

Iktatószám: Kgy/1534-8/2023.

JEGYZŐKÖNYV

Készült: Kisgyőr Község Önkormányzat Képviselő-testületének **2023. december 11.** napján megtartott közmeghallgatással egybekötött nyilvános üléséről.

Helye: Kisgyőri Közös Önkormányzati Hivatal (3556 Kisgyőr, Dózsa György utca 11.) – Polgármesteri iroda

Szavazati joggal rendelkezők: **Kékedi László Vilmos polgármester**

Rózsa Tibor alpolgármester,
Czeplédi Tibor képviselő
Fegyverneki János képviselő,
Grúz Attila képviselő,
Szabó-Rácz Béla képviselő

Igazoltan távol maradt: Juhász Zoltán Nándor képviselő

Tanácskozási joggal jelen volt: dr. Czikóházi-Mihály Tilda jegyző,

Meghívott: Szondáné Török Zsuzsa intézményvezető

Kékedi László Vilmos polgármester: köszönti a képviselő-testület ülésén résztvevőket, megállapítja, hogy a 7 fős képviselő-testületből **6 fő képviselő jelen van, a testület határozatképes, az ülést megnyitja.**

Jegyzőkönyv hitelesítőnek Fegyverneki János képviselőt és Rózsa Tibor alpolgármestert javaslok és indítványozom, hogy a kiküldött meghívóban foglaltaktól eltérően az 5. napirendi pont tárgyalását vegyük le a napirendi pontok közül, ugyanis tavaly új HEP készült és a jogszabály kétévenkénti felülvizsgálatot ír elő és olyan változás sem történt, ami a felülvizsgálatát indokolná. Továbbá javaslok, hogy a 4. napirendi pontot 2.-ként tárgyaljuk. Kérem, hogy aki a javaslattal egyetért, kézfelemeléssel szavazzon:

A döntéshozatalban résztvevő képviselők száma: 6 fő

A Képviselő-testület 6 igen szavazattal, 0 nem és 0 tartózkodás mellett a javaslatokat elfogadta és meghozta az alábbi határozatát:

Kisgyőr Község Önkormányzat Képviselő-testületének 120/2023. (XII. 11.) határozata

Tárgy: a Képviselő-testület 2023. december 11.-ei ülése napirendi pontjainak módosításáról

Kisgyőr Község Önkormányzat Képviselő-testülete a polgármester indítványára az 5. napirendi pontot nem tárgyalja, a 4. napirendi pontot a Kisgyőri Óvoda és Bölcsőde Mini Bölcsőde szakmai programjának jóváhagyása tárgyú előterjesztést 2. napirendi pontként tárgyalja. A meghívóban 2. és 3. napirendi pont tárgyalása ezáltal 3. és 4.-re változik, a 6-9 napirendi pontok tárgyalása 5-8-ra változik.

Felelős: Kékedi László Vilmos polgármester

Határidő: azonnal

Kékedi László Vilmos polgármester: megkérdezte, hogy az ülés napiendi pontjaival kapcsolatban a képviselő-testület tagjai részéről van-e további észrevétel, javaslat, indítvány. Mivel nem volt, szavazásra bocsátja a jegyzőkönyv hitelesítők személyét és a módosított napirendi pontokat.

A döntéshozatalban résztvevő képviselők száma: 6 fő

A Képviselő-testület 6 igen szavazattal, 0 nem és 0 tartózkodás mellett a javaslatokat elfogadta és meghozta az alábbi határozatát:

**Kisgyőr Község Önkormányzat Képviselő-testületének
121/2023. (XII. 11.) határozata**

Tárgy: a jegyzőkönyv hitelesítők megválasztásáról és a Képviselő-testület 2023. december 11.-ei ülésének napirendi pontjainak elfogadásáról

Kisgyőr Község Önkormányzat Képviselő-testülete (a továbbiakban: Képviselő-testület) Fegyverneki János képviselőt és Rózsa Tibor alpolgármestert választja jegyzőkönyv hitelesítőnek.

A Képviselő-testület a 2023. december 11.-ei ülés napirendi pontjait az alábbiak szerint elfogadta:

Napirend:

1. **Közmeghallgatás**
2. **Javaslat Kisgyőri Óvoda és Bölcsőde Mini Bölcsőde szakmai programjának jóváhagyásáról**
Előterjesztő: Kékedi László Vilmos polgármester
3. **Javaslat Kisgyőr Község Önkormányzat Képviselő-testületének 2024. évi munkatervének jóváhagyásáról**
Előterjesztő: Kékedi László Vilmos polgármester
4. **Javaslat a 2024. évi belső ellenőrzési terv elfogadásáról**
Előterjesztő: Kékedi László Vilmos polgármester
5. **Javaslat a Kisgyőri Óvoda és Bölcsőde alapító okiratának módosításáról**
Előterjesztő: Kékedi László Vilmos polgármester
6. **Tervezet Kisgyőr Község Önkormányzat Szervezeti és Működési Szabályzatáról szóló 7/2011. (IV.12.) önkormányzati rendelet módosításáról**
Előterjesztő: Kékedi László Vilmos polgármester
7. **Javaslat a Kisgyőr 261 hrsz. ingatlan értékesítéséről**
Előterjesztő: Kékedi László Vilmos polgármester
8. **Előterjesztések, interpellációk**
Előterjesztő: Kékedi László Vilmos polgármester

Felelős: Kékedi László Vilmos polgármester

Határidő: azonnal

I. Napirend pont

Közmeghallgatás

Kékedi László Vilmos polgármester: Tájékoztatom a lakosság részéről megjelenteket, hogy a közmeghallgatáson a helyi közügyeket érintő kérdéseket és javaslatot tehetnek, mely(ek)re azonnal itt a közmeghallgatáson vagy legkésőbb tizenöt napon belül választ fog kapni.

Kérem tegyék fel kérdéseiket, javaslataikat.

Faragó Sándor: A kutyák okozta probléma megoldódott mind a Völgy, mind a Vasvári utcában. Köszöni szépen az intézkedést.

Kékedi László Vilmos polgármester: Kint voltunk mind a két utcában a körzeti megbízottal, aljegyzővel és jegyző asszonnyal. Hathatós volt az intézkedésünk.

Faragó Sándor: Napelemes rendszer kiépítésére lehet pályázni, a régi „barackos” területre lehetne -e pályázatot beadni?

Kékedi László Vilmos polgármester: Ha lenne pályázat, a vízházzal szembeni területen az önkormányzatnak a Kőbánya háta mögött 6 területe van, ha abból a napelemből tudnánk megoldani a közvilágítást, az jó lenne.

Faragó Sándor: Kimérések voltak a területen, lemondunk egyes területekről az önkormányzat javára, hogy haladjon a település, de lehet, hogy rossz döntést hozott a lakosság, mert az önkormányzatnak kedveztünk a területtel. Visszakapjuk -e azt valamikor?

Kékedi László Vilmos polgármester: Nem, az önkormányzat szándékában nincs, hogy csereszerződéseket kössön. A jelenlegi helyzetet szeretnénk fenntartani. A „barackos” alsó oldala több részre van osztva, 2018-ban történtek a kimérések (az osztatlan közös tulajdon megszüntetése okán), a barackos telepítés érdekében. Több terület bérbe van adva, ha valakinek nincs bérlője, annak magának kell rendbe tartania és a támogatást is ő veszi fel. Ha nem bérlik a területet, akár rosszul is járhatnak. Mudra Kálmán bérel több ingatlant, ő nem fogja visszamondani, mivel sok állata van, így a területre magasabb összeget kap, így megéri neki.

Szondáné Török Zsuzsa: Mi előttünk nincs árok, ezért a kapunk előtt folyik el a víz.

Kékedi László Vilmos polgármester: Évtizedes probléma, de ha meghúznánk az árkot nem lehetne az utcába befordulni. Ott csak folyóka módszerrel lehetne megoldani a vízelvezetést, de a jelen gazdasági helyzetbe sajnos nem tudok ígéretet tenni rá.

Mivel több lakossági közérdekű kérdés, javaslat nem volt, a napirendi pont tárgyalását a polgármester lezárta.

II. Napirendi pont

Javaslat Kisgyőri Óvoda és Bölcsőde Mini Bölcsőde szakmai programjának jóváhagyásáról

Az előterjesztés a jegyzőkönyv 1. melléklete

Kékedi László Vilmos polgármester: A Borsod-Abaúj-Zemplén Vármegyei Kormányhivatal Hatósági Főosztály Szociális és Gyámügyi Osztálya (a továbbiakban: Kormányhivatal) 2023. augusztus hónapban ellenőrzést folytatott a Kisgyőri Óvoda és Bölcsőde intézmény mini bölcsődéjében és BOC/01/00820-10/2023. iktatószám alatt kiadott határozatában előírta a mini bölcsőde tekintetében a dokumentumok aktualizálását.

A képviselő-testület a 2023. november 20. napján tartott ülésén jóváhagyta a Mini Bölcsőde Szervezeti és Működési Szabályzatát és az annak mellékletét képező Megállapodást, valamint egyetértett a Házirendjében foglaltakkal.

A Kormányhivatal által előírtak teljeskörű teljesítése érdekében intézményvezető asszony elkészítette a Kisgyőri Óvoda és Bölcsőde Mini Bölcsőde szakmai programját.

A gyermekek védelméről és a gyámsági igazgatásról szóló 1997. évi XXXI. törvény (továbbiakban: Gyt.) 104. § (1) d) pontjában foglaltak alapján a gyermekjóléti és gyermekvédelmi szolgáltató tevékenységet ellátó állami és nem állami intézmény, valamint a javítóintézeti ellátást nyújtó állami **intézmény fenntartója „d) jóváhagyja az intézmény szervezeti és működési szabályzatát, szakmai programját,”**

Kékedi László Vilmos polgármester: vitára bocsátja a napirendi pont tárgyalását.

Grúz Attila képviselő: Jól kidolgozott a szakmai program, a jogszabályoknak megfelelően készült el, látszik, hogy fel van töltve tartalommal. Erőt, egészséget kíván a továbbiakban, mert nem kicsi kihívás az óvodát és a bölcsődét vezetni. Ahogy intézményvezető asszony írta, jogszabály változás lesz január 1-től, az óvoda dokumentumait át kell írni. Sok sikert kíván hozzá.

Szabó Rácz Béla képviselő: Legyen erő és ambíció megvalósítani a szakmai programban foglaltakat.

Faragó Sándor: szót kér a polgármestertől.

Kékedi László Vilmos polgármester: Az SzMSz.-ben foglaltak szerint a lakosság részéről megjelentek a polgármester engedélye alapján maximum 5 perc időtartamban felszólalhatnak. Megadja a szót Faragó Sándornak.

Faragó Sándor: A bölcsőde előtt a 4 garázs háta mögött nagy fák vannak, ki kellene takarítani alattuk.

Kékedi László Vilmos polgármester: Köszönjük az észrevételt, megteesszük.

Kékedi László Vilmos polgármester: Mivel egyéb kérdés, észrevétel, javaslat nem volt, szavazásra bocsátja a határozati javaslatot:

A döntéshozatalban résztvevő képviselők száma: 6 fő

A Képviselő-testület 6 igen szavazattal, 0 nem és 0 tartózkodás mellett az indítványt elfogadta és meghozta az alábbi határozatát:

Kisgyőr Község Önkormányzat Képviselő-testületének 122/2023. (XII. 11.) határozata

Tárgy: Döntés a Kisgyőri Óvoda és Bölcsőde Mini Bölcsőde szakmai programjának jóváhagyásáról

Kisgyőr Község Önkormányzat Képviselő-testülete megtárgyalta a „Javaslat a Kisgyőri Óvoda és Bölcsőde Mini Bölcsőde szakmai programjának jóváhagyásáról” tárgyú előterjesztést és az alábbi döntést hozza:

1. Kisgyőr Község Önkormányzat Képviselő-testülete (a továbbiakban: Képviselő-testület) a Kisgyőri Óvoda és Bölcsőde Mini Bölcsőde szakmai programját jóváhagyja.
2. A Képviselő-testület felkéri az intézmény vezetőjét, hogy a dokumentumot az intézmény honlapján tegye elérhetővé és az abban foglalat rendelkezéseket az intézményben tartassa be.

Felelős: Kékedi László polgármester

Végrehajtásért felelős: Szondáné Török Zsuzsa intézményvezető

Határidő: folyamatos

III. Napirendi pont

Javaslat Kisgyőr Község Önkormányzat Képviselő-testületének 2024. évi munkatervének jóváhagyásáról

Az előterjesztés a jegyzőkönyv 2. melléklete

Kékedi László Vilmos polgármester: A Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 44. §-a alapján a képviselő-testület szükség szerint, a Szervezeti és Működési Szabályzatában meghatározott számú, de évente legalább 6 ülést tart.

Kisgyőr Község Önkormányzat Szervezeti és Működési Szabályzatáról szóló 7/2011. (IV. 12.) önkormányzati rendelet (a továbbiakban: SzMSz.) 8. § (1) bekezdése szerint a képviselő-testület munkaterv alapján évente 7 rendes ülést tart. Az SzMSz. 9. § (1)-(2) bekezdése előírja, hogy a Képviselő-testület munkatervének összeállításához javaslatot kell kérni a képviselő-testület tagjaitól, a képviselő-testület bizottságaitól, az intézményvezetőktől. A munkatervnek tartalmaznia kell az ülések tervezett időpontját, a képviselő-testület ülésének tervezett napirendjét, az előterjesztők megnevezését, az előterjesztés elkészítésének határidejét, a napirendhez meghívottak megnevezését.

A tervezetben 10 rendes ülés került ütemezésre, 2024. év július, augusztus hónapban rendes ülés tartását nem terveztük. A 2024. évi munkaterv tervezetének összeállításához az SzMSz előbb idézett bekezdése alapján a javaslatok megkérésre kerültek. A munkaterv tervezetében szerepelnek továbbá azok a napirendek, amelyek megtárgyalását jogszabályok teszik kötelezővé kötött határidő kitűzésével.

Kékedi László Vilmos polgármester: vitára bocsátja a napirendi pont tárgyalását.

Rózsa Tibor alpolgármester: 3 időpont tekintetében lenne módosító javaslatom. Kérem, hogy a január 22-24-re, a március 18-20-ra, a június 10-12-re módosuljon.

Grúz Attila képviselő: Ezek szerdai napok, ekkor tartja próbáit a Kisgyőri Népdalkör, de úgy látom ezek az időpontok nem esnek egybe a próbák időpontjával.

Rózsa Tibor alpolgármester: Akkor módosítja javaslatát, kéri, hogy az alábbiak szerint legyenek a testületi ülések: a január 22-23-ra, a március 18-19-re és a június 10-11-re módosuljon.

Kékedi László Vilmos polgármester: Mivel egyéb kérdés, észrevétel, javaslat nem volt, szavazásra bocsátja a képviselő-testületi ülések időpontjára vonatkozó módosító javaslatot:

A döntéshozatalban résztvevő képviselők száma: 6 fő

A Képviselő-testület 6 igen szavazattal, 0 nem és 0 tartózkodás mellett az indítványt elfogadta és meghozta az alábbi határozatát:

**Kisgyőr Község Önkormányzat Képviselő-testületének
123/2023. (XII. 11.) határozata**

Tárgy: Döntés Kisgyőr Község Önkormányzat Képviselő-testületének 2024. évi munkatervének módosításáról

Kisgyőr Község Önkormányzat Képviselő-testülete megtárgyalta a „Javaslat Kisgyőr Község Önkormányzat Képviselő-testületének 2024. évi munkatervének jóváhagyásáról” tárgyú előterjesztést és az alábbi döntést hozza:

A képviselő-testület a januári ülése időpontját 23-ában, márciusi ülése időpontját 19-ében, júniusi ülése időpontját 11-ében határozza meg.

Felelős: Kékedi László polgármester

Határidő: azonnal

Kékedi László Vilmos polgármester: szavazásra bocsátja a képviselő-testület módosításokkal egységes 2024. évi munkatervét:

A döntéshozatalban résztvevő képviselők száma: 6 fő

A Képviselő-testület 6 igen szavazattal, 0 nem és 0 tartózkodás mellett az indítványt elfogadta és meghozta az alábbi határozatát:

**Kisgyőr Község Önkormányzat Képviselő-testületének
124/2023. (XII. 11.) határozata**

Tárgy: Döntés Kisgyőr Község Önkormányzat Képviselő-testületének 2024. évi munkatervének jóváhagyásáról

Kisgyőr Község Önkormányzat Képviselő-testülete megtárgyalta a „Javaslat Kisgyőr Község Önkormányzat Képviselő-testületének 2024. évi munkatervének jóváhagyásáról” tárgyú előterjesztést és az alábbi döntést hozza:

Kisgyőr Község Önkormányzat Képviselő-testülete 2024. évi munkatervét a határozat mellékleteként jóváhagyja.

Felelős: Kékedi László polgármester

Végrehajtásért felelős: dr. Czikóházi-Mihály Tilda jegyző

Határidő: 2024. december 31.



KISGYŐR KÖZSÉG ÖNKORMÁNYZAT KÉPVISELŐ-TESTÜLETÉNEK

2024. ÉVI MUNKATERVE

Záradék:

Kisgyőr Község Önkormányzat Képviselő-testülete a 2024. évi munkatervét a 124/2023. (XII. 11.) határozatával jóváhagyta.

dr. Czikóházi-Mihály Tilda
jegyző

ÁLTALÁNOS RÉSZ

I. A Képviselő-testület rendes üléseit munkaterv szerint a következő napokon délután 16.00 órától tartja:

- a) 2024. január 23.
- b) 2024. február 13.
- c) 2024. március 19.
- d) 2024. április 15.
- e) 2024. május 13.
- f) 2024. június 11.
- g) 2024. szeptember 16.
- h) 2024. október 07.
- i) 2024. november 11.
- j) 2024. december 11.

II. A polgármester a képviselő-testületi ülés helyét, és időpontját jogszabályváltozások vagy vis maior okán módosíthatja.

A Képviselő-testület rendes üléseinek helyszíne:
Kisgyőri Közös Önkormányzati Hivatal – polgármesteri iroda
(3556 Kisgyőr, Dózsa György utca 11.)

III. A munkatervben felsoroltakon túl havonta, illetőleg szükség szerint kerülnek előterjesztésre:

- a) személyi ügyek, vagyoni ügyek,
- b) fellebbezések elbírálása hatósági ügyekben (zárt ülésen),
- c) polgármesteri beszámoló,
- d) bejelentések, javaslatok.

IV. Az átruházott képviselő-testületi hatáskörök gyakorlásáról szóló beszámoló évente egy alkalommal kerül előterjesztésre.

**I.
TESTÜLETI ÜLÉSEK TERVEZETT IDŐPONTJA ÉS NAPIRENDJE**

TESTÜLETI ÜLÉS IDŐPONTJA: 2024. január 23.

NAPIREND

1. Jelentés a lejárt határidejű határozatok végrehajtásáról és a két ülés közötti időszak eseményeiről

Előterjesztő: Kékedi László Vilmos polgármester

2. Beszámoló a közművelődési és könyvtári szolgáltatásról és javaslat a közművelődési alapszolgáltatás megszervezéséhez az éves szolgáltatási terv elfogadásáról

Előterjesztő: Kékedi László Vilmos polgármester

Meghívott: Lőrinczné Molnár Erzsébet könyvtáros és közművelődési szakember

3. Javaslat a települési könyvtár éves szakmai munkatervének és az éves szakmai beszámolójának elfogadásáról

Előterjesztő: Kékedi László Vilmos polgármester

Meghívott: Lőrinczné Molnár Erzsébet könyvtáros és közművelődési szakember

4. Tervezet a Kisgyőri Közös Önkormányzati Hivatalban foglalkoztatott köztisztviselők illetményalapjáról

Előterjesztő: Kékedi László Vilmos polgármester

5. Javaslat a polgármester előző évben igénybevett szabadsága mértékének megállapításáról és a 2024. évi szabadsága ütemezésének jóváhagyásáról.

Előterjesztő: Kékedi László Vilmos polgármester

6. Javaslat az általános iskolai felvételi körzethatárok véleményezéséről

Előterjesztő: Kékedi László Vilmos polgármester

7. Javaslat az igazgatási szünet időpontjáról

Előterjesztő: Kékedi László Vilmos polgármester

8. Beszámoló az átruházott hatáskörben hozott polgármesteri döntésekről

Előterjesztő: Kékedi László Vilmos polgármester

TESTÜLETI ÜLÉS IDŐPONTJA: 2024. február 13.

NAPIREND

1. **Tájékoztatás vagyonynyilatkozat-tételi kötelezettség teljesítéséről**
Előterjesztő: Fegyverneki János Gazdasági és Közbeszerzési Bizottság elnöke
2. **Jelentés a lejárt határidejű határozatok végrehajtásáról és a két ülés közötti időszak eseményeiről**
Előterjesztő: Kékedi László Vilmos polgármester
3. **Beszámoló a település tűzvédelmi helyzetéről, a tűzvédelem érdekében tett intézkedésekről és az azzal kapcsolatos feladatokról 2023. évben**
Előterjesztő: Kékedi László Vilmos polgármester,
Meghívott: Bajnok István tü. alezredes a Miskolci Hivatásos Tűzoltó-parancsnokság parancsnoka
4. **Tervezet az Önkormányzat 2023. évi költségvetéséről szóló 5/2023. (II. 15.) önkormányzati rendelet módosításáról**
Előterjesztő: Kékedi László Vilmos polgármester
Véleményező: Gazdálkodási és Közbeszerzési Bizottság
5. **Javaslat Kisgyőr Község Önkormányzata 3 évre szóló saját bevételeiről, valamint adósságot keletkeztető ügyleteiből eredő fizetési kötelezettségeiről**
Előterjesztő: Kékedi László Vilmos polgármester
Véleményező: Gazdálkodási és Közbeszerzési Bizottság
6. **Tervezet az Önkormányzat 2024. évi költségvetési rendeletéről**
Előterjesztő: Kékedi László Vilmos polgármester
Véleményező: Gazdálkodási és Közbeszerzési Bizottság
7. **Javaslat a Környezetvédelmi Alap 2024. évi bevételeinek és kiadásainak meghatározásáról**
Előterjesztő: Kékedi László Vilmos polgármester
8. **Javaslat Kisgyőri Óvoda és Bölcsőde heti és éves nyitvatartási rendjének meghatározásáról**
Előterjesztő: Kékedi László Vilmos polgármester
9. **Kisgyőr Község Díszpolgára kitüntető címre és Kisgyőr Községért díjra érkezett javaslatok elbírálása (zárt ülés)**
Előterjesztő: Kékedi László Vilmos polgármester

TESTÜLETI ÜLÉS IDŐPONTJA: 2024. március 19.

NAPIREND

1. **Jelentés a lejárt határidejű határozatok végrehajtásáról és a két ülés közötti időszak eseményeiről**
Előterjesztő: Kékedi László Vilmos polgármester
2. **Javaslat a Kisgyőri Óvoda és Bölcsőde intézményben az óvodai beiratkozás időpontjának közzétételéről**
Előterjesztő: Kékedi László Vilmos polgármester
3. **Beszámoló a település 2023. évi egészségügyi helyzetéről és az egészségügyi ellátásokról**
Előterjesztő: Kékedi László Vilmos polgármester
Meghívott: Kisgyőr község közigazgatási területén az egészségügyi ellátásban érintettek
4. **Javaslat a Kisgyőr Község Önkormányzat által biztosított személyes gondoskodást nyújtó ellátások 2024. évi intézményi térítési díjának megállapításáról**
Előterjesztő: Kékedi László Vilmos polgármester
5. **Javaslat a 2024. évi Közbeszerzési Terv elfogadásáról**
Előterjesztő: Kékedi László Vilmos polgármester
6. **Javaslat a polgármester 2024. évi cafetéria-juttatásának keretösszegéről**
Előterjesztő: dr. Czikóházi-Mihály Tilda jegyző
7. **Beszámoló a Kisgyőri Közös Önkormányzati Hivatal tevékenységéről és a 2023. évi adóztatási tevékenységről**
Előterjesztő: dr. Czikóházi-Mihály Tilda jegyző
8. **Tájékoztatás a 2023. évben Kisgyőr Község Önkormányzata által nyújtott támogatások elszámolásáról**
Előterjesztő: Kékedi László Vilmos polgármester
9. **Beszámoló a Szociális és Ügyrendi Bizottság 2023. évi tevékenységéről**
Előterjesztő: Szabó Rácz Béla a Szociális és Ügyrendi Bizottság elnöke
10. **Javaslat a nem közművel összegyűjtött háztartási szennyvíz begyűjtésére vonatkozó közszolgáltatással összefüggésben a közszolgáltató által készített éves költségelszámolás elfogadásáról**
Előterjesztő: Kékedi László Vilmos polgármester
Meghívott: Tari Szolgáltatóipari Vállalkozás Korlátolt Felelősségű Társaság képviselője

TESTÜLETI ÜLÉS IDŐPONTJA: 2024. április 15.

NAPIREND

1. **Jelentés a lejárt határidejű határozatok végrehajtásáról és a két ülés közötti időszak eseményeiről**
Előterjesztő: Kékedi László Vilmos polgármester
2. **Beszámoló a tanyagondnoki szolgálat 2023. évi szakmai munkájáról**
Előterjesztő: Kékedi László Vilmos polgármester
Meghívott: Lakatos Sándor tanyagondnok
3. **Tervezet a települési támogatásokról és az egyéb szociális ellátások helyi szabályairól szóló 5/2021. (III. 11.) önkormányzati rendelet esetleges módosításáról**
Előterjesztő: Kékedi László Vilmos polgármester
Véleményező: Szociális és Ügyrendi Bizottság
4. **Beszámoló a Kisgyőri Szociális Intézmény 2023. évi szakmai munkájáról és a gyermekjóléti szolgáltató szakmai munkájáról**
Előterjesztő: Kékedi László Vilmos polgármester
5. **Beszámoló a Gazdasági és Közbeszerzési Bizottság 2023. évi tevékenységéről**
Előterjesztő: Kékedi László Vilmos polgármester

TESTÜLETI ÜLÉS IDŐPONTJA: 2024. május 13.

