzött szervezet rendelkezik-e az államháztartási számvitelről szóló kormányrendeletben, valamint a 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendeletben meghatározott – a leltározási és selejtezési feladatokhoz kapcsolódó – számviteli szabályzatokkal, a szabályzatok elkészítése a helyi sajátosságok figyelembevételével történt-e, mennyiben felel meg a számviteli szabályoknak az immateriális javak, a tárgyi eszközök, valamint a készletek analitikus nyilvántartása és főkönyvi könyvelése, biztosított-e az analitikus nyilvántartásban, valamint a főkönyvi könyvelésben szereplő adatok közötti egyezőség, a leltárkészítési, selejtezési kötelezettségnek eleget tettek-e.

Kockázati tényező	Hatás	Bekövetkezés valószínűsége	Összesített kockázat
Általános kockázat			
Szabályozottság hiánya, aktualizálásának elmaradása	M	K	K
Humánerőforrás képzettségének/gyakorlat hiánya	M	A	K
Szervezeti/személyi tényezők változása	K	K	K
Hiányos tárgyi, informatikai, elhelyezési feltételek	K	A	K
Új feladatok megjelenése	K	M	K
Folyamatok ellenőrzése			
A szervezet rendelkezik / nem rendelkezik az előírt szabályzatokkal.	M	K	M
A számlarend	M	K	M

megfelelően / nem megfelelően rögzíti a könyvviteli elszámolással kapcsolatos szabályokat.			
A leltárkészítési, selejtezési kötelezettségnek eleget tettek / nem tettek eleget.	M	K	M
A folyamatba épített, vezetői ellenőrzések megfelelő / nem megfelelő hatékonysággal működnek.	M	K	M
Ellenőrzési kockázat	M	K	K

Számított kockázatok:

- Az államháztartási számvitelről szóló kormányrendeletben, valamint a 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendeletben meghatározott, az ellenőrzés tárgyához kapcsolódó szabályzatok megléte.
- A számlarend megfelelően rögzíti-e a tárgyi eszközök, valamint a készletek könyvviteli elszámolásával (analitikus nyilvántartásával) kapcsolatos szabályokat.
- A bekerülési érték meghatározása a vonatkozó jogszabályok előírásai alapján történt-e.
- A leltárkészítési, selejtezési kötelezettségnek nem eleget tettek-e.
- A folyamatba épített, vezetői ellenőrzések működése.

8. A működés és a gazdálkodás szabályszerűségének és gazdaságosságának, a vonatkozó jogszabályi előírások, szabályzatok érvényesülése a Kisgyőri Közös Önkormányzati Hivatalnál

Az ellenőrzés célja: Annak megállapítása, hogy a szervezet rendelkezik-e az Áht-ban, az államháztartási számvitelről szóló 4/2013. (I. 11.) kormányrendeletben, valamint a 368/2011. (XII. 31.) kormányrendeletben meghatározott pénzügyi-számviteli szabályzatokkal, a szabályzatok elkészítése a helyi sajátosságok figyelembevételével történt-e, biztosított-e a szabályzatok aktualizálása, biztosított-e a kötelezettségvállalásra, az utalványozásra, az érvényesítésre, az ellenjegyzésre, valamint a teljesítés igazolásra vonatkozó központi és helyi szabályok érvényesülése.

Kockázati tényező	Hatás	Bekövetkezés valószínűsége	Összesített kockázat
Általános kockázat			
Szabályozottság hiánya, aktualizálásának elmaradása	M	K	K
Humán erőforrás képzettségének/gyakorlat hiánya	M	K	K

Szervezeti/személyi tényezők változása	M	K	K
Hiányos tárgyi, informatikai, elhelyezési feltételek	M	A	K
Új feladatok megjelenése	K	K	K
Folyamatok ellenőrzése			
Gazdálkodási és pénzügyi szabályzat elkészült-e, azok aktualizálása megtörtént-e	M	K	K
Kötelezettségvállalás, pénzügyi ellenjegyzés, a kötelezettségvállalás nyilvántartásba vétele / hiánya	M	K	K
Utalványozás, teljesítésigazolás, érvényesítés gyakorlata / hiánya	M	K	M
A pénzügyi teljesítés (bank és pénztár), eljárási és bizonylatkezelési hibák, könyvelési feladás (kontírozás)	M	K	M
Ellenőrzési kockázat	M	K	K

Számított kockázatok:

- A gazdálkodással kapcsolatos feladatok nem megfelelő szabályozása.
- A kötelezettségvállalás, a pénzügyi ellenjegyzés, utalványozás, érvényesítés, teljesítésigazolás szabályainak érvényesülése.
- A készpénzkezelés, szigorú számadású bizonylatok kezelése.
- Kontírozás, gazdasági művelet besorolása.
- A gazdálkodáshoz kapcsolódó feladatok nem szabályszerű és hatékony ellátása.
- A jóváhagyott előirányzatoktól való eltérés.
- Szabálytalan kifizetésekből adódó kockázatok.
- A folyamatba épített, vezetői ellenőrzések nem megfelelő hatékonysággal működnek vagy esetleg nem működnek.

9. A kötelezettségvállalás, a kötelezettségvállalás pénzügyi ellenjegyzésének, az utalványozás, az érvényesítés és a teljesítés igazolás vizsgálata a Kisgyőri Közös Önkormányzati Hivatalnál

Az ellenőrzés célja: Annak megállapítása, hogy megtörtént-e a kötelezettségvállalás, a kötelezettségvállalás pénzügyi ellenjegyzése, az utalványozás, az érvényesítés és a teljesítés igazolás rendjének kialakítása, valamint annak írásba foglalása, rendelkezik-e a szervezet a

kötelezettségvállalásra, a kötelezettségvállalás pénzügyi ellenjegyzésére, az utalványozásra, az érvényesítésre és a teljesítés igazolásra vonatkozó helyi szabályozással, hogyan érvényesülnek a kötelezettségvállalásra, a kötelezettségvállalás pénzügyi ellenjegyzésére, az utalványozásra, az érvényesítésre és a teljesítés igazolásra vonatkozó központi és helyi szabályok.

Kockázati tényező	Hatás	Bekövetkezés valószínűsége	Összesített kockázat
Általános kockázat			
Szabályozottság hiánya, aktualizálásának elmaradása	M	K	M
Humán erőforrás képzettségének/gyakorlat hiánya	M	A	K
Szervezeti/személyi tényezők változása	M	K	K
Hiányos tárgyi, informatikai, elhelyezési feltételek	M	K	M
Új feladatok megjelenése	K	M	M
Folyamatok ellenőrzése			
A gazdálkodási szabályzat elkészült-e, annak aktualizálása megtörtént-e	M	K	K
Kötelezettségvállalás, kötelezettségvállalás pénzügyi ellenjegyzése, utalványozás, teljesítés igazolás, érvényesítés gyakorlata / hiánya	M	K	K
A folyamatba épített, vezetői ellenőrzések nem megfelelő hatékonysággal működnek vagy esetleg nem működnek	M	K	M
Ellenőrzési kockázat	M	K	M

Számított kockázatok:

- A kötelezettségvállalással, a kötelezettségvállalás pénzügyi ellenjegyzésével, az utalványozással, az érvényesítéssel és a teljesítés igazolással kapcsolatos szabályozása.
- A kötelezettségvállalás, a kötelezettségvállalás pénzügyi ellenjegyzése, az utalványozás, az érvényesítés, a teljesítés igazolás szabályainak érvényesülése.
- A folyamatba épített, vezetői ellenőrzések működése.

10. A házipénztári pénzkezelés szabályainak érvényesülése a Kisgyőri Közös Önkormányzati Hivatalnál

Az ellenőrzés célja: Annak megállapítása, hogy megtörtént-e a pénzkezelés rendjének kialakítása, valamint annak írásba foglalása, hogyan érvényesülnek a házipénztár működésére vonatkozó helyi szabályok, valamint a házipénztár működésére vonatkozó szabályrendszer mennyiben biztosítja a tulajdon védelmét.

Kockázati tényező	Hatás	Bekövetkezés valószínűsége	Összesített kockázat
Általános kockázat			
Szabályozottság hiánya, aktualizálásának elmaradása	M	K	K
Humán erőforrás képzettségének/gyakorlat hiánya	M	K	K
Szervezeti/személyi tényezők változása	M	K	K
Hiányos tárgyi, informatikai, elhelyezési feltételek	M	K	K
Új feladatok megjelenése	K	K	K
Folyamatok ellenőrzése			
A pénzkezelési szabályzat elkészült-e, annak aktualizálása megtörtént-e	M	K	M
Kötelezettségvállalás, pénzügyi ellenjegyzés, utalványozás, teljesítésigazolás, érvényesítés gyakorlata / hiánya	M	K	M
A pénzügyi teljesítés (pénztár), eljárási és bizonylatkezelési hibák, könyvelési feladás (kontírozás)	M	K	M
Ellenőrzési kockázat	M	K	K

Számított kockázatok:

- A pénzkezeléssel kapcsolatos feladatok nem megfelelő szabályozása.
- A készpénzkezelés, szigorú számadású bizonylatok kezelése.
- Szabálytalan kifizetésekből adódó kockázatok.
- A folyamatba épített, vezetői ellenőrzések nem megfelelő hatékonysággal működnek vagy esetleg nem működnek.

11. A normatív állami hozzájárulás tényleges mutatók alapján történő ellenőrzése, valamint a gyermekétkeztetés vizsgálata a Kisgyőri Óvoda és Bölcsőde költségvetési szervnél

Az ellenőrzés célja: Annak megállapítása, hogy a normatív állami hozzájárulások igénylése, elszámolása a tényleges mutatószámok alapján, a jogszabályi előírásoknak megfelelően valósult-e meg, a gyermekétkeztetés a jogszabályi előírásoknak megfelelően valósult-e meg, a költségvetési törvény mellékletei alapján igényelt állami támogatások analitikus alátámasztottsága megfelelő-e.

Kockázati tényező	Hatás	Bekövetkezés valószínűsége	Összesített kockázat
Általános kockázat			
Szabályozottság hiánya, aktualizálásának elmaradása	M	K	M
Humán erőforrás képzettségének/gyakorlat hiánya	M	K	K
Szervezeti/személyi tényezők változása	M	K	K
Hiányos tárgyi, informatikai, elhelyezési feltételek	M	K	K
Új feladatok megjelenése	K	M	M
Folyamatok ellenőrzése			
Az igénylést, elszámolást megalapozó dokumentumok nem megfelelőek.	M	K	M
A normatív állami hozzájárulások, támogatások alapjául szolgáló mutatószámok megállapítása nem a jogszabályi előírásoknak megfelelően történik	M	K	M
A mutatószámok megállapításának (dokumentálásának) alapjául szolgáló analitikus nyilvántartások vezetése nem megfelelő	M	K	K
A vezetői belső kontroll nem megfelelő	M	K	M
Ellenőrzési kockázat	M	K	M

Számított kockázatok:

- A költségvetési szerv működését szabályozó, biztosító alapidokumentumok jogszabályi előírásoknak való megfelelése.
- A normatív állami hozzájárulások, támogatások alapjául szolgáló mutatószámok megállapítása a központi költségvetéséről szóló törvény alapján.
- A mutatószámok megállapításának (dokumentálásának) alapjául szolgáló analitikus nyilvántartások vezetése a vonatkozó jogszabályok szerint.
- A folyamatba épített, vezetői ellenőrzések működése.

12. A házipénztári pénzkezelés szabályainak érvényesülése a Kisgyőri Óvoda és Bölcsőde költségvetési szervnél

Az ellenőrzés célja: Annak megállapítása, hogy megtörtént-e a pénzkezelés rendjének kialakítása, valamint annak írásba foglalása, hogyan érvényesülnek a házipénztár működésére vonatkozó helyi szabályok, valamint a házipénztár működésére vonatkozó szabályrendszer mennyiben biztosítja a tulajdon védelmét.

Kockázati tényező	Hatás	Bekövetkezés valószínűsége	Összesített kockázat
Általános kockázat			
Szabályozottság hiánya, aktualizálásának elmaradása	M	K	K
Humánerőforrás képzettségének/gyakorlat hiánya	M	K	K
Szervezeti/személyi tényezők változása	M	K	K
Hiányos tárgyi, informatikai, elhelyezési feltételek	M	K	K
Új feladatok megjelenése	K	K	K
Folyamatok ellenőrzése			
A pénzkezelési szabályzat elkészült-e, annak aktualizálása megtörtént-e	M	K	M
Kötelezettségvállalás, pénzügyi ellenjegyzés, utalványozás, teljesítésigazolás, érvényesítés gyakorlata / hiánya	M	K	M
A pénzügyi teljesítés (pénztár), eljárási és bizonylatkezelési hibák, könyvelési feladás (kontírozás)	M	K	M
Ellenőrzési kockázat	M	K	K

Számított kockázatok:

- A pénzkezeléssel kapcsolatos feladatok nem megfelelő szabályozása.
- A készpénzkezelés, szigorú számadású bizonylatok kezelése.
- Szabálytalan kifizetésekkel adódó kockázatok.
- A folyamatba épített, vezetői ellenőrzések nem megfelelő hatékonysággal működnek vagy esetleg nem működnek.

13. A leltározási feladatok ellátásának ellenőrzése a Kisgyőri Óvoda és Bölcsőde költségvetési szervnél

Az ellenőrzés célja: Annak a megállapítása, hogy az ellenőrzött szervezet rendelkezik-e az államháztartási számvitelről szóló kormányrendeletben, valamint a 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendeletben meghatározott – a leltározási és selejtezési feladatokhoz kapcsolódó – számviteli szabályzatokkal, a szabályzatok elkészítése a helyi sajátosságok figyelembevételével történt-e, mennyiben felel meg a számviteli szabályoknak az immateriális javak, a tárgyi eszközök, valamint a készletek analitikus nyilvántartása és főkönyvi könyvelése, biztosított-e az analitikus nyilvántartásban, valamint a főkönyvi könyvelésben szereplő adatok közötti egyezőség, a leltárkészítési, selejtezési kötelezettségnek eleget tettek-e.

