

**Gadány Községi Önkormányzat
Polgármesterétől
8715. Gadány, Fő u. 81.
Tel./fax: 85/329-122**

Előterjesztés

**Gadány Községi Önkormányzat Képviselőtestületének
2014. április 29. napján tartandó nyílt, soros képviselőtestületi ülésére
a 2013. évről készített éves összefoglaló belső ellenőrzési jelentés megtárgyalásához**

Tisztelt Képviselőtestület!

Gadány Községi Önkormányzat belső ellenőrzési feladatait a Marcali Kistérségi Többcélú Társulás látja el.

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) kormányrendelet (a továbbiakban: Ber.) 49. § (3) bekezdése értelmében, a helyi önkormányzati költségvetési szerv esetén a belső ellenőrzési vezető az éves ellenőrzési jelentést megküldi a polgármesternek, a jegyzőnek, illetve a főjegyzőnek a tárgyévet követő év február 15-ig.

A Marcali Kistérségi Többcélú Társulás a fenti jelentést 2014. április 17. napján küldte meg az önkormányzat részére.

A Ber. 49. § (3a) bekezdése szerint, a polgármester a tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési jelentést, valamint a helyi önkormányzat felügyelete alá tartozó költségvetési szervek éves ellenőrzési jelentései alapján készített éves összefoglaló ellenőrzési jelentést – a tárgyévet követően, a zárszámadási rendelettervezettel egyidejűleg – a képviselőtestület elé terjeszti jóváhagyásra.

A Ber. értelmében a belső ellenőrök éves ellenőrzési jelentésben számolnak be az elvégzett feladatokról, megállapításokról.

Az ellenőrzések a jogszabályi előírások, szakmai- valamint vezetői elvárások érvényre juttatását célozzák. A rendszeres, tervszerű illetve a soron kívüli ellenőrzések csökkentik a szabálytalanságok, visszaélések elkövetésének kockázatát. A gazdaságosabb, hatékonyabb és ennek megfelelően eredményesebb működést célzó javaslatok, ajánlások megfogalmazása az ellenőrök kiemelt feladata.

A Társulási Tanács 23/2012 (X.9.) számú határozatával fogadta el a Társulás 2013. évi belső ellenőrzési ütemtervét, melyben 22 költségvetési szerv ellenőrzését írta elő. A 22 ellenőrzésből 21 költségvetési szerv rendszer illetve szabályszerűségi ellenőrzése valósult meg, továbbá 2 utóellenőrzésre és 1 soron kívüli ellenőrzésre került sor.

Az ellenőrzések a vonatkozó jogszabályi keretek között folytak, a megállapítások befolyástól mentesen, objektív módon kerültek megfogalmazásra. Az ellenőrzésekről készített jelentések tartalmazzák a szabálytalanságokat, a javasolt intézkedéseket.

Mindezek alapján kérem a Tisztelt Képviselőtestületet az előterjesztés mellékletét képező 2013. évről készített éves összefoglaló belső ellenőrzési jelentés megtárgyalására és elfogadására.

Határozati javaslat:

Gadány Községi Önkormányzat Képviselőtestülete a 2013. évi éves összefoglaló belső ellenőrzési jelentést megtárgyalta, azt az előterjesztés szerinti tartalommal elfogadja.

Felelős: Ósz János polgármester
Határidő: azonnal

Mesztegyő, 2014. április 17.



2013. ÉVI ÖSSZEFOGLALÓ ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

BESZÁMOLÓ A 2013. ÉVI BELSŐ ELLENŐRZÉSI TEVÉKENYSÉGRŐL

1./ A BELSŐ ELLENŐRZÉS ÁLTAL VÉGZETT TEVÉKENYSÉG BEMUTATÁSA

A Társulási Tanács 23/2012 (X.9.) számú határozatával fogadta el a Társulás 2013. évi belső ellenőrzési ütemtervét, melyben 22 költségvetési szerv ellenőrzését- írta elő.