NAPIREND

1. **Jelentés a lejárt határidejű határozatok végrehajtásáról és a két ülés közötti időszak eseményeiről**
Előterjesztő: Kékedi László Vilmos polgármester
2. **Tervezet a 2023. évi költségvetés végrehajtásáról (zárszámadás) és az önkormányzat vagyongazdálkodásáról**
Előterjesztő: Kékedi László Vilmos polgármester
Véleményező: Gazdálkodási és Közbeszerzési Bizottság
3. **Az önkormányzat 2024. évi költségvetési rendelet módosítása**
Előterjesztő: Kékedi László Vilmos polgármester
Véleményező: Gazdálkodási és Közbeszerzési Bizottság
4. **Rendelkezés a települési környezetvédelmi alap előző évi felhasználásáról**
Előterjesztő: Kékedi László Vilmos polgármester
5. **Beszámoló a belső ellenőrzés tapasztalatairól 2023. évre vonatkozóan, éves ellenőrzési jelentés, éves összefoglaló ellenőrzési jelentés (az önkormányzat és a felügyelete alá tartozó költségvetési szervek éves ellenőrzési jelentései alapján) jóváhagyása**

Előterjesztő: Kékedi László Vilmos polgármester
Meghívott: Takács Gyula belső ellenőr

6. **Átfogó értékelés a gyermekvédelmi és gyermekjóléti feladatok 2023. évi ellátásáról**

Előterjesztő: Kékedi László Vilmos polgármester

7. **Beszámoló a polgármester társulásokban végzett 2023. évi tevékenységéről**

Előterjesztő: Kékedi László Vilmos polgármester,

TESTÜLETI ÜLÉS IDŐPONTJA: 2024. június 11.

NAPIREND

1. **Jelentés a lejárt határidejű határozatok végrehajtásáról és a két ülés közötti időszak eseményeiről**

Előterjesztő: Kékedi László Vilmos polgármester

2. **Beszámoló Kisgyőr község közbiztonságának 2023. évi helyzetéről, a közbiztonság érdekében tett intézkedésekről és az azzal kapcsolatos feladatokról**

Előterjesztő: Kékedi László Vilmos polgármester

Meghívott: Dr. Bakk Richárd, r.alezredes, a Miskolci Rendőrkapitányság kapitányságvezetője

3. **Javaslat a Kisgyőri Óvoda és Bölcsődébe felvehető gyermeklétszám megemeléséről**

Előterjesztő: Kékedi László Vilmos polgármester

TESTÜLETI ÜLÉS IDŐPONTJA: 2024. szeptember 16.

NAPIREND

1. **Jelentés a lejárt határidejű határozatok végrehajtásáról és a két ülés közötti időszak eseményeiről**

Előterjesztő: Kékedi László Vilmos polgármester

2. **Az önkormányzat 204. évi költségvetési rendelet módosítása (III. negyedév)**

Előterjesztő: Kékedi László Vilmos polgármester

Véleményező: Gazdálkodási és Közbeszerzési Bizottság

3. **Beszámoló a Kisgyőri Óvoda és Bölcsőde 2023/2024-as nevelési év munkájáról**

Előterjesztő: Kékedi László Vilmos polgármester

Meghívott: Szondáné Török Zsuzsa igazgató

4. **Javaslat víziközmű-szolgáltatásának hosszú távú biztosíthatósága érdekében a Gördülő Fejlesztési Terv elfogadásáról**

Előterjesztő: Kékedi László Vilmos polgármester

5. **Javaslat szennyvízközmű-szolgáltatásának hosszú távú biztosíthatósága érdekében a Gördülő Fejlesztési Terv elfogadásáról**

Előterjesztő: Kékedi László Vilmos polgármester

6. **Javaslat a Bursa Hungarica Felsőoktatási Önkormányzati Ösztöndíjpályázat 2025. évi fordulójához történő csatlakozásról**

Előterjesztő: Kékedi László Vilmos polgármester

7. **Javaslat a Szociális tűzifaprogramhoz történő csatlakozásról, ezzel kapcsolatos döntésekről**

Előterjesztő: Kékedi László Vilmos polgármester

8. **Kisgyőr Közszolgálatáért díjra beérkezett javaslatok megtárgyalása (zárt ülés)**

Előterjesztő: Kékedi László Vilmos polgármester

TESTÜLETI ÜLÉS IDŐPONTJA: 2024. október hónapban

Alakuló ülés

1. eskütétel
2. alpolgármester megválasztása,
3. alpolgármester tiszteletdíjáról döntés
4. bizottság(ok) tagjainak megválasztása
5. A képviselő-testület szervezeti és működési szabályzatáról szóló rendelet megalkotása vagy felülvizsgálata,

TESTÜLETI ÜLÉS IDŐPONTJA: 2024. október 07.

NAPIREND

1. **Jelentés a lejárt határidejű határozatok végrehajtásáról és a két ülés közötti időszak eseményeiről**

Előterjesztő: polgármester

2. **Tervezet az önkormányzat 2024. évi költségvetésének módosítására**

Előterjesztő: polgármester

Véleményező: Gazdálkodási és Közbeszerzési Bizottság

3. **Iskolai körzethatárok előzetes véleményezése**

Előterjesztő: polgármester

4. **Tájékoztató a környezet 2023. évi állapotáról és a lakóhelyi környezet állapotának alakulásáról**

Előterjesztő: polgármester

5. **Javaslat Helyi Esélyegyenlőségi Programja felülvizsgálata**

Előterjesztő: polgármester

TESTÜLETI ÜLÉS IDŐPONTJA: 2024. november 11.

NAPIREND

1. **Jelentés a lejárt határidejű határozatok végrehajtásáról és a két ülés közötti időszak eseményeiről**
Előterjesztő: polgármester
2. **Javaslat a köztemetőkre vonatkozó díjak felülvizsgálatáról**
Előterjesztő: polgármester
3. **Javaslat Kisgyőr Község Önkormányzata 2025. évi gazdálkodási tervéről**
Előterjesztő: polgármester
4. **Javaslat a helyi adókról szóló önkormányzati rendelet felülvizsgálatáról**
Előterjesztő: polgármester
Véleményező: Gazdálkodási és Közbeszerzési Bizottság

TESTÜLETI ÜLÉS IDŐPONTJA: 2024. december 11.

NAPIREND

- 1 **Közmeghallgatás**
- 2 **Jelentés a lejárt határidejű határozatok végrehajtásáról és a két ülés közötti időszak eseményeiről**
Előterjesztő: polgármester
- 3 **Javaslat a Képviselő-testület 2025. évi munkatervéről**
Előterjesztő: polgármester
- 4 **Javaslat Kisgyőr Község Önkormányzata 2025. évi belső ellenőrzési tervének jóváhagyásáról/elfogadásáról**
Előterjesztő: polgármester
Meghívott: Takács Gyula belső ellenőr

IV. Napirendi pont

Javaslat a 2024. évi belső ellenőrzési terv elfogadásáról

Az előterjesztés a jegyzőkönyv 3. melléklete

Kékedi László Vilmos polgármester: Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 119. §-ában foglaltak értelmében a jegyző köteles – a jogszabályok alapján meghatározott – belső kontrollrendszert működtetni, amely biztosítja a helyi önkormányzat rendelkezésére álló források szabályszerű, gazdaságos, hatékony és eredményes felhasználását.

A jegyző köteles gondoskodni – a belső kontrollrendszeren belül – a belső ellenőrzés működtetéséről az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutatók és

a nemzetközi belső ellenőrzési standardok figyelembevételével. A helyi önkormányzat belső ellenőrzése keretében gondoskodni kell a felügyelt költségvetési szervek ellenőrzéséről is. **A helyi önkormányzatra vonatkozó éves ellenőrzési tervet a képviselő-testület az előző év december 31-éig hagyja jóvá.**

A 2024. 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. A gyermekétkeztetés feladatellátásának, szabályszerűségének, hatékonyságának, eredményességének vizsgálata Kisgyőr Község Önkormányzatánál.
2. A jogszabályokban előírt pénzügyi, számviteli, valamint gazdálkodási szabályzatok meglétének, illetve tartalmának belső ellenőrzése a Kisgyőri Közös Önkormányzati Hivatalnál.
3. A költségvetési beszámoló és mérleg ellenőrzése a Kisgyőri Óvoda és Bölcsőde költségvetési szervnél.
4. A működés és a gazdálkodás szabályszerűségének és gazdaságosságának, a vonatkozó jogszabályi előírások, szabályzatok érvényesülése a Kisgyőri Szociális Intézménynél.
5. A lefolytatott közbeszerzési értékhatár alatti beszerzések és a kapcsolódó feladatok ellenőrzése a Kisgyőr Község Roma Nemzetiségi Önkormányzatnál.

Kékedi László Vilmos polgármester: vitára bocsátja a napirendi pont tárgyalását.

Grúz Attila képviselő: Ezt így jónak tartja, belső ellenőrrrel egyeztetve lett, lefedi amit a jogszabály előír.

Kékedi László Vilmos polgármester: Mivel egyéb kérdés, észrevétel, javaslat nem volt, szavazásra bocsátja a határozati javaslatot:

A döntéshozatalban résztvevő képviselők száma: 6 fő

A Képviselő-testület 6 igen szavazattal, 0 nem és 0 tartózkodás mellett az indítványt elfogadta és meghozta az alábbi határozatát:

Kisgyőr Község Önkormányzat Képviselő-testületének 125/2023. (XII. 11.) határozata

Tárgy: Kisgyőr Község Önkormányzata 2024. évi ellenőrzési tervének elfogadásáról

Kisgyőr Község Önkormányzat Képviselő-testülete (a továbbiakban: Képviselő-testület) megtárgyalta a „Javaslat Kisgyőr Község Önkormányzata 2024. évi ellenőrzési tervének elfogadásáról” tárgyú előterjesztést és az alábbi döntést hozza:

A Képviselő-testület a 2024. évre szóló belső ellenőrzési tervet a határozat 1-2. melléklete szerint elfogadja.

Felelős: dr. Czikóházi-Mihály Tilda jegyző

Határidő: folyamatos

A 125/2023. (XII. 11.) határozat 1. melléklete

**Kockázatelemzés
a 2024. évi ellenőrzési tervhez**

Kockázatelemző táblázatok

Jelmagyarázat a kockázatelemző táblázatokhoz:

A = alacsony kockázat

K = közepes kockázat

M = magas kockázat

1. A gyermekétkeztetés feladatellátásának, szabályszerűségének, hatékonyságának, eredményességének vizsgálata Kisgyőr Község Önkormányzatánál

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
Humánerőforrás képzettségének/gyakorlat hiánya	M	K	K
Szervezeti/személyi tényezők változása	M	M	K
Hiányos tárgyi, informatikai, elhelyezési feltételek	M	K	K
Új feladatok megjelenése	K	M	K
Folyamatok ellenőrzése			
A normatív állami hozzájárulások alátámasztó dokumentumai	M	K	M
A nyilvántartások vezetése	M	K	M
A folyamatba épített, vezetői ellenőrzések működése	M	K	M
Ellenőrzési kockázat	M	K	M

Számított kockázatok:

- A normatív állami hozzájárulások igénylése, elszámolása.
- Az alapnyilvántartások vezetése.

2. A házipénztári pénzkezelés szabályainak érvényesülése Kisgyőr Község 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
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	K
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.

3. A lefolytatott közbeszerzési értékhatár alatti beszerzések és a kapcsolódó feladatok ellenőrzése Kisgyőr Község 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 minőségelvárás 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	K
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.

4. 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.

5. 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
Humán erőforrás képzettségének/gyakorlat hiánya	M	K	K
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.

6. 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 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			
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	M	K	M

megfelelő / nem megfelelő hatékonysággal működnek.			
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 jogszabályokban előírt pénzügyi, számviteli, valamint gazdálkodási szabályzatok meglétének, illetve tartalmának belső ellenőrzése a Kisgyőri Közös Önkormányzati Hivatalnál

Az ellenőrzés célja: Annak megállapítása, hogy a költségvetési szerv rendelkezik-e az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvényben, az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Korm. rendeletben, az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendeletben, 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.

Kockázati tényező	Hatás	Bekövetkezés valószínűsége	Összesített kockázat
Általános kockázat			
Szabályozottság hiánya, aktualizálásának elmaradása	M	K	M
Humánerőforrás képzettségének/gyakorlat hiánya	K	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			
Az önkormányzat nem rendelkezik valamennyi előírt pénzügyi, számviteli, valamint gazdálkodási szabállyal	M	K	M

A pénzügyi, számviteli, valamint gazdálkodási szabályzatok nem a jogszabályi előírásoknak, helyi sajátosságoknak megfelelően készültek el	M	K	M
A szabályzatok aktualizálása nem történt meg	M	K	M
Ellenőrzési kockázat	M	K	M

Számított kockázatok:

- 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.

8. A költségvetési beszámoló és mérleg ellenőrzése a Kisgyőri Közös Önkormányzati Hivatalnál

Az ellenőrzés célja: Annak megállapítása, hogy az összeállított beszámoló az államháztartási törvény, valamint a költségvetési szervek beszámolási és könyvvezetési kötelezettségére vonatkozó Kormány rendelet, illetve a tervezésére, gazdálkodására vonatkozó jogszabályi előírások szerint készült-e, a beszámoló a jogszabályi előírásoknak megfelelően megbízható és valós képet ad-e a költségvetési szerv vagyoni és pénzügyi helyzetéről, a működés eredményéről, a mérlegben szereplő tételek leltárral alátámasztottak-e, a könyvviteli mérlegben szereplő eszközök és források értékelése során érvényesültek-e a számviteli törvény, valamint a költségvetési szerv számviteli politikájának előírásai, a költségvetési beszámoló határidőben benyújtásra került-e.

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	M	K
Folyamatok ellenőrzése			
Költségvetési beszámoló összeállítása	M	K	M

A feladatokat ellátó költségvetési szerv alapító okirata tartalmazza-e azon feladatokat, amelyek után az Önkormányzat az állami támogatást megigényelte	M	K	K
A feladatfinanszírozás megállapításának (dokumentálásának) alapjául szolgáló nyilvántartások (pld.: látogatási- és eseménynapló, gondozási és ételmezési nap nyilvántartás) vezetése a költségvetési törvény, valamint a vonatkozó rendeletek szerint történik-e.	M	K	M
Az igénylés esetleges elmulasztása vagy hibás igénylés következménye	M	K	M
A feladatfinanszírozás keretében folyósított állami támogatások biztosítják-e a működtetés alapfeltételeit			
Ellenőrzési kockázat	M	K	K

Számított kockázatok:

- A jogszabályi előírásoknak nem megfelelő beszámoló összeállítás.
- A feladatokat ellátó költségvetési szerv alapító okirata tartalmazza-e azon feladatokat, amelyek után az Önkormányzat az állami támogatást megigényelte.
- A feladatfinanszírozás megállapításának (dokumentálásának) alapjául szolgáló nyilvántartások vezetése a költségvetési törvény, valamint a vonatkozó rendeletek szerint történik-e.
- Az igénylés esetleges elmulasztása vagy hibás igénylés következménye.
- A feladatfinanszírozás keretében folyósított állami támogatások biztosítják-e a működtetés alapfeltételeit.

9. 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	M
Kötelezettségvállalás, pénzügyi ellenjegyzés, a kötelezettségvállalás nyilvántartásba vétele / hiánya	M	K	M
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.

10. 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 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.

11. 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.

12. A lefolytatott közbeszerzési értékhatár alatti beszerzések és a kapcsolódó feladatok ellenőrzése a Kisgyőri Közös Önkormányzati Hivatalnál

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
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.

13. A költségvetési beszámoló és mérleg ellenőrzése a Kisgyőri Óvoda és Bölcsőde költségvetési szervnél

Az ellenőrzés célja: Annak megállapítása, hogy az összeállított beszámoló az államháztartási törvény, valamint a költségvetési szervek beszámolási és könyvvezetési kötelezettségére vonatkozó Kormány rendelet, illetve a tervezésére, gazdálkodására vonatkozó jogszabályi előírások szerint készült-e, a beszámoló a jogszabályi előírásoknak megfelelően megbízható és valós képet ad-e a költségvetési szerv vagyoni és pénzügyi helyzetéről, a működés eredményéről, a mérlegben szereplő tételek leltárral alátámasztottak-e, a könyvviteli mérlegben szereplő eszközök és források értékelése során érvényesültek-e a számviteli törvény, valamint a költségvetési szerv számviteli politikájának előírásai, a költségvetési beszámoló határidőben benyújtásra került-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	K
Folyamatok ellenőrzése			
Költségvetési beszámoló összeállítása	M	K	M
A feladatokat ellátó költségvetési szerv alapító okirata tartalmazza-e azon feladatokat, amelyek után az Önkormányzat az állami támogatást megigényelte	M	K	M
A feladatfinanszírozás megállapításának (dokumentálásának) alapjául szolgáló nyilvántartások (pld.:	M	K	M

látogatási- és eseménynapló, gondozási és ételmezési nap nyilvántartás) vezetése a költségvetési törvény, valamint a vonatkozó rendeletek szerint történik-e.			
Az igénylés esetleges elmulasztása vagy hibás igénylés következménye	M	K	M
A feladatfinanszírozás keretében folyósított állami támogatások biztosítják-e a működtetés alapfeltételeit			
Ellenőrzési kockázat	M	K	M

Számított kockázatok:

- A jogszabályi előírásoknak nem megfelelő beszámoló összeállítás.
- A feladatokat ellátó költségvetési szerv alapító okirata tartalmazza-e azon feladatokat, amelyek után az Önkormányzat az állami támogatást megigényelte.
- A feladatfinanszírozás megállapításának (dokumentálásának) alapjául szolgáló nyilvántartások (pld.: látogatási- és eseménynapló, gondozási és ételmezési nap nyilvántartás) vezetése a költségvetési törvény, valamint a vonatkozó rendeletek szerint történik-e.
- Az igénylés esetleges elmulasztása vagy hibás igénylés következménye.
- A feladatfinanszírozás keretében folyósított állami támogatások biztosítják-e a működtetés alapfeltételeit.

14. A működés és a gazdálkodás szabályszerűségének és gazdaságosságának, a vonatkozó jogszabályi előírások, szabályzatok érvényesülése a Kisgyőri Óvoda és Bölcsőde költségvetési szervnél

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	M
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.

15. 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 minőségelvárásai 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	K
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.

16. 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 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, könyvelési feladás (kontírozás)	M	K	M
Ellenőrzési kockázat	M	K	K

Számított kockázatok:

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

17. 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 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.

18. 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, 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.

19. 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	M
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 pénzügyi szabályzat elkészült-e, azok aktualizálása megtörtént-e	M	K	M
Kötelezettségvállalás, pénzügyi ellenjegyzés, a kötelezettségvállalás	M	K	M

nyilvántartásba vétele / hiánya			
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	M

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.

20. A foglalkoztatottak kinevezési, besorolási, alkalmazási dokumentumainak, illetve a kapcsolódó nyilvántartások vezetésének vizsgálata a Kisgyőri Szociális Intézmény költségvetési szervnél

Az ellenőrzés célja: Annak megállapítása, hogy az ellenőrzött szervezetnél a foglalkoztatottak kinevezési, besorolási, alkalmazási dokumentumai megfelelnek-e a jogszabályi előírásoknak, a munkaügyi nyilvántartások vezetése megfelel-e a jogszabályi előírásoknak.

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	K	K	K
Hiányos tárgyi, informatikai, elhelyezési feltételek	K	A	K
Új feladatok megjelenése	K	M	K
Folyamatok ellenőrzése			
A költségvetési szerv működését szabályozó,	M	K	K

biztosító alapdokumentumok jogszabályi előírásoknak való megfelelése			
A foglalkoztatottak besorolása	M	K	M
A munkaügyi nyilvántartások vezetése	M	K	M
A folyamatba épített, vezetői ellenőrzések működése	M	K	M
Ellenőrzési kockázat	M	K	K

Számított kockázatok:

- A költségvetési szerv működését szabályozó, biztosító alapdokumentumok jogszabályi előírásoknak való megfelelése.
- A foglalkoztatottak kinevezési, besorolási, alkalmazási dokumentumai.
- A munkaügyi nyilvántartások vezetése.
- A folyamatba épített, vezetői ellenőrzések működése.

21. 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 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
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	K
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.

22. A költségvetési beszámoló és mérleg ellenőrzése a Kisgyőri Szociális Intézmény költségvetési szervnél

Az ellenőrzés célja: Annak megállapítása, hogy az összeállított beszámoló az államháztartási törvény, valamint a költségvetési szervek beszámolási és könyvvezetési kötelezettségére vonatkozó Kormány rendelet, illetve a tervezésére, gazdálkodására vonatkozó jogszabályi előírások szerint készült-e, a beszámoló a jogszabályi előírásoknak megfelelően megbízható és valós képet ad-e a költségvetési szerv vagyoni és pénzügyi helyzetéről, a működés eredményéről, a mérlegben szereplő tételek leltárral alátámasztottak-e, a könyvviteli mérlegben szereplő eszközök és források értékelése során érvényesültek-e a számviteli törvény, valamint a költségvetési szerv számviteli politikájának előírásai, a költségvetési beszámoló határidőben benyújtásra került-e.

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	M	K
Folyamatok ellenőrzése			

Költségvetési beszámoló összeállítása	M	K	M
A feladatokat ellátó költségvetési szerv alapító okirata tartalmazza-e azon feladatokat, amelyek után az Önkormányzat az állami támogatást megigényelte	M	K	K
A feladatfinanszírozás megállapításának (dokumentálásának) alapjául szolgáló nyilvántartások (pld.: látogatási- és eseménynapló, gondozási és ételmezési nap nyilvántartás) vezetése a költségvetési törvény, valamint a vonatkozó rendeletek szerint történik-e.	M	K	M
Az igénylés esetleges elmulasztása vagy hibás igénylés következménye	M	K	M
A feladatfinanszírozás keretében folyósított állami támogatások biztosítják-e a működtetés alapfeltételeit			
Ellenőrzési kockázat	M	K	K

Számított kockázatok:

- A jogszabályi előírásoknak nem megfelelő beszámoló összeállítás.
- A feladatokat ellátó költségvetési szerv alapító okirata tartalmazza-e azon feladatokat, amelyek után az Önkormányzat az állami támogatást megigényelte.
- A feladatfinanszírozás megállapításának (dokumentálásának) alapjául szolgáló nyilvántartások (pld.: látogatási- és eseménynapló, gondozási és ételmezési nap nyilvántartás) vezetése a költségvetési törvény, valamint a vonatkozó rendeletek szerint történik-e.
- Az igénylés esetleges elmulasztása vagy hibás igénylés következménye.
- A feladatfinanszírozás keretében folyósított állami támogatások biztosítják-e a működtetés alapfeltételeit.

23. 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 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.

24. 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.

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

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 minőségelvárasi 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	M
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	M

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 működés és a gazdálkodás szabályszerűségének és gazdaságosságának, a vonatkozó jogszabályi előírások, szabályzatok érvényesülése Kisgyőr Község Roma Nemzetiségi Önkormányzatnál

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 pénzkezelési és gazdálkodási 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	M	K
Hiányos tárgyi, informatikai, elhelyezési feltételek	M	K	K
Új feladatok megjelenése	K	M	K
Folyamatok ellenőrzése			
Gazdálkodási és pénzkezelési 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.

27. 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
Humánerőforrás 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	K
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	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 Nektv. által előírt megállapodás tartalma.
- A támogatások szabályszerű felhasználása.

28. 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	K
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.

29. 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 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 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.

30. 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
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 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	M	K	M

hatékonysággal működnek.			
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.

31. 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 (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.

Az Önkormányzat és az irányítása alá tartozó költségvetési szervek, valamint a nemzetiségi önkormányzat kockázati megítélése a rendelkezésre álló információk alapján történt. A 2024. 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 2024. 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 2024. évre ellenőrzési témaként az alábbiak kerültek kijelölésre:

1. A gyermekétkeztetés feladatellátásának, szabályszerűségének, hatékonyságának, eredményességének vizsgálata Kisgyőr Község Önkormányzatánál.
2. A jogszabályokban előírt pénzügyi, számviteli, valamint gazdálkodási szabályzatok meglétének, illetve tartalmának belső ellenőrzése a Kisgyőri Közös Önkormányzati Hivatalnál.
3. A költségvetési beszámoló és mérleg ellenőrzése a Kisgyőri Óvoda és Bölcsőde költségvetési szervnél.
4. A működés és a gazdálkodás szabályszerűségének és gazdaságosságának, a vonatkozó jogszabályi előírások, szabályzatok érvényesülése a Kisgyőri Szociális Intézménynél.
5. A lefolytatott közbeszerzési értékhatár alatti beszerzések és a kapcsolódó feladatok ellenőrzése a Kisgyőr Község Roma Nemzetiségi Önkormányzatnál.