Kockázati tényező	Hatás	Bekövetkezés valószínűsége	Összesített kockázat
Általános kockázat			
Szabályozottság hiánya, aktualizálásának elmaradása	M	K	M
Humánerőforrás képzettségének/gyakorlat hiánya	M	A	K
Szervezeti/személyi tényezők változása	K	K	K
Hiányos tárgyi, informatikai, elhelyezési feltételek	K	A	K
Új feladatok megjelenése	K	M	K
Folyamatok ellenőrzése			
A szervezet rendelkezik / nem rendelkezik az előírt szabályzatokkal.	M	K	K
A számlarend megfelelően / nem megfelelően rögzíti a könyvviteli elszámolással kapcsolatos szabályokat.	M	K	M
A leltárkészítési, selejtezési	M	K	M

kötelezettségnek eleget tettek / nem tettek eleget.			
A folyamatba épített, vezetői ellenőrzések megfelelő / nem megfelelő hatékonysággal működnek.	M	K	M
Ellenőrzési kockázat	M	K	K

Számított kockázatok:

- Az államháztartási számvitelről szóló kormányrendeletben, valamint a 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendeletben meghatározott, az ellenőrzés tárgyához kapcsolódó szabályzatok megléte.
- A számlarend megfelelően rögzíti-e a tárgyi eszközök, valamint a készletek könyvviteli elszámolásával (analitikus nyilvántartásával) kapcsolatos szabályokat.
- A bekerülési érték meghatározása a vonatkozó jogszabályok előírásai alapján történt-e.
- A leltárkészítési, selejtezési kötelezettségnek nem eleget tettek-e.
- A folyamatba épített, vezetői ellenőrzések működése.

14. A lefolytatott közbeszerzési értékhatár alatti beszerzések és a kapcsolódó feladatok ellenőrzése a Kisgyőri Óvoda és Bölcsőde költségvetési szervnél

Az ellenőrzés célja: Annak a megállapítása, hogy a lefolytatott beszerzési eljárásoknál betartották-e a vonatkozó szabályzat előírásait (az esetleges mulasztások feltárása, azok okainak vizsgálata), a kiválasztásban és a megvalósulásnál érvényesültek-e a minőségelvárési és költségcsökkentési szempontok, a nyertes pályázat megvalósulását az ellenőrzött szervezet részéről folyamatos előzetes és utólagos ellenőrzés kísérte-e (sor került-e az esetleges hibák megszüntetésére).

Kockázati tényező	Hatás	Bekövetkezés valószínűsége	Összesített kockázat
Általános kockázat			
Szabályozottság hiánya, aktualizálásának elmaradása	M	K	K
Humán erőforrás képzettségének/gyakorlat hiánya	M	A	K
Szervezeti/személyi tényezők változása	M	K	K
Hiányos tárgyi, informatikai, elhelyezési feltételek	K	A	K
Új feladatok megjelenése	M	K	M
Folyamatok ellenőrzése			
A beszerzéshez kapcsolódó feladatok	M	K	M

szervezése, szabályozása, kontrollfolyamatok			
A szerződéskötés, jogorvoslat / nem teljes körű szerződés	K	K	K
Az eredeti kiírás és módosítás nyomon követése, a pályázat megvalósítása, annak átvétele, illetve teljesítésigazolása	M	K	M
A pénzügyi teljesítés, a gazdasági esemény könyvelése, nyilvántartások vezetése	M	K	M
Ellenőrzési kockázat	M	K	K

Számított kockázatok:

- A beszerzéshez kapcsolódó feladatok szervezése, szabályozása, kontrollfolyamatok.
- A körülmények fennállása ellenére nem indított közbeszerzési eljárás.
- Az eljárás előkészítésének, meghirdetése, a cél és a szolgáltatás összehangolása, a beszerzési eljárások lebonyolítása, dokumentáltság.
- A teljesítés során az érvényes szerződéstől való eltérés, a teljesítésigazolás, a visszajelzés.

15. A tárgyi eszközök, valamint a készletek analitikus nyilvántartásának és főkönyvi könyvelésének ellenőrzése a Kisgyőri Óvoda és Bölcsőde költségvetési szervnél

Az ellenőrzés célja: Annak a megállapítása, hogy a szervezet rendelkezik-e az államháztartási számvitelről szóló kormányrendeletben, valamint a 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendeletben meghatározott, az ellenőrzés tárgyához kapcsolódó szabályzatokkal, a szabályzatok elkészítése a helyi sajátosságok figyelembevételével történt-e, mennyiben felel meg a számviteli szabályoknak a tárgyi eszközök, valamint a készletek analitikus nyilvántartása és főkönyvi könyvelése, biztosított-e az analitikus nyilvántartásban, valamint a főkönyvi könyvelésben szereplő adatok közötti egyezőség, a leltárkészítési, selejtezési kötelezettségnek eleget tettek-e.

Kockázati tényező	Hatás	Bekövetkezés valószínűsége	Összesített kockázat
Általános kockázat			
Szabályozottság hiánya, aktualizálásának elmaradása	M	K	K
Humánerőforrás képzettségének/gyakorlat hiánya	M	A	K
Szervezeti/személyi tényezők változása	K	K	K
Hiányos tárgyi,	K	A	K

informatikai, elhelyezési feltételek			
Új feladatok megjelenése	K	M	K
Folyamatok ellenőrzése			
Az államháztartási számvitelről szóló kormányrendeletben, valamint a 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendeletben meghatározott, az ellenőrzés tárgyához kapcsolódó szabályzatok megléte.	M	K	K
A számlarend megfelelően rögzíti-e a tárgyi eszközök, valamint a készletek könyvviteli elszámolásával (analitikus nyilvántartásával) kapcsolatos szabályokat.	M	K	M
A bekerülési érték meghatározása a vonatkozó jogszabályok előírásai alapján történt-e.	M	K	K
A leltárkészítési, selejtezési kötelezettségnek eleget tettek-e.	M	K	M
A folyamatba épített, vezetői ellenőrzések működése.	M	K	M
Ellenőrzési kockázat	M	K	K

Számított kockázatok:

- Az államháztartási számvitelről szóló kormányrendeletben, valamint a 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendeletben meghatározott, az ellenőrzés tárgyához kapcsolódó szabályzatok megléte.
- A számlarend megfelelően rögzíti-e a tárgyi eszközök, valamint a készletek könyvviteli elszámolásával (analitikus nyilvántartásával) kapcsolatos szabályokat.
- A bekerülési érték meghatározása a vonatkozó jogszabályok előírásai alapján történt-e.
- A leltárkészítési, selejtezési kötelezettségnek nem eleget tettek-e.
- A folyamatba épített, vezetői ellenőrzések működése.

16. Az általános forgalmi adó nyilvántartás és bevallás ellenőrzése a Kisgyőri Szociális Intézménynél

Az ellenőrzés célja: Annak megállapítása, hogy az általános forgalmi adó nyilvántartása és elszámolása megfelel-e a jogszabályi előírásoknak.

Kockázati tényező	Hatás	Bekövetkezés valószínűsége	Összesített kockázat
Általános kockázat			
Szabályozottság hiánya, aktualizálásának elmaradása	M	K	M
Humán erőforrás képzettségének/gyakorlat hiánya	M	K	K
Szervezeti/személyi tényezők változása	M	K	K
Hiányos tárgyi, informatikai, elhelyezési feltételek	M	K	K
Új feladatok megjelenése	K	M	M
Folyamatok ellenőrzése			
Az általános forgalmi adó analitika vezetése	M	K	M
A szigorú számadású bizonylatok kezelése	M	K	K
Az általános forgalmi adó nyilvántartásához és bevallásához kapcsolódó feladatok ellátása	M	K	M
Bejövő és kimenő számlák kezelése	M	K	M
Ellenőrzési kockázat	M	K	M

Számított kockázatok:

- A gazdálkodással kapcsolatos feladatok nem megfelelő szabályozása.
- Az általános forgalmi adó analitika vezetése.
- A szigorú számadású bizonylatok kezelése.
- Az általános forgalmi adó nyilvántartásához és bevallásához kapcsolódó feladatok ellátása
- A gazdálkodáshoz kapcsolódó feladatok nem szabályszerű és hatékony ellátása.
- A folyamatba épített, vezetői ellenőrzések nem megfelelő hatékonysággal működnek vagy esetleg nem működnek.

17. A tárgyi eszközök, valamint a készletek analitikus nyilvántartásának és főkönyvi könyvelésének ellenőrzése a Kisgyőri Szociális Intézmény költségvetési szervnél

Az ellenőrzés célja: Annak a megállapítása, hogy a költségvetési szerv rendelkezik-e az államháztartási számvitelről szóló kormányrendeletben, valamint a 368/2011. (XII. 31.)

Korm. rendeletben meghatározott, az ellenőrzés tárgyához kapcsolódó szabályzatokkal, a szabályzatok elkészítése a helyi sajátosságok figyelembevételével történt-e, mennyiben felel meg a számviteli szabályoknak a tárgyi eszközök, valamint a készletek analitikus nyilvántartása és főkönyvi könyvelése, biztosított-e az analitikus nyilvántartásban, valamint a főkönyvi könyvelésben szereplő adatok közötti egyezőség, a leltárkészítési, selejtezési kötelezettségnek eleget tettek-e.

Kockázati tényező	Hatás	Bekövetkezés valószínűsége	Összesített kockázat
Általános kockázat			
Szabályozottság hiánya, aktualizálásának elmaradása	M	K	M
Humánerőforrás képzettségének/gyakorlat hiánya	M	A	K
Szervezeti/személyi tényezők változása	K	K	K
Hiányos tárgyi, informatikai, elhelyezési feltételek	K	A	K
Új feladatok megjelenése	K	M	K
Folyamatok ellenőrzése			
Az államháztartási számvitelről szóló kormányrendeletben, valamint a 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendeletben meghatározott, az ellenőrzés tárgyához kapcsolódó szabályzatok megléte.	M	K	M
A számlarend megfelelően rögzíti-e a tárgyi eszközök, valamint a készletek könyvviteli elszámolásával (analitikus nyilvántartásával) kapcsolatos szabályokat.	M	K	M
A bekerülési érték meghatározása a vonatkozó jogszabályok előírásai alapján történt-e.	M	A	K
A leltárkészítési, selejtezési kötelezettségnek eleget	M	K	M

tettek-e.			
A folyamatba épített, vezetői ellenőrzések működése.	K	K	K
Ellenőrzési kockázat	M	K	K

Számított kockázatok:

- Az államháztartási számvitelről szóló kormányrendeletben, valamint a 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendeletben meghatározott, az ellenőrzés tárgyához kapcsolódó szabályzatok megléte.
- A számlarend megfelelően rögzíti-e a tárgyi eszközök, valamint a készletek könyvviteli elszámolásával (analitikus nyilvántartásával) kapcsolatos szabályokat.
- A bekerülési érték meghatározása a vonatkozó jogszabályok előírásai alapján történt-e.
- A leltárkészítési, selejtezési kötelezettségnek nem eleget tettek-e.
- A folyamatba épített, vezetői ellenőrzések működése.

18. A működés és a gazdálkodás szabályszerűségének és gazdaságosságának, a vonatkozó jogszabályi előírások, szabályzatok érvényesülése a Kisgyőri Szociális Intézmény költségvetési szervnél

Az ellenőrzés célja: Annak megállapítása, hogy a költségvetési szerv rendelkezik-e az Áht-ban, az államháztartási számvitelről szóló 4/2013. (I. 11.) kormányrendeletben, valamint a 368/2011. (XII. 31.) kormányrendeletben meghatározott pénzügyi-számviteli szabályzatokkal, a szabályzatok elkészítése a helyi sajátosságok figyelembevételével történt-e, biztosított-e a szabályzatok aktualizálása, biztosított-e a kötelezettségvállalásra, az utalványozásra, az érvényesítésre, az ellenjegyzésre, valamint a teljesítés igazolásra vonatkozó központi és helyi szabályok érvényesülése.

Kockázati tényező	Hatás	Bekövetkezés valószínűsége	Összesített kockázat
Általános kockázat			
Szabályozottság hiánya, aktualizálásának elmaradása	M	K	K
Humánerőforrás képzettségének/gyakorlat hiánya	M	K	K
Szervezeti/személyi tényezők változása	M	K	K
Hiányos tárgyi, informatikai, elhelyezési feltételek	M	A	K
Új feladatok megjelenése	K	K	K
Folyamatok ellenőrzése			
Gazdálkodási és	M	K	K

pénzkezelési szabályzat elkészült-e, azok aktualizálása megtörtént-e			
Kötelezettségvállalás, pénzügyi ellenjegyzés, a kötelezettségvállalás nyilvántartásba vétele / hiánya	M	K	K
Utalványozás, teljesítésigazolás, érvényesítés gyakorlata / hiánya	M	K	M
A pénzügyi teljesítés (bank és pénztár), eljárási és bizonylatkezelési hibák, könyvelési feladás (kontírozás)	M	K	M
Ellenőrzési kockázat	M	K	K

Számított kockázatok:

- A gazdálkodással kapcsolatos feladatok nem megfelelő szabályozása.
- A kötelezettségvállalás, a pénzügyi ellenjegyzés, utalványozás, érvényesítés, teljesítésigazolás szabályainak érvényesülése.
- A készpénzkezelés, szigorú számadású bizonylatok kezelése.
- Kontírozás, gazdasági művelet besorolása.
- A gazdálkodáshoz kapcsolódó feladatok nem szabályszerű és hatékony ellátása.
- A jóváhagyott előirányzatoktól való eltérés.
- Szabálytalan kifizetésekből adódó kockázatok.
- A folyamatba épített, vezetői ellenőrzések nem megfelelő hatékonysággal működnek vagy esetleg nem működnek.