A belső ellenőrök megvalósítható ajánlásokat tettek, a jelentések érdemi ajánlásokat és javaslatokat tartalmaznak. A megállapítások elfogadása a lezárt jelentések esetében - a záradékolás során kivétel nélkül megtörtént.

A költségvetési szervek működését, valamint a belső ellenőrök ellenőrzési, tanácsadási tevékenységét is nehezítette, hogy az elmúlt két évben (ellenőrzött időszakot is figyelembe véve) a költségvetési szervek gazdálkodását befolyásoló jogszabályi környezet folyamatosan változott.

1.1. A tervezés minőségének utólagos rövid értékelése

Az önkormányzatok működését érintő jogszabályi változások (iskolák állami fenntartásba vétele, normatív támogatások igénylésének megváltozása, közös hivatalok alakítása) miatt az önkormányzati gazdálkodás bevételi oldalának vizsgálatára az ütemterv alapján nem került sor.

Az ellenőrzési ütemterv a költségvetési szervek gazdálkodásának kiadási oldalon a humán erőforrásra fordított források (bér, segélyek) felhasználásának szabályossága került vizsgálatra, mint az önkormányzati költségvetések meghatározó tényezője. E meghatározó feladat mellett az ütemtervben szerepet kapott a jelentős költségvetési forrásokat felhasználó közbeszerzés, valamint hazai és EU pályázatok folyamatának ellenőrzése, illetve a leltározási feladatok ellenőrzése, a gazdálkodási szabályzatokban rögzített szabályok gyakorlati alkalmazása.

Az ellenőrzések által feltárt hiányosságokat figyelembe véve, az ellenőrzött területek azonosítása a tervezés időszakában megfelelő volt. A feltárt hiányosságok, szabálytalanságok megszüntetésére hozandó intézkedések jelentős vagyoni hátránytól mentesíthetik a fenntartót.

1.2 A tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése, az ellenőrzések összesítése

1.2.1 Elmaradt ellenőrzések

Az éves ellenőrzési ütemtervben rögzített 22 ellenőrzésből 21 költségvetési szerv rendszer illetve szabályszerűségi ellenőrzése valósult meg. 1 költségvetési szerv ellenőrzésére a belső ellenőrzési tagdíj nem fizetése miatt nem került sor.

1.2.2 Soron kívüli ellenőrzések

2013. évben 1 soron kívüli ellenőrzés elrendelésére került sor, melynek elrendelését 1 társult önkormányzat képviselőtestülete kérte. (Marcali) Az ellenőrzés 7 önkormányzati költségvetési szervet érintett, célja a személyi juttatásokkal való gazdálkodás ellenőrzése volt.

1.2.3 Terven felüli ellenőrzések

Terven felüli ellenőrzés elvégzésére nem került sor.

1.2.4 Utó ellenőrzések

2013. évben 2 utóellenőrzésre került sor, mely Balatonszentgyörgy Közös Önkormányzati Hivatal, illetve Somogysimonyi Község Önkormányzatát érintette. Célja a korábbi években feltárt hiányosságok megszüntetésére tett javaslatok teljesítésének ellenőrzése volt.

1.2.5 Tanácsadói tevékenység

Az ellenőrzések folyamatában nyújtott tanácsadói tevékenységen kívül jegyzőkönyvben rögzített tanácsadói tevékenység nyújtására került sor.

2. Az ellenőrzések minőségét, személyi és tárgyi feltételei, a tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők

2.1. A belső ellenőrzési egység létszámhelyzete

A belső ellenőrzés feladatait Marcali Városi Önkormányzat Polgármesteri Hivatala munkaszervezete által foglalkoztatott belső ellenőrök látták el 2013. évben.

A társult önkormányzatok és intézményeik ellenőrzését 2013. január 1-től két fő, végezte, míg 1 fő GYES-en tartózkodott, helyettesítésére nem került sor.

2.2. A belső ellenőri állásokra kiírt pályázatok sikeresek-e, melyek a főbb problémák, akadályok az állások betöltésénél

A megüresedett állások betöltésére pályázat, illetve helyettesítés keretében sem került sor.