Kisgyőr Község Önkormányzata
2024. évi ellenőrzési terve

A 125/2023. (XII. 11.) határozat 2. melléklete

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 gyermekéktetkezés feladatellátásának, szabályszerűségének, hatékonyságának, eredményességének vizsgálata Kisgyőr Község Önkormányzatánál	<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 gyermekéktetkezés 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 mintavétellel történő ellenőrzése, szerződések, nyilvántartások vizsgálata <u>Ellenőrizendő időszak:</u> 2023.01.01-2023.12.31.	– A normatív állami hozzájárulások igénylése, elszámolása. – Az alapnyilvántartások vezetése.	Szabályszerűségi ellenőrzés	Kisgyőr Község Önkormányzata	2024. III. negyedév Jelentés elkészítésének határideje: 2024. 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 jogszabályokban előírt pénzügyi, számviteli, valamint gazdálkodási szabályzatok meglétének, illetve tartalmának belső ellenőrzése a Kiszgyőri Közös Önkormányzati Hivatalnál	<u>Az ellenőrzés célja:</u> 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, 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> 2023.01.01-2023.12.31.	– 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	Kiszgyőri Közös Önkormányzati Hivatal	2024. III. negyedév Jelentés elkészítésének határideje: 2024. 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 költségvetési beszámoló és mérleg ellenőrzése a Kisgyőri Óvoda és Bölcsőde költségvetési szervnél	<u>Az ellenőrzés célja:</u> Annak megállapítása, hogy – az összeállított beszámoló az államháztartási törvény, valamint a költségvetési szervek beszámolási és könyvvezetési kötelezettségére vonatkozó Kormány rendelet, illetve a tervezésére, gazdálkodására vonatkozó jogszabályi előírások szerint készült-e, – a beszámoló a jogszabályi előírásoknak megfelelően megbízható és valós képet ad-e a költségvetési szerv vagyoni és pénzügyi helyzetéről, a működés eredményéről, – a mérlegben szereplő tételek leltárral alátámasztottak-e, – a könyvviteli mérlegben szereplő eszközök és források értékelése során érvényesültek-e a számviteli törvény, valamint a költségvetési szerv számviteli politikájának előírásai, – a költségvetési beszámoló határidőben benyújtásra került-e. <u>Módszerei:</u> Szabályzatok, dokumentumok ellenőrzése, pénzügyi, számviteli bizonylatok mintavétellel történő ellenőrzése, szerződések, nyilvántartások vizsgálata <u>Ellenőrizendő időszak:</u> 2023.01.01-2023.12.31.	– A jogszabályi előírásoknak nem megfelelő beszámoló összeállítása. – A feladatokat ellátó költségvetési szerv alapító okirata tartalmazza-e azon feladatokat, amelyek után az Önkormányzat az állami támogatást megigényelte. – A feladatfinanszírozás megállapításának (dokumentálásának) alapjául szolgáló nyilvántartások (pld.: látogatási- és eseménynapló, gondozási és élelmzési nap nyilvántartás) vezetése a költségvetési törvény, valamint a vonatkozó rendeletek szerint történik-e. – Az igénylés esetleges elmulasztása vagy hibás igénylés következménye. – A feladatfinanszírozás keretében folyósított állami támogatások biztosítják-e a működtetés alapfeltételeit.	Szabályszerűségi ellenőrzés	Kisgyőri Óvoda és Bölcsőde	Jelentés elkészítésének határideje: 2024. 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.	A működés és a gazdálkodás szabályszerűségének és gazdaságosságának, a vonatkozó jogszabályi előírások, szabályzatok érvényesülése a Kisgyőri Szociális Intézménynél	<u>Az ellenőrzés célja:</u> 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. <u>Módszerei:</u> Szabályzatok, dokumentumok ellenőrzése, pénzügyi, számviteli bizonylatok mintavétellel történő ellenőrzése, szerződések, nyilvántartások vizsgálata <u>Ellenőrizendő időszak:</u> 2023.01.01-2023.12.31.	– A gazdálkodással kapcsolatos feladatok szabályozása. – A kötelezettségvállalás, a pénzügyi ellenjegyzés, utalványozás, érvényesítés, teljesítésigazolás szabályainak érvényesülése. – A készpénzkezelés, szigorú számadású bizonylatok kezelése. – Kontrollozás, gazdasági művelet besorolása. – A gazdálkodáshoz kapcsolódó feladatok ellátása. – A jóváhagyott előirányzatoktól való eltérés.* – Szabálytalan kifizetésekbenől adódó kockázatok. – A folyamatba épített, vezetői ellenőrzések működése.	Szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés	Kisgyőri Szociális Intézmény	2024. III. negyedév	3 ellenőri nap
Ellenőrzési tervet megalapozó elemzés címe, időpontja		Ellenőrzési tervet megalapozó kockázat elemzés címe, időpontja					
Kockázatelemző táblázatok 2023. december 04.		Folyamatok kockázata és ellenőrzése 2023. december 04.					

- 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
2024. 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 lefolytatott közbeszerzési értékhátár alatti beszerzések és a kapcsolódó feladatok ellenőrzése a Kisgyőr Község Roma Nemzetiségi Önkormányzatnál	<u>Az ellenőrzés célja:</u> Annak 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 a költségvetési szerv részéről folyamatos előzetes és utólagos ellenőrzés kísért-e (sor került-e az esetleges hibák megszüntetésére). Módszerei: Dokumentumok, szabályzatok ellenőrzése, pénzügyi, számviteli bizonylatok ellenőrzése, szerződések, nyilvántartások vizsgálata <u>Ellenőrizendő időszak:</u> 2023.01.01-2023.12.31.	- 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.	Teljesítmény-ellenőrzés	Kisgyőr Község Roma Nemzetiségi Önkormányzat	Jelentés elkészítésének határideje: 2024. szeptember 30.	3 ellenőri nap

Ellenőrzési tervet megalapozó elemzés címe, időpontja	Ellenőrzési tervet megalapozó kockázat elemzés címe, időpontja
Kockázatelemző táblázatok 2023. december 04.	<u>Folyamatok kockázata és ellenőrzése</u> 2023. december 04.

- 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, 2023. december 04.

Takács Gyula sk.
belső ellenőr

dr. Czikóházi-Mihály Tilda sk.
jegyző

V. Napirendi pont

Javaslat a Kisgyőri Óvoda és Bölcsőde alapító okiratának módosításáról

Az előterjesztés a jegyzőkönyv 4. melléklete

Kékedi László Vilmos polgármester: Az Országgyűlés a köznevelésben foglalkoztatottak társadalmi megbecsültségét kifejezendő — a köznevelésben foglalkoztatottak jogviszonyának újraszabályozása, tevékenységük anyagi és erkölcsi elismerése, valamint a munkavégzés és a családi élet összeegyeztethetőségének elősegítése érdekében — megalkotta a pedagógusok új életpályájáról szóló 2023. évi LII. törvényt.

Előbbieket okán módosítani szükséges a Kisgyőri Óvoda és Bölcsőde alapító okiratát. A módosítás az alapító okirat bevezető részét, a 4.1, 5.1, 5.2, valamint a 6.1 és 6.2. pontját érinti. A pedagógusok új életpályájáról szóló 2023. évi LII. törvény végrehajtásáról szóló 401/2023. (VIII. 30.) Korm. rendelet, valamint a pedagógusok új életpályájáról szóló 2023. évi LII. törvény szabályozza a köznevelési intézmény vezetőjének megbízási rendjét, ezért a jogszabályváltozást átvezetni szükséges az Alapító Okirat 5.1. pontjában.

Fenti törvény új foglalkoztatási jogviszonyt deklarált „köznevelési foglalkoztatotti jogviszony” elnevezéssel. A köznevelési intézményekben folytatott nevelő-oktató munka tehát 2024. január 1-jétől közalkalmazotti jogviszonyban nem lesz lehetséges, annak szinte kizárólagos formája a köznevelési foglalkoztatotti jogviszony lesz, amellyel szükséges kiegészíteni az Alapító Okirat 5.2. pontjában található táblázatot.

Fentiekben foglaltak figyelembevételével, 2024. január 1. napi hatállyal kell elfogadni Kisgyőri Óvoda és Bölcsőde módosító okiratát és az egységes szerkezetű Alapító okiratát.

Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (továbbiakban: Möt.) 42. § 7. pontja értelmében a Képviselő-testület hatásköréből nem ruházható át az intézmény alapítása, átszervezése, megszüntetése, továbbá az Möt. 50. §-a rendelkezik arról, hogy fenti döntéshez a Képviselő-testület minősített többsége szükséges.

Kékedi László Vilmos polgármester: vitára bocsátja a napirendi pont tárgyalását.

Grúz Attila képviselő: Hogyan alakul jövőre az óvodapedagógusok jövedelme?

Kékedi László Vilmos polgármester: A pedagógusok jogállásáról szóló törvény az igazgató mérlegelési jogkörébe utalja az óvónők bérezését, az igazgató illetményét a képviselő-testületnek kell megállapítania 2024. január 15-ig.

Kékedi László Vilmos polgármester: Mivel egyéb kérdés, észrevétel, javaslat nem volt, szavazásra bocsátja a határozati javaslatot:

A döntéshozatalban résztvevő képviselők száma: 6 fő

A Képviselő-testület 6 igen szavazattal, 0 nem és 0 tartózkodás mellett az indítványt elfogadta és meghozta az alábbi határozatát:

**Kisgyőr Község Önkormányzat Képviselő-testületének
126/2023. (XII. 11.) határozata**

Tárgy: Döntés a Kisgyőri Óvoda és Bölcsőde alapító okiratának módosításáról

4. Az Alapító Okirat 5.2. pontjában foglalt táblázat a következő 4 sorral egészül ki:

	foglalkoztatási jogviszony	jogviszonyt szabályozó jogszabály
4	köznevelési foglalkoztatotti jogviszony	A pedagógusok új életpályájáról szóló 2023. évi LII. törvény

5. Az alapító okirat 6.1.2. pontjából a „valamint a gyermekek védelméről és gyámügyi igazgatásról szóló 1997. évi XXXI. törvény 43/A §-ában meghatározott mini bölcsőde működtetése” szövegrész elhagyásra került.

6. Az alapító okirat 6.2. pontja helyébe a következő rendelkezés lép:

6.2. A feladatellátási helyenként felvehető maximális gyermek-, tanulólétszám:

	feladatellátási hely megnevezése	alapfeladat megnevezése	munkarend megjelölése	maximális gyermek-, tanulólétszám
1	Kisgyőri Óvoda és Bölcsőde	óvodai nevelés	...	60
2	Mini bölcsőde		...	7

Jelen módosító okiratot 2024. január 01. napjától kell alkalmazni.

Kelt: Kisgyőr „időbélyegző szerint”

P.H.

Kékedi László Vilmos
polgármester

a 126/2023. (XII. 11) határozat 2. melléklete

Okirat száma: Alap-1/2023.

Alapító okirat
módosításokkal egységes szerkezetbe foglalva

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 8/A. §-a és a nemzeti köznevelésről szóló 2011. évi CXC. törvény 21. § (2) és (3) bekezdése alapján a Kisgyőri Óvoda és Bölcsőde alapító okiratát a következők szerint adom ki:

**1. A költségvetési szerv
megnevezése, székhelye, telephelye**

1.1. A költségvetési szerv

1.1.1. megnevezése: Kisgyőri Óvoda és Bölcsőde

1.2. A költségvetési szerv

1.2.1. székhelye: 3556 Kisgyőr, Arany János utca 26.

1.2.2. telephelye(i):

	telephely megnevezése	telephely címe
1	Önkormányzati konyha	3556 Kisgyőr, Dózsa György utca 39.
2	Mini bölcsőde	3556 Kisgyőr, Arany János utca 18. földszint 2. ajtó

2. A költségvetési szerv

alapításával és megszűnésével összefüggő rendelkezések

2.1. A költségvetési szerv alapításának dátuma: 1994.05.30.

2.2. A költségvetési szerv alapítására, átalakítására, megszüntetésére jogosult szerv

- 2.2.1. megnevezése: Kisgyőr Község Önkormányzata
2.2.2. székhelye: 3556 Kisgyőr, Dózsa György utca 11.

3. A költségvetési szerv irányítása, felügyelete

- 3.1. A költségvetési szerv irányító szervének
3.1.1. megnevezése: Kisgyőr Község Önkormányzat Képviselő-testülete
3.1.2. székhelye: 3556 Kisgyőr, Dózsa György utca 11.
3.2. A költségvetési szerv fenntartójának
3.2.1. megnevezése: Kisgyőr Község Önkormányzata
3.2.2. székhelye: 3556 Kisgyőr, Dózsa György utca 11.

4. A költségvetési szerv tevékenysége

- 4.1. A költségvetési szerv közfeladata: Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 13. § (1) bekezdés 6. pontja szerinti óvodai ellátás, a nemzeti köznevelésről szóló 2011. évi CXCV. törvény 4. § 14a a) pontja szerinti óvodai nevelés, a gyermekek védelméről és gyámügyi igazgatásról szóló 1997. évi XXXI. törvény (a továbbiakban: Gyvt.) 21. §-a szerinti gyermekétkeztetési feladatok és a Gyvt. 43/A §-a szerinti mini bölcsődei ellátás
4.2. A költségvetési szerv főtevékenységének államháztartási szakágazati besorolása:

	szakágazat száma	szakágazat megnevezése
1	851020	Óvodai nevelés

- 4.3. A költségvetési szerv alaptevékenysége: A nemzeti köznevelésről szóló 2011. évi CXCV. törvény és a helyi óvodai nevelési program alapján a gyermekek óvodai nevelése, ellátása.

- beilleszkedési, tanulási, magatartási nehézséggel (BTMN-nel) küzdő gyermek integrált óvodai nevelése: aki a szakértői bizottság véleménye alapján az életkorához viszonyítottan jelentősen alulteljesít, társas kapcsolati problémákkal, tanulási, magatartásszabályozási hiányosságokkal küzd, személyiségfejlesztése nehezített, de nem minősül sajátos nevelési igényűnek
- sajátos nevelési igényű (SNI) gyermekek integrált óvodai nevelése: az a különleges bánásmódot igénylő gyermek, aki a szakértői bizottság véleménye alapján mozgásszervi, érzékszervi, értelmi vagy beszéd fogyatékos és közösségi nevelése megoldható

Kizárólag magyar nyelven folyó roma nemzetiségi óvodai nevelés.

Ellátja az óvodai, iskolai gyermekétkeztetést és munkahelyi étkeztetést, továbbá biztosítja a gyermekek védelméről és gyámügyi igazgatásról szóló 1997. évi XXXI. törvény 21/C. §-a szerinti szünidei gyermekétkeztetést.

Az óvoda felveheti azt a gyermeket is, aki a harmadik életévét a felvételtől számított fél éven belül betölti, feltéve, hogy minden a településen található, Kisgyőrben lakóhellyel, ennek hiányában tartózkodási hellyel rendelkező hároméves és annál idősebb gyermek óvodai felvételi kérelme teljesíthető.

Mini bölcsőde működtetése. A családban nevelkedő 3 éven alul gyermekek napközbeni ellátása, szakszerű gondozása és nevelése, a gyermek életkorának megfelelő teljes körű fejlődésének segítése.

- 4.4. A költségvetési szerv alaptevékenységének kormányzati funkció szerinti megjelölése:

	kormányzati funkciószám	kormányzati funkció megnevezése
1	013360	Más szerv részére végzett pénzügyi-gazdálkodási, üzemeltetési, egyéb szolgáltatások
2	091110	Óvodai nevelés, ellátás szakmai feladatai
3	091120	Sajátos nevelési igényű gyermekek óvodai nevelésének, ellátásának szakmai feladatai
4	091130	Nemzetiségi óvodai nevelés, ellátás szakmai feladatai

5	091140	Óvodai nevelés, ellátás működtetési feladatai
6	096015	Gyermekekétképzés köznevelési intézményben
7	096025	Munkahelyi étkeztetés köznevelési intézményben
8	104031	Gyermekek bölcsődében és mini bölcsődében történő ellátása
9	104035	Gyermekekétképzés bölcsődében, fogyatékosok nappali intézményében
10	104037	Intézményen kívüli gyermekekétképzés

4.5. A költségvetési szerv illetékessége, működési területe: Kisgyőr község

4.6. A költségvetési szerv vállalkozási tevékenységének felső határa: A költségvetési szerv eszközeinek, szabad kapacitásának hasznosítása érdekében korlátozott mértékben vállalkozási tevékenységet folytathat, feltéve, hogy az nem veszélyezteti az alaptevékenységét és az ebből fakadó kötelezettségeinek teljesítését. Vállalkozása kizárólag szolgáltatások értékesítésére terjedhet ki. Vállalkozásának felső határa a módosított működési előirányzatok arányában 5%.

5. A költségvetési szerv szervezete és működése

5.1. A költségvetési szerv vezetőjének megbízási rendje: Az intézmény vezetőjét a Képviselő-testület bízza meg nyilvános pályázat útján, határozott 5 évi időtartamra köznevelési foglalkoztatotti jogviszonyban a pedagógusok új életpályájáról szóló 2023. évi LII. törvény és a pedagógusok új életpályájáról szóló 2023. évi LII. törvény végrehajtásáról szóló 401/2023. (VIII. 30.) Korm. rendelet rendelkezéseinek megfelelően. A költségvetési szerv vezetőjének felmentésével, összeférhetetlensége megállapításával, fegyelmi büntetés kiszabásával kapcsolatos hatáskört Kisgyőr Község Önkormányzat Képviselő-testülete gyakorolja. Az intézményvezető felett az egyéb munkáltatói jogokat Kisgyőr Község Polgármestere gyakorolja.

5.2. A költségvetési szervnél alkalmazásban álló személyek jogviszonya:

	foglalkoztatási jogviszony	jogviszonyt szabályozó jogszabály
1	közalkalmazotti jogviszony	1992. évi XXXIII. törvény a Közalkalmazottak jogállásáról
2	munkaviszony	2012. évi I. törvény a Munka törvénykönyvéről
3	megbízási jogviszony	2013. évi V. törvény a Polgári Törvénykönyvről
4	köznevelési foglalkoztatotti jogviszony	A pedagógusok új életpályájáról szóló 2023. évi LII. törvény

6. A köznevelési intézményre vonatkozó rendelkezések

6.1. A köznevelési intézmény

6.1.1. típusa: többcélú intézmény – óvoda-bölcsőde

6.1.2. alapfeladatának jogszabály szerinti megnevezése: A nemzeti köznevelésről szóló 2011. évi CXCV. törvényben meghatározottak szerinti óvodai nevelés

6.1.3. gazdálkodásával összefüggő jogosítványok: Az intézmény gazdasági szervezettel nem rendelkezik. Pénzügyi-gazdálkodási feladatai a munkamegosztásra vonatkozó együttműködési megállapodás alapján ellátó költségvetési szerv a Kisgyőri Közös Önkormányzati Hivatal 3556 Kisgyőr, Dózsa György utca 11.

6.2. A feladatellátási helyenként felvehető maximális gyermek-, tanulólétszám:

	feladatellátási hely megnevezése	alapfeladat megnevezése	munkarend megjelölése	maximális gyermek-, tanulólétszám
1	Kisgyőri Óvoda és Bölcsőde	óvodai nevelés	...	60
2	Mini bölcsőde		...	7

6.3. A feladatellátást szolgáló ingatlanvagyon:

	ingatlan címe	ingatlan helyrajzi száma	vagyon feletti rendelkezés joga vagy a vagyon használati joga	az ingatlan funkciója, célja
1	3556 Kisgyőr, Arany János utca 26.	106	használati jog	óvoda
2	3556 Kisgyőr, Dózsa György utca 39.	108	használati jog	főzőkonyha
3	3556 Kisgyőr, Arany János utca 18. földszint 2. ajtó	113/2	használati jog	mini bölcsőde

VI. Napirendi pont

Tervezet Kisgyőr Község Önkormányzat Szervezeti és Működési Szabályzatáról szóló 7/2011. (IV.12.) önkormányzati rendelet módosításáról

Az előterjesztés a jegyzőkönyv 5. melléklete

Kékedi László Vilmos polgármester: Kisgyőr Község Önkormányzat Képviselő-testülete megalkotta a Kisgyőr Község Önkormányzat Szervezeti és Működési Szabályzatáról szóló 7/2011. (IV. 12.) önkormányzati rendeletét (a továbbiakban: SzMSz.), amelynek az alábbi módosítása vált szükségessé:

az SzMSz. 12. § (6) bekezdésében, a 12. § (7) bekezdésében és a 13. § (2) bekezdésében a „számozott határozat nélkül” szövegrész hatályon kívül helyezése, figyelemmel a Kúria Önkormányzati Tanácsa Köf.5.055/2012/8. számú határozata II/3. pontjában kifejtettekre.

Figyelemmel arra, hogy a képviselő-testület nem minden ülését tartja hétfői napon, az SzMSz. 8. § (4) bekezdésében a „hétfő” szövegrész, illetve már a hivatal nem rendelkezik fax készülékkel, így az SzMSz. 10. § (6) bekezdésében a „fax,” szövegrész hatályon kívül helyezésére teszek javaslatot.

Kékedi László Vilmos polgármester: vitára bocsátja a napirendi pont tárgyalását.

Kékedi László Vilmos polgármester: Mivel kérdés, észrevétel, javaslat nem volt, szavazásra bocsátja a rendelettervezetet:

A döntéshozatalban résztvevő képviselők száma: 6 fő

A Képviselő-testület 6 igen szavazattal, 0 nem és 0 tartózkodás mellett az indítványt elfogadta és megalkotta az alábbi rendeletet:

Kisgyőr Község Önkormányzata Képviselő-testületének 21/2023. (XII. 12.) önkormányzati rendelete

Kisgyőr Község Önkormányzat Szervezeti és Működési Szabályzatáról szóló 7/2011. (IV. 12.) önkormányzati rendelet módosításáról

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

1. §

A Kisgyőr Község Önkormányzat Szervezeti és Működési Szabályzatáról szóló 7/2011.(IV.12.) önkormányzati rendelet 8. § (1) bekezdése helyébe a következő rendelkezés lép:
„(1) A képviselő-testület havonta – július és augusztus hónap kivételével – legalább egy ülést tart a munkatervben meghatározott napon. ”

2. §

A Kisgyőr Község Önkormányzat Szervezeti és Működési Szabályzatáról szóló 7/2011.(IV.12.) önkormányzati rendelet 9. § (1) bekezdése helyébe a következő rendelkezés lép:
„(1) A képviselő-testület munkatervét a polgármester irányításával a jegyző állítja össze és a polgármester terjeszti jóváhagyás végett a képviselő-testület elé. A munkaterv összeállításához javaslatot kell kérni:

- a) a képviselő-testület tagjaitól,
- b) a képviselő-testület bizottságaitól
- c) intézményvezetőktől”

3. §

Hatályát veszti a Kisgyőr Község Önkormányzat Szervezeti és Működési Szabályzatáról szóló 7/2011.(IV.12.) önkormányzati rendelet

- a) 8. § (4) bekezdésében a „hétfő” szövegrész,
- b) 9. § (2) bekezdés c) pontja,
- c) 10. § (6) bekezdésében a „fax,” szövegrész,
- d) 12. § (6) bekezdésében a „ , számozott határozat nélkül” szövegrész,
- e) 12. § (7) bekezdésében a „ , számozott határozat nélkül” szövegrész,
- f) 13. § (2) bekezdésében a „ , számozott határozat nélkül” szövegrész.

4. §

Ez a rendelet 2023. december 13-án lép hatályba.

Kékedi László Vilmos sk.
polgármester

dr. Czikóházi-Mihály Tilda sk.
jegyző

Kihirdetési záradék:

Kihirdetve Kisgyőr Község Önkormányzat Szervezeti és Működési Szabályzatáról szóló 7/2011. (IV. 12.) önkormányzati rendelet 22. § (3) bekezdése szerint a Kisgyőri Közös Önkormányzati Hivatal előterében lévő hirdetőtáblán történő kifüggesztéssel 2023. december 12. napján.

Kisgyőr, 2023. december 12.

dr. Czikóházi-Mihály Tilda sk.
jegyző

VII. Napirendi pont

Javaslat a Kisgyőr 261 hrsz. ingatlan értékesítéséről

Az előterjesztés a jegyzőkönyv 6. melléklete

Kékedi László Vilmos polgármester: Szatmári Miklós és Szatmáriné Kékedi Kinga kérelmet nyújtottak be a Kisgyőri Közös Önkormányzati Hivatalba, mivel szeretnék megvásárolni a Kisgyőr Dózsa György utca 44 számú (hrsz: 261) ingatlant. A kérelmezők fiatal házasként szeretnének a településre költözni a megfelelő infrastrukturális adottságai miatt. Gyermeük Szatmári Nóra a település általános iskolájának tanulója, korábban a helyi óvodába járt, így

nem ismeretlen számukra a település, és pozitívnak tartják az itt kialakult közösséget. A környéket megfelelőnek találják a vállalkozásunk szempontjából is, így a megvásárolni kívánt ingatlan a lassan 10 éve működő vállalkozásuk székhelyeként is szolgálna. A későbbiek folyamán szeretnék felújítani az ingatlant a település képébe illeszkedően. Ezen kívül Szatmári Miklós Istvánné (Szatmári Miklós édesanyja) is ide költözne így a település létszáma összesen 4 fővel növekedne.

Az ingatlanért 4.100.000 (azaz négymillió-egyszázezer) forintot ajánlottak, melynek 10%-át foglalóként a kedvező döntés készhez vételét követő 2 hétben, a fennmaradó részt pedig egy összegben 2024. február 28-ig tudnák megfizetni.

Kisgyőr Község Önkormányzata 1/1 tulajdonát képezi a kisgyőri 261 hrsz. ingatlan, amely természetben 3556 Kisgyőr, Dózsa György utca 44. szám alatt található. Az ingatlanra vonatkozóan az ingatlanforgalmi értébecslő által készített vélemény is az ingatlan értékét kerekítve ilyen összegben állapítja meg.

Kékedi László Vilmos polgármester: vitára bocsátja a napirendi pont tárgyalását.

Rózsa Tibor alpolgármester: Fiatal házaspár, nagyon könnyen beilleszkedtek a település életébe, ráadásul a gyerekük is ide jár iskolába, javasolom, hogy támogassuk a fiatalok életkezdését.

Kékedi László Vilmos polgármester: Mivel egyéb kérdés, észrevétel, javaslat nem volt, szavazásra bocsátja a határozati javaslatot:

A döntéshozatalban résztvevő képviselők száma: 6 fő

A Képviselő-testület 6 igen szavazattal, 0 nem és 0 tartózkodás mellett az indítványt elfogadta és meghozta az alábbi határozatát:

**Kisgyőr Község Önkormányzat Képviselő-testületének
127/2023. (XII. 11.) határozata**

Tárgy: Döntés a Kisgyőr 261 hrsz. ingatlan értékesítéséről

Kisgyőr Község Önkormányzat Képviselő-testülete megtárgyalta a „Javaslat a Kisgyőr 261 hrsz. ingatlan értékesítéséről” tárgyú előterjesztést és az alábbi döntést hozza:

1. Kisgyőr Község Önkormányzat Képviselő-testülete (a továbbiakban: Képviselő-testület) az Önkormányzat 1/1 tulajdonát képező, Kisgyőr 261 hrsz. forgalomképes üzleti vagyonnak minősülő ingatlanát, ami természetben 3556 Kisgyőr, Dózsa György utca 44. szám alatt található, értékesíti Szatmári Miklós és Szatmáriné Kékedi Kinga részére.
2. A Képviselő-testület hozzájárul, hogy a vevők az ingatlan teljes vételárát 2024. február 28. napjáig fizessék meg.
3. A Képviselő-testület felhatalmazza a polgármestert az adásvételi szerződés aláírására.

Felelős: Kékedi László polgármester

Határidő: 2023. december 31., 2024. február 28.

VIII. Napirendi pont

Előterjesztések, interpellációk

Kékedi László Vilmos polgármester: Mivel az ülésen további kérdés, egyéb hozzászólás, észrevétel nem volt, megköszöni a képviselő-testület munkáját és az ülést bezárja.