19. A leltározási feladatok ellátásának ellenőrzése a Kisgyőri Szociális Intézmény költségvetési szervnél

Az ellenőrzés célja: Annak a megállapítása, hogy az ellenőrzött költségvetési szerv rendelkezik-e az államháztartási számvitelről szóló kormányrendeletben, valamint a 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendeletben meghatározott – a leltározási és selejtezési feladatokhoz kapcsolódó – számviteli szabályzatokkal, a szabályzatok elkészítése a helyi sajátosságok figyelembevételével történt-e, mennyiben felel meg a számviteli szabályoknak az immateriális javak, a tárgyi eszközök, valamint a készletek analitikus nyilvántartása és főkönyvi könyvelése, biztosított-e az analitikus nyilvántartásban, valamint a főkönyvi könyvelésben szereplő adatok közötti egyezőség, a leltárkészítési, selejtezési kötelezettségnek eleget tettek-e.

Kockázati tényező	Hatás	Bekövetkezés valószínűsége	Összesített kockázat
Általános kockázat			
Szabályozottság hiánya, aktualizálásának elmaradása	M	K	K
Humánerőforrás képzettségének/gyakorlat hiánya	M	A	K
Szervezeti/személyi tényezők változása	K	K	K
Hiányos tárgyi, informatikai, elhelyezési feltételek	K	A	K
Új feladatok megjelenése	K	M	K
Folyamatok ellenőrzése			
A szervezet rendelkezik / nem rendelkezik az előírt szabályzatokkal.	M	K	M
A számlarend megfelelően / nem megfelelően rögzíti a könyvviteli elszámolással kapcsolatos szabályokat.	M	K	M
A leltárkészítési, selejtezési kötelezettségnek eleget tettek / nem tettek eleget.	M	K	M
A folyamatba épített, vezetői ellenőrzések megfelelő / nem megfelelő hatékonysággal működnek.	M	K	M
Ellenőrzési kockázat	M	K	K

Számított kockázatok:

- Az államháztartási számvitelről szóló kormányrendeletben, valamint a 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendeletben meghatározott, az ellenőrzés tárgyához kapcsolódó szabályzatok megléte.
- A számlarend megfelelően rögzíti-e a tárgyi eszközök, valamint a készletek könyvviteli elszámolásával (analitikus nyilvántartásával) kapcsolatos szabályokat.
- A bekerülési érték meghatározása a vonatkozó jogszabályok előírásai alapján történt-e.
- A leltárkészítési, selejtezési kötelezettségnek nem eleget tettek-e.
- A folyamatba épített, vezetői ellenőrzések működése.

20. A lefolytatott közbeszerzési értékhatár alatti beszerzések és a kapcsolódó feladatok ellenőrzése a Kisgyőri Szociális Intézmény költségvetési szervnél

Az ellenőrzés célja: Annak a megállapítása, hogy a lefolytatott beszerzési eljárásoknál betartották-e a vonatkozó szabályzat előírásait (az esetleges mulasztások feltárása, azok okainak vizsgálata), a kiválasztásban és a megvalósulásnál érvényesültek-e a minőségvárásai és költségcsökkentési szempontok, a nyertes pályázat megvalósulását az ellenőrzött szervezet részéről folyamatos előzetes és utólagos ellenőrzés kísérte-e (sor került-e az esetleges hibák megszüntetésére).

Kockázati tényező	Hatás	Bekövetkezés valószínűsége	Összesített kockázat
Általános kockázat			
Szabályozottság hiánya, aktualizálásának elmaradása	M	K	K
Humán erőforrás képzettségének/gyakorlat hiánya	M	A	K
Szervezeti/személyi tényezők változása	M	K	K
Hiányos tárgyi, informatikai, elhelyezési feltételek	K	A	K
Új feladatok megjelenése	M	K	M
Folyamatok ellenőrzése			
A beszerzéshez kapcsolódó feladatok szervezése, szabályozása, kontrollfolyamatok	M	K	M
A szerződéskötés, jogorvoslat / nem teljes körű szerződés	K	K	K
Az eredeti kiírás és módosítás nyomon követése, a pályázat megvalósítása, annak átvétele, illetve teljesítésigazolása	M	K	M
A pénzügyi teljesítés, a gazdasági esemény könyvelése, nyilvántartások vezetése	M	K	M
Ellenőrzési kockázat	M	K	K

Számított kockázatok:

- A beszerzéshez kapcsolódó feladatok szervezése, szabályozása, kontrollfolyamatok.
- A körülmények fennállása ellenére nem indított közbeszerzési eljárás.

- Az eljárás előkészítésének, meghirdetése, a cél és a szolgáltatás összehangolása, a beszerzési eljárások lebonyolítása, dokumentáltság.
- A teljesítés során az érvényes szerződéstől való eltérés, a teljesítésigazolás, a visszajelzés.

21. Kisgyőr Község Roma Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodásának ellenőrzése

Az ellenőrzés célja: Annak megállapítása, hogy Kisgyőr Község Önkormányzata biztosítja-e a Kisgyőr Község Roma Nemzetiségi Önkormányzat részére a nemzetiségek jogairól szóló 2011. évi CLXXIX. törvényben meghatározottakat, szabályozottak-e a helyi nemzetiségi önkormányzat kötelezettségvállalásaival kapcsolatosan a helyi önkormányzatot terhelő kötelezettség vállalási, pénzügyi Kisgyőr Község Önkormányzata és Kisgyőr Község Roma Nemzetiségi Önkormányzat a Nektv. által előírt megállapodással, annak tartalma megfelel-e a jogszabályi előírásoknak, hogyan történik Kisgyőr Község Roma Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodási, pénzügyi, számviteli feladatainak ellátása, az állami költségvetési támogatás a jogszabályi előírásoknak megfelelően került-e átadásra a nemzetiségi önkormányzat részére, a működési költségvetési, valamint a feladatalapú költségvetési támogatás felhasználása a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt-e, biztosított volt-e a gazdálkodás biztonsága, szabályszerűsége.

Kockázati tényező	Hatás	Bekövetkezés valószínűsége	Összesített kockázat
Általános kockázat			
Szabályozottság hiánya, aktualizálásának elmaradása	M	K	K
Humán erőforrás képzettségének/gyakorlat hiánya	M	K	K
Szervezeti/személyi tényezők változása	M	K	K
Hiányos tárgyi, informatikai, elhelyezési feltételek	M	K	M
Új feladatok megjelenése	K	M	M
Folyamatok ellenőrzése			
A gazdálkodással kapcsolatos feladatok nem megfelelő szabályozása	M	K	K
A kötelezettségvállalás, a pénzügyi ellenjegyzés, utalványozás, érvényesítés, teljesítésigazolás szabályainak érvényesülése	M	K	M
A Nektv. által előírt megállapodás tartalma	M	K	K

A támogatások szabályszerű felhasználása	M	K	K
Ellenőrzési kockázat	M	K	K

Számított kockázatok:

- A gazdálkodással kapcsolatos feladatok nem megfelelő szabályozása.
- A kötelezettségvállalás, a pénzügyi ellenjegyzés, utalványozás, érvényesítés, teljesítésigazolás szabályainak érvényesülése.
- A Nektv. által előírt megállapodás tartalma.
- A támogatások szabályszerű felhasználása.

22. A tárgyi eszközök, valamint a készletek analitikus nyilvántartásának és főkönyvi könyvelésének ellenőrzése Kisgyőr Község Roma Nemzetiségi Önkormányzatánál

Az ellenőrzés célja: Annak a megállapítása, hogy a szervezet rendelkezik-e az államháztartási számvitelről szóló kormányrendeletben, valamint a 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendeletben meghatározott, az ellenőrzés tárgyához kapcsolódó szabályzatokkal, a szabályzatok elkészítése a helyi sajátosságok figyelembevételével történt-e, mennyiben felel meg a számviteli szabályoknak a tárgyi eszközök, valamint a készletek analitikus nyilvántartása és főkönyvi könyvelése, biztosított-e az analitikus nyilvántartásban, valamint a főkönyvi könyvelésben szereplő adatok közötti egyezőség, a leltárkészítési, selejtezési kötelezettségnek eleget tettek-e.

Kockázati tényező	Hatás	Bekövetkezés valószínűsége	Összesített kockázat
Általános kockázat			
Szabályozottság hiánya, aktualizálásának elmaradása	M	K	M
Humán erőforrás képzettségének/gyakorlat hiánya	M	A	K
Szervezeti/személyi tényezők változása	K	K	K
Hiányos tárgyi, informatikai, elhelyezési feltételek	K	A	K
Új feladatok megjelenése	K	M	K
Folyamatok ellenőrzése			
Az államháztartási számvitelről szóló kormányrendeletben, valamint a 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendeletben meghatározott, az ellenőrzés tárgyához kapcsolódó szabályzatok	M	K	M

megléte.			
A számlarend megfelelően rögzíti-e a tárgyi eszközök, valamint a készletek könyvviteli elszámolásával (analitikus nyilvántartásával) kapcsolatos szabályokat.	M	K	M
A bekerülési érték meghatározása a vonatkozó jogszabályok előírásai alapján történt-e.	M	A	K
A leltárkészítési, selejtezési kötelezettségnek eleget tettek-e.	M	K	M
A folyamatba épített, vezetői ellenőrzések működése.	K	K	K
Ellenőrzési kockázat	M	K	K

Számított kockázatok:

- Az államháztartási számvitelről szóló kormányrendeletben, valamint a 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendeletben meghatározott, az ellenőrzés tárgyához kapcsolódó szabályzatok megléte.
- A számlarend megfelelően rögzíti-e a tárgyi eszközök, valamint a készletek könyvviteli elszámolásával (analitikus nyilvántartásával) kapcsolatos szabályokat.
- A bekerülési érték meghatározása a vonatkozó jogszabályok előírásai alapján történt-e.
- A leltárkészítési, selejtezési kötelezettségnek nem eleget tettek-e.
- A folyamatba épített, vezetői ellenőrzések működése.

23. A kötelezettségvállalás, a kötelezettségvállalás pénzügyi ellenjegyzésének, az utalványozás, az érvényesítés és a teljesítés igazolás vizsgálata Kisgyőr Község Roma Nemzetiségi Önkormányzatánál

Az ellenőrzés célja: Annak megállapítása, hogy megtörtént-e a kötelezettségvállalás, a kötelezettségvállalás pénzügyi ellenjegyzése, az utalványozás, az érvényesítés és a teljesítés igazolás rendjének kialakítása, valamint annak írásba foglalása, rendelkezik-e a szervezet a kötelezettségvállalásra, a kötelezettségvállalás pénzügyi ellenjegyzésére, az utalványozásra, az érvényesítésre és a teljesítés igazolásra vonatkozó helyi szabályozással, hogyan érvényesülnek a kötelezettségvállalásra, a kötelezettségvállalás pénzügyi ellenjegyzésére, az utalványozásra, az érvényesítésre és a teljesítés igazolásra vonatkozó központi és helyi szabályok.

Kockázati tényező	Hatás	Bekövetkezés valószínűsége	Összesített kockázat
Általános kockázat			
Szabályozottság hiánya, aktualizálásának elmaradása	M	K	K
Humánerőforrás képzettségének/gyakorlat hiánya	M	A	K
Szervezeti/személyi tényezők változása	M	K	K
Hiányos tárgyi, informatikai, elhelyezési feltételek	M	K	M
Új feladatok megjelenése	K	M	M
Folyamatok ellenőrzése			
A gazdálkodási szabályzat elkészült-e, annak aktualizálása megtörtént-e	M	K	K
Kötelezettségvállalás, kötelezettségvállalás pénzügyi ellenjegyzése, utalványozás, teljesítés igazolás, érvényesítés gyakorlata / hiánya	M	K	K
A folyamatba épített, vezetői ellenőrzések nem megfelelő hatékonysággal működnek vagy esetleg nem működnek	M	K	M
Ellenőrzési kockázat	M	K	K

Számított kockázatok:

- A kötelezettségvállalással, a kötelezettségvállalás pénzügyi ellenjegyzésével, az utalványozással, az érvényesítéssel és a teljesítés igazolással kapcsolatos szabályozása.
- A kötelezettségvállalás, a kötelezettségvállalás pénzügyi ellenjegyzése, az utalványozás, az érvényesítés, a teljesítés igazolás szabályainak érvényesülése.
- A folyamatba épített, vezetői ellenőrzések működése.

24. A leltározási feladatok ellátásának ellenőrzése Kisgyőr Község Roma Nemzetiségi Önkormányzatánál

Az ellenőrzés célja: Annak a megállapítása, hogy az ellenőrzött szervezet rendelkezik-e az államháztartási számvitelről szóló kormányrendeletben, valamint a 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendeletben meghatározott – a leltározási és selejtezési feladatokhoz kapcsolódó – számviteli szabályzatokkal, a szabályzatok elkészítése a helyi sajátosságok

figyelembevételével történt-e, mennyiben felel meg a számviteli szabályoknak az immateriális javak, a tárgyi eszközök, valamint a készletek analitikus nyilvántartása és főkönyvi könyvelése, biztosított-e az analitikus nyilvántartásban, valamint a főkönyvi könyvelésben szereplő adatok közötti egyezőség, a leltárkészítési, selejtezési kötelezettségnek eleget tettek-e.