2.3. A belső ellenőrök képzettségi szintje és gyakorlata

Az ellenőrzést végző munkatársak közül 2 fő maradéktalanul megfelelt *a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről* szóló 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet 24.§-ában rögzített általános és szakmai követelményeknek.

A 2 fő belső ellenőr közigazdász végzettségű.

2.4. A belső ellenőrök képzései

A belső ellenőrök mindegyike rendelkezik *az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény* 70.§ (4) bekezdésében meghatározott az államháztartásért felelős miniszter által kiadott engedéllyel, valamint belső ellenőrzési regisztrációval, így képzésük *a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről* szóló 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet 24.§ (7) bekezdése szerinti ütemezésben történik.

2.4.1. Szakmai képzés

Az ellenőrök 2013. évben 5 esetben vettek részt a kötelezőn túli szakmai képzésen.

2013. június 5-6.: 1 fő

Kötelező mérlegképes továbbképzés

Az ÁBPE II. modul keretében:

2013. szeptember: 1 fő EU támogatások ellenőrzése

1 fő Rendszerellenőrzés módszertana

Köztisztviselők kötelező továbbképzése:

2013. október: 1 fő Korruptió megelőzés és integritás menedzsment

1 fő Megújult munkajogi szabályozás

2.5. A belső ellenőrzési egység funkcionális függetlensége biztosított-e, sérült-e

A belső ellenőrök funkcionális függetlensége a Ber. 19. § értelmében biztosított volt.

A belső ellenőrök

a) az éves ellenőrzési terv kidolgozása, kockázatelemzési módszerek alapján és soron kívüli ellenőrzések figyelembevételével;

b) az ellenőrzési program elkészítése és végrehajtása;

c) az ellenőrzési módszerek kiválasztása;

d) következtetések és ajánlások kidolgozása, ellenőrzési jelentés elkészítése;

e) a belső ellenőr bizonyosságot adó ellenőrzési és a nemzetközi, valamint az államháztartásért felelős miniszter által közzétett belső ellenőrzési standardokkal összhangban lévő tanácsadási tevékenységen kívül más tevékenység végrehajtásába nem kerültek bevonásra.

A belső ellenőrök nem vettek részt a költségvetési szerv operatív működésével kapcsolatos feladatok ellátásában, különösen az alábbiakban:

a) a költségvetési szerv működésével kapcsolatos döntések meghozatala,

b) a költségvetési szerv bármely végrehajtási vagy irányítási tevékenységében való részvétel;

c) pénzügyi tranzakciók kezdeményezése, vagy jóváhagyása, vagy kötelezettség vállalása, a belső ellenőrzési egységre vonatkozókon kívül;

d) a szervezet bármely, nem a belső ellenőrzési egység által alkalmazott munkatársa tevékenységének irányítása, kivéve, ha ezek a munkatársak szakértőként segítik a belső ellenőröket;

e) belső szabályzatok elkészítése, a belső ellenőrzésre vonatkozókon kívül;

f) intézkedési terv elkészítése, a belső ellenőrzésre vonatkozókon kívül.

A belső ellenőrök tevékenységük során függetlennek, külső befolyástól mentesek, pártatlanok és tárgyilagosak voltak.

A belső ellenőrzést végző személyek, a tevékenységének tervezése során önállóan jártak el, ellenőrzési terveiket kockázatelemzésre alapozva és a soron kívüli ellenőrzések figyelembevételével állították össze.

A belső ellenőrök önállóan állították össze a megállapításokat, következtetéseket és javaslatokat tartalmazó ellenőrzési jelentésüket.

2.6. Az ellenőrzés során valamilyen dokumentációhoz és/vagy ellenőrzötthez való hozzáférés akadályai

Az ellenőrzések során a dokumentumokhoz történő hozzáférés, az iratbetekintés szándékos akadályoztatására nem került sor. Problémát az ellenőrzött szervezeteknél a dokumentáció nem megfelelő tárolása jelentett, melynek következtében számos bérfizetést, közalkalmazotti besorolást megalapozó dokumentum nem volt fellelhető.