K.m.f

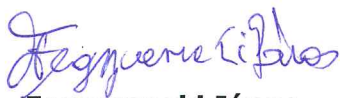


Kékedi László Vilmos
polgármester



dr. Czikóházi-Mihály Tilda
jegyző

Jegyzőkönyv hitelesítők:



Fegyverneki János
képviselő



Rózsa Tibor
alpolgármester



KISGYŐR KÖZSÉG ÖNKORMÁNYZATA

3556 Kisgyőr, Dózsa Gy. u. 11.

☎ 46/476-202, Tel/Fax: 46/476-280

E-mail: titkarsag@kisgyorpolghiv.t-online.hu, pmh@kisgyor.hu

MEGHÍVÓ

**Kisgyőr Község Önkormányzat Képviselő-testületét
a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 45. §-a alapján
2023. december 11. napján (hétfőn) 16.00 órára
közmeghallgatással egybekötött ülésre összehívom.**

A képviselő-testületi ülés helye: Kisgyőri Közös Önkormányzati Hivatal (3556 Kisgyőr,
Dózsa György u. 11. sz.) – Polgármesteri iroda

A nyílt ülés napirendi pontjai:

- 1. Közmeghallgatás**
- 2. Javaslat Kisgyőr Község Önkormányzat Képviselő-testületének 2024. évi munkatervének jóváhagyásáról**
Előterjesztő: Kékedi László Vilmos polgármester
- 3. Javaslat a 2024. évi belső ellenőrzési terv elfogadásáról**
Előterjesztő: Kékedi László Vilmos polgármester
- 4. Javaslat Kisgyőri Óvoda és Bölcsőde Mini Bölcsőde szakmai programjának jóváhagyásáról**
Előterjesztő: Kékedi László Vilmos polgármester
- 5. Javaslat Helyi esélyegyenlőségi Program felülvizsgálatára**
Előterjesztő: Kékedi László Vilmos polgármester
- 6. Javaslat a Kisgyőri Óvoda és Bölcsőde alapító okiratának módosításáról**
Előterjesztő: Kékedi László Vilmos polgármester
- 7. Tervezet Kisgyőr Község Önkormányzat Szervezeti és Működési Szabályzatáról szóló 7/2011. (IV. 12.) önkormányzati rendelet módosításáról**
Előterjesztő: Kékedi László Vilmos polgármester
- 8. Javaslat a Kisgyőr 261 hrsz. ingatlan értékesítéséről**
Előterjesztő: Kékedi László Vilmos polgármester
- 9. Előterjesztések, interpellációk**

Kisgyőr, 2023. december 6.

A Hivatal hirdetőtábláján közzétéve:
2023. december 6-tól 2023. december 11.-ig.

.....
dr. Czikóházi-Mihály Tilda
jegyző





KISGYŐR KÖZSÉG ÖNKORMÁNYZATA

3556 Kisgyőr, Dózsa Gy. u. 11.

☎ 46/476-202, Tel/Fax: 46/476-280

E-mail: titkarsag@kisgyorpolghiv.t-online.hu, pmh@kisgyor.hu

Tisztelt Lakosság!

Tájékoztatom Önöket, hogy

Kisgyőr Község Önkormányzat Képviselő-testülete

a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 54. §-a, valamint Kisgyőr Község Önkormányzat Szervezeti és Működési Szabályzatáról szóló 7/2011. (IV. 12.) önkormányzati rendelet 26. §-a alapján

**2023. év december hó 11. napján (hétfő)
du. 16:00 órai kezdettel**

közmeghallgatást tart,

melyre ezúton tisztelettel meghívom.

A közmeghallgatáson a helyi lakosság és a helyben érdekelt szervezetek képviselői a helyi közügyeket érintő kérdéseket és javaslatot tehetnek.

A közmeghallgatás helye:

**Kisgyőri Közös Önkormányzati Hivatal – házasságkötő terem
Kisgyőr, Dózsa György utca 11.**

Minden érdeklődőt szeretettel várok.

Kisgyőr, 2023. december 6.



Kékedi László Vilmos

polgármester



KISGYŐR KÖZSÉG ÖNKORMÁNYZATA
3556 Kisgyőr, Dózsa Gy. u. 11.
☎ 46/476-202, Tel/Fax: 46/476-280
E-mail: titkarsag@kisgyorpolghiv.t-online.hu, pmh@kisgyor.hu

Jelenléti ív

Kisgyőr Község Önkormányzat Képviselő-testületének

**2023. december 11. napján tartott közmeghallgatással egybekötött nyílt ülésén
megjelentekről**

Helye: Kisgyőri Közös Önkormányzati Hivatal (3556 Kisgyőr, Dózsa György u. 11. sz.) –
házasságkötő terem

Szavazati joggal rendelkezők:

1. Kékedi László Vilmos polgármester

.....
Kékedi László

2. Rózsa Tibor alpolgármester

.....
Rózsa Tibor

3. Czeglédi Tibor képviselő

.....
Czeglédi Tibor

4. Fegyverneki János képviselő

.....
Fegyverneki János

5. Grúz Attila képviselő

.....
Grúz Attila

6. Juhász Zoltán képviselő

.....

7. Szabó Rácz Béla képviselő

.....
Szabó Rácz Béla

Tanácskozási joggal rendelkezők:

1. dr. Czikóházi-Mihály Tilda jegyző

.....
Czikóházi-Mihály Tilda

2. Kis Nándorné RNÖ. elnöke

.....

Lakosság részéről megjelentek:

Név

.....
Fogaró Sándor

aláírás

.....
FARAGÓ SÁNDOR



KISGYŐR KÖZSÉG ÖNKORMÁNYZATA

3556 Kisgyőr, Dózsa Gy. u. 11.

☎ 46/476-202, Tel/Fax: 46/476-280

E-mail: titkarsag@kisgyorpolghiv.t-online.hu, pmh@kisgyor.hu

1. melléklet

Iktatószám: Kgy/1534-4/2023.

Melléklet: határozati javaslat,
Kisgyőri Óvoda és Bölcsőde Mini
Bölcsőde szakmai program

ELŐTERJESZTÉS

**Kisgyőr Község Önkormányzat Képviselő-testületének
2023. december 11. napján tartandó
közmeghallgatással egybekötött képviselő-testületi ülésére**

Tárgy: Javaslat a Kisgyőri Óvoda és Bölcsőde Mini Bölcsőde szakmai programjának jóváhagyásáról

Előterjesztő: Kékedi László Vilmos
polgármester

A döntés formája: határozat

Előterjesztést készítette: dr. Czikóházi-Mihály Tilda
jegyző

Az előterjesztéssel kapcsolatos döntéshozatal: egyszerű többség

Tisztelt Képviselő-testület!

A Borsod-Abaúj-Zemplén Vármegyei Kormányhivatal Hatósági Főosztály Szociális és Gyámügyi Osztálya (a továbbiakban: Kormányhivatal) 2023. augusztus hónapban ellenőrzést folytatott a Kisgyőri Óvoda és Bölcsőde intézmény mini bölcsődéjében és BOC/01/00820-10/2023. iktatószám alatt kiadott határozatában előírta a mini bölcsőde tekintetében a dokumentumok aktualizálását.

A képviselő-testület a 2023. november 20. napján tartott ülésén jóváhagyta a Mini Bölcsőde Szervezeti és Működési Szabályzatát és az annak mellékletét képező Megállapodást, valamint egyetértett a Házirendjében foglaltakkal.

A Kormányhivatal által előírtak teljeskörű teljesítése érdekében intézményvezető asszony elkészítette a Kisgyőri Óvoda és Bölcsőde Mini Bölcsőde szakmai programját.

A gyermekek védelméről és a gyámügyi igazgatásról szóló 1997. évi XXXI. törvény (továbbiakban: Gyt.) 104. § (1) d) pontjában foglaltak alapján a gyermekjóléti és gyermekvédelmi szolgáltató tevékenységet ellátó állami és nem állami intézmény, valamint a javítóintézeti ellátást nyújtó állami **intézmény fenntartója „d) jóváhagyja az intézmény szervezeti és működési szabályzatát, szakmai programját,”**

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

Kisgyőr, 2023. december 6.



Kékedi László
Kékedi László Vilmos
polgármester

HATÁROZATI JAVASLAT
Kisgyőr Község Önkormányzat Képviselő-testületének
..../2023. (XII. 11.) határozata

Tárgy: Döntés a Kisgyőri Óvoda és Bölcsőde Mini Bölcsőde szakmai programjának jóváhagyásáról

Kisgyőr Község Önkormányzat Képviselő-testülete megtárgyalta a „Javaslat a Kisgyőri Óvoda és Bölcsőde Mini Bölcsőde szakmai programjának jóváhagyásáról” tárgyú előterjesztést és az alábbi döntést hozza:

1. Kisgyőr Község Önkormányzat Képviselő-testülete (a továbbiakban: Képviselő-testület) a Kisgyőri Óvoda és Bölcsőde Mini Bölcsőde szakmai programját jóváhagyja.
2. A Képviselő-testület felkéri az intézmény vezetőjét, hogy a dokumentumot az intézmény honlapján tegye elérhetővé és az abban foglalat rendelkezéseket az intézményben tartassa be.

Felelős: Kékedi László polgármester

Végrehajtásért felelős: Szondáné Török Zsuzsa intézményvezető

Határidő: folyamatos



KISGYŐR KÖZSÉG ÖNKORMÁNYZATA

3556 Kisgyőr, Dózsa Gy. u. 11.

☎ 46/476-202, Tel/Fax: 46/476-280

E-mail: titkarsag@kisgyorpolghiv.t-online.hu, pmh@kisgyor.hu

2. melléklet

Iktatószám: Kgy/1534-2/2023.

Melléklet: határozati javaslat,
2024. évi munkaterv

ELŐTERJESZTÉS
Kisgyőr Község Önkormányzat Képviselő-testületének
2023. december 11. napján tartandó
közmeghallgatással egybekötött képviselő-testületi ülésére

Tárgy: Javaslat Kisgyőr Község Önkormányzat Képviselő-testületének 2024. évi munkatervének jóváhagyásáról

Előterjesztő: Kékedi László Vilmos
polgármester

A döntés formája: határozat

Előterjesztést készítette: dr. Czikóházi-Mihály Tilda
jegyző

Az előterjesztéssel kapcsolatos döntéshozatal: egyszerű többség

Tisztelt Képviselő-testület!

A Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 44. §-a alapján a képviselő-testület szükség szerint, a Szervezeti és Működési Szabályzatában meghatározott számú, de évente legalább 6 ülést tart.

Kisgyőr Község Önkormányzat Szervezeti és Működési Szabályzatáról szóló 7/2011. (IV. 12.) önkormányzati rendelet (a továbbiakban: SzMSz.) 8. § (1) bekezdése szerint a képviselő-testület munkaterv alapján évente 7 rendes ülést tart. Az SzMSz. 9. § (1)-(2) bekezdése előírja, hogy a Képviselő-testület munkatervének összeállításához javaslatot kell kérni a képviselő-testület tagjaitól, a képviselő-testület bizottságaitól, az intézményvezetőktől. A munkatervnek tartalmaznia kell az ülések tervezett időpontját, a képviselő-testület ülésének tervezett napirendjét, az előterjesztők megnevezését, az előterjesztés elkészítésének határidejét, a napirendhez meghívottak megnevezését.

A tervezetben 10 rendes ülés került ütemezésre, 2024. év július, augusztus hónapban rendes ülés tartását nem terveztük. A 2024. évi munkaterv tervezetének összeállításához az SzMSz előbb idézett bekezdése alapján a javaslatok megkérésre kerültek.

A munkaterv tervezetében szerepelnek továbbá azok a napirendek, amelyek megtárgyalását jogszabályok teszik kötelezővé kötött határidő kitűzésével.

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

Kisgyőr, 2023. december 6.



HATÁROZATI JAVASLAT
Kisgyőr Község Önkormányzat Képviselő-testületének
.... / 2023. (XII. 11.) határozata

Tárgy: Döntés Kisgyőr Község Önkormányzat Képviselő-testületének 2024. évi munkatervének jóváhagyásáról

Kisgyőr Község Önkormányzat Képviselő-testülete megtárgyalta a „Javaslat Kisgyőr Község Önkormányzat Képviselő-testületének 2024. évi munkatervének jóváhagyásáról” tárgyú előterjesztést és az alábbi döntést hozza:

Kisgyőr Község Önkormányzat Képviselő-testülete 2024. évi munkatervét a határozat mellékleteként jóváhagyja.

Felelős: Kékedi László polgármester

Végrehajtásért felelős: dr. Czikóházi-Mihály Tilda jegyző

Határidő: 2024. december 31.



KISGYŐR KÖZSÉG ÖNKORMÁNYZAT KÉPVISELŐ-TESTÜLETÉNEK

2024. ÉVI MUNKATERVE

Záradék:

Kisgyőr Község Önkormányzat Képviselő-testülete a 2024. évi munkatervét a .../2023. (XII. 11.) határozatával jóváhagyta.

dr. Czikóházi-Mihály Tilda
jegyző

ÁLTALÁNOS RÉSZ

I. A Képviselő-testület rendes üléseit munkaterv szerint a következő napokon délután 16.00 órától tartja:

- a) 2024. január 22.
- b) 2024. február 13.
- c) 2024. március 18.
- d) 2024. április 15.
- e) 2024. május 13.
- f) 2024. június 10.
- g) 2024. szeptember 16.
- h) 2024. október 07.
- i) 2024. november 11.
- j) 2024. december 11.

II. A polgármester a képviselő-testületi ülés helyét, és időpontját jogszabályváltozások vagy vis maior okán módosíthatja.

A Képviselő-testület rendes üléseinek helyszíne:
Kisgyőri Közös Önkormányzati Hivatal – polgármesteri iroda
(3556 Kisgyőr, Dózsa György utca 11.)

III. A munkatervben felsoroltakon túl havonta, illetőleg szükség szerint kerülnek előterjesztésre:

- a) személyi ügyek, vagyoni ügyek,
- b) fellebbezések elbírálása hatósági ügyekben (zárt ülésen),
- c) polgármesteri beszámoló,
- d) bejelentések, javaslatok.

IV. Az átruházott képviselő-testületi hatáskörök gyakorlásáról szóló beszámoló évente egy alkalommal kerül előterjesztésre.

I.

TESTÜLETI ÜLÉSEK TERVEZETT IDŐPONTJA ÉS NAPIRENDJE

TESTÜLETI ÜLÉS IDŐPONTJA: 2024. január 22.

NAPIREND

- 1. Jelentés a lejárt határidejű határozatok végrehajtásáról és a két ülés közötti időszak eseményeiről**
Előterjesztő: Kékedi László Vilmos polgármester
- 2. Beszámoló a közművelődési és könyvtári szolgáltatásról és javaslat a közművelődési alapszolgáltatás megszervezéséhez az éves szolgáltatási terv elfogadásáról**
Előterjesztő: Kékedi László Vilmos polgármester
Meghívott: Lőrinczné Molnár Erzsébet könyvtáros és közművelődési szakember
- 3. Javaslat a települési könyvtár éves szakmai munkatervének és az éves szakmai beszámolójának elfogadásáról**
Előterjesztő: Kékedi László Vilmos polgármester
Meghívott: Lőrinczné Molnár Erzsébet könyvtáros és közművelődési szakember
- 4. Tervezet a Kisgyőri Közös Önkormányzati Hivatalban foglalkoztatott köztisztviselők illetményalapjáról**
Előterjesztő: Kékedi László Vilmos polgármester
- 5. Javaslat a polgármester előző évben igénybevett szabadsága mértékének megállapításáról és a 2024. évi szabadsága ütemezésének jóváhagyásáról.**
Előterjesztő: Kékedi László Vilmos polgármester
- 6. Javaslat az általános iskolai felvételi körzethatárok véleményezéséről**
Előterjesztő: Kékedi László Vilmos polgármester
- 7. Javaslat az igazgatási szünet időpontjáról**
Előterjesztő: Kékedi László Vilmos polgármester
- 8. Beszámoló az átruházott hatáskörben hozott polgármesteri döntésekről**
Előterjesztő: Kékedi László Vilmos polgármester

NAPIREND

1. **Tájékoztatás vagyonynyilatkozat-tételi kötelezettség teljesítéséről**
Előterjesztő: Fegyverneki János Gazdasági és Közbeszerzési Bizottság elnöke
2. **Jelentés a lejárt határidejű határozatok végrehajtásáról és a két ülés közötti időszak eseményeiről**
Előterjesztő: Kékedi László Vilmos polgármester
3. **Beszámoló a település tűzvédelmi helyzetéről, a tűzvédelem érdekében tett intézkedésekről és az azzal kapcsolatos feladatokról 2023. évben**
Előterjesztő: Kékedi László Vilmos polgármester,
Meghívott: Bajnok István tü. alezredes a Miskolci Hivatásos Tűzoltó-parancsnokság parancsnoka
4. **Tervezet az Önkormányzat 2023. évi költségvetéséről szóló 5/2023. (II. 15.) önkormányzati rendelet módosításáról**
Előterjesztő: Kékedi László Vilmos polgármester
Véleményező: Gazdálkodási és Közbeszerzési Bizottság
5. **Javaslat Kisgyőr Község Önkormányzata 3 évre szóló saját bevételeiről, valamint adósságot keletkeztető ügyleteiből eredő fizetési kötelezettségeiről**
Előterjesztő: Kékedi László Vilmos polgármester
Véleményező: Gazdálkodási és Közbeszerzési Bizottság
6. **Tervezet az Önkormányzat 2024. évi költségvetési rendeletéről**
Előterjesztő: Kékedi László Vilmos polgármester
Véleményező: Gazdálkodási és Közbeszerzési Bizottság
7. **Javaslat a Környezetvédelmi Alap 2024. évi bevételeinek és kiadásainak meghatározásáról**
Előterjesztő: Kékedi László Vilmos polgármester
8. **Javaslat Kisgyőri Óvoda és Bölcsőde heti és éves nyitvatartási rendjének meghatározásáról**
Előterjesztő: Kékedi László Vilmos polgármester
9. **Kisgyőr Község Díszpolgára kitüntető címre és Kisgyőr Községért díjra érkezett javaslatok elbírálása (zárt ülés)**
Előterjesztő: Kékedi László Vilmos polgármester

NAPIREND

1. **Jelentés a lejárt határidejű határozatok végrehajtásáról és a két ülés közötti időszak eseményeiről**
Előterjesztő: Kékedi László Vilmos polgármester
2. **Javaslat a Kisgyőri Óvoda és Bölcsőde intézményben az óvodai beiratkozás időpontjának közzétételéről**
Előterjesztő: Kékedi László Vilmos polgármester
3. **Beszámoló a település 2023. évi egészségügyi helyzetéről és az egészségügyi ellátásokról**
Előterjesztő: Kékedi László Vilmos polgármester
Meghívott: Kisgyőr község közigazgatási területén az egészségügyi ellátásban érintettek
4. **Javaslat a Kisgyőr Község Önkormányzat által biztosított személyes gondoskodást nyújtó ellátások 2024. évi intézményi térítési díjának megállapításáról**
Előterjesztő: Kékedi László Vilmos polgármester
5. **Javaslat a 2024. évi Közbeszerzési Terv elfogadásáról**
Előterjesztő: Kékedi László Vilmos polgármester
6. **Javaslat a polgármester 2024. évi cafeteria-juttatásának keretösszegéről**
Előterjesztő: dr. Czikóházi-Mihály Tilda jegyző
7. **Beszámoló a Kisgyőri Közös Önkormányzati Hivatal tevékenységéről és a 2023. évi adóztatási tevékenységről**
Előterjesztő: dr. Czikóházi-Mihály Tilda jegyző
8. **Tájékoztatás a 2023. évben Kisgyőr Község Önkormányzata által nyújtott támogatások elszámolásáról**
Előterjesztő: Kékedi László Vilmos polgármester
9. **Beszámoló a Szociális és Ügyrendi Bizottság 2023. évi tevékenységéről**
Előterjesztő: Szabó Rác B. Béla a Szociális és Ügyrendi Bizottság elnöke
10. **Javaslat a nem közművel összegyűjtött háztartási szennyvíz begyűjtésére vonatkozó közszolgáltatással összefüggésben a közszolgáltató által készített éves költségelszámolás elfogadásáról**
Előterjesztő: Kékedi László Vilmos polgármester
Meghívott: Tari Szolgáltatóipari Vállalkozás Korlátolt Felelősségű Társaság képviselője

TESTÜLETI ÜLÉS IDŐPONTJA: 2024. április 15.

NAPIREND

1. **Jelentés a lejárt határidejű határozatok végrehajtásáról és a két ülés közötti időszak eseményeiről**
Előterjesztő: Kékedi László Vilmos polgármester
2. **Beszámoló a tanyagondnoki szolgálat 2023. évi szakmai munkájáról**
Előterjesztő: Kékedi László Vilmos polgármester
Meghívott: Lakatos Sándor tanyagondnok
3. **Tervezet a települési támogatásokról és az egyéb szociális ellátások helyi szabályairól szóló 5/2021. (III. 11.) önkormányzati rendelet esetleges módosításáról**
Előterjesztő: Kékedi László Vilmos polgármester
Véleményező: Szociális és Ügyrendi Bizottság
4. **Beszámoló a Kisgyőri Szociális Intézmény 2023. évi szakmai munkájáról és a gyermekjóléti szolgáltató szakmai munkájáról**
Előterjesztő: Kékedi László Vilmos polgármester
5. **Beszámoló a Gazdasági és Közbeszerzési Bizottság 2023. évi tevékenységéről**
Előterjesztő: Kékedi László Vilmos polgármester

NAPIREND

1. **Jelentés a lejárt határidejű határozatok végrehajtásáról és a két ülés közötti időszak eseményeiről**
Előterjesztő: Kékedi László Vilmos polgármester
2. **Tervezet a 2023. évi költségvetés végrehajtásáról (zárszámadás) és az önkormányzat vagyongazdálkodásáról**
Előterjesztő: Kékedi László Vilmos polgármester
Véleményező: Gazdálkodási és Közbeszerzési Bizottság
3. **Az önkormányzat 2024. évi költségvetési rendelet módosítása**
Előterjesztő: Kékedi László Vilmos polgármester
Véleményező: Gazdálkodási és Közbeszerzési Bizottság
4. **Rendelkezés a települési környezetvédelmi alap előző évi felhasználásáról**
Előterjesztő: Kékedi László Vilmos polgármester
5. **Beszámoló a belső ellenőrzés tapasztalatairól 2023. évre vonatkozóan, éves ellenőrzési jelentés, éves összefoglaló ellenőrzési jelentés (az önkormányzat és a felügyelete alá tartozó költségvetési szervek éves ellenőrzési jelentései alapján) jóváhagyása**
Előterjesztő: Kékedi László Vilmos polgármester
Meghívott: Takács Gyula belső ellenőr
6. **Átfogó értékelés a gyermekvédelmi és gyermekjóléti feladatok 2023. évi ellátásáról**
Előterjesztő: Kékedi László Vilmos polgármester
7. **Beszámoló a polgármester társulásokban végzett 2023. évi tevékenységéről**
Előterjesztő: Kékedi László Vilmos polgármester,

TESTÜLETI ÜLÉS IDŐPONTJA: 2024. június 10.

NAPIREND

1. **Jelentés a lejárt határidejű határozatok végrehajtásáról és a két ülés közötti időszak eseményeiről**

Előterjesztő: Kékedi László Vilmos polgármester

2. **Beszámoló Kisgyőr község közbiztonságának 2023. évi helyzetéről, a közbiztonság érdekében tett intézkedésekről és az azzal kapcsolatos feladatokról**

Előterjesztő: Kékedi László Vilmos polgármester

Meghívott: Dr. Bakk Richárd, r.alezredes, a Miskolci Rendőrkapitányság kapitányságvezetője

3. **Javaslat a Kisgyőri Óvoda és Bölcsődébe felvehető gyermeklétszám megemeléséről**

Előterjesztő: Kékedi László Vilmos polgármester

NAPIREND

1. **Jelentés a lejárt határidejű határozatok végrehajtásáról és a két ülés közötti időszak eseményeiről**
Előterjesztő: Kékedi László Vilmos polgármester
2. **Az önkormányzat 204. évi költségvetési rendelet módosítása (III. negyedév)**
Előterjesztő: Kékedi László Vilmos polgármester
Véleményező: Gazdálkodási és Közbeszerzési Bizottság
3. **Beszámoló a Kisgyőri Óvoda és Bölcsőde 2023/2024-as nevelési év munkájáról**
Előterjesztő: Kékedi László Vilmos polgármester
Meghívott: Szondáné Török Zsuzsa igazgató
4. **Javaslat víziközmű-szolgáltatásának hosszú távú biztosíthatósága érdekében a Gördülő Fejlesztési Terv elfogadásáról**
Előterjesztő: Kékedi László Vilmos polgármester
5. **Javaslat szennyvízközmű-szolgáltatásának hosszú távú biztosíthatósága érdekében a Gördülő Fejlesztési Terv elfogadásáról**
Előterjesztő: Kékedi László Vilmos polgármester
6. **Javaslat a Bursa Hungarica Felsőoktatási Önkormányzati Ösztöndíjpályázat 2025. évi fordulójához történő csatlakozásról**
Előterjesztő: Kékedi László Vilmos polgármester
7. **Javaslat a Szociális tűzifa-programhoz történő csatlakozásról, ezzel kapcsolatos döntésekről**
Előterjesztő: Kékedi László Vilmos polgármester
8. **Kisgyőr Közszolgálatáért díjra beérkezett javaslatok megtárgyalása (zárt ülés)**
Előterjesztő: Kékedi László Vilmos polgármester

TESTÜLETI ÜLÉS IDŐPONTJA: 2024. október hónapban

Alakuló ülés

1. eskütétel
2. alpolgármester megválasztása,
3. alpolgármester tiszteletdíjáról döntés
4. bizottság(ok) tagjainak megválasztása
5. A képviselő-testület szervezeti és működési szabályzatáról szóló rendelet megalkotása vagy felülvizsgálata,

TESTÜLETI ÜLÉS IDŐPONTJA: 2024. október 07.

NAPIREND

1. **Jelentés a lejárt határidejű határozatok végrehajtásáról és a két ülés közötti időszak eseményeiről**
Előterjesztő: polgármester
2. **Tervezet az önkormányzat 2024. évi költségvetésének módosítására**
Előterjesztő: polgármester
Véleményező: Gazdálkodási és Közbeszerzési Bizottság
3. **Iskolai körzethatárok előzetes véleményezése**
Előterjesztő: polgármester
4. **Tájékoztató a környezet 2023. évi állapotáról és a lakóhelyi környezet állapotának alakulásáról**
Előterjesztő: polgármester
5. **Javaslat Helyi Esélyegyenlőségi Programja felülvizsgálata**
Előterjesztő: polgármester

TESTÜLETI ÜLÉS IDŐPONTJA: 2024. november 11.