Kockázati tényező	Hatás	Bekövetkezés valószínűsége	Összesített kockázat
Általános kockázat			
Szabályozottság hiánya, aktualizálásának elmaradása	M	K	K
Humánerőforrás képzettségének/gyakorlat hiánya	M	A	K
Szervezeti/személyi tényezők változása	K	K	K
Hiányos tárgyi, informatikai, elhelyezési feltételek	K	A	K
Új feladatok megjelenése	K	M	K
Folyamatok ellenőrzése			
Az szervezet rendelkezik / nem rendelkezik az előírt szabályzatokkal.	M	K	M
A számlarend megfelelően / nem megfelelően rögzíti a könyvviteli elszámolással kapcsolatos szabályokat.	M	K	M
A leltárkészítési, selejtezési kötelezettségnek eleget tettek / nem tettek eleget.	M	K	M
A folyamatba épített, vezetői ellenőrzések megfelelő / nem megfelelő hatékonysággal működnek.	M	K	M
Ellenőrzési kockázat	M	K	K

Számított kockázatok:

- Az államháztartási számvitelről szóló kormányrendeletben, valamint a 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendeletben meghatározott, az ellenőrzés tárgyához kapcsolódó szabályzatok megléte.
- A számlarend megfelelően rögzíti-e a tárgyi eszközök, valamint a készletek könyvviteli elszámolásával (analitikus nyilvántartásával) kapcsolatos szabályokat.
- A bekerülési érték meghatározása a vonatkozó jogszabályok előírásai alapján történt-e.

- A leltárkészítési, selejtezési kötelezettségnek nem eleget tettek-e.
- A folyamatba épített, vezetői ellenőrzések működése.

25. A lefolytatott közbeszerzési értékhatár alatti beszerzések és a kapcsolódó feladatok ellenőrzése Kisgyőr Község Roma Nemzetiségi Önkormányzatánál

Az ellenőrzés célja: Annak a megállapítása, hogy a lefolytatott beszerzési eljárásoknál betartották-e a vonatkozó szabályzat előírásait (az esetleges mulasztások feltárása, azok okainak vizsgálata), a kiválasztásban és a megvalósulásnál érvényesültek-e a minőségelvárási és költségcsökkentési szempontok, a nyertes pályázat megvalósulását az ellenőrzött szervezet részéről folyamatos előzetes és utólagos ellenőrzés kísérte-e (sor került-e az esetleges hibák megszüntetésére).

Kockázati tényező	Hatás	Bekövetkezés valószínűsége	Összesített kockázat
Általános kockázat			
Szabályozottság hiánya, aktualizálásának elmaradása	M	K	K
Humánerőforrás képzettségének/gyakorlat hiánya	M	A	K
Szervezeti/személyi tényezők változása	M	K	K
Hiányos tárgyi, informatikai, elhelyezési feltételek	K	A	K
Új feladatok megjelenése	M	K	M
Folyamatok ellenőrzése			
A beszerzéshez kapcsolódó feladatok szervezése, szabályozása, kontrollfolyamatok	M	K	M
A szerződéskötés, jogorvoslat / nem teljes körű szerződés	K	K	K
Az eredeti kiírás és módosítás nyomon követése, a pályázat megvalósítása, annak átvétele, illetve teljesítésigazolása	M	K	M
A pénzügyi teljesítés, a gazdasági esemény könyvelése, nyilvántartások vezetése	M	K	M
Ellenőrzési kockázat	M	K	K

Számított kockázatok:

- A beszerzéshez kapcsolódó feladatok szervezése, szabályozása, kontrollfolyamatok.
- A körülmények fennállása ellenére nem indított közbeszerzési eljárás.
- Az eljárás előkészítésének, meghirdetése, a cél és a szolgáltatás összehangolása, a beszerzési eljárások lebonyolítása, dokumentáltság.
- A teljesítés során az érvényes szerződéstől való eltérés, a teljesítésigazolás, a visszajelzés.

26. A jogszabályokban előírt pénzügyi, számviteli, valamint gazdálkodási szabályzatok meglétének, illetve tartalmának belső ellenőrzése Kisgyőr Község Roma Nemzetiségi Önkormányzatánál

Az ellenőrzés célja: Annak megállapítása, hogy a szervezet rendelkezik-e az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Korm. rendeletben, valamint az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendeletben, valamint az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvényben meghatározott pénzügyi, számviteli, valamint gazdálkodási szabályzatokkal, a szabályzatok elkészítése a helyi sajátosságok figyelembevételével történt-e, biztosított-e a szabályzatok szükség szerinti aktualizálása.

Kockázati tényező	Hatás	Bekövetkezés valószínűsége	Összesített kockázat
Általános kockázat			
Szabályozottság hiánya, aktualizálásának elmaradása	M	K	M
Humán erőforrás képzettségének/gyakorlat hiánya	K	K	K
Szervezeti/személyi tényezők változása	M	K	K
Hiányos tárgyi, informatikai, elhelyezési feltételek	M	K	K
Új feladatok megjelenése	M	K	M
Folyamatok ellenőrzése			
A szervezet nem rendelkezik valamennyi előírt pénzügyi, számviteli, valamint gazdálkodási szabályzattal	M	K	K
A pénzügyi, számviteli, valamint gazdálkodási szabályzatok nem a jogszabályi előírásoknak, helyi sajátosságoknak megfelelően készültek el	M	K	M
A szabályzatok aktualizálása nem történt	M	K	M

meg			
Ellenőrzési kockázat	M	K	M

Számított kockázatok:

- A szervezet nem rendelkezik valamennyi előírt pénzügyi, számviteli, valamint gazdálkodási szabállyal.
- A pénzügyi, számviteli, valamint gazdálkodási szabályzatok nem a jogszabályi előírásoknak, helyi sajátosságoknak megfelelően készültek el.
- A szabályzatok aktualizálása nem történt meg.
- A folyamatba épített, vezetői ellenőrzések nem megfelelő hatékonysággal működnek vagy esetleg nem működnek.

27. A házipénztári pénzkezelés szabályainak érvényesülése Kisgyőr Község Roma Nemzetiségi Önkormányzatánál

Az ellenőrzés célja: Annak megállapítása, hogy megtörtént-e a pénzkezelés rendjének kialakítása, valamint annak írásba foglalása, hogyan érvényesülnek a házipénztár működésére vonatkozó helyi szabályok, valamint a házipénztár működésére vonatkozó szabályrendszer mennyiben biztosítja a tulajdon védelmét.

Kockázati tényező	Hatás	Bekövetkezés valószínűsége	Összesített kockázat
Általános kockázat			
Szabályozottság hiánya, aktualizálásának elmaradása	M	K	K
Humánerőforrás képzettségének/gyakorlat hiánya	M	K	K
Szervezeti/személyi tényezők változása	M	K	K
Hiányos tárgyi, informatikai, elhelyezési feltételek	M	K	K
Új feladatok megjelenése	K	K	K
Folyamatok ellenőrzése			
A pénzkezelési szabályzat elkészült-e, annak aktualizálása megtörtént-e	M	K	M
Kötelezettségvállalás, pénzügyi ellenjegyzés, utalványozás, teljesítésigazolás, érvényesítés gyakorlata / hiánya	M	K	M
A pénzügyi teljesítés	M	K	M

(pénztár), eljárási és bizonylatkezelési hibák, könyvelési feladás (kontírozás)			
Ellenőrzési kockázat	M	K	K

Számított kockázatok:

- A pénzkezeléssel kapcsolatos feladatok nem megfelelő szabályozása.
- A készpénzkezelés, szigorú számadású bizonylatok kezelése.
- Szabálytalan kifizetésekből adódó kockázatok.
- A folyamatba épített, vezetői ellenőrzések nem megfelelő hatékonysággal működnek vagy esetleg nem működnek.

Az Önkormányzat és az irányítása alá tartozó költségvetési szervek, valamint a nemzetiségi önkormányzat kockázati megítélése a rendelkezésre álló információk alapján történt. A 2020. évi ellenőrzési terv összeállításához súlyponti elem az ellenőrzések eredményeként átfogó és megbízható kép kialakítása az önkormányzat működéséről, az eszközökkel és forrásokkal való gazdálkodásról.

Az előzetes környezeti elemzés alapján a belső ellenőrzési fókusz 2020. évre:

- az államháztartási pénzeszközökkel, vagyonnal szabályszerűen, szabályozottan, gazdaságosan, hatékonyan és eredményesen folytatott gazdálkodás,
- a működés szabályozottsága, a rendelkezések betartása, az esetleges szabályozatlan területek feltárása,
- a működésben rejlő tartalékok feltárása, a feladatellátás hatékonyságának és az eredményességének további lehetőségei,
- a működésre hatást gyakorló változások, fejlesztések.

Az azonosított és a működés szempontjából fontos néhány folyamat elemzése eredményeként 2020. évre ellenőrzési témaként az alábbiak kerültek kijelölésre:

1. Az általános forgalmi adó nyilvántartás és bevallás ellenőrzése Kisgyőri Község Önkormányzatánál.
2. A kötelezettségvállalás, a kötelezettségvállalás pénzügyi ellenjegyzésének, az utalványozás, az érvényesítés és a teljesítés igazolás vizsgálata a Kisgyőri Közös Önkormányzati Hivatalnál.
3. A normatív állami hozzájárulás tényleges mutatók alapján történő ellenőrzése, valamint a gyermekétkeztetés vizsgálata a Kisgyőri Óvoda és Bölcsőde költségvetési szervnél.
4. Az általános forgalmi adó nyilvántartás és bevallás ellenőrzése a Kisgyőri Szociális Intézménynél.
5. A jogszabályokban előírt pénzügyi, számviteli, valamint gazdálkodási szabályzatok meglétének, illetve tartalmának belső ellenőrzése Kisgyőr Község Roma Nemzetiségi Önkormányzatánál.

Kisgyőr, 2019. december 05.



Lőrincz Sándorné
Lőrincz Sándorné
jegyző

**A .../2019. (.....) határozat melléklete
2. melléklet**

**Kisgyőr Község Önkormányzata
2020. évi ellenőrzési terve**

Sor- szám	Az ellenőrzés tárgya	Az ellenőrzés célja, módszerei, ellenőrizendő időszak	Azonosított kockázati tényezők	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység	Az ellenőrzés tervezett ütemezése	Az ellenőrzésre fordítandó kapacitás (ellenőri nap)
1.	Az általános forgalmi adó nyilvántartás és bevallás ellenőrzése Kisgyőr Község Önkormányzatánál	<u>Az ellenőrzés célja:</u> Annak megállapítása, hogy – az általános forgalmi adó nyilvántartása és elszámolása megfelel-e a jogszabályi előírásoknak. <u>Módszerei:</u> Dokumentumok, szabályzatok ellenőrzése, pénzügyi, számviteli bizonylatok ellenőrzése, szerződések, nyilvántartások vizsgálata <u>Ellenőrizendő időszak:</u> 2019.01.01-2019.12.31.	– A gazdálkodással kapcsolatos feladatok nem megfelelő szabályozása. – Az általános forgalmi adó analitika vezetése. – A szigorú számadású bizonylatok kezelése. – Az általános forgalmi adó nyilvántartásához és bevallásához kapcsolódó feladatok ellátása – A gazdálkodáshoz kapcsolódó feladatok nem szabályszerű és hatékony ellátása. – A folyamatba épített, vezetői ellenőrzések nem megfelelő hatékonyással működnek vagy esetleg nem működnek.	Szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés	Kisgyőr Község Önkormányzata	2020. III. negyedév Jelentés elkészítésének határideje: 2020. szeptember 30.	3 ellenőri nap

Sor- szám	Az ellenőrzés tárgya	Az ellenőrzés célja, módszerei, ellenőrizendő időszak	Azonosított kockázati tényezők	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység	Az ellenőrzés tervezett ütemezése	Az ellenőrzésre fordítandó kapacitás (ellenőri nap)
2.	A kötelezettségvállalás, a kötelezettségvállalás pénzügyi ellenjegyzésének, az utalványozás, az érvényesítés és a teljesítés igazolás vizsgálata a Kisgyőri Közös Önkormányzati Hivatalnál	<u>Az ellenőrzés célja:</u> Annak megállapítása, hogy – megtörtént-e a kötelezettségvállalás, a kötelezettségvállalás pénzügyi ellenjegyzése, az utalványozás, az érvényesítés és a teljesítés igazolás rendjének kialakítása, valamint annak írásba foglalása, – rendelkezik-e az ellenőrzött szervezet a kötelezettségvállalásra, a kötelezettségvállalás pénzügyi ellenjegyzésére, az utalványozásra, az érvényesítésre és a teljesítés igazolásra vonatkozó helyi szabályozással, hogyan érvényesülnek a kötelezettségvállalásra, a kötelezettségvállalás pénzügyi ellenjegyzésére, az utalványozásra, az érvényesítésre és a teljesítés igazolásra vonatkozó központi és helyi szabályok. <u>Módszerei:</u> Szabályzat, dokumentumok ellenőrzése, pénzügyi, számviteli bizonylatok mintavételrel történő ellenőrzése, szerződések, nyilvántartások vizsgálata Ellenőrizendő időszak: 2019.01.01-2019.12.31.	– A kötelezettségvállalással, a kötelezettségvállalás pénzügyi ellenjegyzésével, az utalványozással, az érvényesítéssel és a teljesítés igazolással kapcsolatos feladatok nem megfelelő szabályozása. – A kötelezettségvállalás, a kötelezettségvállalás pénzügyi ellenjegyzése, az utalványozás, az érvényesítés, a teljesítés igazolás szabályainak érvényesülése. – A folyamatba épített, vezetői ellenőrzések nem megfelelő hatékonysággal működnek vagy esetleg nem működnek.	Szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés	Kisgyőri Közös Önkormányzati Hivatal	2020. III. negyedév Jelentés elkészítésének határideje: 2020. szeptember 30.	3 ellenőri nap