2.7. Összeférhetetlenségi esetek

A rendelet 20.§ alapján összeférhetetlenség nem merült fel.

2.8. Az ellenőrzési jelentések általános minősége

Az ellenőrök a 14/2010 (III.29.) számú Társulási Tanács határozata által elfogadott Belső Ellenőrzési kézikönyv szerint végezték munkájukat. Az ellenőrzési kézikönyv tartalmazza az ellenőrzés során használatos iratmintákat, jelentés mintákat, az ellenőrökre vonatkozó standardokat, etikai kódexet, valamint a belső ellenőri tevékenység megítéléséhez kapcsolatos felmérő lapokat.

A visszaküldött értékelő lapok alapján a következő kimutatás készíthető:

Az értékelést 1-5 terjedő skálán kellett elvégezni. 1 fő GYES-en lévő ellenőr teljesítménye az ellenőrzési tevékenység hiánya miatt nem volt értékelhető. Az értékelő lapok összes száma 20 db.

Sorszám	Értékelési kritériumok		
I.	A munka teljesítése		
1	A belső ellenőr az ellenőrzés célkitűzéseit világosan ismertették.	5	4,7
2	Az ellenőrzés eredményeit (jelentés) időben elküldték.	4,8	4,9
3	Megfelelő tájékoztatást kapott az ellenőrzés előrehaladásáról.	4,9	4,7
4	Megfelelő magyarázatot kapott az elvégzett munkáról és annak céljáról.	5	4,7
5	A belső ellenőr a folyamatok jobbítására vonatkozó javaslatokat tették a felmerült problémák megoldására.	5	5
6	A belső ellenőr a folyamatok hatékonyságának, eredményességének és gazdaságosságának növelésére vonatkozó javaslatokat fogalmaztak meg.	4,7	4,9
7	A belső ellenőrzés által tett javaslatok építő jellegűek és végrehajthatók voltak.	4,9	4,8
II.	A szervezet megismerése		
	A belső ellenőrök:		
1	Megértették a vizsgált folyamatnak, illetve az Ön tevékenységének jellemzőit.	4,8	4,8

2	Megértették a vizsgált folyamatok kritikus, kulcsfontosságú kérdéseit, melyek szükségesek a célkitűzések eléréséhez.	4,9	4,9
3	Azonosították a kulcsfontosságú kockázatokat.	4,8	4,8
4	Megértették az Ön stratégiáját és kulcsfontosságú prioritásait	4,9	4,9
III.	Ellenőrzést végzők		
	A belső ellenőrök:		
1	Fogékonyak voltak az Ön problémáira és igényeire, és pozitív hozzáállást tanúsítottak.	5	4,9
2	Elfogadták és felhasználták az Öt, illetve munkatársai javaslatait.	5	4,9
3	Felismerték és jelezték a kontroll pontokkal vagy folyamatokkal kapcsolatos kérdéseket.	5	4,9
4	Megfelelően kommunikáltak az Ön szervezete minden szintjén.	4,8	4,9
5	Bizalmat keltettek az Ön vezetőiben és kivívták azok elismerését.	4,9	4,7
6	Jól képzettek / a feladatra felkészültek voltak.	4,9	4,8
7	Az Ön alkalmazottaival hatékony és eredményes együttműködésre voltak képesek.	0	4,9
8	Indokolt volt a információ és anyagok bekérése.	4,9	4,9
9	A napi tevékenységek megszakítása- amennyire lehetséges - minimális volt.	4,9	4,9
IV.	Hozzáadott érték / Megtérülés		
1	Az összes hozzáadott érték, amit a belső ellenőrzés nyújtott az Ön részlegének.	4,8	4,6

A jelentések záradékolása során a megállapítások az ellenőrzött szervek részéről teljes körűen elfogadásra kerültek.