NAPIREND

1. **Jelentés a lejárt határidejű határozatok végrehajtásáról és a két ülés közötti időszak eseményeiről**
Előterjesztő: polgármester
2. **Javaslat a köztemetőkre vonatkozó díjak felülvizsgálatáról**
Előterjesztő: polgármester
3. **Javaslat Kisgyőr Község Önkormányzata 2025. évi gazdálkodási tervéről**
Előterjesztő: polgármester
4. **Javaslat a helyi adókról szóló önkormányzati rendelet felülvizsgálatáról**
Előterjesztő polgármester
Véleményező: Gazdálkodási és Közbeszerzési Bizottság

TESTÜLETI ÜLÉS IDŐPONTJA: 2024. december 11.

NAPIREND

- 1 **Közmeghallgatás**
- 2 **Jelentés a lejárt határidejű határozatok végrehajtásáról és a két ülés közötti időszak eseményeiről**
Előterjesztő: polgármester
- 3 **Javaslat a Képviselő-testület 2025. évi munkatervéről**
Előterjesztő: polgármester
- 4 **Javaslat Kisgyőr Község Önkormányzata 2025. évi belső ellenőrzési tervének jóváhagyásáról/elfogadásáról**
Előterjesztő: polgármester
Meghívott: Takács Gyula belső ellenőr



KISGYŐR KÖZSÉG ÖNKORMÁNYZATA

3556 Kisgyőr, Dózsa Gy. u. 11.

☎ 46/476-202, 46/476-280

E-mail: titkarsag@kisgyorpolghiv.t-online.hu, pmh@kisgyor.hu

3. melléklet

Iktatószám: Kgy/1534-3/2023.

Melléklet: határozati javaslat,
2024. évi belső ellenőrzési terv

ELŐTERJESZTÉS

**Kisgyőr Község Önkormányzat Képviselő-testületének
2023. december 11. napján tartandó
közmeghallgatással egybekötött képviselő-testületi ülésére**

Tárgy: Javaslat Kisgyőr Község Önkormányzata 2024. évi ellenőrzési tervének elfogadásáról

Előterjesztő: Kékedi László Vilmos
polgármester

A döntés formája: határozat

Előterjesztést készítette: Takács Gyula és dr. Czikóházi-Mihály Tilda
belső ellenőr jegyző

Az előterjesztéssel kapcsolatos döntéshozatal: egyszerű többség

Tisztelt Képviselő-testület!

Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 119. §-ában foglaltak értelmében a jegyző köteles – a jogszabályok alapján meghatározott – belső kontrollrendszert működtetni, amely biztosítja a helyi önkormányzat rendelkezésére álló források szabályszerű, gazdaságos, hatékony és eredményes felhasználását.

A jegyző köteles gondoskodni – a belső kontrollrendszeren belül – a belső ellenőrzés működtetéséről az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutatók és a nemzetközi belső ellenőrzési standardok figyelembevételével. A helyi önkormányzat belső ellenőrzése keretében gondoskodni kell a felügyelt költségvetési szervek ellenőrzéséről is. **A helyi önkormányzatra vonatkozó éves ellenőrzési tervet a képviselő-testület az előző év december 31-éig hagyja jóvá.**

A helyi önkormányzat és 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 valódiságát,
- 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 humánerőforrás-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 tárgyévét 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 igénybevételeével valósítja meg szolgáltatási keretszerződés alapján. A belső ellenőr egy személyben látja el a belső ellenőrzési vezetői feladatokat.

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) a hosszú távú célkitűzéseket, stratégiai célokat;
- b) a belső kontrollrendszer általános értékelését;
- c) a kockázati tényezőket és értékelésüket;
- d) a belső ellenőrzésre vonatkozó fejlesztési és képzési tervet;
- e) a szükséges erőforrások felmérését elsősorban a létszám, képzettség, tárgyi feltételek tekintetében;
- f) az a)–c) pont alapján meghatározott ellenőrzési prioritásokat.

A Bkr. 30. § (1a) bekezdése alapján az Áht. 3. § (3) bekezdésében meghatározott, az államháztartás önkormányzati alrendszerébe tartozó költségvetési szervnél, társulásnál, valamint a térségi fejlesztési tanácsnál öt évente, a helyi önkormányzat, nemzetiségi önkormányzat képviselő-testületének alakuló ülését követő öt hónapon belül a belső ellenőrzési vezető stratégiai ellenőrzési tervet készít a Bkr. 30. § (1) bekezdés a)–f) pontjában meghatározott tartalommal, amelyet a képviselő-testület az alakuló ülést követő év február 28-áig hagy jóvá.

A fentiek figyelembevételével került kidolgozásra és elfogadásra a 2022-2025. 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 2024. 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 tervezett 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 2024. 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 2022-2025. 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 2024. 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 2024. 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. A gyermekétkeztetés feladatellátásának, szabályszerűségének, hatékonyságának, eredményességének vizsgálata Kisgyőr Község Önkormányzatánál.
2. A jogszabályokban előírt pénzügyi, számviteli, valamint gazdálkodási szabályzatok meglétének, illetve tartalmának belső ellenőrzése a Kisgyőri Közös Önkormányzati Hivatalnál.
3. A költségvetési beszámoló és mérleg ellenőrzése a Kisgyőri Óvoda és Bölcsőde költségvetési szervnél.
4. A működés és a gazdálkodás szabályszerűségének és gazdaságosságának, a vonatkozó jogszabályi előírások, szabályzatok érvényesülése a Kisgyőri Szociális Intézménynél.
5. A lefolytatott közbeszerzési értékhatár alatti beszerzések és a kapcsolódó feladatok ellenőrzése a Kisgyőr Község Roma Nemzetiségi Önkormányzatnál.

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

Kisgyőr, 2023. december 6.

 
Kékedi László Vilmos
polgármester

HATÁROZATI JAVASLAT

Kisgyőr Község Önkormányzat Képviselő-testületének/2023. (XII. 11.) határozata

Tárgy: Kisgyőr Község Önkormányzata 2024. évi ellenőrzési tervének elfogadásáról

Kisgyőr Község Önkormányzat Képviselő-testülete (a továbbiakban: Képviselő-testület) megtárgyalta a „Javaslat Kisgyőr Község Önkormányzata 2024. évi ellenőrzési tervének elfogadásáról” tárgyú előterjesztést és az alábbi döntést hozza:

A Képviselő-testület a 2024. évre szóló belső ellenőrzési tervet a határozat 1-2. melléklete szerint elfogadja.

Felelős: dr. Czikóházi-Mihály Tilda jegyző

Határidő: folyamatos

A .../2023. (XII. 11.) határozat 1. melléklete

**Kockázatelemzés
a 2024. évi ellenőrzési tervhez**

Kockázatelemző táblázatok

Jelmagyarázat a kockázatelemző táblázatokhoz:

A = alacsony kockázat

K = közepes kockázat

M = magas kockázat

1. A gyermekétkeztetés feladatellátásának, szabályszerűségének, hatékonyságának, eredményességének vizsgálata Kisgyőr Község Önkormányzatánál

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
Humánerőforrás képzettségének/gyakorlat hiánya	M	K	K
Szervezeti/személyi tényezők változása	M	M	K
Hiányos tárgyi, informatikai, elhelyezési feltételek	M	K	K
Új feladatok megjelenése	K	M	K
Folyamatok ellenőrzése			
A normatív állami hozzájárulások alátámasztó dokumentumai	M	K	M
A nyilvántartások vezetése	M	K	M
A folyamatba épített, vezetői ellenőrzések működése	M	K	M
Ellenőrzési kockázat	M	K	M

Számított kockázatok:

- A normatív állami hozzájárulások igénylése, elszámolása.
- Az alapnyilvántartások vezetése.

2. A házipénztári pénzkezelés szabályainak érvényesülése Kisgyőr Község 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
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	K
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.

3. A lefolytatott közbeszerzési értékhatár alatti beszerzések és a kapcsolódó feladatok ellenőrzése Kisgyőr Község 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 minőségelvárásai 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	K
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.

4. 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
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	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.

5. 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 képzettségének/gyakorlat hiánya	M	K	K
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.

6. 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 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	M	K	M

megfelelő / nem megfelelő hatékonysággal működnék.			
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 jogszabályokban előírt pénzügyi, számviteli, valamint gazdálkodási szabályzatok meglétének, illetve tartalmának belső ellenőrzése a Kisgyőri Közös Önkormányzati Hivatalnál

Az ellenőrzés célja: Annak megállapítása, hogy a költségvetési szerv rendelkezik-e az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvényben, az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Korm. rendeletben, az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendeletben, 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.

Kockázati tényező	Hatás	Bekövetkezés valószínűsége	Összesített kockázat
Általános kockázat			
Szabályozottság hiánya, aktualizálásának elmaradása	M	K	M
Humánerőforrás képzettségének/gyakorlat hiánya	K	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			
Az önkormányzat nem rendelkezik valamennyi előírt pénzügyi, számviteli, valamint gazdálkodási szabályzattal	M	K	M

A pénzügyi, számviteli, valamint gazdálkodási szabályzatok nem a jogszabályi előírásoknak, helyi sajátosságoknak megfelelően készültek el	M	K	M
A szabályzatok aktualizálása nem történt meg	M	K	M
Ellenőrzési kockázat	M	K	M

Számított kockázatok:

- 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.

8. A költségvetési beszámoló és mérleg ellenőrzése a Kisgyőri Közös Önkormányzati Hivatalnál

Az ellenőrzés célja: Annak megállapítása, hogy az összeállított beszámoló az államháztartási törvény, valamint a költségvetési szervek beszámolási és könyvvizelési kötelezettségére vonatkozó Kormány rendelet, illetve a tervezésére, gazdálkodására vonatkozó jogszabályi előírások szerint készült-e, a beszámoló a jogszabályi előírásoknak megfelelően megbízható és valós képet ad-e a költségvetési szerv vagyoni és pénzügyi helyzetéről, a működés eredményéről, a mérlegben szereplő tételek leltárral alátámasztottak-e, a könyvviteli mérlegben szereplő eszközök és források értékelése során érvényesültek-e a számviteli törvény, valamint a költségvetési szerv számviteli politikájának előírásai, a költségvetési beszámoló határidőben benyújtásra került-e.

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	M	K
Folyamatok ellenőrzése			
Költségvetési beszámoló összeállítása	M	K	M

A feladatokat ellátó költségvetési szerv alapító okirata tartalmazza-e azon feladatokat, amelyek után az Önkormányzat az állami támogatást megigényelte	M	K	K
A feladatfinanszírozás megállapításának (dokumentálásának) alapjául szolgáló nyilvántartások (pld.: látogatási- és eseménynapló, gondozási és ételmezési nap nyilvántartás) vezetése a költségvetési törvény, valamint a vonatkozó rendeletek szerint történik-e.	M	K	M
Az igénylés esetleges elmulasztása vagy hibás igénylés következménye	M	K	M
A feladatfinanszírozás keretében folyósított állami támogatások biztosítják-e a működtetés alapfeltételeit			
Ellenőrzési kockázat	M	K	K

Számított kockázatok:

- A jogszabályi előírásoknak nem megfelelő beszámoló összeállítás.
- A feladatokat ellátó költségvetési szerv alapító okirata tartalmazza-e azon feladatokat, amelyek után az Önkormányzat az állami támogatást megigényelte.
- A feladatfinanszírozás megállapításának (dokumentálásának) alapjául szolgáló nyilvántartások vezetése a költségvetési törvény, valamint a vonatkozó rendeletek szerint történik-e.
- Az igénylés esetleges elmulasztása vagy hibás igénylés következménye.
- A feladatfinanszírozás keretében folyósított állami támogatások biztosítják-e a működtetés alapfeltételeit.

9. 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	M
Kötelezettségvállalás, pénzügyi ellenjegyzés, a kötelezettségvállalás nyilvántartásba vétele / hiánya	M	K	M
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.

10. 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 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.

11. 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.

12. A lefolytatott közbeszerzési értékhatár alatti beszerzések és a kapcsolódó feladatok ellenőrzése a Kisgyőri Közös Önkormányzati Hivatalnál

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
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.

13. A költségvetési beszámoló és mérleg ellenőrzése a Kisgyőri Óvoda és Bölcsőde költségvetési szervnél

Az ellenőrzés célja: Annak megállapítása, hogy az összeállított beszámoló az államháztartási törvény, valamint a költségvetési szervek beszámolási és könyvvezetési kötelezettségére vonatkozó Kormány rendelet, illetve a tervezésére, gazdálkodására vonatkozó jogszabályi előírások szerint készült-e, a beszámoló a jogszabályi előírásoknak megfelelően megbízható és valós képet ad-e a költségvetési szerv vagyoni és pénzügyi helyzetéről, a működés eredményéről, a mérlegben szereplő tételek leltárral alátámasztottak-e, a könyvviteli mérlegben szereplő eszközök és források értékelése során érvényesültek-e a számviteli törvény, valamint a költségvetési szerv számviteli politikájának előírásai, a költségvetési beszámoló határidőben benyújtásra került-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	K
Folyamatok ellenőrzése			
Költségvetési beszámoló összeállítása	M	K	M
A feladatokat ellátó költségvetési szerv alapító okirata tartalmazza-e azon feladatokat, amelyek után az Önkormányzat az állami támogatást megigényelte	M	K	M
A feladatfinanszírozás megállapításának (dokumentálásának) alapjául szolgáló nyilvántartások (pld.:	M	K	M

látogatási- és eseménynapló, gondozási és ételmezési nap nyilvántartás) vezetése a költségvetési törvény, valamint a vonatkozó rendeletek szerint történik-e.			
Az igénylés esetleges elmulasztása vagy hibás igénylés következménye	M	K	M
A feladatfinanszírozás keretében folyósított állami támogatások biztosítják-e a működtetés alapfeltételeit			
Ellenőrzési kockázat	M	K	M

Számított kockázatok:

- A jogszabályi előírásoknak nem megfelelő beszámoló összeállítás.
- A feladatokat ellátó költségvetési szerv alapító okirata tartalmazza-e azon feladatokat, amelyek után az Önkormányzat az állami támogatást megigényelte.
- A feladatfinanszírozás megállapításának (dokumentálásának) alapjául szolgáló nyilvántartások (pld.: látogatási- és eseménynapló, gondozási és ételmezési nap nyilvántartás) vezetése a költségvetési törvény, valamint a vonatkozó rendeletek szerint történik-e.
- Az igénylés esetleges elmulasztása vagy hibás igénylés következménye.
- A feladatfinanszírozás keretében folyósított állami támogatások biztosítják-e a működtetés alapfeltételeit.

14. A működés és a gazdálkodás szabályszerűségének és gazdaságosságának, a vonatkozó jogszabályi előírások, szabályzatok érvényesülése a Kisgyőri Óvoda és Bölcsőde költségvetési szervnél

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	M
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.

15. 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 minőségelvárásai 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	K
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.

16. 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
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, könyvelési feladás (kontírozás)	M	K	M
Ellenőrzési kockázat	M	K	K

Számított kockázatok:

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

17. 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
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			
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 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.

18. 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, 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.

19. 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	M
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 pénzügyi szabályzat elkészült-e, azok aktualizálása megtörtént-e	M	K	M
Kötelezettségvállalás, pénzügyi ellenjegyzés, a kötelezettségvállalás	M	K	M

nyilvántartásba vétele / hiánya			
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	M

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.

20. A foglalkoztatottak kinevezési, besorolási, alkalmazási dokumentumainak, illetve a kapcsolódó nyilvántartások vezetésének vizsgálata a Kisgyőri Szociális Intézmény költségvetési szervnél

Az ellenőrzés célja: Annak megállapítása, hogy az ellenőrzött szervezetnél a foglalkoztatottak kinevezési, besorolási, alkalmazási dokumentumai megfelelnek-e a jogszabályi előírásoknak, a munkaügyi nyilvántartások vezetése megfelel-e a jogszabályi előírásoknak.

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	K	K	K
Hiányos tárgyi, informatikai, elhelyezési feltételek	K	A	K
Új feladatok megjelenése	K	M	K
Folyamatok ellenőrzése			
A költségvetési szerv működését szabályozó,	M	K	K

biztosító alapdokumentumok jogsabályi előírásoknak való megfelelése			
A foglalkoztatottak besorolása	M	K	M
A munkaügyi nyilvántartások vezetése	M	K	M
A folyamatba épített, vezetői ellenőrzések működése	M	K	M
Ellenőrzési kockázat	M	K	K

Számított kockázatok:

- A költségvetési szerv működését szabályozó, biztosító alapdokumentumok jogszabályi előírásoknak való megfelelése.
- A foglalkoztatottak kinevezési, besorolási, alkalmazási dokumentumai.
- A munkaügyi nyilvántartások vezetése.
- A folyamatba épített, vezetői ellenőrzések működése.

21. 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 minőségelvárasi 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	K
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.

22. A költségvetési beszámoló és mérleg ellenőrzése a Kisgyőri Szociális Intézmény költségvetési szervnél

Az ellenőrzés célja: Annak megállapítása, hogy az összeállított beszámoló az államháztartási törvény, valamint a költségvetési szervek beszámolási és könyvvezetési kötelezettségére vonatkozó Kormány rendelet, illetve a tervezésére, gazdálkodására vonatkozó jogszabályi előírások szerint készült-e, a beszámoló a jogszabályi előírásoknak megfelelően megbízható és valós képet ad-e a költségvetési szerv vagyoni és pénzügyi helyzetéről, a működés eredményéről, a mérlegben szereplő tételek leltárral alátámasztottak-e, a könyvviteli mérlegben szereplő eszközök és források értékelése során érvényesültek-e a számviteli törvény, valamint a költségvetési szerv számviteli politikájának előírásai, a költségvetési beszámoló határidőben benyújtásra került-e.

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	M	K
Folyamatok ellenőrzése			

Költségvetési beszámoló összeállítása	M	K	M
A feladatokat ellátó költségvetési szerv alapító okirata tartalmazza-e azon feladatokat, amelyek után az Önkormányzat az állami támogatást megigényelte	M	K	K
A feladatfinanszírozás megállapításának (dokumentálásának) alapjául szolgáló nyilvántartások (pld.: látogatási- és eseménynapló, gondozási és ételmezési nap nyilvántartás) vezetése a költségvetési törvény, valamint a vonatkozó rendeletek szerint történik-e.	M	K	M
Az igénylés esetleges elmulasztása vagy hibás igénylés következménye	M	K	M
A feladatfinanszírozás keretében folyósított állami támogatások biztosítják-e a működtetés alapfeltételeit			
Ellenőrzési kockázat	M	K	K

Számított kockázatok:

- A jogszabályi előírásoknak nem megfelelő beszámoló összeállítás.
- A feladatokat ellátó költségvetési szerv alapító okirata tartalmazza-e azon feladatokat, amelyek után az Önkormányzat az állami támogatást megigényelte.
- A feladatfinanszírozás megállapításának (dokumentálásának) alapjául szolgáló nyilvántartások (pld.: látogatási- és eseménynapló, gondozási és ételmezési nap nyilvántartás) vezetése a költségvetési törvény, valamint a vonatkozó rendeletek szerint történik-e.
- Az igénylés esetleges elmulasztása vagy hibás igénylés következménye.
- A feladatfinanszírozás keretében folyósított állami támogatások biztosítják-e a működtetés alapfeltételeit.

23. 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 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.

24. 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.

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

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 minőségelvárasi 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	M
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	M

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 működés és a gazdálkodás szabályszerűségének és gazdaságosságának, a vonatkozó jogszabályi előírások, szabályzatok érvényesülése Kisgyőr Község Roma Nemzetiségi Önkormányzatnál

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 pénzkezelési és gazdálkodási 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	M	K
Hiányos tárgyi, informatikai, elhelyezési feltételek	M	K	K
Új feladatok megjelenése	K	M	K
Folyamatok ellenőrzése			
Gazdálkodási és pénzkezelési 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.

27. 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
Humánerőforrás 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	K
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	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 Nektv. által előírt megállapodás tartalma.
- A támogatások szabályszerű felhasználása.

28. 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	K
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.

29. 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
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 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.

30. 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
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 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.

31. 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
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.

Az Önkormányzat és az irányítása alá tartozó költségvetési szervek, valamint a nemzetiségi önkormányzat kockázati megítélése a rendelkezésre álló információk alapján történt. A 2024. 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 2024. 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 2024. évre ellenőrzési témaként az alábbiak kerültek kijelölésre:

1. A gyermekétkeztetés feladatellátásának, szabályszerűségének, hatékonyságának, eredményességének vizsgálata Kisgyőr Község Önkormányzatánál.
2. A jogszabályokban előírt pénzügyi, számviteli, valamint gazdálkodási szabályzatok meglétének, illetve tartalmának belső ellenőrzése a Kisgyőri Közös Önkormányzati Hivatalnál.
3. A költségvetési beszámoló és mérleg ellenőrzése a Kisgyőri Óvoda és Bölcsőde költségvetési szervnél.
4. A működés és a gazdálkodás szabályszerűségének és gazdaságosságának, a vonatkozó jogszabályi előírások, szabályzatok érvényesülése a Kisgyőri Szociális Intézménynél.
5. A lefolytatott közbeszerzési értékhatár alatti beszerzések és a kapcsolódó feladatok ellenőrzése a Kisgyőr Község Roma Nemzetiségi Önkormányzatnál.



KISGYŐR KÖZSÉG ÖNKORMÁNYZATA
3556 Kisgyőr, Dózsa Gy. u. 11.
☎ 46/476-202, 46/476-280
E-mail: titkarsag@kisgyorpolgahiv.t-online.hu, pmh@kisgyor.hu

**Kisgyőr Község Önkormányzata
2024. évi ellenőrzési terve**

A .../2023. (XII. 11.) határozat 2. melléklete

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 gyermekétkeztetés feladatellátásának, szabályszerűségének, hatékonyágának, eredményességének vizsgálata Kisgyőr Község Önkormányzatánál	<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 gyermekétkeztetés 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 mintavétellel történő ellenőrzése, szerződések, nyilvántartások vizsgálata <u>Ellenőrizendő időszak:</u> 2023.01.01-2023.12.31.	- A normatív állami hozzájárulások igénylése, elszámolása. - Az alapnyilvántartások vezetése.	Szabályszerűségi ellenőrzés	Kisgyőr Község Önkormányzata	Jelentés elkészítésének határideje: 2024. 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 jogszabályokban előírt pénzügyi, számviteli, valamint gazdálkodási szabályzatok meglétének, illetve tartalmának belső ellenőrzése a Kisgyőri Közös Önkormányzati Hivatalnál	<u>Az ellenőrzés célja:</u> 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, 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> 2023.01.01-2023.12.31.	– 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	Kisgyőri Közös Önkormányzati Hivatal	2024. III. negyedév Jelentés elkészítésének határideje: 2024. 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 költségvetési beszámoló és mérleg ellenőrzése a Kisgyőri Óvoda és Bölcsőde költségvetési szervnél	<u>Az ellenőrzés célja:</u> Annak megállapítása, hogy – az összeállított beszámoló az államháztartási törvény, valamint a költségvetési szervek beszámolási és könyvvezetési kötelezettségére vonatkozó Kormány rendelet, illetve a tervezésére, gazdálkodására vonatkozó jogszabályi előírások szerint készült-e, – a beszámoló a jogszabályi előírásoknak megfelelően megbízható és valós képet ad-e a költségvetési szerv vagyoni és pénzügyi helyzetéről, a működés eredményéről, – a mérlegben szereplő tételek leltárral alátámasztottak-e, – a könyvviteli mérlegben szereplő eszközök és források értékelése során érvényesültek-e a számviteli törvény, valamint a költségvetési szerv számviteli politikájának előírásai, – a költségvetési beszámoló határidőben benyújtásra került-e. <u>Módszerei:</u> Szabályzatok, dokumentumok ellenőrzése, pénzügyi, számviteli bizonylatok mintavétellel történő ellenőrzése, szerződések, nyilvántartások vizsgálata <u>Ellenőrizendő időszak:</u> 2023.01.01-2023.12.31.	– A jogszabályi előírásoknak nem megfelelő beszámoló összeállítás. – A feladatokat ellátó költségvetési szerv alapító okirata tartalmazza-e azon feladatokat, amelyek után az Önkormányzat az állami támogatást megigényelte. – A feladatfinanszírozás megállapításának (dokumentálásának) alapjául szolgáló nyilvántartások (pld.: látogatási- és eseménynapló, gondozási és ételmezési nap nyilvántartás) vezetése a költségvetési törvény, valamint a vonatkozó rendeletek szerint történik-e. – Az igénylés esetleges elmulasztása vagy hibás igénylés következménye. – A feladatfinanszírozás keretében folyóított állami támogatások biztosítják-e a működtetés alapfeltételeit.	Szabályszerűségi ellenőrzés	Kisgyőri Óvoda és Bölcsőde	Jelentés elkészítésének határideje: 2024. 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.	A működés és a gazdálkodás szabályszerűségének és gazdaságosságának, a vonatkozó jogszabályi előírások, szabályzatok érvényesülése a Kisgyőri Szociális Intézménynél	<u>Az ellenőrzés célja:</u> 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. <u>Módszerei:</u> Szabályzatok, dokumentumok ellenőrzése, pénzügyi, számviteli bizonylatok mintavétellel történő ellenőrzése, szerződések, nyilvántartások vizsgálata <u>Ellenőrizendő időszak:</u> 2023.01.01-2023.12.31.	– A gazdálkodással kapcsolatos feladatok szabályozása. – A kötelezettségvállalás, a pénzügyi ellenjegyzés, utalványozás, érvényesítés, teljesítésigazolás szabályainak érvényesülése. – A készpénzkezelés, szigorú számadású bizonylatok kezelése. – Kontrollzás, gazdasági művelet besorolása. – A gazdálkodáshoz kapcsolódó feladatok ellátása. – A jóváhagyott előirányzatoktól való eltérés. – Szabálytalan kiírzetésekből adódó kockázatok. – A folyamatba épített, vezetői ellenőrzések működése.	Szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés	Kisgyőri Szociális Intézmény	2024. III. negyedév Jelentés elkészítésének határideje: 2024. szeptember 30.	3 ellenőri nap

Ellenőrzési tervet megalapozó elemzés címe, időponja	Ellenőrzési tervet megalapozó kockázat elemzés címe, időponja
Kockázatelemző táblázatok 2023. december 04.	Folyamatok kockázata és ellenőrzése 2023. december 04.