Sor-szám	Az ellenőrzés tárgya	Az ellenőrzés célja, módszerei, ellenőrizendő időszak	Azonosított kockázati tényezők	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység	Az ellenőrzés tervezett ütemezése	Az ellenőrzésre fordítandó kapacitás (ellenőri nap)
3.	A normatív állami hozzájárulás tényleges mutatók alapján történő ellenőrzése, valamint a gyermekékeztetés vizsgálata a Kisgyőri Óvoda és Bölcsőde költségvetési szervnél	<u>Az ellenőrzés célja:</u> Annak megállapítása, hogy – a normatív állami hozzájárulások igénylése, elszámolása a tényleges mutatószámok alapján, a jogszabályi előírásoknak megfelelően valósult-e meg, – a gyermekékeztetés a jogszabályi előírásoknak megfelelően valósult-e meg, – a költségvetési törvény mellékletei alapján igényelt állami támogatások analitikus alátámasztottsága megfelelő-e. <u>Módszerei:</u> Szabályzat, dokumentumok ellenőrzése, pénzügyi, számviteli bizonylatok mintavételrel történő ellenőrzése, szerződések, nyilvántartások vizsgálata Ellenőrizendő időszak: 2019.01.01-2019.12.31.	– A költségvetési szerv működését szabályozó, biztosító alapidokumentumok jogszabályi előírásoknak való megfelelése. – A normatív állami hozzájárulások, támogatások alapjául szolgáló mutatószámok megállapítása a központi költségvetéséről szóló törvény alapján. – A mutatószámok megállapításának (dokumentálásának) alapjául szolgáló analitikus nyilvántartások vezetése a vonatkozó jogszabályok szerint. – A folyamatba épített, vezetői ellenőrzések működése.	Szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés	Kisgyőri Óvoda és Bölcsőde	2020. III. negyedév Jelentés elkészítésének határideje: 2020. szeptember 30.	3 ellenőri nap

Sor-szám	Az ellenőrzés tárgya	Az ellenőrzés célja, módszerei, ellenőrizendő időszak	Azonosított kockázati tényezők	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység	Az ellenőrzés tervezett ütemezése	Az ellenőrzésre fordítandó kapacitás (ellenőri nap)
4.	Az általános forgalmi adó nyilvántartás és bevallás ellenőrzése a Kisgyőri Szociális Intézménynél	<u>Az ellenőrzés célja:</u> Annak megállapítása, hogy – az általános forgalmi adó nyilvántartása és elszámolása megfelel-e a jogszabályi előírásoknak. <u>Módszerei:</u> Dokumentumok, szabályzatok ellenőrzése, pénzügyi, számviteli bizonylatok ellenőrzése, szerződések, nyilvántartások vizsgálata <u>Ellenőrizendő időszak:</u> 2019.01.01 - 2019.12.31.	– A gazdálkodással kapcsolatos feladatok nem megfelelő szabályozása. – Az általános forgalmi adó analitika vezetése. – A szigorú számadású bizonylatok kezelése. – Az általános forgalmi adó nyilvántartásához és bevallásához kapcsolódó feladatok ellátása – A gazdálkodáshoz kapcsolódó feladatok nem szabályszerű és hatékony ellátása. – A folyamatba épített, vezetői ellenőrzések nem megfelelő hatékonysággal működnek vagy esetleg nem működnek.	Szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés	Kisgyőri Szociális Intézmény	2020. III. negyedév Jelentés elkészítésének határideje: 2020. szeptember 30.	3 ellenőri nap

Ellenőrzési tervet megalapozó elemzés címe, időpontja	Ellenőrzési tervet megalapozó kockázat elemzés címe, időpontja
Kockázatelemző táblázatok 2019. december 05.	Folyamatok kockázata és ellenőrzése 2019. december 05.

- a tanácsadó tevékenységre tervezett kapacitás: 0 ellenőri nap
- a soron kívüli ellenőrzésekre tervezett kapacitás: 0 ellenőri nap
- a képzésekre tervezett kapacitás: 0 ellenőri nap
- az egyéb tevékenységek: 0 ellenőri nap

**Kisgyőr Község Roma Nemzetiségi Önkormányzat
2020. évi ellenőrzési terve**

Sor- szám	Az ellenőrzés tárgya	Az ellenőrzés célja, módszerei, ellenőrizendő időszak	Azonosított kockázati tényezők	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység	Az ellenőrzés tervezett ütemezése	Az ellenőrzésre fordítandó kapacitás (ellenőri nap)
1.	A jogszabályokban előírt pénzügyi, számviteli, valamint gazdálkodási szabályzatok meglétének, illetve tartalmának belső ellenőrzése Kisgyőr Község Roma Nemzetiségi Önkormányzatánál	<u>Az ellenőrzés célja:</u> Annak megállapítása, hogy – a költségvetési szerv rendelkezik-e az Aht-ban, az államháztartási számvitelről szóló 4/2013. (I. 11.) kormányrendeletben, valamint a 368/2011. (XII. 31.) kormányrendeletben, a számviteli törvényben, valamint a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendeletben meghatározott pénzügyi, számviteli, valamint gazdálkodási szabályzatokkal, – a szabályzatok elkészítése a helyi sajátosságok figyelembevételével történt-e, – biztosított-e a szabályzatok aktualizálása. <u>Módszerei:</u> Szabályzatok, dokumentumok ellenőrzése <u>Ellenőrizendő időszak:</u> 2019.01.01-2019.12.31.	– A költségvetési szerv nem rendelkezik valamennyi előírt pénzügyi, számviteli, valamint gazdálkodási szabállyal. – A pénzügyi, számviteli, valamint gazdálkodási szabályzatok nem a jogszabályi előírásoknak, helyi sajátosságoknak megfelelően készültek el. – A szabályzatok aktualizálása nem történt meg. – A folyamatba épített, vezetői ellenőrzések nem megfelelő hatékonysággal működnek vagy esetleg nem működnek.	Szabályszerűségi ellenőrzés	Kisgyőr Község Roma Nemzetiségi Önkormányzat	2020. III. negyedév Jelentés elkészítésének határideje: 2020. szeptember 30.	3 ellenőri nap

Ellenőrzési tervet megalapozó elemzés címe, időpontja	Ellenőrzési tervet megalapozó kockázat elemzés címe, időpontja
Kockázatelemző táblázatok 2019. december 05.	Folyamatok kockázata és ellenőrzése 2019. december 05.

- a tanácsadó tevékenységre tervezett kapacitás: 0 ellenőri nap
- a soron kívüli ellenőrzésekre tervezett kapacitás: 0 ellenőri nap
- a képzésekre tervezett kapacitás: 0 ellenőri nap
- az egyéb tevékenységek: 0 ellenőri nap

Kisgyőr, 2019. december 05.


Lőrincz Sándorné
jegyző

MEGÁLLAPODÁS

KÖZÖS ÖNKORMÁNYZATI HIVATAL LÉTREHOZÁSÁRÓL

(a módosításokkal egységes szerkezetben)

1. ÁLTALÁNOS RENDELKEZÉSEK

Bükkaranyos Község Önkormányzatának Képviselő-testülete (3554 Bükkaranyos, Petőfi Sándor út 100. sz.; képviseli: Nagy Lajos polgármester),

Kisgyőr Község Önkormányzatának Képviselő-testülete (3556 Kisgyőr, Dózsa György u. 11.sz. képviseli: Kékedi László Vilmos polgármester)

a Magyarország helyi Önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (továbbiakban Mőtv.) 85.§-ban foglalt felhatalmazással élve igazgatási feladataik ellátására Közös Önkormányzati Hivatalt hoznak létre és tartanak fenn 2013. január 1. napjától az alábbi feltételek szerint.

1.1. A közös önkormányzati hivatal hivatalos elnevezése

A közös önkormányzati hivatal elnevezése: **Kisgyőri Közös Önkormányzati Hivatal**

1.2. A közös önkormányzati hivatal székhelye és telephelyei

A közös önkormányzati hivatal székhelye: 3556 Kisgyőr, Dózsa Gy. u. 11. sz.

A közös önkormányzati hivatal telephelyei:

Kisgyőri Közös Önkormányzati Hivatal **Bükkaranyosi Kirendeltség**
3554 Bükkaranyos, Petőfi u. 100. sz. - állandó jellegű kirendeltség

2. A MEGÁLLAPODÁS LÉTREHOZÁSÁNAK, MÓDOSÍTÁSÁNAK, MEGSZÜNTETÉSÉNEK MÓDJA

2.1 A megállapodás létrehozása:

A megállapodás létrehozásáról az érintett képviselő-testületek együttes ülésen, minősített többséggel, azonos tartalommal hozott határozattal döntenek. A döntés az egyes képviselő-testületek át nem ruházható hatáskörébe tartozik.

2.2 A megállapodás módosítása:

A megállapodás módosítását kezdeményezheti bármely képviselő-testület. A módosítás jóváhagyásához az érintett képviselő-testületek minősített többségű szavazata szükséges. Közös Önkormányzati Hivatalt megszüntetni, ahhoz csatlakozni, abból kiválni önkormányzati ciklusonként csak egyszer, az általános önkormányzati választások napját követő 60 napon belül lehet, ilyen irányú módosítás csak ezen időszakban tárgyalható.

2.3 A megállapodás megszüntetése

A megállapodás megszüntetéséről az érintett képviselő-testületek az általános önkormányzati választások napját követő hatvan napon belül állapodhatnak meg. A megállapodás megszüntetése esetén gondoskodni kell a jelen megállapodás szerinti pénzügyi és vagyoni elszámolásról.

A Közös Önkormányzati Hivatal vagyongyarapodását a jelen megállapodás megszűnése esetén a vagyongyarapodáshoz történő hozzájárulás arányában – pályázat esetében a vállalt saját erő arányában - kell megosztani. Ha ez nem állapítható meg, a vagyont - az általános önkormányzati választások évének január 1-jei - lakosság száma arányában kell megosztani.

3. A KÖZÖS ÖNKORMÁNYZATI HIVATAL SZERVEZETI KÉRDÉSEI

3.1. A közös önkormányzati hivatal irányítása

A Hivatal tekintetében az irányító szervet az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 9. §-a alapján megillető jogok és kötelezettségek Kisgyőr Község Önkormányzat Képviselő-testületét illetik meg illetve terhelik – az alábbi pontokban részletezett kiegészítésekkel.

- A megállapodást megkötő önkormányzatok képviselő-testületei a Hivatal bevételeiről, kiadásairól, engedélyezett létszámáról – a költségvetési rendeletüket tárgyaló képviselő-testületi ülés előtt – ~~együttes testületi ülésen~~ döntenek.
- A Közös Önkormányzati Hivatal, mint önállóan működő és gazdálkodó költségvetési szerv éves költségvetése Kisgyőr Község Önkormányzata költségvetésének részét képezi, melyet a jelen megállapodásban rögzített, a Hivatal működési költségek viselésének arányára és teljesítésének feltételeire vonatkozó rendelkezések figyelembe vételével készül.
- A megállapodást megkötő önkormányzatok képviselő-testületei a Hivatal éves költségvetési és szakmai beszámolójáról – a költségvetési zárszámadásukat tárgyaló képviselő-testületi ülés előtt – ~~együttes testületi ülésen~~ döntenek.

3.2. A közös önkormányzati hivatal vezetése: a jegyző és az aljegyző

- A közös önkormányzati hivatalt a jegyző vezeti. A jegyzőt az aljegyző helyettesíti, aki ellátja a jegyző által meghatározott feladatokat.
- A jegyző kinevezéséhez és felmentéséhez a megállapodást kötő önkormányzatok polgármestereinek lakosság szám-arányos többségi döntése szükséges.
- A jegyző és az aljegyző felett a polgármesterek a Mötv. 83. §-ának b) pontja szerint gyakorolják a munkáltatói jogokat, azzal, hogy a jegyző felett az egyéb munkáltatói jogokat (Mötv. 19. § b) pont) Kisgyőr Község Polgármestere, az aljegyző felett az egyéb munkáltatói jogokat a jegyző gyakorolja.
- A jegyző évente egy alkalommal minden képviselő-testület előtt beszámol a közös önkormányzati hivatal működéséről.

3.3. A közös önkormányzati hivatal létszáma

A közös önkormányzati hivatal létszáma: 9 fő

- jegyző 1 fő
- aljegyző 1 fő
- köztisztviselők 7 fő
- ügykezelő 1 fő

Ebből:

Kisgyőri székhelyen	4 fő köztisztviselő 8 órában
	1 fő jegyző 8 órában
Bükkaranyosi Kirendeltsége	3 fő köztisztviselő 8 órában
	1 fő aljegyző 8 órában

3.4. A közös önkormányzati hivatal felépítése, feladatai

- A Közös Önkormányzati Hivatal egységes, szakmai szervezeti egységekre nem tagolódik.
- A Közös Önkormányzati Hivatal Bükkaranyos községben állandó kirendeltséget működtet, melynek munkarendje megegyezik a közös önkormányzati hivatal munkarendjével.
- A Közös Önkormányzati Hivatal ellátja az önkormányzatok képviselő-testületeinek önkormányzati döntéseivel összefüggő előkészítő és végrehajtási feladatait.
- Az önkormányzatok képviselő-testületének tagjai a Közös önkormányzati hivaltól igényelhetik képviselői munkájukhoz szükséges tájékoztatást, ügyviteli közreműködést, közérdekű ügyekben intézkedést kezdeményezhetnek.
- A Közös Önkormányzati Hivatal ellátja az önkormányzatok bizottságai működésének ügyviteli feladatait, döntés előkészítő és végrehajtó munkáját.
- A Közös Önkormányzati Hivatal közreműködik az önkormányzatok polgármestereinek az önkormányzati, valamint államigazgatási feladataik, hatásköreik ellátásában.
- A Közös Önkormányzati Hivatal szervezetére, működésére vonatkozó szabályokat a jegyző készíti el, az a megállapodó felek – képviselő-testületi határozatban jóváhagyott – egyetértésével válik hatályossá.
- A Közös Önkormányzati Hivatal ügyrendjét Kisgyőr Község Önkormányzatának Képviselő-testülete fogadja el és hagyja jóvá Bükkaranyos Község Önkormányzatának Képviselő-testülete előzetes írásbeli véleményének kikérésével.
- A kirendeltség működtetésével, valamint a jegyző ügyfélfogadási rendjének kialakításával kapcsolatban előzetesen ki kell kérni Bükkaranyos Község Önkormányzata Képviselő-testületének írásbeli véleményét.