2.9. A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők

Belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó külső tényező 2013. évben nem merült fel. A lefolytatott ellenőrzések és az ütemterv közötti eltérés oka a költségvetési szervet fenntartó önkormányzatok tagdíj fizetésének elmaradása volt, így a Társulási Megállapodás értelmében az ellenőrzési tevékenység az adott településeken nem került ellátásra.

Az utóellenőrzések lefolytatását, az ellenőrzési jelentések javaslatainak

hasznosulásának nyomon-követését jelentősen akadályozza, hogy az ellenőrzött költségvetési szervek nem mindegyikénél készült intézkedési terv, a rendeletben megfogalmazott kötelezettség ellenére. 2013. évben 6 költségvetési szerv esetében nem készült intézkedési terv a feltárt hiányosságok megszüntetésére.

Az ellenőrzés tárgyi feltételeit Marcali Város Önkormányzat Polgármesteri Hivatala biztosította.

A belső ellenőrök elhelyezése a Polgármesteri Hivatal földszinti irodájában történt. A munkavégzéshez szükséges felszerelések rendelkezésre állnak. Az ellenőrzések lebonyolításához szükséges gépjárműveket a köztisztviselők biztosítani tudják.

Az ellenőrzések szakmai színvonalának fejlesztését szolgáló kiadványok, útmutatók hozzáférése az interneten keresztül biztosított.

Biztosított a konzultációs lehetőség a Hivatal többi szervezeti egységével, a Hivatal vezetőjével. Jelentős segítség a megfelelő hozzáférés biztosítása a komplex jogtárhoz.

Az ellenőrök munkáját nagymértékben segítette a Saldó Zrt. által meghirdetett Belső ellenőrök klubjához, továbbá a Belső Ellenőrök Magyarországi Fórumához való csatlakozás.

2.10. Az ellenőrzések nyilvántartása

2013-ben végrehajtott ellenőrzések						
önkormányzat	költségvetési szerv	ellenőrzés kezdő időpontja	ellenőrzés záró időpontja	ellenőrzés típusa	ellenőrzés tárgya	ellenőrzésre fordított munkanapok száma
Balatonberény	Művelődési Ház, Községi és Iskolai Könyvtár Balatonberény	2013.01.10	2013.01.18	rendszerellenőrzés	1. A személyi juttatások tervezésének megalapozottsága, a teljesítést alátámasztó bizonylatok, dokumentumok ellenőrzése. (A munkaerő gazdálkodás, a munkaerő összetételének megfelelése, az előírt szakképesítésnek való megfelelés, a szakmai képzettség változása. A személyi juttatások alakulása, a besorolások, kinevezések jogszerűségének áttekintése.) 2. A támogatás alapján finanszírozott feladat dokumentáltsága, tájékoztatás, és a nyilvánossági kötelezettségek betartása.	14 munkanap
Balatonszentgyörgy	Balatonszentgyörgy Közös Önkormányzati Hivatal Balatonszentgyörgy Község Önkormányzat	2013.02.05	2013.02.13	szabályszerűségi, pénzügyi ellenőrzés	1. A támogatás alapján finanszírozott feladat dokumentáltsága, tájékoztatás, és a nyilvánossági kötelezettségek betartása.	14 munkanap
Szókédencs	Szókédencs Községi Önkormányzat	2013.02.19	2013.02.27	rendszerellenőrzés	1. A személyi juttatások tervezésének megalapozottsága, a teljesítést alátámasztó bizonylatok, dokumentumok ellenőrzése. (A munkaerő gazdálkodás, a munkaerő összetételének megfelelése, az előírt szakképesítésnek való megfelelés, a szakmai képzettség változása. A személyi juttatások alakulása, a besorolások, kinevezések jogszerűségének áttekintése.) 2. A támogatás alapján finanszírozott feladat dokumentáltsága, tájékoztatás, és a nyilvánossági kötelezettségek betartása.	14 munkanap
Bólyhnye	Szociális és Gyermekjóléti Központ	2013.03.12	2013.03.21	Szabályszerűségi ellenőrzés	1. A szervezet működésére és gazdálkodására vonatkozó szabályzatok teljeskörűsége. 2. A szabályzatban rögzítésre kerültek-e a gazdálkodással összefüggő jogkörök, a gyakorlatban annak megfelelése történik-e az alkalmazása.	14 munkanap
Szenyér	Szenyér Községi Önkormányzat	2013.04.15	2013.04.23	rendszerellenőrzés	1. A személyi juttatások tervezésének megalapozottsága, a teljesítést alátámasztó bizonylatok, dokumentumok ellenőrzése. (A munkaerő gazdálkodás, a munkaerő összetételének megfelelése, az előírt szakképesítésnek való megfelelés, a szakmai képzettség változása. A személyi juttatások alakulása, a besorolások, kinevezések jogszerűségének áttekintése.) 2. A támogatás alapján finanszírozott feladat dokumentáltsága, tájékoztatás, és a nyilvánossági kötelezettségek betartása.	14 munkanap