- 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
2024. 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 lefolytatott közbeszerzési értékhatar alatti beszerzések és a kapcsolódó feladatok ellenőrzése a Kisgyőr Község Roma Nemzetiségi Önkormányzatnál	<u>Az ellenőrzés célja:</u> Annak 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 a költségvetési szerv részéről folyamatos előzetes és utólagos ellenőrzés kísérte-e (sor került-e az esetleges hibák megszüntetésére). <u>Módszerei:</u> Dokumentumok, szabályzatok ellenőrzése, pénzügyi, számviteli bizonylatok ellenőrzése, szerződések, nyilvántartások vizsgálata <u>Ellenőrizendő időszak:</u> 2023.01.01-2023.12.31.	– 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.	Teljesítmény-ellenőrzés	Kisgyőr Község Roma Nemzetiségi Önkormányzat	Jelentés elkészítésének határideje: 2024. szeptember 30.	3 ellenőri nap

Ellenőrzési tervet megalapozó elemzés címe, időpontja	Ellenőrzési tervet megalapozó kockázat elemzés címe, időpontja
Kockázatelemző táblázatok 2023. december 04.	Folyamatok kockázata és ellenőrzése 2023. december 04.

- 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, 2023. december 04.

Takács Gyula
belső ellenőr

dr. Czikóházi-Mihály Tilda
jegyző



KISGYŐR KÖZSÉG ÖNKORMÁNYZATA

3556 Kisgyőr, Dózsa Gy. u. 11.

☎ 46/476-202, Tel/Fax: 46/476-280

E-mail: titkarsag@kisgyorpolghiv.t-online.hu, pmh@kisgyor.hu

4. melléklet

Iktatószám: Kgy/1534-5/2023.

Melléklet: határozati javaslat,
Kisgyőri Óvoda és Bölcsőde alapító
okirat módosítás, alapító okirat
egységes szerkezetben

ELŐTERJESZTÉS

**Kisgyőr Község Önkormányzat Képviselő-testületének
2023. december 11. napján tartandó
közmeghallgatással egybekötött képviselő-testületi ülésére**

Tárgy: Javaslat a Kisgyőri Óvoda és Bölcsőde alapító okiratának módosításáról

Előterjesztő: Kékedi László Vilmos
polgármester

A döntés formája: határozat

Előterjesztést készítette: dr. Czikóházi-Mihály Tilda
jegyző

Az előterjesztéssel kapcsolatos döntéshozatal: minősített többség

Tisztelt Képviselő-testület!

Az Országgyűlés a köznevelésben foglalkoztatottak társadalmi megbecsültségét kifejezendő — a köznevelésben foglalkoztatottak jogviszonyának újraszabályozása, tevékenységük anyagi és erkölcsi elismerése, valamint a munkavégzés és a családi élet összeegyeztethetőségének elősegítése érdekében — megalkotta a pedagógusok új életpályájáról szóló 2023. évi LII. törvényt.

Előbbieket okán módosítani szükséges a Kisgyőri Óvoda és Bölcsőde alapító okiratát. Az alapító okirat bevezető részét az alábbiak szerint:

„Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 8/A. §-a és a nemzeti köznevelésről szóló 2011. évi CXC. törvény 21. § (2) és (3) bekezdése alapján a Kisgyőri Óvoda és Bölcsőde alapító okiratát a következők szerint adom ki”

Az alapító okirat 4.1. pontjában a „2011. évi CXC törvény 4. § 1.1. pontja szerinti óvodai nevelés” szövegrész helyébe a „2011. évi CXC. törvény 4. § 14a a) pontja szerinti óvodai nevelés” szöveg lép.

A pedagógusok új életpályájáról szóló 2023. évi LII. törvény végrehajtásáról szóló 401/2023. (VIII. 30.) Korm. rendelet, valamint a pedagógusok új életpályájáról szóló 2023. évi LII. törvény szabályozza a köznevelési intézmény vezetőjének megbízási rendjét, ezért a jogszabályváltozást átvezetni szükséges az Alapító Okirat 5.1. pontjában.

„Az intézmény vezetőjét a Képviselő-testület bízta meg nyilvános pályázat útján, határozott 5 évi időtartamra köznevelési foglalkoztatotti jogviszonyban a pedagógusok új életpályájáról szóló 2023. évi LII. törvény és a pedagógusok új életpályájáról szóló 2023. évi LII. törvény végrehajtásáról szóló 401/2023. (VIII. 30.) Korm. rendelet rendelkezéseinek megfelelően. A költségvetési szerv vezetőjének felmentésével, összeférhetetlensége megállapításával, fegyelmi büntetés kiszabásával kapcsolatos hatáskört Kisgyőr Község Önkormányzat Képviselő-testülete gyakorolja. Az intézményvezető felett az egyéb munkáltatói jogokat Kisgyőr Község Polgármestere gyakorolja.”

Fenti törvény új foglalkoztatási jogviszonyt deklarált „köznevelési foglalkoztatotti jogviszony” elnevezéssel. A köznevelési intézményekben folytatott nevelő-oktató munka tehát 2024. január 1-jétől közalkalmazotti jogviszonyban nem lesz lehetséges, annak szinte kizárólagos formája a köznevelési foglalkoztatotti jogviszony lesz, amellyel szükséges kiegészíteni az Alapító Okirat 5.2. pontjában található táblázatot.

Az alapító okirat 6.1.2. pontjából a „valamint a gyermekek védelméről és gyámügyi igazgatásról szóló 1997. évi XXXI. törvény 43/A §-ában meghatározott mini bölcsőde működtetése” szövegrész elhagyásra került.

Az alapító okirat 6.2. pontja helyébe a következő rendelkezés lép:

6.2. A feladatellátási helyenként felvehető maximális gyermek-, tanulólétszám:

	feladatellátási hely megnevezése	alapfeladat megnevezése	munkarend megjelölése	maximális gyermek-, tanulólétszám
1	Kisgyőri Óvoda és Bölcsőde	óvodai nevelés	...	60
2	Mini bölcsőde		...	7

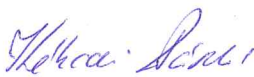
Fentiekben foglaltak figyelembevételével, 2024. január 1. napi hatállyal kell elfogadni Kisgyőri Óvoda és Bölcsőde módosító okiratát és az egységes szerkezetű Alapító okiratát.

Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (továbbiakban: Mötv.) 42. § 7. pontja értelmében a Képviselő-testület hatásköréből nem ruházható át az intézmény alapítása, átszervezése, megszüntetése, továbbá az Mötv. 50. §-a rendelkezik arról, hogy fenti döntéshez a Képviselő-testület minősített többsége szükséges.

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

Kisgyőr, 2023. december 6.




Kékedi László Vilmos
polgármester

HATÁROZATI JAVASLAT
Kisgyőr Község Önkormányzat Képviselő-testületének
..../2023. (XII. 11.) határozata

Tárgy: Döntés a Kisgyőri Óvoda és Bölcsőde alapító okiratának módosításáról

Kisgyőr Község Önkormányzat Képviselő-testülete megtárgyalta a „Javaslat a Kisgyőri Óvoda és Bölcsőde alapító okiratának módosításáról” tárgyú előterjesztést és az alábbi döntést hozza:

1. Kisgyőr Község Önkormányzat Képviselő-testülete (a továbbiakban: Képviselő-testület) Mód-1/2023 számú módosító okiratát 2024. január 1. napi hatállyal, a határozat 1. melléklete szerinti tartalommal és az Alap-1-/2023 számú egységes szerkezetbe foglalt alapító okiratot a határozat 2. melléklete szerinti tartalommal fogadja el.
2. A Képviselő-testület felhatalmazza a Polgármestert a módosító okirat, valamint a módosításokkal egységes szerkezetbe foglalt alapító okirat kiadmányozására és a Magyar Államkincstár Borsod-Abaúj-Zemplén Vármegyei Igazgatóságához a törzskönyvi nyilvántartásba vétel céljából történő benyújtására, valamint arra, hogy a sorszám, záradék vagy egyéb nem érdemi elírást az okiratban kijavítsa, ami a törzskönyvi bejegyzéshez szükséges.

Felelős: Kékedi László polgármester

Végrehajtásért felelős: dr. Czikóházi-Mihály Tilda jegyző

Határidő: 2023. december 31.

Módosító okirat

A Kisgyőri Óvoda és Bölcsőde a Kisgyőr Község Önkormányzata által 2019. december 31. napján kiadott, 1-2/2019 számú alapító okiratát az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 8/A. §-a és a nemzeti köznevelésről szóló 2011. évi CXC. törvény 21. § (2) és (3) bekezdése alapján – a Kisgyőr Község Önkormányzat Képviselő-testülete .../2023. (XII.11.) határozatára figyelemmel – a következők szerint módosítom:

1. Az alapító okirat bevezető része helyébe a következő rendelkezés lép: „Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 8/A. §-a és a nemzeti köznevelésről szóló 2011. évi CXC. törvény 21. § (2) és (3) bekezdése alapján a Kisgyőri Óvoda és Bölcsőde alapító okiratát a következők szerint adom ki”
2. Az alapító okirat 4.1. pontjában a „2011. évi CXC törvény 4. § 1.1. pontja szerinti óvodai nevelés” szövegrész helyébe a „2011. évi CXC. törvény 4. § 14a a) pontja szerinti óvodai nevelés” szöveg lép.
3. Az alapító okirat 5.1. pontja helyébe a következő rendelkezés lép: „Az intézmény vezetőjét a Képviselő-testület bízza meg nyilvános pályázat útján, határozott 5 évi időtartamra köznevelési foglalkoztatotti jogviszonyban a pedagógusok új életpályájáról szóló 2023. évi LII. törvény és a pedagógusok új életpályájáról szóló 2023. évi LII. törvény végrehajtásáról szóló 401/2023. (VIII. 30.) Korm. rendelet rendelkezéseinek megfelelően. A költségvetési szerv vezetőjének felmentésével, összeférhetetlensége megállapításával, fegyelmi büntetés kiszabásával kapcsolatos hatáskört Kisgyőr Község Önkormányzat Képviselő-testülete gyakorolja. Az intézményvezető felett az egyéb munkáltatói jogokat Kisgyőr Község Polgármestere gyakorolja.”

4. Az Alapító Okirat 5.2. pontjában foglalt táblázat a következő 4 sorral egészül ki:

	foglalkoztatási jogviszony	jogviszonyt szabályozó jogszabály
4	köznevelési foglalkoztatotti jogviszony	A pedagógusok új életpályájáról szóló 2023. évi LII. törvény

5. Az alapító okirat 6.1.2. pontjából a „valamint a gyermekek védelméről és gyámügyi igazgatásról szóló 1997. évi XXXI. törvény 43/A §-ában meghatározott mini bölcsőde működtetése” szövegrész elhagyásra került.

6. Az alapító okirat 6.2. pontja helyébe a következő rendelkezés lép:

6.3. A feladatellátási helyenként felvehető maximális gyermek-, tanulólétszám:

	feladatellátási hely megnevezése	alapfeladat megnevezése	munkarend megjelölése	maximális gyermek-, tanulólétszám
1	Kisgyőri Óvoda és Bölcsőde	óvodai nevelés	...	60
2	Mini bölcsőde		...	7

Jelen módosító okiratot 2024. január 01. napjától kell alkalmazni.

Kelt: Kisgyőr „időbélyegző szerint”



Kékedi László Vilmos
polgármester

Okirat száma: Alap-1/2023.

Alapító okirat
módosításokkal egységes szerkezetbe foglalva

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 8/A. §-a és a nemzeti köznevelésről szóló 2011. évi CXC. törvény 21. § (2) és (3) bekezdése alapján a Kisgyőri Óvoda és Bölcsőde alapító okiratát a következők szerint adom ki:

**1. A költségvetési szerv
megnevezése, székhelye, telephelye**

- 1.1. A költségvetési szerv
1.1.1. megnevezése: Kisgyőri Óvoda és Bölcsőde
- 1.2. A költségvetési szerv
1.2.1. székhelye: 3556 Kisgyőr, Arany János utca 26.
1.2.2. telephelye(i):

	telephely megnevezése	telephely címe
1	Önkormányzati konyha	3556 Kisgyőr, Dózsa György utca 39.
2	Mini bölcsőde	3556 Kisgyőr, Arany János utca 18. földszint 2. ajtó

**2. A költségvetési szerv
alapításával és megszűnésével összefüggő rendelkezések**

- 2.1. A költségvetési szerv alapításának dátuma: 1994.05.30.
- 2.2. A költségvetési szerv alapítására, átalakítására, megszüntetésére jogosult szerv
2.2.1. megnevezése: Kisgyőr Község Önkormányzata
2.2.2. székhelye: 3556 Kisgyőr, Dózsa György utca 11.

3. A költségvetési szerv irányítása, felügyelete

- 3.1. A költségvetési szerv irányító szervének
3.1.1. megnevezése: Kisgyőr Község Önkormányzat Képviselő-testülete
3.1.2. székhelye: 3556 Kisgyőr, Dózsa György utca 11.
- 3.2. A költségvetési szerv fenntartójának
3.2.1. megnevezése: Kisgyőr Község Önkormányzata
3.2.2. székhelye: 3556 Kisgyőr, Dózsa György utca 11.

4. A költségvetési szerv tevékenysége

- 4.1. A költségvetési szerv közfeladata: Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 13. § (1) bekezdés 6. pontja szerinti óvodai ellátás, a nemzeti köznevelésről szóló 2011. évi CXC. törvény 4. § 14a a) pontja szerinti óvodai nevelés, a gyermekek védelméről és gyámügyi igazgatásról szóló 1997. évi XXXI. törvény (a továbbiakban: Gyvt.) 21. §-a szerinti gyermekétkeztetési feladatok és a Gyvt. 43/A §-a szerinti mini bölcsődei ellátás

- 4.2. A költségvetési szerv főtevékenységének államháztartási szakágazati besorolása:

	szakágazat száma	szakágazat megnevezése
1	851020	Óvodai nevelés

- 4.3. A költségvetési szerv alaptevékenysége: A nemzeti köznevelésről szóló 2011. évi CXC. törvény és a helyi óvodai nevelési program alapján a gyermekek óvodai nevelése, ellátása.
- beilleszkedési, tanulási, magatartási nehézséggel (BTMN-nel) küzdő gyermek integrált óvodai nevelése: aki a szakértői bizottság véleménye alapján az életkorához viszonyítottan jelentősen alulteljesít, társas kapcsolati problémákkal, tanulási, magatartásszabályozási hiányosságokkal küzd, személyiségfejlesztése nehezített, de nem minősül sajátos nevelési igényűnek

- sajátos nevelési igényű (SNI) gyermekek integrált óvodai nevelése: az a különleges bánásmódot igénylő gyermek, aki a szakértői bizottság véleménye alapján mozgásszervi, érzékszervi, értelmi vagy beszéd fogyatékos és közösségi nevelése megoldható.

Kizárólag magyar nyelven folyó roma nemzetiségi óvodai nevelés.

Ellátja az óvodai, iskolai gyermekétkeztetést és munkahelyi étkeztetést, továbbá biztosítja a gyermekek védelméről és gyámügyi igazgatásról szóló 1997. évi XXXI. törvény 21/C. §-a szerinti szünidei gyermekétkeztetést.

Az óvoda felveheti azt a gyermeket is, aki a harmadik életévét a felvételtől számított fél éven belül betölti, feltéve, hogy minden a településen található, Kisgyőrben lakóhellyel, ennek hiányában tartózkodási hellyel rendelkező hároméves és annál idősebb gyermek óvodai felvételi kérelme teljesíthető.

Mini bölcsőde működtetése. A családban nevelkedő 3 éven alul gyermekek napközbeni ellátása, szakszerű gondozása és nevelése, a gyermek életkorának megfelelő teljes körű fejlődésének segítése.

4.4. A költségvetési szerv alaptevékenységének kormányzati funkció szerinti megjelölése:

	kormányzati funkciószám	kormányzati funkció megnevezése
1	013360	Más szerv részére végzett pénzügyi-gazdálkodási, üzemeltetési, egyéb szolgáltatások
2	091110	Óvodai nevelés, ellátás szakmai feladatai
3	091120	Sajátos nevelési igényű gyermekek óvodai nevelésének, ellátásának szakmai feladatai
4	091130	Nemzetiségi óvodai nevelés, ellátás szakmai feladatai
5	091140	Óvodai nevelés, ellátás működtetési feladatai
6	096015	Gyermekeitkeztetés köznevelési intézményben
7	096025	Munkahelyi étkeztetés köznevelési intézményben
8	104031	Gyermekek bölcsődében és mini bölcsődében történő ellátása
9	104035	Gyermekeitkeztetés bölcsődében, fogyatékosok nappali intézményében
10	104037	Intézményen kívüli gyermekétkeztetés

4.5. A költségvetési szerv illetékessége, működési területe: Kisgyőr község

4.6. A költségvetési szerv vállalkozási tevékenységének felső határa: A költségvetési szerv eszközeinek, szabad kapacitásának hasznosítása érdekében korlátozott mértékben vállalkozási tevékenységet folytathat, feltéve, hogy az nem veszélyezteti az alaptevékenységét és az ebből fakadó kötelezettségeinek teljesítését. Vállalkozása kizárólag szolgáltatások értékesítésére terjedhet ki. Vállalkozásának felső határa a módosított működési előirányzatok arányában 5%.

5. A költségvetési szerv szervezete és működése

5.1. A költségvetési szerv vezetőjének megbízási rendje: Az intézmény vezetőjét a Képviselő-testület bízza meg nyilvános pályázat útján, határozott 5 évi időtartamra köznevelési foglalkoztatotti jogviszonyban a pedagógusok új életpályájáról szóló 2023. évi LII. törvény és a pedagógusok új életpályájáról szóló 2023. évi LII. törvény végrehajtásáról szóló 401/2023. (VIII. 30.) Korm. rendelet rendelkezéseinek megfelelően. A költségvetési szerv vezetőjének felmentésével, összeférhetetlensége megállapításával, fegyelmi büntetés kiszabásával kapcsolatos hatáskört Kisgyőr Község Önkormányzat Képviselő-testülete gyakorolja. Az intézményvezető felett az egyéb munkáltatói jogokat Kisgyőr Község Polgármestere gyakorolja.

5.2. A költségvetési szervnél alkalmazásban álló személyek jogviszonya:

	foglalkoztatási jogviszony	jogviszonyt szabályozó jogszabály
1	közalkalmazotti jogviszony	1992. évi XXXIII. törvény a Közalkalmazottak jogállásáról
2	munkaviszony	2012. évi I. törvény a Munka törvénykönyvéről
3	megbízási jogviszony	2013. évi V. törvény a Polgári Törvénykönyvről
4	köznevelési foglalkoztatotti jogviszony	A pedagógusok új életpályájáról szóló 2023. évi LII. törvény

6. A köznevelési intézményre vonatkozó rendelkezések

6.1. A köznevelési intézmény

6.1.1. típusa: többcélú intézmény – óvoda-bölcsőde

6.1.2. alapeladatának jogszabály szerinti megnevezése: A nemzeti köznevelésről szóló 2011. évi CXCV. törvényben meghatározottak szerinti óvodai nevelés

6.1.3. gazdálkodásával összefüggő jogosítványok: Az intézmény gazdasági szervezettel nem rendelkezik. Pénzügyi-gazdálkodási feladatai a munkamegosztásra vonatkozó együttműködési megállapodás alapján ellátó költségvetési szerv a Kisgyőri Közös Önkormányzati Hivatal 3556 Kisgyőr, Dózsa György utca 11.

6.2. A feladatellátási helyenként felvehető maximális gyermek-, tanulólétszám:

	feladatellátási hely megnevezése	alapeladat megnevezése	munkarend megjelölése	maximális gyermek-, tanulólétszám
1	Kisgyőri Óvoda és Bölcsőde	óvodai nevelés	...	60
2	Mini bölcsőde		...	7

6.3. A feladatellátást szolgáló ingatlanvagyon:

	ingatlan címe	ingatlan helyrajzi száma	vagyon feletti rendelkezés joga vagy a vagyon használati joga	az ingatlan funkciója, célja
1	3556 Kisgyőr, Arany János utca 26.	106	használati jog	óvoda
2	3556 Kisgyőr, Dózsa György utca 39.	108	használati jog	főzőkonyha
3	3556 Kisgyőr, Arany János utca 18. földszint 2. ajtó	113/2	használati jog	mini bölcsőde



KISGYŐR KÖZSÉG ÖNKORMÁNYZATA

3556 Kisgyőr, Dózsa Gy. u. 11.

☎ 46/476-202, Tel/Fax: 46/476-280

E-mail: titkarsag@kisgyorpolghiv.t-online.hu, pmh@kisgyor.hu

5. melléklet

Iktatószám: Kgy/1534-6/2023.

Melléklet: rendelet-tervezet

ELŐTERJESZTÉS **Kisgyőr Község Önkormányzat Képviselő-testületének** **2023. december 11. napján tartandó** **közmeghallgatással egybekötött képviselő-testületi ülésére**

Tárgy: Tervezet Kisgyőr Község Önkormányzat Szervezeti és Működési Szabályzatáról szóló 7/2011. (IV. 12.) önkormányzati rendelet módosításáról

Előterjesztő: Kékedi László Vilmos
polgármester

A döntés formája: rendelet

Előterjesztést készítette: dr. Czikóházi-Mihály Tilda
jegyző

Az előterjesztéssel kapcsolatos döntéshozatal: minősített többség

Tisztelt Képviselő-testület!

Magyarország Alaptörvénye 32. cikk (1) bekezdés d) pontja szerint a helyi önkormányzat a helyi közügyek intézése körében törvény keretei között meghatározza szervezeti és működési rendjét. Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (továbbiakban: Mötv.) 53. § (1) bekezdése szerint a képviselő-testület a működésének részletes szabályait a szervezeti és működési szabályzatról szóló rendeletében határozza meg.

Kisgyőr Község Önkormányzat Képviselő-testülete megalkotta a Kisgyőr Község Önkormányzat Szervezeti és Működési Szabályzatáról szóló 7/2011. (IV. 12.) önkormányzati rendeletét (a továbbiakban: SzMSz.), amelynek az alábbi módosítása vált szükségessé:

az SzMSz. 12. § (6) bekezdésében, a 12. § (7) bekezdésében és a 13. § (2) bekezdésében a „számozott határozat nélkül” szövegrész hatályon kívül helyezése, figyelemmel a Kúria Önkormányzati Tanácsa Köf.5.055/2012/8. számú határozata II/3. pontjában kifejtettekre, miszerint „...a KIM rendelet 13. § (1) bekezdése és 17. §-a mind a normatív határozatra mind az egyedi határozatra elrendeli az egységes és folyamatos sorszámozást, ami a jegyzőkönyvbe foglalt döntésnél nem teljesül. A nem az ügy érdemében hozott döntéseknek is van joghatásuk, így pl. a napirendre felvett előterjesztést a képviselő-testületnek tárgyalni kell, ha nem, határoznia kell elnapolásáról, határoznia kell továbbá akkor is, ha nyilvános ülésen kívülállónak ad felszólalási jogot, minősített többséggel kell határoznia zárt ülés tartásáról stb. Ha ezek a döntések folyamatos sorszámmal és dátummal nem jelennek meg, nehézkessé válik végrehajtásuk is, adott esetben az ülések nyilvánossága sérül.”

A Kúria határozatában említett KIM rendeletben foglaltakkal azonos módon szabályoz a jelenleg hatályos, a Magyar Közlöny kiadásáról, valamint a jogszabály kihirdetése során történő és a közjogi szervezetszabályozó eszköz közzététele során történő megjelöléséről szóló 5/2019. (III. 13.) IM rendelet (a továbbiakban: IM. rendelet), ami 15. § (1) bekezdése előírja, hogy a normatív határozat megjelölése annak közzététele során - az alábbi sorrendben -

- a) a normatív határozatot hozó szerv teljes megjelölését,
- b) **a normatív határozat sorszámát arab számmal,**
- c) a „/” jelet,
- d) a normatív határozat közzétételének évét arab számmal,
- e) zárójelben a normatív határozat közzétételének hónapját római számmal és napját arab számmal,
- f) a normatív határozatot hozó szerv megjelölésének a rövidítését,
- g) a „határozata” kifejezést és
- h) a normatív határozat címét foglalja magában.

Az IM rendelet 19. §-a pedig a nem normatív határozatok megjelölésére is az előbbieket megfelelően alkalmazni rendeli. Ekként: **A normatív és a nem normatív határozatok, valamint a normatív és a nem normatív utasítások évente közös sorszám alatt, egységes, folyamatos számozással jelennek meg.**

Figyelemmel arra, hogy a képviselő-testület nem minden ülését tartja hétfői napon, az SzMSz. 8. § (4) bekezdésében a „hétfő” szövegrész, illetve már a hivatal nem rendelkezik fax készülékkel, így az SzMSz. 10. § (6) bekezdésében a „fax,” szövegrész hatályon kívül helyezésére teszek javaslatot.

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

Kisgyőr, 2023. december 6.


Kékedi László Vilmos
polgármester

TERVEZET

Kisgyőr Község Önkormányzata Képviselő-testületének .../2023. (XII. 12.) önkormányzati rendelete

Kisgyőr Község Önkormányzat Szervezeti és Működési Szabályzatáról szóló 7/2011. (IV. 12.) önkormányzati rendelet módosításáról

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

1. §

A Kisgyőr Község Önkormányzat Szervezeti és Működési Szabályzatáról szóló 7/2011.(IV.12.) önkormányzati rendelet 8. § (1) bekezdése helyébe a következő rendelkezés lép:

„(1) A képviselő-testület havonta – július és augusztus hónap kivételével – legalább egy ülést tart a munkatervben meghatározott napon. ”

2. §

A Kisgyőr Község Önkormányzat Szervezeti és Működési Szabályzatáról szóló 7/2011.(IV.12.) önkormányzati rendelet 9. § (1) bekezdése helyébe a következő rendelkezés lép:

„(1) A képviselő-testület munkatervét a polgármester irányításával a jegyző állítja össze és a polgármester terjeszti jóváhagyás végett a képviselő-testület elé. A munkaterv összeállításához javaslatot kell kérni:

- a) a képviselő-testület tagjaitól,
- b) a képviselő-testület bizottságaitól
- c) intézményvezetőktől”

3. §

Hatályát veszti a Kisgyőr Község Önkormányzat Szervezeti és Működési Szabályzatáról szóló 7/2011.(IV.12.) önkormányzati rendelet

- a) 8. § (4) bekezdésében a „hétfő” szövegrész,
- b) 9. § (2) bekezdés c) pontja,
- c) 10. § (6) bekezdésében a „fax,” szövegrész,
- d) 12. § (6) bekezdésében a „ , számozott határozat nélkül” szövegrész,
- e) 12. § (7) bekezdésében a „ , számozott határozat nélkül” szövegrész,
- f) 13. § (2) bekezdésében a „ , számozott határozat nélkül” szövegrész.