3.5. A közös önkormányzati hivatal munkarendje, ügyfélfogadási rendje

A közös önkormányzati hivatal munkarendje és ügyfélfogadási rendje a Kisgyőri székhelyen és a Bükkaranyosi kirendeltségen is azonos.

Munkarend:

Hétfőtől csütörtökig 7:30-16 óra

Pénteken 7:30-13:30.

Ügyfélfogadás:

Hétfőtől csütörtökig 7:30-16 óra

Pénteken 7:30-13:30.

3.6. Helyettesítés rendje:

Közös Önkormányzati Hivatal, közös hivatali jellegéből következően folyamatos működés szempontjából szükséges helyzetben, a jegyző utasítására a köztisztviselők a szükséges ideig más munkahelyen is végeznek munkát. Ezt megelőzően a jegyző közli a munka átszervezésének szükségességét az érintett polgármesterekkel, s az utasítás kiadása előtt véleményüket kikéri, illetve kezdeményezi az esetleges probléma közös megoldását.

4. A KÖZÖS ÖNKORMÁNYZATI HIVATAL KÖLTSÉGVETÉSÉHEZ VALÓ HOZZÁJÁRULÁS, VALAMINT A KÖZÖS ÖNKORMÁNYZATI HIVATAL VAGYONI VISZONYAI

4.1. A közös önkormányzati hivatal költségvetéséhez való hozzájárulás

- A közös önkormányzati hivatal működési költségét (személyi juttatások és járulékaik, a hivatali feladatellátásra használt helyiségek dologi kiadásai) az állam - az adott évi központi költségvetésről szóló törvényben meghatározott mértékben, és a hivatal által ellátott feladataikkal arányban – finanszírozza, melyet a székhely település e célra megjelölt számlájára folyósít. *1
- A finanszírozás a közös hivatalt működtető önkormányzatok között lakosságszám-arányosan kerül elszámolásra. * 1

~~A finanszírozással nem fedezett közös költségekhez szükség esetén az önkormányzatok lakosságszám-arányosan, saját bevételeik terhére járulnak hozzá. *1~~

~~A finanszírozással nem fedezett, székhely és kirendeltség szerint elkülöníthető költségekhez az önkormányzatok saját bevételeik terhére járulnak hozzá. * 1~~

-A Kiadások az alábbiak szerint kerülnek megosztásra

- A köztisztviselők személyi kiadásai (bér, járulék, cafetéria, normatív és jubileumi jutalom, közlekedési költségterítés) a munkavégzési helyük szerint kerül elszámolásra.
- A jegyző személyi juttatásainak 80 %-a Kisgyőrt, 20 %-a Bükkaranyost terheli.

*1Módosítva 2014. 12.08-án.

- A dologi kiadások azt a települést terhelik ahol a kiadás felmerül.
- A közüzemi díjak, személyszállítás a számlán lévő felhasználási hely szerinti települést
- Kötelező továbbképzések díja a köztisztviselő munkavégzés helye szerinti települést
- Karbantartás kisjavítás a felmerülés helye szerinti települést
- Irodaszer, postabélyeg, számítógépes programok, riasztó, stb. a számlán szereplő cím szerinti települést
- A belső ellenőrzés díja, a bankköltség és egyéb egyértelműen el nem különíthető fel nem sorolt kiadások lakosságszám arányában kerülnek felosztásra.

- A finanszírozással nem fedezett költségekhez az önkormányzatok saját bevételeik terhére járulnak hozzá.

- Amennyiben a közös önkormányzati hivatal működéséhez tárgyi eszköz beszerzése szükséges - és egyértelműen megállapítható, hogy az a székhely vagy a kirendeltség működéséhez szükséges – a beszerzésről a székhely vagy kirendeltség szerinti önkormányzat gondoskodik saját bevételei terhére, a megvásárolt tárgyi eszköz az önkormányzat tulajdonába kerül.

- Az önkormányzati hozzájárulás tervezett összegéről Kisgyőr Község Polgármestere legkésőbb a tárgyév január 31-ig tájékoztatja a közös önkormányzati hivatal fenntartásában részt vevő települések önkormányzatait, melyek ezzel kapcsolatos észrevételeiket legkésőbb a költségvetési rendeletet tárgyaló képviselő-testületi ülést megelőző 5. napig megteszik Kisgyőr Község Önkormányzata felé. * 1

- A közös önkormányzati hivatal fenntartásában részt vevő önkormányzatok vállalják, hogy amennyiben szükséges az önkormányzati hozzájárulás, azt saját költségvetésükbe betervezik, valamint a közös hivatal költségvetésében elfogadott önkormányzati hozzájárulás összegének ¼ részét minden negyedév utolsó napjáig átutalják Kisgyőri Közös Önkormányzati Hivatal részére.

- Az önkormányzatok megállapodnak, hogy minden év január 31-ig elszámolnak az előző évi hozzájárulásokkal. Felek kötelezik magukat, hogy ezen elszámolás alapján a pénzügyi rendezés az elszámolás kézhezvételétől számított 30 napon belül részükről megtörténik.

- A fizetési kötelezettségek késedelmes teljesítése esetén Kisgyőr Község Polgármestere Bükkaranyos Község Önkormányzatát felszólítja a 30 napon belüli teljesítésre. A felszólítás eredménytelensége esetén a felszólítási határidő lejáratí napján jogosult inkasszó benyújtására az önkormányzattal szemben.

- Amennyiben az elszámolás alapján Kisgyőr Községi Önkormányzat részéről keletkezik fizetési kötelezettség Bükkaranyos Község Önkormányzata részére és az elszámolás alapján járó összeget határidőn belül nem utalja át, az eredménytelen felszólítást követően, a határidő lejáratí napján Bükkaranyos Község Önkormányzata jogosult inkasszó benyújtására Kisgyőr Község Önkormányzattal szemben.

4.2. A közös önkormányzati hivatal vagyoni viszonyai

Ingatlanok használatba adása

- A székhelyen és telephelyen a közös önkormányzati hivatali feladatok ellátására használt ingatlanok, a közös önkormányzati hivaltal fenntartó önkormányzatok tulajdonában maradnak, melyeket térítésmentesen a közös önkormányzati hivatal használatába adnak. Az ingatlanok beruházási és felújítási kötelezettségéről a tulajdonos önkormányzat saját forrásai terhére gondoskodik.

- A Közös Önkormányzati Hivatal által használt Kisgyőr, Dózsa Gy. u. 11. sz. alatti és Bükkaranyos, Petőfi S. út 100. sz. alatti ingatlanok esetében a közös önkormányzati hivatal viseli az ingatlan fenntartásával, üzemeltetésével, kapcsolatos költségeket. Ezek közé tartoznak különösen a közüzemi szolgáltatások díjai, az ingatlan rendeltetésszerű használatából eredő kisebb hibák javítása

Ingóságok használatba adása

- A tulajdonos önkormányzat, illetve a Polgármesteri Hivatalok 2013. január 1. napjától kezdődően a közös önkormányzati hivatal ingyenes használatába adják a közös önkormányzati hivatali feladatok ellátásához szükséges ingó vagyont.

- Az ingyenes használatba adott ingóságok 2013. január 1. napjától a közös önkormányzati hivatal önálló gazdálkodási jogkörébe kerülnek. A használatba adás ingyenes és a jelen megállapodás szerinti közös hivatali feladatellátás időtartamára szól.

5. A KÖZÖS ÖNKORMÁNYZATI HIVATAL MUNKÁJÁNAK NYILVÁNOSSÁGA

- A Hivatal működtetése során biztosítani kell az önkormányzati és hivatali munka átláthatóságára, nyilvánosságára vonatkozó jogszabályi előírások betartását.

- A közérdekű adatok nyilvánosságának biztosításával kapcsolatos feladatok ellátásáról a jegyző gondoskodik.

- A kötelezően közzéteendő közérdekű adatok körét nem érintő képviselő-testületi döntések nyilvánosságának biztosítása a jegyző feladata. A jegyző a határozatok nyilvánosságáról a nyilvános ülések jegyzőkönyveinek elérhetővé tételével, a rendeletek nyilvánosságáról kihirdetésükkel gondoskodik az egyes önkormányzatok szervezeti és működési szabályzatainak előírásai szerint.

- A közérdekű adatokon túli, nyilvánosságot igénylő, önkormányzati közérdekű információk, közzétételek és hirdetések nyilvánosságra hozatalával kapcsolatos döntéshozók és felelősök az egyes polgármesterek. Ezen információk nyilvánosságra hozatalának rendje főszabály szerint az egyes önkormányzatok hirdetőtábláján való közzététel; az ezen felül biztosított további közzétételi helyekről (pl. honlap, helyi sajtó, egyéb hirdetőtáblák, stb.) az egyes önkormányzatok szervezeti és működési szabályzatai rendelkeznek.

6. ZÁRÓ ÉS ÁTMENETI RENDELKEZÉSEK

7.

- A megállapodást megkötő önkormányzatok képviselő-testületeinek az a szándéka, hogy a Közös Önkormányzati Hivatal megalakítása és fenntartása egyik település lakosai számára sem okozhat hátrányt.

- A képviselő-testületek tudomásul veszik, hogy beleegyezésük esetén a megszűnő Bükkaranyosi Polgármesteri Hivatal jegyzőjét és a megszűnő Kisgyőri Polgármesteri Hivatal jegyzőjét a települések polgármesterei a Közös Önkormányzati Hivatalban továbbfoglalkoztathatják.

- A képviselő-testületek megállapodnak abban, hogy a köztisztviselők juttatásaira, illetménykiegészítésére vonatkozó önkormányzati rendeleteket legkésőbb 2012. december 31-ig hatályon kívül helyezik és 2013. január 1-jei hatállyal a juttatások tárgykörében azonos tartalommal új rendeleteket alkotnak.
- Jelen megállapodás a megállapodást megkötő önkormányzatok képviselő-testülete általi elfogadását és azok polgármestereinek aláírását követően, 2013. január 1. napján lép hatályba
- Jelen megállapodást annak elolvasását, tartalmának megismerését és megértését követően az önkormányzatok képviselő-testületei képviselőtestületében eljáró polgármesterek aláírással látják el.

Nagy Lajos

polgármester

Bükkaranyos Község Önkormányzata

Kékedi László Vilmos

polgármester

Kisgyőr Község Önkormányzata

ZÁRADÉK:

Jelen Megállapodást

Bükkaranyos Község Önkormányzatának Képviselő-testülete 124/2012. (XII.19.) önkormányzati határozatával,

Kisgyőr Község Önkormányzatának Képviselő-testülete 68/2012. (XII.19.) önkormányzati határozatával,

fogadta el.

Jelen Megállapodás módosítását és az egységes szerkezetbe foglalt Megállapodást

Bükkaranyos Község Önkormányzat Képviselő-testülete a 99/2014. (XII.08.)

Kisgyőr Község Önkormányzat Képviselő-testülete a 64/2014. (XII.08.)

önkormányzati határozatával fogadta el.

Jelen Megállapodás 2. számú módosítását és az egységes szerkezetbe foglalt Megállapodást

Bükkaranyos Község Önkormányzat Képviselő-testülete a/2019. (XI.27.)

Kisgyőr Község Önkormányzat Képviselő-testülete a/2019. (XI.28.)

önkormányzati határozatával fogadta el.

A módosítás 2020. január 1. napjától hatályos

Előterjesztés

Kisgyőr Község Önkormányzat 2019. évi költségvetéséről szóló 2/2019.(II. 13.) önkormányzati rendelet módosításáról

Tisztelt Képviselő-testület!

A költségvetési előirányzatokat 2019. III. negyedévben az alábbiak szerint módosultak:

1. Az önkormányzatnál
 - a közfoglalkoztatáshoz kapcsolódó bér és járulék költségek, valamint dologi kiadások Munkaügyi Központ által megtérített részével,
 - Magyar Falu program Orvosi Rendelő felújításával,
 - a bérkompenzációval, a közművelődési kiegészítő támogatással, a szociális ágazati pótlékkal,
2. A Hivatalnál
 - a választáshoz kapcsolódó tiszteletdíjak és megbízási díjak, illetve azok járulékainak összegével, a jó adatszolgáltató önkormányzatok támogatása miatti jutalom és annak járulékával
3. Az Óvodánál
 - a béren kívüli juttatás, szakmai tevékenységet segítő szolgáltatás és az áfa bevallás alapján fizetendő áfa összegével
4. A Szociális Intézménynél
 - a üzemeltetési anyagok és egyéb szolgáltatások összegével

Az előirányzat módosítást követően az önkormányzat 2019. évi költségvetésének bevételi és kiadási fő-összege 652.298.718 Ft-ról 720.278.933 Ft-ra módosult.

Az előirányzat módosítások intézmények szerinti részletezését, a módosított előirányzat időarányos teljesítését a Kisgyőr Község Önkormányzat 2019. III. negyedévi gazdálkodási adatai elnevezésű melléklet tartalmazza.