Csákány	Csákány Községi Önkormányzat	2013.04.30	2013.05.09	rendszerellenőrzés	1. A gépjárművek üzemanyag felhasználására vonatkozó intézményi szabályozások rendje kialakításának, aktualizálásának, valamint a szabályozásokban foglaltak gyakorlati érvényesülésének értékelése. 2. A támogatás alapján finanszírozott feladat dokumentáltsága, tájékoztatás, és a nyilvánosság kötelezettségei betartása.	14 munkanap
Balatonszentgyörgy	Balatonszentgyörgy Közös Önkormányzati Hivatal	2013.05.31	2013.06.19	rendszerellenőrzés	1. A tervezéshoz kapcsolódó központi jogszabályok, helyi szabályozásokban foglaltak betartása, a kapcsolódó dokumentumok vizsgálata (a költségvetési szerv elemi költségvetésének tervezési folyamata, számításokkal való megalapozása) 2. A személyi juttatások tervezésének megalapozottsága, a teljesítést alátámasztó bizonylatok, dokumentumok ellenőrzése. (A munkaerő gazdaszolgáltatásának való megfelelés, a szakmai képzettség változása. A munkaerő összetételének megfelelése, az előírt szakképesítésnek való megfelelés, a besorolások, kinevezések jogszabályának áttekintése.) 2. A támogatás alapján finanszírozott feladat dokumentáltsága, tájékoztatás, és a nyilvánosság kötelezettségei betartása.	14 munkanap
Nagyszakács	Nagyszakács Községi Önkormányzat	2013.06.25	2013.07.05	rendszerellenőrzés	1. A személyi juttatások tervezésének megalapozottsága, a teljesítést alátámasztó bizonylatok, dokumentumok ellenőrzése. (A munkaerő gazdaszolgáltatásának való megfelelés, a szakmai képzettség változása. A munkaerő összetételének megfelelése, az előírt szakképesítésnek való megfelelés, a besorolások, kinevezések jogszabályának áttekintése.) 2. A támogatás alapján finanszírozott feladat dokumentáltsága, tájékoztatás, és a nyilvánosság kötelezettségei betartása.	14 munkanap
Marcali	Marcali Városi Önkormányzat	2013.08.05	2013.08.16	rendszerellenőrzés	1. A személyi juttatások tervezésének megalapozottsága, a teljesítést alátámasztó bizonylatok, dokumentumok ellenőrzése. (A munkaerő gazdaszolgáltatásának való megfelelés, a szakmai képzettség változása. A munkaerő összetételének megfelelése, az előírt szakképesítésnek való megfelelés, a besorolások, kinevezések jogszabályának áttekintése.) 2. A támogatás alapján finanszírozott feladat dokumentáltsága, tájékoztatás, és a nyilvánosság kötelezettségei betartása.	14 munkanap
Marcali	Marcali Városi Fűtő és Szabadtériközpont	2013.09.11	2013.09.19	rendszerellenőrzés	1. A személyi juttatások tervezésének megalapozottsága, a teljesítést alátámasztó bizonylatok, dokumentumok ellenőrzése. (A munkaerő gazdaszolgáltatásának való megfelelés, a szakmai képzettség változása. A munkaerő összetételének megfelelése, az előírt szakképesítésnek való megfelelés, a besorolások, kinevezések jogszabályának áttekintése.) 2. A támogatás alapján finanszírozott feladat dokumentáltsága, tájékoztatás, és a nyilvánosság kötelezettségei betartása.	14 munkanap
Marcali	A Marcali Óvodai Központnál, a Marcali Városi Kulturális Központnál, a Marcali Városi Helytörténeti Múzeumnál, a Berzsenyi Dániel Városi Könyvtárnál, a Marcali Városi Önkormányzat Gazdasági Műszaki Ellátó és Szolgáltató Központnál, a Marcali Városi Fűtő és Szabadtériközpontnál és a Szociális és Egyszemélyi Szolgáltató Központnál	2013.10.15	2013.11.22	szabályszerűség	A személyi juttatások körének és mértékének, szabályszerű meghatározásának vizsgálata A személyi juttatások elemzése, Intézményenkénti összehasonlítása.	27 munkanap