4. §

Ez a rendelet 2023. december 13-án lép hatályba.

Kékedi László Vilmos sk.
polgármester

dr. Czikóházi-Mihály Tilda sk
jegyző

Kihirdetési záradék:

Kihirdetve Kisgyőr Község Önkormányzat Szervezeti és Működési Szabályzatáról szóló 7/2011. (IV. 12.) önkormányzati rendelet 22. § (3) bekezdése szerint a Kisgyőri Közös Önkormányzati Hivatal előterében lévő hirdetőtáblán történő kifüggesztéssel 2023. december napján.

Kisgyőr, 2023. december

dr. Czikóházi-Mihály Tilda sk.
jegyző

INDOKOLÁS

Általános indokolás

A jogalkotásról szóló 2010. évi CXXX. törvény (a továbbiakban: Jat.) 21-22. S-aiban foglaltak értelmében önkormányzati rendelet esetében a jegyző folyamatosan figyelemmel kíséri a feladatkörébe tartozó jogszabályok hatályosulását, és szükség szerint lefolytatja a jogszabályok utólagos hatásvizsgálatát, ennek során összeveti a szabályozás megalkotása idején várt hatásokat a tényleges hatásokkal, valamint a jogalkalmazás és az utólagos hatásvizsgálat tapasztalatait is figyelembe véve gondoskodik arról, hogy a tárgykört érintő új jogi szabályozás vagy módosítás megalkotása során, ennek hiányában e célból kiadott jogszabály keretében az elavult, szükségtelenné vált, a jogrendszer egységébe nem illeszkedő,

a szabályozási cél sérelme nélkül egyszerűsíthető, a jogszabály címzettjei számára gyorsabb, kevésbé költséges eljárásokat eredményező szabályozással felváltható, a normatív tartalom nélküli, tartalmilag kiüresedett vagy egyébként alkalmazhatatlan, vagy az indokolatlanul párhuzamos vagy többszintű szabályozást megvalósító, a feladatkörébe tartozó jogszabályi rendelkezések hatályon kívül helyezésére, illetve megfelelő módosítására kerüljön sor.

Jelen előterjesztés összhangban a Jat. és a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXX. törvény (a továbbiakban: Mötv.) vonatkozó rendelkezéseivel, az önkormányzat még hatékonyabb és gördülékenyebb működése érdekében néhány gyakorlati kérdésben felmerült, valamint az új és módosuló jogszabályi rendelkezéseknek való megfelelés céljából az SzMSz. nélkülözhetetlen módosításait tartalmazza.

Kisgyőr, 2023. december 6.



Kékedi László Vilmos
Kékedi László Vilmos
polgármester

Előzetes hatásvizsgálat

A jogalkotásról szóló 2010. évi CXXX. törvény (a továbbiakban: Jat.) 17. §-a alapján a jogszabály előkészítője előzetes hatásvizsgálat elvégzésével felméri a szabályozás várható következményeit. Az előzetes hatásvizsgálat eredményéről önkormányzati rendelet esetén a helyi önkormányzat képviselő-testületét tájékoztatni kell. A Jat. 17. § (2) bekezdése alapján az előzetes hatásvizsgálat keretében az alábbi tényezők vizsgálata szükséges:

- a) **társadalmi, gazdasági, költségvetési hatás:** a rendeletmódosítás célja a magasabb szintű jogszabállyal való összhang megteremtése.
- b) **környezeti és egészségi következményei:** közvetlen környezeti és egészségügyi hatással a rendeletmódosítás nem jár.
- c) **adminisztratív terheket befolyásoló hatás:** adminisztratív teher csökkenés nem várható.
- d) **a jogszabály megalkotásának szükségessége, a jogalkotás elmaradásának várható következményei:** a rendelet módosítása indokolt a jogrendszer koherenciája érdekében.
- e) **a jogszabály alkalmazásához szükséges személyi feltételek változásának átvezetése, szervezeti, tárgyi és pénzügyi feltételek:** a szükséges feltételek rendelkezésre állnak.

Kisgyőr, 2023. december 6.

dr. Czikóházi-Mihály Tilda
jegyző



KISGYŐR KÖZSÉG ÖNKORMÁNYZATA

3556 Kisgyőr, Dózsa Gy. u. 11.

☎ 46/476-202, Tel/Fax: 46/476-280

E-mail: titkarsag@kisgyorpolghiv.t-online.hu, pmh@kisgyor.hu

6. melléklet

Iktatószám: Kgy/1534-7/2023.

Melléklet: határozati javaslat
ingatlan értébecslési szakvélemény

ELŐTERJESZTÉS

**Kisgyőr Község Önkormányzat Képviselő-testületének
2023. december 11. napján tartandó
közmeghallgatással egybekötött képviselő-testületi ülésére**

Tárgy: Javaslat a Kisgyőr 261 hrsz. ingatlan értékesítéséről

Előterjesztő: Kékedi László Vilmos
polgármester

A döntés formája: határozat

Előterjesztést készítette: dr. Czikóházi-Mihály Tilda
jegyző

Az előterjesztéssel kapcsolatos döntéshozatal: minősített többség

Tisztelt Képviselő-testület!

Szatmári Miklós és Szatmáriné Kékedi Kinga kérelmet nyújtottak be a Kisgyőri Közös Önkormányzati Hivatalba, mivel szeretnék megvásárolni a Kisgyőr Dózsa György utca 44 számú (hrsz: 261) ingatlant. A kérelmezők fiatal házasként szeretnék a településre költözni a megfelelő infrastrukturális adottságai miatt. Gyermekük Szatmári Nóra a település általános iskolájának tanulója, korábban a helyi óvodába járt, így nem ismeretlen számukra a település, és pozitívnak tartják az itt kialakult közösséget. A környéket megfelelőnek találják a vállalkozásunk szempontjából is, így a megvásárolni kívánt ingatlan a lassan 10 éve működő vállalkozásuk székhelyeként is szolgálna. A későbbiek folyamán szeretnék felújítani az ingatlant a település képébe illeszkedően. Ezen kívül Szatmári Miklós Istvánné (Szatmári Miklós édesanyja) is ide költözne így a település létszáma összesen 4 fővel növekedne.

Az ingatlanért 4.100.000 (azaz négymillió-egyszázezer) forintot ajánlottak, melynek 10%-át foglalóként a kedvező döntés készhez vételét követő 2 hétben, a fennmaradó részt pedig egy összegben 2024. február 28-ig tudnák megfizetni.

Kisgyőr Község Önkormányzata 1/1 tulajdonát képezi a kisgyőri 261 hrsz. ingatlan, amely természetben 3556 Kisgyőr, Dózsa György utca 44. szám alatt található.

Az ingatlant 2016. évben az önkormányzat befektetési céllal vásárolta meg 2,4 millió forintért, eddig bérbeadás útján hasznosította, azonban a bérló több hónappal ezelőtt másik ingatlanba került elhelyezésre.

Jelenleg az önkormányzatnak nincs szüksége az ingatlanra, ugyanis más célra mint hétvégi ház nem hasznosítható, ezért javaslom, hogy értékesítsük.

Az ingatlan adatai:

művelési ág: kivett lakóház, udvar, gazdasági épület,
terület: 568 m²,
tulajdonos: 1/1 Kisgyőr Község Önkormányzata,
bejegyzett jogok és terhek: tehermentes,
széljegy: nincs,
komfortfokozata: komfort nélküli,
állapota: avult, teljes felújításra szorul,
mind a gáz-, mind a csatornahálózat a telekhatárra beállva.

Az ingatlan értékesítése érdekében forgalmi értékbecslést kértem a Barsi és Társa Építész Stúdió Bt. (3556 Kisgyőr, Árnyas u. 1.) képviseletében eljáró Barsi Regina Ágnes ingatlan értékbecslőtől (nyilvántartási szám: 14/2021.)

A mellékelt forgalmi értékbecslés alapján az ingatlan becsült forgalmi értéke kerekítéssel 4.100.000 Ft, azaz négymillió-egyszázezer forint.

A nemzeti vagyonról szóló 2011. évi CXCVI. törvény (a továbbiakban: Nvtv.) 14. § (2) bekezdése alapján a helyi önkormányzat tulajdonában lévő ingatlan értékesítése esetén – a (3)–(4) bekezdésben foglalt kivétellel – az államot minden más jogosultat megelőző elővásárlási jog illeti meg. Ugyanezen szakasz (4) bekezdése értelmében a (2) bekezdés rendelkezését nem kell alkalmazni a 13. § (1) bekezdése szerint meghatározott értékhatár 20%-át el nem érő értékű ingatlan értékesítése esetén.

A Nvtv. 13. § (1) bekezdése akként rendelkezik, hogy törvényben, valamint a helyi önkormányzat tulajdonában álló nemzeti vagyon tekintetében törvényben vagy a helyi önkormányzat rendeletében meghatározott értékhatár feletti nemzeti vagyon tulajdonjogát átruházni – ha törvény kivételt nem tesz – csak versenyeztetés útján, az összességében legelőnyösebb ajánlatot tevő részére, a szolgáltatás és ellenszolgáltatás értékarányosságával lehet.

Magyarország 2023. évi központi költségvetéséről szóló 2022. évi XXV. törvény 5. § (2) bekezdése alapján a nemzeti vagyonról szóló 2011. évi CXCVI. törvény 13. § (1) bekezdésében meghatározott értékhatár a 2023. évben 25,0 millió forint egyedi bruttó forgalmi érték.

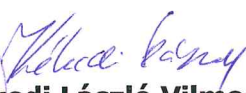
Figyelemmel arra, hogy az értékesíteni kívánt ingatlan vételára az 5 millió Ft-ot nem éri el, az ingatlan tekintetében a magyar államot nem illeti meg elővásárlási jog.

Javaslom, hogy az ingatlant értékesítsük Szatmári Miklós és Szatmáriné Kékedi Kinga részére.

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

Kisgyőr, 2023. december 6.




Kékedi László Vilmos
polgármester

HATÁROZATI JAVASLAT
Kisgyőr Község Önkormányzat Képviselő-testületének
..../2023. (XII. 11.) határozata

Tárgy: Döntés a Kisgyőr 261 hrsz. ingatlan értékesítéséről

Kisgyőr Község Önkormányzat Képviselő-testülete megtárgyalta a „a Kisgyőr 261 hrsz. ingatlan értékesítéséről” tárgyú előterjesztést és az alábbi döntést hozza:

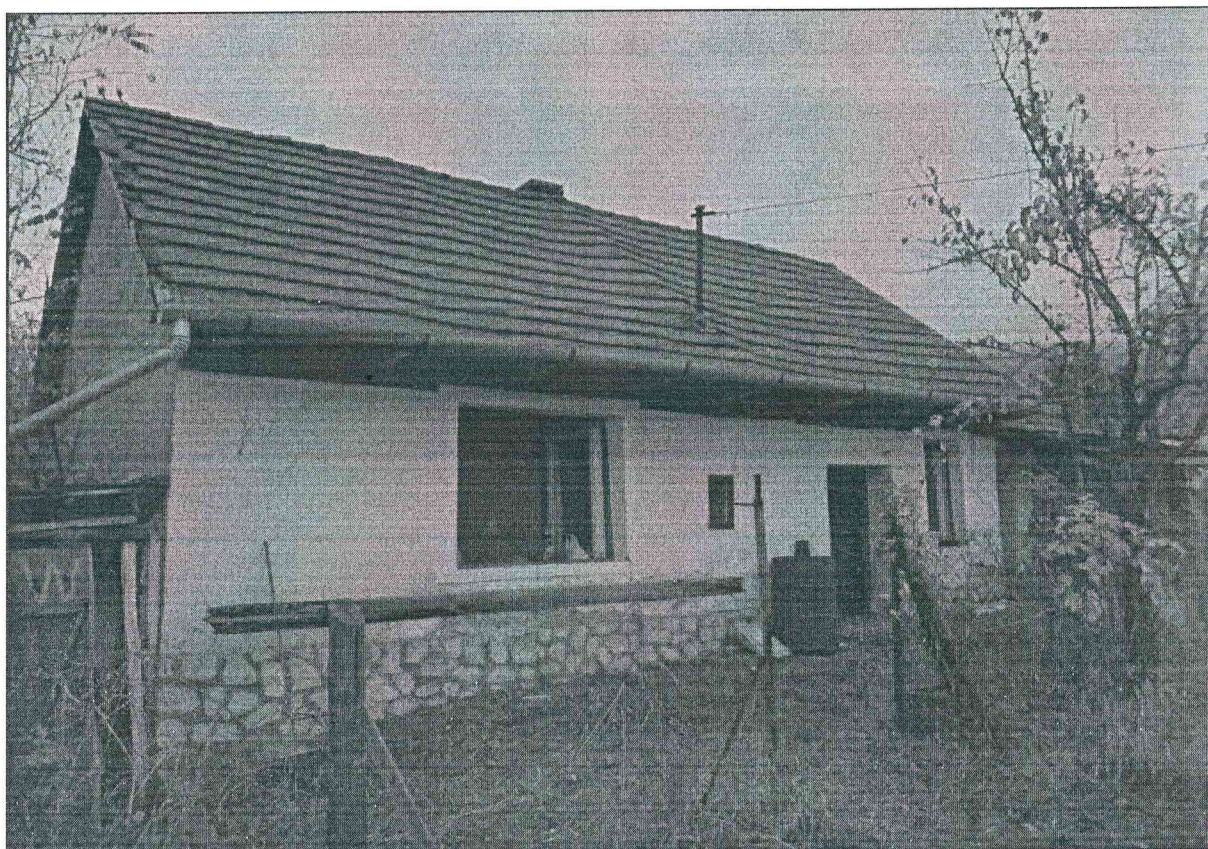
1. Kisgyőr Község Önkormányzat Képviselő-testülete (a továbbiakban: Képviselő-testület) az Önkormányzat 1/1 tulajdonát képező, Kisgyőr 621 hrsz. forgalomképes üzleti vagyonnak minősülő ingatlanát, ami természetben 3556 Kisgyőr, Dózsa György utca 44. szám alatt található, értékesíti Szatmári Miklós és Szatmáriné Kékedi Kinga részére.
2. A Képviselő-testület hozzájárul, hogy a vevők az ingatlan teljes vételárát 2024. február 28. napjáig fizessék meg.
3. A Képviselő-testület felhatalmazza a polgármestert az adásvételi szerződés aláírására.

Felelős: Kékedi László polgármester

Határidő: 2023. december 31., 2024. február 28.

Barsi és Társa Építész Stúdió Bt.
3556 Kisgyőr, Árnyas u. 1.
Tel/fax: 46-476-535
e-mail: barsibt@barsibt.t-online.hu

3556 Kisgyőr, Dózsa György utca 44.
Hrsz: 261
FORGALMI ÉRTÉKBECSLÉSE



MEGBÍZÓ: Kisgyőr Község Önkormányzata, 3556 Kisgyőr, Dózsa György utca 11.

TARTALOMJEGYZÉK

FEDLAP
MEGBÍZÁS
NYILVÁNTARÁS
KÖRNYEZET, TELEK, FELÉPÍTMÉNY
KÖZMŰVEK, SZERKEZETI ADATOK
TERÜLETKIMUTATÁS
ÉRTÉKELESEK
PIACI ALAPÚ SZÁMÍTÁS
ÉRTÉKTANÚSÍTVÁNY
TULAJDONI LAP
TÉRKÉPMÁSOLAT
TÉRKÉP
ALAPRAJZ
KÉPEK

Barsi és Társa Építész Stúdió Bt.
3556 Kisgyőr, Árnyas u. 1.
Tel/fax: 46-476-535
e-mail: barsibt@barsibt.t-online.hu

MEGBÍZÁS

MEGBÍZÁS TÁRGYA: 3556 Kisgyőr, Dózsa György utca 44. Hrsz: 261 családi ház

ÉRTÉKBECSLÉS CÉLJA: Fent nevezett ingatlan forgalm értékének megállapítása piaci összehasonlító adatok és költségmódszer alapján.

HELYSZÍNI SZEMLE
IDŐPONTJA: 2023.11.20

HELYSZÍNI SZEMLÉN
RÉSZTVEVŐK: Barsi Regina Ágnes, Kékedi László

ÉRTÉKELÉST
KÉSZÍTETTE: Barsi Regina Ágnes

Kisgyőr,



Barsi Regina Ágnes
Ingatlan értékbecslő
nyilvántartási szám: 17/2021

INGATLANNYILVÁNTARTÁSI ADATOK

Tulajdoni lap kelte:	2023.11.20
Ingatlannyilvántartási adatok:	Kisgyőr, belterület
Helyrajzi szám:	261
Terület:	568 m2
Tulajdoni lap szerint az ingatlan jellege:	kivett lakóház, udvar, gazdasági épület
Tulajdonos:	Kisgyőr Község Önkormányzata
Tulajdoni hányad:	1/1
Bejegyzett jogok és terhelések:	nincs teher
Széljegy:	nincs
Hasznosítás jelenlegi formája:	családi ház
Együtt értékelt ingatlanok száma:	1
Osztatlan közös tulajdon:	nem osztatlan közös tulajdon

KÖRNYEZET

Kisgyőr 1680 fő lélekszámú rendezett község Borsod Abaúj Zemplén megye Miskolci járásában, Miskolctól közúton 16 kilométerre délnyugatra, a Bükki Nemzeti Park mellett található.

TELEK

Az értékelt ingatlan a település északi részén, annak központjához közel, helyi viszonylatban kedvelt területen, rendezett, családi házas környezetben található. A településrendezési terv szerint Vt-1 övezetben (településközponti vegyes) tartozik. A zóna előírásai: oldalhatáron álló beépítési mód, építési telek legkisebb területe 700 m², legnagyobb beépítettsége 40%, építmény maximális magasság 4,5 m. Az ingatlan területe utca délkeleti irányban enyhén lejt, északkeleti utcafronttal rendelkezik. A telek helyi viszonylatban átlagos méretű, szabálytalan alakú, körbekerített, előtte aszfaltozott út húzódik. Az utca összközműves, az telekre a közműhálózatos víz és az elektromos áram be van vezetve.

FELÉPÍTMÉNY

Az értékelt ingatlan a település északi részén, rendezett falusias környezetben található, földszintes, oldalhatáron álló, 1950-ben termésköböl épült családi ház. A könnyűszerkezetes, bontandó állapotú melléképület nem szerepel a térképmásolaton, értékszámításkor nem vettük figyelembe. A házba az elektromos áram be van vezetve. Az épület fűtése és vízellátása a helyszíni szemle időpontjában nem volt megoldva. A családi ház komfort nélküli. Az ingatlan évek óta üresen áll, alulról nedvesedő falazat jellemzi. A teherhordó falakon kisebb-nagyobb repedések láthatók, melyek vélhetően az ingatlan hosszútávú állékonyságát nem befolyásolják. A családi ház teljeskörű külső-belső felújítást igényel.

Barsi és Társa Építész Stúdió Bt.
3556 Kisgyőr, Árnyas u. 1.
Tel/fax: 46-476-535
e-mail: barsibt@barsibt.t-online.hu

KÖZMŰVEK

Elektromos ellátás:
Víz:
Csatornahálózat:
Gázellátás:
Melegvíz:
Épület körüli vízelvezetés:
Egyéb ellátottság:

egyedi mérőórával rendelkezik
közműhálózatos, mérőórával rendelkezik
telekhatárra beállva
telekhatárra beállva
nincs
alulemez ereszesatorna
nincs

ÉPÜLET SZERKEZET

Szintek száma:
Alapozás:
Falazatok:
Válaszfalak:
Födémek:
Tető formája:
Tető szerkezete:
Tető fedése:
Talajnedvesség elleni szigetelés:
Homlokzat burkolata:
Külső nyílászárók:
Belső nyílászárók:
Közművesítettség:
Kömfokozat:
Fűtés:
Melegvízellátás:
Belmagasság:
Építés ideje:
Felújítás:
A ház állapota:

egy: földszint
terméskő
terméskő
terméskő
fagerendás
magastető, nyeregtető
faszerkezet
cserépfedés
nincs
színezett, vakolt
fa szerkezetűek, dupla üvegezéssel
fa szerkezetűek
részleges
komfort nélküli
nincs
nincs
2,5 m
1950
nem történt felújítás
avult, teljes felújításra szorul

Szint	Helyiség megnevezése	Hasznos alapt. (m2)	Bm (m)	Nettó alapterület	Korrektció	Redukált alapterület
földszint	tároló	19,84	2,5	19,84	100%	19,84
földszint	tároló	14,39	2,5	14,39	100%	14,39
toldalék	tároló	6,84	2,5	2,84	30%	2,052
toldalék	tároló	10,79	2,5	10,79	30%	3,237
toldalék	árnyékszék	1,11	2,5	1,11	30%	0,333
						0
						0
						0
						0

Földszint összesen: 48,97

Összesen: 48,97

Redukált: 39,85

Alaprajzi átalakítási lehetőségek: Statikai problémákra utaló jelek: Vízszigetelési problémák: Hőszigetelési problémák: Homlokzat állapota: Bádogos szerkezetek: Tető állapota: Elektromos hálózat állapota: Gépészeti vezetékek állapota: Padlóburkolatok állapota: Belső falburkolatok állapota:	teherhordó szerkezet megbontásával repedések a falon, koszorú hiányára vezethető vissza alulról nedvesedő falazat nincs gyenge gyenge gyenge gyenge nincs gyenge gyenge
---	--

ÉRTÉKELÉSEK

Az ingatlan értékelése helyszíni bejárás, szemrevételezés alapján történt. Megbontásos vizsgálatokat, statikai és diagnosztikai méréseket, számításokat nem végeztünk, így az esetlegesen fennálló, de megtekintés alapján nem észlelhető értékbefolyásoló tényezőkért (pl. rejtett szerkezeti hibákért, környezetre ártalmas anyagok jelenlétéért, stb.) felelősséget nem vállalunk. A szakvéleményben szereplő értékek megállapítása realizálódott, valós összehasonlító adatok és a szakmai tapasztalataim alapján történtek.

Munkánk során a hazai jogszabályi környezetnek, valamint a hazai és nemzetközi sztenderdeknek megfelelő, legfrissebb szakmai előírásokat igyekeztünk betartani, alkalmazni, addig a mértékig, amíg azok alkalmazhatóak az értékelési tevékenységhez és célokhoz (elsődlegesen a banki hitelfelvétel céljából készülő fedezeti értékelésekhez),

úgy mint:

- 25/1997. (VIII.1.) PM rendelet
- 54/1997. (VIII.1.) FM rendelet
- 1997. évi XXX. törvény
- 1997. évi LXXVIII. törvény
- 253/1997. (XII.20.) Korm. rendelet
- RICS (Royal Institution of Chartered Surveyors) ingatlanértékelési szabályai (Red Book 6. kiadás 2010. április)
- TEGOVA (The Group of European Valuers' Association) ingatlanértékelési ajánlásai
- IVSC (International Valuation Standards Council) IVS 2010.

Az értékelésnél figyelembe vett főbb szempontok:

- műszaki állapot
- használhatóság
- piaci környezet
- közművesítés
- településen belül való elhelyezkedés
- megközelíthetőség
- építés ideje
- szerkezeti anyagok
- adott területen a piaci kereslet, kínálat, azaz eladhatóság.

A településen hasonló jellegű ingatlanok kereslet-kínálati viszonyaira az átlagosság a jellemző. Tárgyi ingatlan és ehhez hasonló ingatlanok forgalma és kínálata is közepesnek mondható. Az értékelt ingatlan környezete hosszútávon fejlődik, értékállósága hosszútávon nő.

Az ingatlan értékesíthetőségét 180 és 360 nap közötti közepes kategóriába sorolom. Az értékbecslés érvényességi idejét 90 napban adom meg, tekintettel a változó piaci viszonyokra, az infláció és a jogszabályi keretek esetleges változásaira. A megállapított piaci érték per-, igény-, és tehermentes állapotra vonatkozik.

Az értékbecslés csak a megbízásban rögzített célra használható. Egyes részeinek, illetve adatainak szövegvagyképi közlésen kívüli felhasználása, illetve publikálása kizárólag a Megbízó és a Megbízott együttes hozzájárulásával megengedett.

Az értékbecslés a berendezési tárgyak értékét nem tartalmazza.

Jelen értékbecslés egy példányban készült.