Kisgyőr, 2019. december



Kékedi László Vilmos
Kékedi László Vilmos
polgármester

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

az önkormányzat 2019. évi költségvetéséről szóló
2/2019. (II. 13.) 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 2/2019. (II. 13.) 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, 14. melléklete helyébe jelen rendelet 5. 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
2019. év

1. melléklet a önkormányzati rendelethez

Bevétel		Kiadás		Ft-ban
Megnevezés	Előirányzat	Megnevezés	Előirányzat	
Működési költségvetés bevételei összesen	300 689 845	Működési költségvetés kiadásai összesen	356 486 246	
B1. Működési célú támogatások áht.beliülről	224 553 461	K1. Személyi juttatás	200 622 450	
B3. Közhatalmi bevételek	49 980 000	K2. Munkaadót terhelő járulékok és szoc.hozzájár. adó	30 364 290	
B4. Működési bevételek	25 856 384	K3. Dologi kiadások	104 214 035	
B6. Működési célú átvett pénzeszközök	300 000	K4. Ellátottak pénzbeli juttatásai	14 872 820	
		K5. Egyéb működési kiadások	6 412 651	
Felhalmozási költségvetés bevételei összesen	32 411 671	Felhalmozási költségvetés kiadásai összesen	358 792 965	
B2. Felhalmozási célú támogatások áht.beliülről	32 411 671	K6. Beruházások	287 648 071	
B5. Felhalmozási bevételek	0	K7. Felújítások	69 974 894	
B7. Felhalmozási célra átvett pénzeszközök	0	K8. Egyéb felhalmozási kiadások	1 170 000	
KÖLTSÉGVETÉSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN	333 101 516	KÖLTSÉGVETÉSI KIADÁSOK ÖSSZESEN	715 279 211	
B8. Finanszírozási bevételek	387 177 417	K9. Finanszírozási kiadások	4 999 722	
I. Betétek visszavonása		I. Szabad pénzeszközök betétként való elhelyezése	0	
II. Költségv.-i hiány belső finanszírozására szolgáló pénzmaradvány, vállalkozási maradvány igénybevétele	387 177 417	II. Értékpapírok vásárlása	0	
		III. Hitelek törlesztése és kötvénybevételek kiadásai	0	
		IV. Államháztartáson belüli megelőlegezés visszafizetése	4 999 722	
III. Költségv.-i hiány külső finansz.-ra szolgáló pénzügyi műveletek				
BEVÉTELEK MINDÖSSZESEN	720 278 933	KIADÁSOK MINDÖSSZESEN	720 278 933	
Irányító szervtől kapott támogatás	140 252 383	Irányítás alá tartozó kv-i szervnek folyósított támogatás	140 252 383	
Összesen	860 531 316	Összesen	860 531 316	

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

Kisgyőr Község Önkormányzat 2019. évi bevételi előirányzatai összesen

Ft-ban

BEVÉTELEK JOGCÍMEI	Önkormányzat	Közös Hivatal	Óvoda	Szociális Intézmény	Mindösszesen
Működési költségvetés bevételei összesen	274 337 607	4 421 128	16 569 110	5 362 000	300 689 845
B1 Működési célú támogatások áht.belülről	220 264 900	4 288 561			224 553 461
B3. Közhatalmi bevételek	49 980 000				49 980 000
B4. Működési bevételek	3 792 707	132 567	16 569 110	5 362 000	25 856 384
B6. Működési célú átvett pénzeszközök	300 000				300 000
Felhalmozási költségvetés bevételei összesen	32 411 671	0	0	0	32 411 671
B2. Felhalmozási célú támogatások áht.belülről	32 411 671				32 411 671
B5. Felhalmozási bevételek	0				0
B7. Felhalmozási célú átvett pénzeszközök	0				0
KÖLTSÉGVETÉSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN	306 749 278	4 421 128	16 569 110	5 362 000	333 101 516
B8. Finszírozási bevételek	385 911 270	51 530 300	78 667 830	11 320 400	527 429 800
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	385 911 270	542 045	500 713	223 389	387 177 417
1. Maradvány igénybevétele	385 911 270	542 045	500 713	223 389	387 177 417
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	50 988 255	78 167 117	11 097 011	140 252 383
1. Kapott támogatás	0	50 988 255	78 167 117	11 097 011	140 252 383
BEVÉTELEK MINDÖSSZESEN	692 660 548	55 951 428	95 236 940	16 682 400	860 531 316

Irányító szervtől kapott támogatás nélküli bevétel összesen

720 278 933

Kisgyőr Község Önkormányzat 2019. évi kiadási előirányzatai összesen

Ft-ban

KIADÁSOK JOGCÍMEI	Önkormányzat	Közös Hivatal	Óvoda	Szoc. Int.	Mindösszesen
Működési költségvetés kiadásai összesen	189 415 478	55 851 428	94 736 940	16 482 400	356 486 246
K1. Személyi juttatások	98 757 128	40 812 887	54 560 535	6 491 900	200 622 450
K2. Munkaadót terhelő járulékok és szoc. hj.adó	10 617 724	7 987 176	10 540 290	1 219 100	30 364 290
K3. Dologi kiadások	58 820 773	6 985 747	29 636 115	8 771 400	104 214 035
K4. Ellátottak pénzbeli juttatásai	14 872 820	0	0	0	14 872 820
K5. Egyéb működési célú kiadások	6 347 033	65 618	0	0	6 412 651
Felhalmozási költségvetés kiadásai összesen	357 992 965	100 000	500 000	200 000	358 792 965
K6. Beruházások	286 848 071	100 000	500 000	200 000	287 648 071
K7. Felújítások	69 974 894	0	0	0	69 974 894
K8. Egyéb felhalmozási kiadások összesen	1 170 000	0	0	0	1 170 000
KÖLTSÉGVETÉSI KIADÁS ÖSSZESEN (A+B)	547 408 443	55 951 428	95 236 940	16 682 400	715 279 211
K9. Finanszírozási kiadások	145 252 105	0	0	0	145 252 105
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	140 252 383	0	0	0	140 252 383
1. Folyósított támogatás	140 252 383	0	0	0	140 252 383
V. Államháztartáson belüli megelőlegezés visszafiz.	4 999 722	0	0	0	4 999 722
KIADÁS MINDÖSSZESEN (A+...E)	692 660 548	55 951 428	95 236 940	16 682 400	860 531 316

Irányítás alá tartozó szervezetnek folyósított támogatás nélküli kiadás összesen

720 278 933

Választott tisztviselő	7				7
Köztisztviselő		9			9
Közalkalmazott	5		15	2	22
Közfoglalkoztatottak létszáma	80				80
Engedélyezett létszám összesen	92	9	15	2	118

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

Beruházási kiadások célonkénti részletezése

Ft-ban

Megnevezés	Előirányzat összege
TOP 1.2.1 . Kerékpárút építése	204 734 500
TOP 2.1.3. Vízrendezés	52 751 828
Könyvtári berendezések	2 990 000
Pályázatok önrésze	14 427 254
Hivatal - eszközbeszerzés	100 000
Óvoda - eszköz beszerzés	500 000
Szociális Intézmény eszköz - beszerzése	200 000
Konyha - eszköz beszerzés	11 944 489
Beruházás összesen	287 648 071

Felújítási előirányzat célonkénti részletezése

Megnevezés	Előirányzat összege
TOP 3.2.1. Energetikai felújítás	39 752 877
Mocsolyási Községi Ház felújítása	7 000 000
Útfelújítás	964 965
Felújítás	2 279 443
Orvosi Rendelő felújítása	19 977 609
Felújítás összesen	69 974 894

Egyéb felhalmozási kiadások célonkénti részletezése

Megnevezés	Előirányzat összege
	0
Egyéb felhalmozási támogatás államháztartáson kívülre	1 170 000
Egyéb felhalmozási kiadás összesen	1 170 000

Felhalmozási kiadás mindösszesen

358 792 965

Felhalmozási kiadások forrása

Megnevezés	Előirányzat összege
Felhalmozási célú pénzmaradvány	319 066 219
Pályázati támogatás	11 842 854
Saját bevétel	7 406 283
Felhalmozási bevétel összesen	338 315 356

2019. évi ELŐIRÁNYZAT-FELHASZNÁLÁSI TERV

Hónap	Előző havi záró	Költségvetési		Hitel		Kötvény		Értékpapír		Havi záró
		Bevétel	Kiadás	Felvétel	Törlesztés	Kibocsátás	Beváltás	Eladás	Vétel	
Január	0	44 536	35 057							9 479
Február	9 479	45 000	42 000							12 479
Március	12 479	42 000	42 000							12 479
Április	12 479	57 000	42 000							27 479
Május	27 479	39 000	42 000							24 479
Június	24 479	198 563	42 000							181 042
Július	181 042	59 288	60 288							180 042
Augusztus	180 042	69 593	75 593							174 042
Szeptember	174 042	57 099	74 099							157 042
Október	157 042	46 000	42 000							161 042
November	161 042	34 000	42 000							153 042
December	153 042	28 200	181 242							0
Összesen	0	720 279	720 279	0	0	0	0	0	0	0

Előterjesztés
Kisgyőr Község Önkormányzat Képviselő-testületének
2019. december hó 09. napján tartandó ülésre

Tárgy: Köztéri alkotás értékesítése

Tisztelt Képviselő-testület!

A 2019-es Családi Kézműves Szaktábor tematikája a népi szobrászat volt. Ebben a táborban elkészült 9 db szobor. Ebből 8 db szobor a 2020-as évben épülő szent korona kilátóhoz készült.

Mivel a tábor létszáma megengedte, hogy egy plusz szobrot is el tudjunk készíteni, ezért Tiszagyulaháza polgármestere kérésére egy Mária szobor készült el a kis Jézussal, melyet Tiszagyulaháza Önkormányzata szeretné megvásárolni és a település főterére elhelyezni.

A szobor alapanyaga tölgyfa, átmérője 30 cm, magassága 210 cm

Az anyagköltség és a ráfordított munkaórák alapján – tervezés, kivitelezés – az alkotás költsége kb. 400.000,- Ft, ezért javaslom ilyen összegért történő értékesítését.

Úgy gondolom ezáltal is Kisgyőr faragó kultúráját, jó hírét megye határon túl is öregbítettük.

Kisgyőr, 2019. december 4.



Kékedi László Vilmos
Kékedi László Vilmos
polgármester

Határozati javaslat
Köztéri alkotás eladásáról

Kisgyőr Község Önkormányzat Képviselő-testülete úgy határozott, hogy a 2019. évi Családi kézműves szaktáborban elkészült „Mária szobor kis Jézussal” című alkotást eladja.

A szobor paraméterei:

- alapanyag: tölgyfa
- átmérője 30 cm
- magassága 210 cm

A képviselő-testület az alkotás eladási árát 400.000,- Ft-ban, azaz Négyszázezer forintban állapítja meg.

A képviselő-testület felhatalmazza a polgármestert az eladás lebonyolítására.

Felelős: Kékedi László Vilmos polgármester

Határidő: azonnal

Előterjesztés
Kisgyőr Község Önkormányzat Képviselő-testületének
2019. december hó 09. napján tartandó ülésre

Tárgy: Elévült adóügyi tételek törlése

Tisztelt Képviselő-testület!

Az önkormányzat által bevezetett helyi adók valamint a gépjárműadó, talajterhelési díj és egyéb adók módjára behajtandó köztartozások esetében is nagy összegű hátralékokat tart nyilván hivatalunk.

Ezen hátralékok jelentős részét évek óta görgetjük magunk előtt és időközben már elévültek. Sajnos évek óta nem végeztük el az elévült tételek leválogatását és törlését így most az adóügyi ügyintéző elvégezte az elévült tételek szűrését, melyek között 2009-2014. esedékességi idejű tételek vannak és az általa készített listák alapján a különböző adónemek vonatkozásában az alábbi összegek törlését kérem a képviselő-testülettől:

Magánszemélyek kommunális adója:

14 fő adózónak összesen **37.000,- Ft** összegű adótartozása évült el. A legkisebb összeg 1.000,- Ft a legmagasabb 6.000,- Ft 2009.-2014. évi esedékességgel.

Közülük 4 adózó családjával együtt véglegesen külföldre távozott, 8 adózónak semmilyen letiltható jövedelme nincs, míg 2 fő jövedelme a munkáltató visszajelzés szerint már 50 %-ig meg volt terhelve így a behajtás nem vezetett eredményre.

Helyi iparűzési adó:

11 cég illetve egyéni vállalkozó számláján összesen **1.317.200,- Ft** összegű adótartozás évült el.

Közülük 1 cégnek maradt 938.554,- Ft összegű tartozása, akik nem adtak záró bevallást, mire a felszólítást kiküldtük a céget eladtak külföldre, a hosszas levelezés ellenére nem sikerült a behajtás. A többi 10 vállalkozónak 100.000,- Ft alatti elévült tartozása van, közülük 3 cég kényszer felszámolás alatt volt, vagyonuk nem volt és a többi vállalkozás esetében sem vezetett eredményre a behajtás.

Talajterhelési díj:

9 adózó nevén **1.496.910,- Ft** összegű elévült tételt tartunk nyilván.

Kisgyőrben a talajterhelési díj mértéke a legmagasabb, 3.600,- ft/m³ a kibocsátott szennyvíz után, így egy évi fogyasztás is több százezer forint hátralékot eredményezett. Ezek a családok időközben már csatlakoztak a szennyvízhálózatra de a régebbi tartozásaikat nem, vagy csak részben tudták kifizetni. 1 család külföldre távozott, jelentős tartozást hagyva hátra, míg a többiek nem rendelkeztek végrehajtható jövedelemmel így a behajtás nem vezetett eredményre.