	a személyi juttatással való gazdálkodás ellenőrzése.						
Kéthely	Kéthelyi Község Önkormányzata	2013.12.05	2013.12.12	rendszerellenőrzés		1. A lefektetési szabályzatban, a lefektetési utasítás és ütemtervben foglaltak végrehajtásának és a teljesítés ellenőrzése. 2. A támogatás alapján finanszírozott feladat dokumentáltsága, tájékoztatás, és a nyilvánosság kötelezettségek betartása.	14 munkanap
Balatonszentgyörgy	Balatonszentgyörgyi Közös Önkormányzati Hivatal	2013.12.20	2014.01.07	utóellenőrzés		A 2013. évi belső ellenőrzés során elkészített 6852/11/2013 számú belső ellenőrzési jelentés megállapításaira készített intézkedési tervben foglaltak betartására kerültek és az előírt intézkedések megtörténtek-e	10
Balatonújlak	Kéthelyi Község Önkormányzati Hivatal	2013. január 11.	2013. január 21.	Rendszerellenőrzés (megbízhatósági ellenőrzés)		1. A költségvetés végrehajtásának, szabályszerűségének, a jóváhagyott költségvetési előirányzatok felhasználásának, módosításának, nyilvántartásának ellenőrzése; a beszámoló készítés ellenőrzése. 2. Létszám és személyi juttatással való gazdálkodás ellenőrzése.	7
Kéthely, Balatonújlak	Kéthelyi Község Önkormányzati Hivatal	2013. február 1.	2013. február 11.	Rendszerellenőrzés (megbízhatósági ellenőrzés)		1. A szervezet szabályszerűségének ellenőrzése. Belső kontrollrendszer vizsgálata. 2. Létszám és személyi juttatással való gazdálkodás ellenőrzése.	7
Marcali	SZESZK-Marcali	2013. február 22.	2013. március 14.	Rendszerellenőrzés (megbízhatósági ellenőrzés)		1. Létszám és személyi juttatással való gazdálkodás ellenőrzése. 2. Operatív gazdálkodással összefüggő jogkörök szabályszerűsége, kötelezettségvállalás, utalványozás, ellenjegyzés, érvényesítés szabályszerűségének ellenőrzése.	9
Nikla	Mesztegyői Község Önkormányzati Hivatal	2013. március 25.	2013. április 15.	Rendszerellenőrzés (megbízhatósági ellenőrzés)		1. Létszám és személyi juttatással való gazdálkodás ellenőrzése. 2. Operatív gazdálkodással összefüggő jogkörök szabályszerűsége, kötelezettségvállalás, utalványozás, ellenjegyzés, érvényesítés szabályszerűségének ellenőrzése.	7
Somogyisimonyi	Somogyisítfai Közös Önkormányzati Hivatal	2013. május 6.	2013. május 14.	Rendszerellenőrzés (megbízhatósági ellenőrzés)		Költségvetés tervezés folyamatainak ellenőrzése.	7
Somogyisimonyi	Somogyisítfai Közös Önkormányzati Hivatal	2013. május 6.	2013. május 14.	Utóellenőrzés		A szervezet működésére és gazdálkodására vonatkozó szabályzatok teljes körűségének vizsgálata, a belső kontrollrendszer kiépítésének és működésének ellenőrzése.	
Vése	Nagyszakácsi Község Önkormányzati Hivatal	2013. május 28.	2013. június 5.	Rendszerellenőrzés (megbízhatósági ellenőrzés)		a 13./2010-es ellenőrzés során feltárt esetleges hibák, hiányosságok javítása érdekében tett intézkedések megvalósulásának utóellenőrzése. 1. Létszám és személyi juttatással való gazdálkodás ellenőrzése. 2. Szociális juttatások folyamatainak vizsgálata.	7
Fényes	Balatonszentgyörgyi Közös Önkormányzati Hivatal	2013. június 26.	2013. július 9.	Rendszerellenőrzés		1. Létszám és személyi juttatással való gazdálkodás ellenőrzése. 2. Szociális juttatások folyamatainak vizsgálata.	7
Somogyzsifla	Somogyisítfai Közös Önkormányzati Hivatal	2013. július 29.	2013. augusztus 6.	Szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés		1. A szervezet szabályszerűségének ellenőrzése. Belső kontrollrendszer vizsgálata. 2. Szociális ellátások vizsgálata.	7
Tapsony	Mesztegyői Község Önkormányzati Hivatal	2013. július 29.	2013. augusztus 6.	Rendszerellenőrzés (megbízhatósági ellenőrzés)		1. A költségvetés végrehajtásának, szabályszerűségének, a jóváhagyott költségvetési előirányzatok felhasználásának, módosításának, nyilvántartásának ellenőrzése; a beszámoló készítés ellenőrzése. 2. Szociális juttatások folyamatainak vizsgálata.	7