Mellékletek

- Tulajdoni lap másolat
- Térképmásolat
- Térkép
- Alaprajz
- Fényképek

PÁROS ÖSSZEHAISONLÍTÓ ÉRTÉKELÉS

		I.	II.	III.
Adat forrása	Értékelt ing.	adásvétel	adásvétel	adásvétel
Postai irányítószám	3556	3556	3556	3556
Település neve	Kisgyőr	Kisgyőr	Kisgyőr	Kisgyőr
Utca/út/tér	Dózsa György utca 11.	Rákóczi Ferenc utca	Bánvölgy utca	Széchenyi István utca
Hrsz	261	n.a.	n.a.	n.a.
Az ingatlan típusa	családi ház	családi ház	családi ház	családi ház
Szintszám	1	2	1	1
Telek alapterülete (m2)	568	862	394	1 034
Összes redukált alapt:	39,9	88,0	77,0	96,0
Építés éve	1950	1985.	1952.	1950.
Eladási ár		8 000 000	7 400 000	9 600 000
Fajlagos alapterületi ár	95 671	90 909	96 104	100 000
Értékestés éve		2 021	2 022	2 022
Kínálat/árváltozási korr.		10%	0%	0%
Korrigált egységár (Ft/m2)	98 701	100 000	96 104	100 000
Építés éve		-5%	0%	0%
Elhelyezkedés		5%	5%	5%
Alapterület korrekció		10%	10%	10%
Műszaki állapot korr.		-10%	-10%	-10%
Telekterület korrekció		0%	0%	0%
Összes korrekció		0%	5%	5%
Korrigált fajlagos ár	101 970	100 000	100 909	105 000
Jelen ár		8 800 000	7 769 993	10 080 000

Az ingatlan becsült forgalmi értéke kerekítéssel:	4 100 000
--	------------------

KÖLTSÉGALAPÚ ÉRTÉKELES

		I.	II.	III.
Adat forrása	Értékelt ing.	NAV	ingatlan.com	ingatlan.com
Irsz	3556	3556	3556	3556
Település	Kisgyőr	Kisgyőr	Kisgyőr	Kisgyőr
Az ingatlan típusa	telek	telek	telek	telek
Telek alapterülete (m2)	568,0	1844,0	430,0	420,0
Eladási ár (Ft)		4 699 000	1 400 000	1 300 000
Fajlagos alapterületi ár	2 966	2 548	3 256	3 095
Értékestés éve		2022.	2 023	2 023
Kínálat/árváltozási korr.		5%	-10%	-10%
Korrigált egységár (Ft/m2)	2 797	2 676	2 930	2 786
Környezeti korrekció		10%	10%	10%
terület korrekció		-10%	0%	0%
Közművesítettség		0%	0%	0%
Egyéb korrekció		0%	0%	0%
Összes korrekció		0%	10%	10%
Korrigált fajlagos ár	2 988	2 676	3 223	3 065
Jelen ár		4 934 544	1 385 890	1 287 300

Az ingatlan becsült forgalmi értéke kerekítéssel: 1 700 000

				Avulások				
	alapterület (m2)	Ft/m2	Ft	fizikai	funkcionális	környezeti	piaci helyzet	Érték (Ft)
földszint	34	450 000	15 403 500	80%	20%	10%	90%	1 996 294
toldalék	19	200 000	3 748 000	80%	20%	10%	90%	485 741

Felépítmény értéke 2 482 034 2 500 000

AZ INGATLAN KÖLTSÉG ALAPÚ ÉRTÉKE (Ft) 4 200 000 4 200 000

ÉRTÉKTANUSÍTVÁNY

Legfontosabb tények és értékelési eredmények összefoglalása

Megbízás tárgya:

Az értékelt ingatlan megnevezése	családi ház
Ingatlan címe és azonosítása	
Település	Kisgyőr
Utca, házszám	Dózsa György utca 44.
Hrsz:	261

Tulajdonviszonyok

Ingatlan tulajdonosának neve	Kisgyőr Község Önkormányzata
Címe	3556 Kisgyőr, Dózsa György utca 11.
Tulajdoni lap III. bejegyzés	nincs teher
Ingatlan nyilvántartási megjegyzés, széljegy	nincs

Értékelt jog	tulajdonjog
--------------	-------------

Értékelés célja	Forgalmi érték megállapítása
-----------------	------------------------------

Ingatlan leírása

Telek nagysága	568 m ²
Megközelíthetőség	aszfaltozott út felől
Közműellátottság	részleges
Komfortfokozat	komfort nélküli
Felépítmény építési ideje	1950
Szobaszám	0
Felépítmények száma	1
Felépítmények állapota	avult, teljes felújításra szorul
Értékszámítás alapjául szolgáló redukált terület	40 m ²

Hasznosíthatóság

Jelenlegi funkció	családi ház
Legjobb/legelőnyösebb/leggazdaságosabb használat	családi ház

Értékelés

Értékelés	Piaci összehasonlító adatok alapján történő és költség alapú értékelés
Figyelembe vett értékesítési időtartam	180 - 360 nap
Értékelés érvényessége	3 hónap
Helyszíni szemle időpontja	2023.11.20
Megjegyzés:	A vizsgált ingatlan lakhatási igények kielégítésére alkalmas.
Földterület értéke	1 700 000 Ft
Építmény értéke	2 500 000 Ft

Ingatlan megállapított értéke (igény-, per- és tehermentes állapotban, ÁFA nélkül)	4 100 000 Ft
--	---------------------

Kisgyőr,



Barsi Regina Agnes
Ingatlan értékbecslő

Tulajdoni lap

Elektronikusan aláírta:
Lechner Nonprofit Kft. - Földhivatal

Sigat

Borsod-Abaúj-Zemplén Vármegyei Kormányhivatal
3525 Miskolc Vologda u. 4. Pf. 196.

Oldal: 1/1

E-hiteles tulajdoni lap - Szemle másolat

Megrendelés szám: 30005/93056/2023

2023.11.20

Szektor: 53

KISGYŐR

Belterület 261 helyrajzi szám

3556 KISGYŐR Dózsa György utca 44.

LR ÉSZ

1. Az ingatlan adatai:

alrészlet adatok

művelési ág/kivett megnevezés/

min.o

terület kat.t.jöv. alosztály adatok

ha m2 k.fill.

ter. kat.jöv

ha m2 k.fill

. Kivett lakóház, udvar, gazdasági épület

0

568

0.00

LR ÉSZ

5. tulajdoni hányad: 1/1

bejegyző határozat, érkezési idő: 56278/2016.08.04

jogcím: adásvétel

jogállás: tulajdonos

név: KISGYŐR KÖZSÉG ÖNKORMÁNYZATA

cím: 3556 KISGYŐR Dózsa György utca 11.

III R ÉSZ

2. bejegyző határozat, érkezési idő: 40959/2008.03.14

Önálló szöveges bejegyzés bEVET átalakítás során területváltozás.

Az E-hiteles tulajdoni lap másolat tartalma a kiadást megelőző napig megegyezik az ingatlan-nyilvántartásban szereplő adatokkal. A szemle másolat a fennálló bejegyzéseket, a teljes másolat valamennyi bejegyzést tartalmazza. Ez az elektronikus dokumentum kinyomtatva nem minősül hiteles bizonyító erejű dokumentumnak. Ez a tulajdoni lap közigazgatási hatósági eljárás céljából került kiadásra. Másra nem használható.

TULAJDONI LAP VÉGE

Térképmásolat

Elektronikusan aláírta:
Lechner Nonprofit Kft. - Földhivatal

Singer

Borsod-Abaúj-Zemplén Vármegyei Kormányhivatal
3525 Miskolc Vologda u. 4. Pf. 196.

E-hiteles térképmásolat - Teljes másolat

2023.11.20 10:52:54

Helyrajzi szám: KISGYŐR belterület 261

Megrendelés szám: 7/2981/2023

Méretarány: 1 : 1000

Térrajzsám: 43155530002023

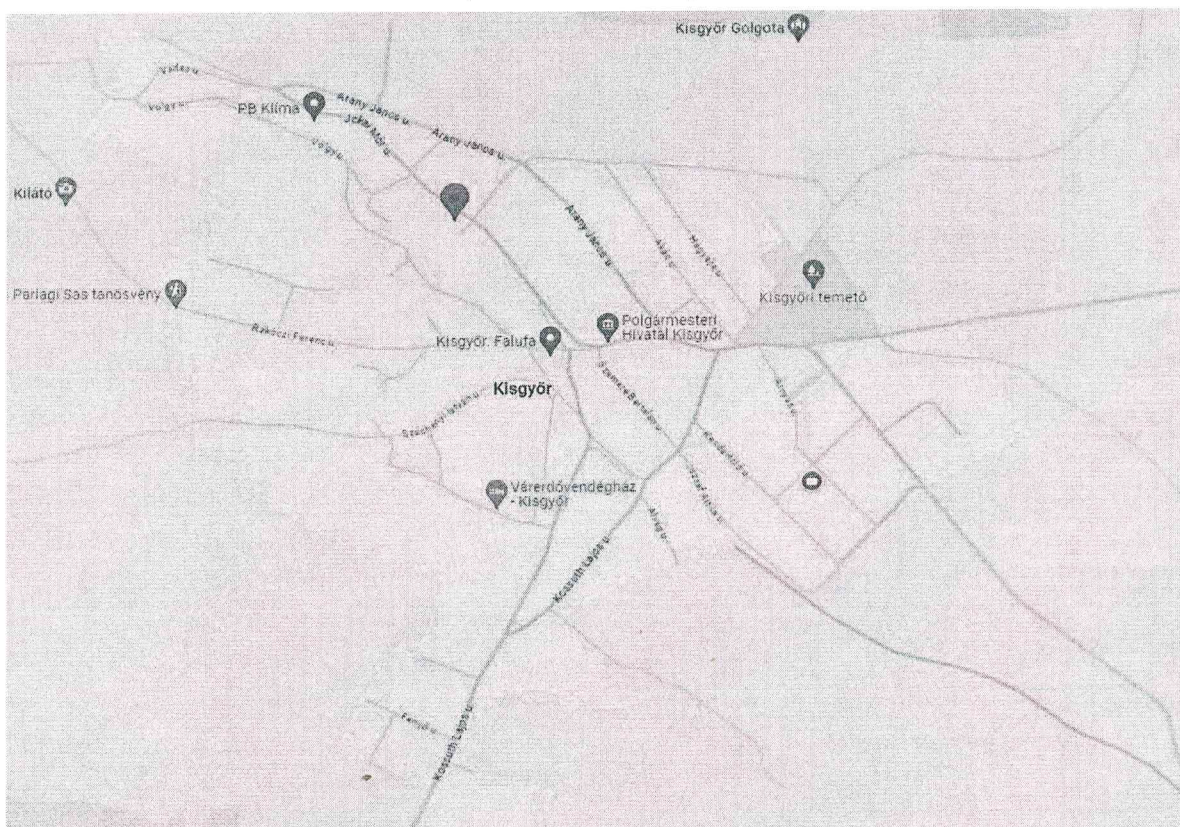


A térképmásolat a kiadást megelőző napig megegyezik az ingatlan-nyilvántartási térképi adatbázis tartalmával. A térképmásolat méretek levételére nem használható!

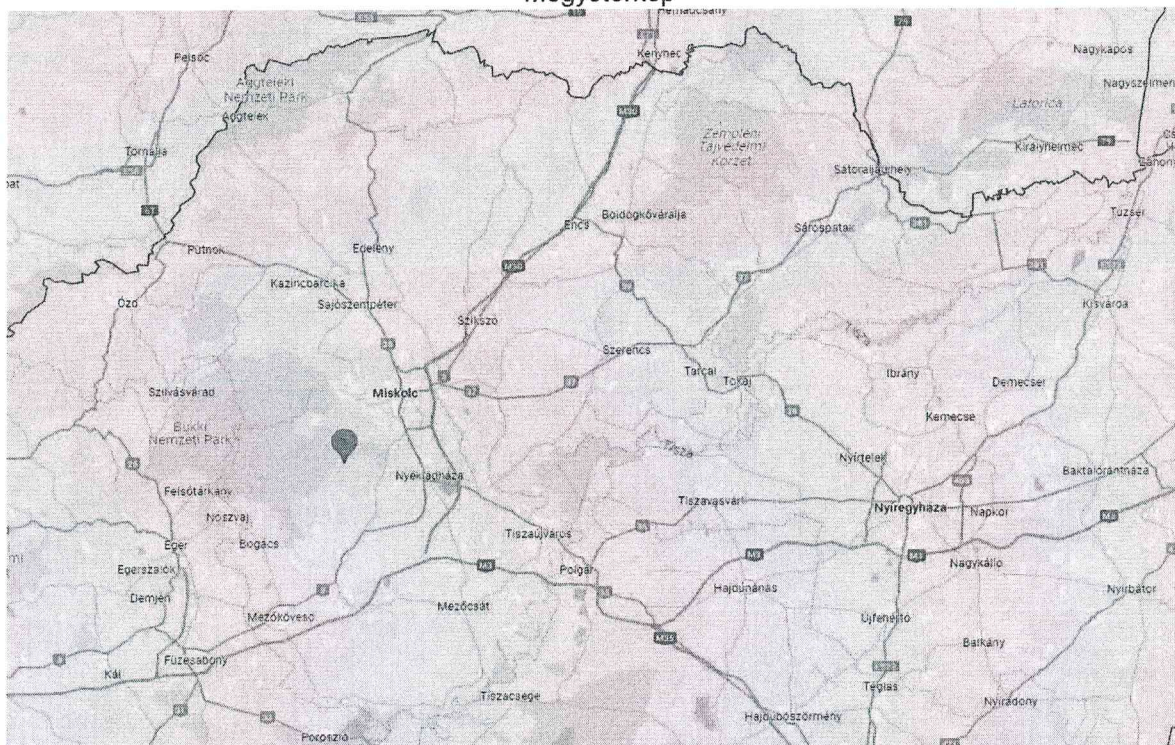
Barsi és Társa Építész Stúdió Bt.
3556 Kisgyőr, Árnas u. 1.
Tel/fax: 46-476-535
e-mail: barsibt@barsibt.t-online.hu

Térkép

Településen belüli elhelyezkedés



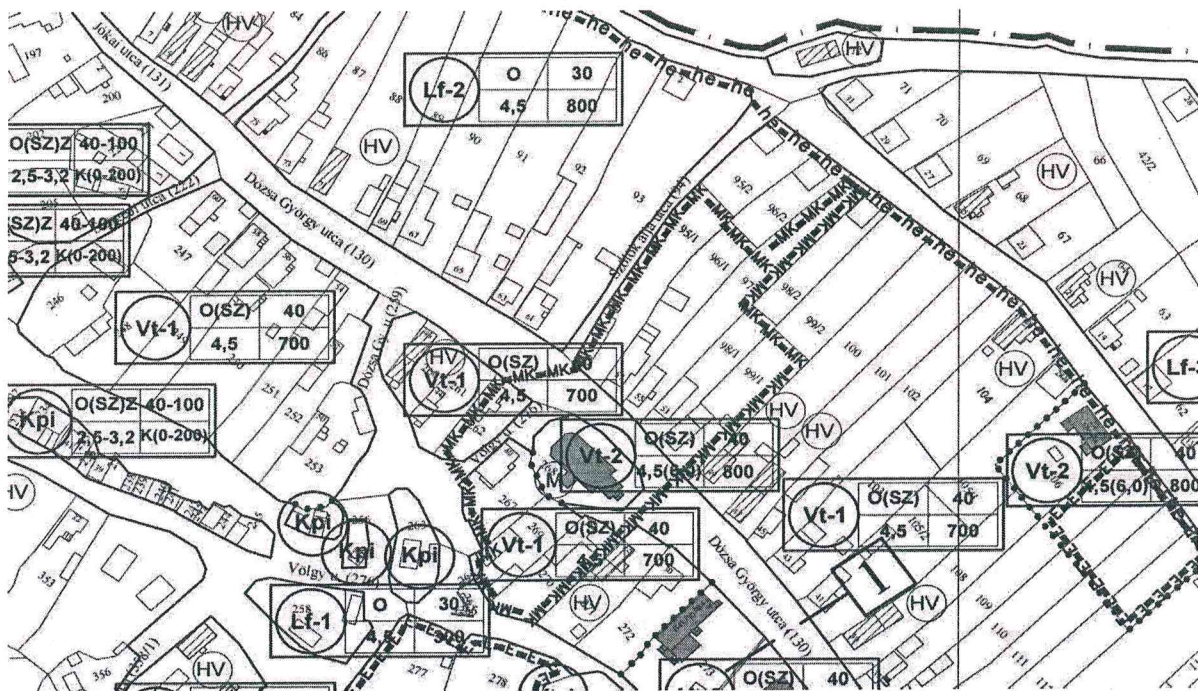
Megyetérkép



Műholdkép



Településrendezési terv részlet



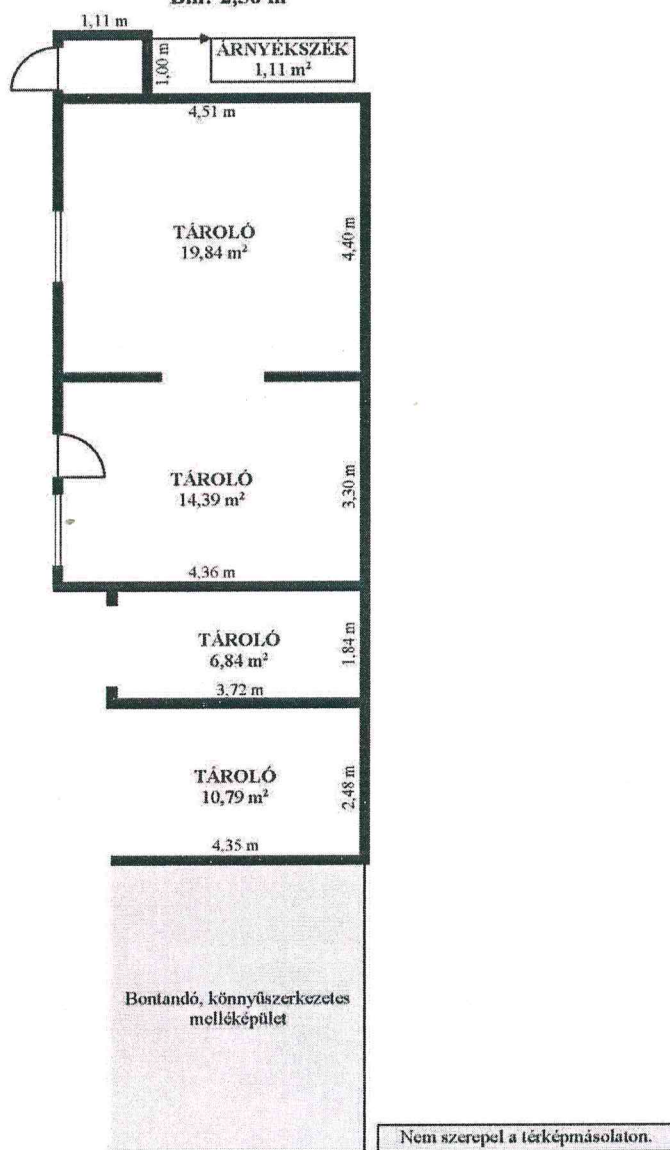
ALAPRAJZ

3556 Kisgyőr, Dózsa György utca 44.

Hrsz: 261

Alaprajz

Bm: 2,50 m

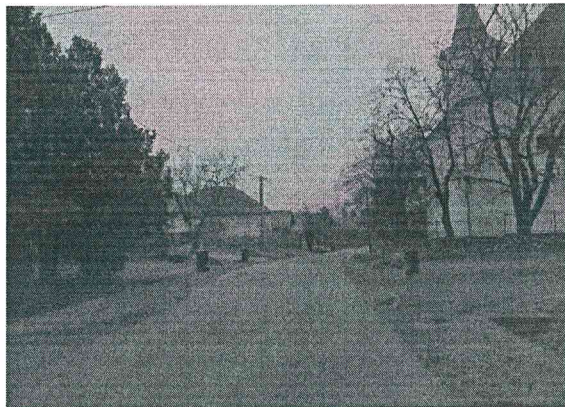


KÉPEK



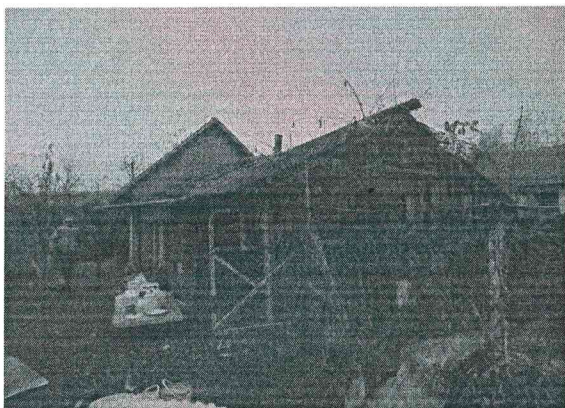
1.

utcakép



2.

utcakép



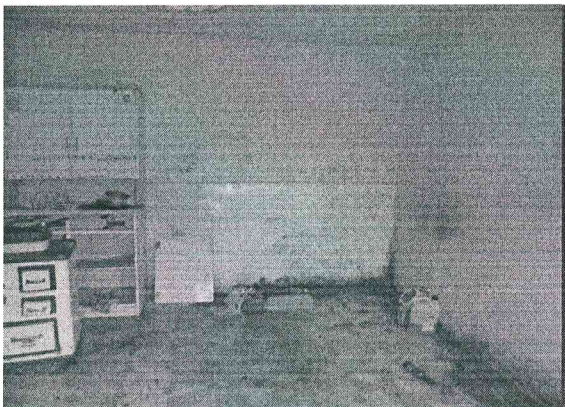
3.

homlokzat



4.

udvari homlokzat



5.

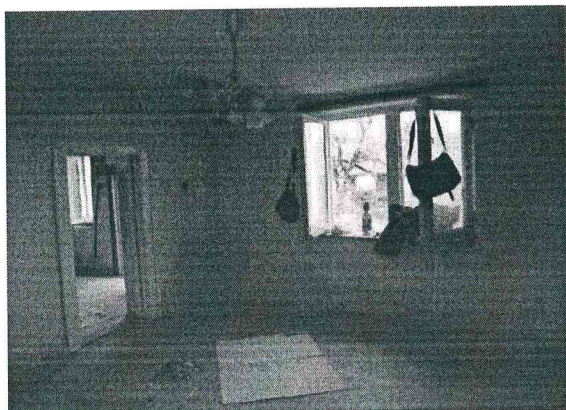
tároló



6.

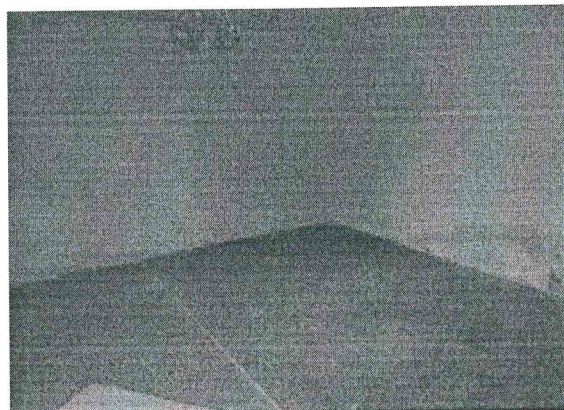
tároló

KÉPEK



7.

tároló



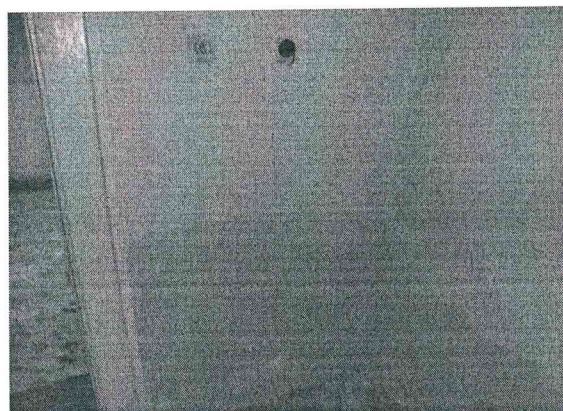
8.

tároló



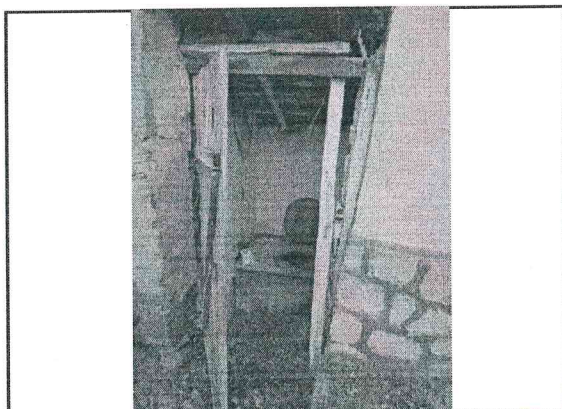
9.

nyílászáró



10.

alulról nedvesedő falazat



11.

árnyékszék



12.

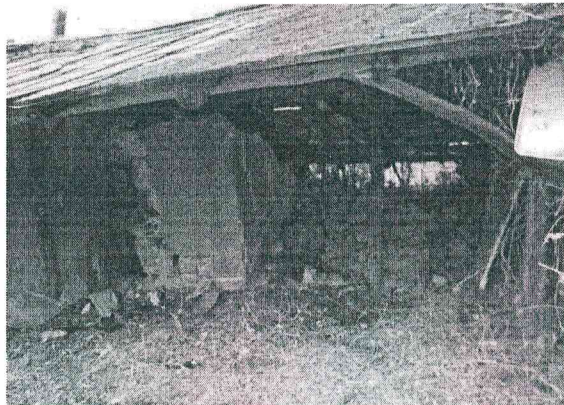
tároló

KÉPEK



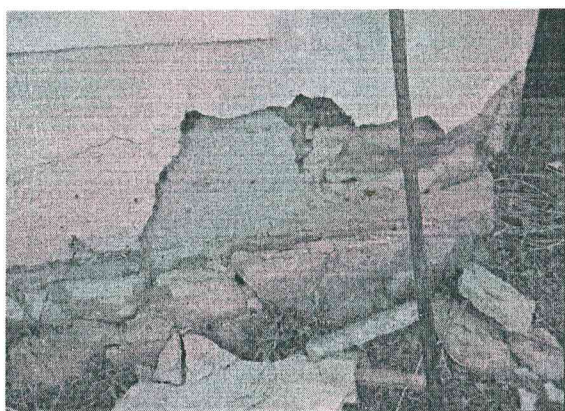
13.

tároló



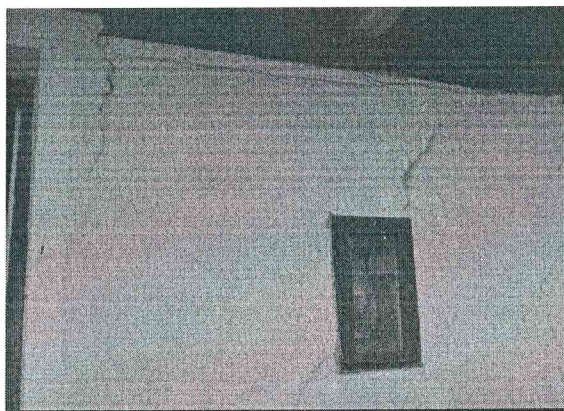
14.

bontandó toldaléképület



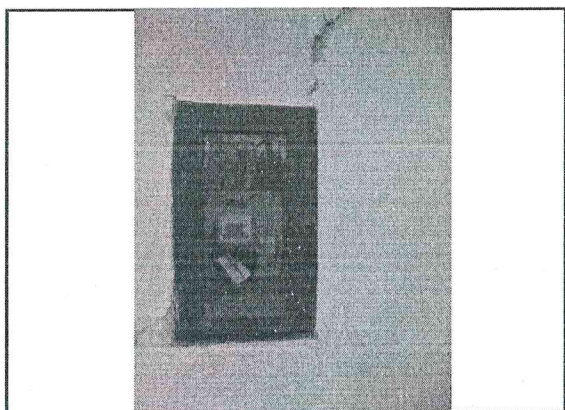
15.

málló vakolat



16.

homlokzati repedések



17.

villanyóra



18.

vízóra