Gépjárműadó:

19 adózó számláján **812.252,- Ft** összegű elévült tételt tartunk nyilván. Az adóhatóság minden esetben élt a gépjármű forgalomból történő kivonásával, az adózók ennek ellenére nem tettek eleget fizetési kötelezettségüknek. Az adózók közül 2 céget és 17 magánszemélyt tartunk nyilván. Sajnálatos, hogy a 17 fő közül többen a talajterhelési díj és magánszemélyek kommunális adója hátralékosok között is szerepelnek, ők azok akik külföldre távoztak, vagy a cégük kényszer felszámolás alatt van. A behajtás egyik esetben sem vezetett eredményre.

Egyéb bevételek:

Rendőrség által kimutatott tartozás 1 fő részére **11.299,- Ft**, melyet nem sikerült behajtani, a rendőrség írásban tájékoztatta adóhatóságunkat, hogy a tartozás elévült, töröljük.

Idegen bevételek:

1 fő közigazgatási bírságának behajtása nem vezetett eredményre, a behajtást kérő közlése szerint a **15.000,- Ft** tartozás elévült.

Bírság és végrehajtási költség:

1 vállalkozót önkormányzatunk megbírságolt iparüzési adóbevallási kötelezettség elmulasztása miatt még 2009. évben **60.000,- Ft-ra**.

A vállalkozó később pótolta a bevallását, de a bírságot többszöri felszólításra sem fizette be, a behajtás nem vezetett eredményre, így a követelés elévült.

Pótlék

Az adószámlákon nyilvántartott elévült tételek pótlékát külön számlán tartjuk nyilván, sajnos ezen összegek befizetésére van a legkisebb hajlandóság az adózók részéről. Régóta fennálló tartozások esetén a pótlék mértéke egyre nagyobb mivel az adórendszer napi szinten számítja a pótlékot az esedékesség napjától.

A pótlék számlán lévő elévült összeg 1.755.286,- Ft, továbbá a 100 Ft alatti tételek összege 790,- Ft. Ez két összeg több száz kis összegből tevődik össze, ugyanazon adózónak rendszerint 8-10 tétele is van (több évre, többféle adónemre).

Amennyiben a fő követelést (adót) nem tudjuk behajtani akkor a pótlék behajtására sincs lehetőség.

Tisztelt Képviselő-testület!

A számvitelről szóló 2000. évi C. törvény 3. § (4) bekezdés 10.g. pontja alapján behajthatatlan az a követelés amely a hatályos jogszabályok alapján elévült.

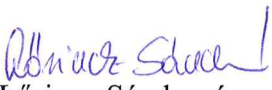
Az adóhatóság által foganatosítandó végrehajtási eljárásokról szóló 2017. évi CLIII. törvény 19. § (1) bekezdése alapján „A tartozás és a meghatározott cselekmény végrehajtásához való jog az esedékesség naptári évének az utolsó napjától számított 4 év elteltével évül el. Ha az adóhatóság végrehajtási cselekményt foganatosított, az elévülés 6 hónappal meghosszabbodik.”

Az adóügyi ügyintéző által az ASP rendszerből előállított kimutatások – melyek nevet, címet és cégnevet is tartalmaznak ezért az előterjesztéshez nem csatolhatóak – tételesen tartalmazzák minden tétel esetében a fizetési határidőt és a végrehajtás elévülésének dátumát is, mely bizonyítja, hogy fenti összegek végrehajtásához való jog elévült így behajthatatlanok.

Kérem a Tisztelt Képviselő-testületet, hogy hagyják jóvá a fenti összegű behajthatatlanná vált követelések eltörlését mivel a követelések a hatályos jogszabályok alapján elévültek.

Kisgyőr, 2019. december 4.




Lőrincz Sándorné
jegyző

**Kisgyőr Község Önkormányzat Képviselő-testületének
12/2019. (XII.10.) önkormányzati rendelete**

az önkormányzat 2019. évi költségvetéséről szóló
2/2019. (II. 13.) önkormányzati rendelet módosításáról

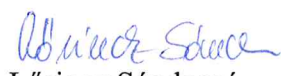
Kisgyőr Község Önkormányzat Képviselő-testülete az Alaptörvény 32. cikk (2) bekezdésében meghatározott eredeti jogalkotói hatáskörében, az Alaptörvény 32. cikk (1) bekezdés f) pontjában meghatározott feladatkörében eljárva az 2/2019. (II. 13.) rendeletének módosítására a következőket rendeli el:

1.§

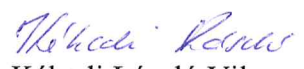
A rendelet 1. melléklete helyébe jelen rendelet 1. melléklete, 2. melléklete helyébe jelen rendelet 2. melléklete, 3. melléklete helyébe jelen rendelet 3. melléklete, 4. melléklete helyébe jelen rendelet 4. melléklete, 14. melléklete helyébe jelen rendelet 5. melléklete lép.

2. §

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


Lőrincz Sándorné
jegyző




Kékedi László Vilmos
polgármester

A rendelet a mai napon kihirdetésre került:
Kisgyőr, 2019. december 10.


Lőrincz Sándorné
jegyző

KISGYŐR KÖZSÉG ÖNKORMÁNYZAT KÖLTSÉGVETÉSI MÉRLEGE

2019. év

Ft-ban

Bevétel		Kiadás	
Megnevezés	Előirányzat	Megnevezés	Előirányzat
Működési költségvetés bevételei összesen	300 689 845	Működési költségvetés kiadásai összesen	356 486 246
B1. Működési célú támogatások áht.beülről	224 553 461	K1. Személyi juttatás	200 622 450
B3. Közhatalmi bevételek	49 980 000	K2. Munkaadót terhelő járulékok és szoc.hozzájár. adó	30 364 290
B4. Működési bevételek	25 856 384	K3. Dologi kiadások	104 214 035
B6. Működési célú átvett pénzeszközök	300 000	K4. Ellátottak pénzbeli juttatásai	14 872 820
		K5. Egyéb működési kiadások	6 412 651
Felhalmozási költségvetés bevételei összesen	32 411 671	Felhalmozási költségvetés kiadásai összesen	358 792 965
B2. Felhalmozási célú támogatások áht.beülről	32 411 671	K6. Beruházások	287 648 071
B5. Felhalmozási bevételek	0	K7. Felújítások	69 974 894
B7. Felhalmozási célra átvett pénzeszközök	0	K8. Egyéb felhalmozási kiadások	1 170 000
KÖLTSÉGVETÉSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN	333 101 516	KÖLTSÉGVETÉSI KIADÁSOK ÖSSZESEN	715 279 211
B8. Finanszírozási bevételek	387 177 417	K9. Finanszírozási kiadások	4 999 722
I. Betétek visszavonása		I. Szabad pénzeszközök betétként való elhelyezése	0
II. Költségv.-i hiány belső finanszírozására szolgáló pénzmaradvány, vállalkozási maradvány igénybevétele	387 177 417	II. Értékpapírok vásárlása	0
		III. Hitelek törlesztése és kötvénybevételek kiadásai	0
		IV. Államháztartáson belüli megelőlegezés visszafizetése	4 999 722
III. Költségv.-i hiány külső finansz.-ra szolgáló pénzügyi műveletek			
BEVÉTELEK MINDÖSSZESEN	720 278 933	KIADÁSOK MINDÖSSZESEN	720 278 933
Irányító szervtől kapott támogatás	140 252 383	Irányítás alá tartozó kv-i szervnek folyósított támogatás	140 252 383
Összesen	860 531 316	Összesen	860 531 316

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

Kisgyőr Község Önkormányzat 2019. évi bevételi előirányzatai összesen

Ft-ban

BEVÉTELEK JOGCÍMEI	Önkormányzat	Közös Hivatal	Óvoda	Szociális Intézmény	Mindösszesen
Működési költségvetés bevételei összesen	274 337 607	4 421 128	16 569 110	5 362 000	300 689 845
B1 Működési célú támogatások áht.belülről	220 264 900	4 288 561			224 553 461
B3. Közhatalmi bevételek	49 980 000				49 980 000
B4. Működési bevételek	3 792 707	132 567	16 569 110	5 362 000	25 856 384
B6. Működési célú átvett pénzeszközök	300 000				300 000
Felhalmozási költségvetés bevételei összesen	32 411 671	0	0	0	32 411 671
B2. Felhalmozási célú támogatások áht.belülről	32 411 671				32 411 671
B5. Felhalmozási bevételek	0				0
B7. Felhalmozási célú átvett pénzeszközök	0				0
KÖLTSÉGVETÉSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN	306 749 278	4 421 128	16 569 110	5 362 000	333 101 516
B8. Finszírozási bevételek	385 911 270	51 530 300	78 667 830	11 320 400	527 429 800
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	385 911 270	542 045	500 713	223 389	387 177 417
1. Maradvány igénybevétele	385 911 270	542 045	500 713	223 389	387 177 417
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	50 988 255	78 167 117	11 097 011	140 252 383
1. Kapott támogatás	0	50 988 255	78 167 117	11 097 011	140 252 383
BEVÉTELEK MINDÖSSZESEN	692 660 548	55 951 428	95 236 940	16 682 400	860 531 316

Irányító szervtől kapott támogatás nélküli bevétel összesen

720 278 933

Kisgyőr Község Önkormányzat 2019. évi kiadási előirányzatai összesen

Ft-ban

KIADÁSOK JOGCÍMEI	Önkormányzat	Közös Hivatal	Óvoda	Szoc. Int.	Mindösszesen
Működési költségvetés kiadásai összesen	189 415 478	55 851 428	94 736 940	16 482 400	356 486 246
K1. Személyi juttatások	98 757 128	40 812 887	54 560 535	6 491 900	200 622 450
K2. Munkaadót terhelő járulékok és szoc. hj.adó	10 617 724	7 987 176	10 540 290	1 219 100	30 364 290
K3. Dologi kiadások	58 820 773	6 985 747	29 636 115	8 771 400	104 214 035
K4. Ellátottak pénzbeli juttatásai	14 872 820	0	0	0	14 872 820
K5. Egyéb működési célú kiadások	6 347 033	65 618	0	0	6 412 651
Felhalmozási költségvetés kiadásai összesen	357 992 965	100 000	500 000	200 000	358 792 965
K6. Beruházások	286 848 071	100 000	500 000	200 000	287 648 071
K7. Felújítások	69 974 894		0	0	69 974 894
K8. Egyéb felhalmozási kiadások összesen	1 170 000				1 170 000
KÖLTSÉGVETÉSI KIADÁS ÖSSZESEN (A+B)	547 408 443	55 951 428	95 236 940	16 682 400	715 279 211
					0
K9. Finanszírozási kiadások	145 252 105	0	0	0	145 252 105
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, kötvénybeváltás 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. Kötvénybeváltás 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	140 252 383	0	0	0	140 252 383
1. Folyósított támogatás	140 252 383	0	0	0	140 252 383
V. Államháztartáson belüli megelőlegezés visszafiz.	4 999 722	0	0	0	4 999 722
KIADÁS MINDÖSSZESEN (A+...E)	692 660 548	55 951 428	95 236 940	16 682 400	860 531 316

Irányítás alá tartozó szervezetnek folyósított támogatás nélküli kiadás összesen

720 278 933

Választott tisztviselő	7				7
Köztisztviselő		9			9
Közalkalmazott	5		15	2	22
Közfoglalkoztatottak létszáma	80				80
Engedélyezett létszám összesen	92	9	15	2	118

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

Beruházási kiadások célonkénti részletezése

Ft-ban

Megnevezés	Előirányzat összege
TOP 1.2.1 . Kerékpárút építése	204 734 500
TOP 2.1.3. Vízügyi rendeltetés	52 751 828
Könyvtári berendezések	2 990 000
Pályázatok önrésze	14 427 254
Hivatal - eszközbeszerzés	100 000
Óvoda - eszköz beszerzés	500 000
Szociális Intézmény eszköz - beszerzése	200 000
Konyha - eszköz beszerzés	11 944 489
Beruházás összesen	287 648 071

Felújítási előirányzat célonkénti részletezése

Megnevezés	Előirányzat összege
TOP 3.2.1. Energetikai felújítás	39 752 877
Mocsolyási Községi Ház felújítása	7 000 000
Útfelújítás	964 965
Felújítás	2 279 443
Orvosi Rendelő felújítása	19 977 609
Felújítás összesen	69 974 894

Egyéb felhalmozási kiadások célonkénti részletezése

Megnevezés	Előirányzat összege
	0
Egyéb felhalmozási támogatás államháztartáson kívülre	1 170 000
Egyéb felhalmozási kiadás összesen	1 170 000

Felhalmozási kiadás mindösszesen

358 792 965

Felhalmozási kiadások forrása

Megnevezés	Előirányzat összege
Felhalmozási célú pénzmaradvány	319 066 219
Pályázati támogatás	11 842 854
Saját bevétel	7 406 283
Felhalmozási bevétel összesen	338 315 356

2019. évi ELŐIRÁNYZAT-FELHASZNÁLÁSI TERV

Hónap	Előző havi záró	Költségvetési		Hitel		Kötvény		Értékpapír		Ezer Ft-ban
		Bevétel	Kiadás	Felvétel	Törlesztés	Kibocsátás	Beváltás	Eladás	Vétel	
Január	0	44 536	35 057							9 479
Február	9 479	45 000	42 000							12 479
Március	12 479	42 000	42 000							12 479
Április	12 479	57 000	42 000							27 479
Május	27 479	39 000	42 000							24 479
Június	24 479	198 563	42 000							181 042
Július	181 042	59 288	60 288							180 042
Augusztus	180 042	69 593	75 593							174 042
Szeptember	174 042	57 099	74 099							157 042
Október	157 042	46 000	42 000							161 042
November	161 042	34 000	42 000							153 042
December	153 042	28 200	181 242							0
Összesen	0	720 279	720 279	0	0	0	0	0	0	0