Marcali	Marcali Óvodai Központ, Marcali Városi Kulturális Központ, Marcali Városi Helytörténeti Múzeumnál, Berzsényi Dániel Városi Könyvtárnál, Marcali Városi Önkormányzat Gazdasági Műszaki Ellátó és Szolgáltató Központjánál, Marcali Városi Fürdő és Szabadidőközpont és a Szociális és Egészségügyi Szolgáltató Központ	2013. október 15.	2013. november 22.	Szabályszerűségi ellenőrzés	A pótlékok körének és mértékének, szabályszerű meghatározásának vizsgálata.	27
Somogyvármón	Somogyvármóni Községi Önkormányzati Hivatal	2013. december 5.	2013. december 12.	Rendszerezellenőrzés (megbízhatósági ellenőrzés)	1. Létszám és személyi juttatással való gazdálkodás ellenőrzése. 2. Szociális juttatások folyamatainak vizsgálata.	7

3.2013. évi ellenőrzések kiemelt jelentőségű megállapításai

A táblázatban a lefolytatott ellenőrzések legfontosabb megállapításai, kerültek rögzítésre, melyek az intézmények gazdálkodására jelentős befolyással bírnak.

Ellenőrzött szerv	Rangsor	Megállapítás	Következtetés	Javaslat
Balatonújlak Község Önkormányzata	Kiemelt jelentőségű	1. A Falugondnok illetményének összetétele alapján megállapítható, hogy munkáltatói döntésén alapuló illetményrészben is részesült 2012-ben. 2. A Fizikai alkalmazott 2012. évben étkezési utalványban részesült. A Fizikai alkalmazott 6 órában közfoglalkoztatott és az étkezési hozzájárulásának egy részét közfoglalkoztatási szakfeladatra könyvelték. 3. A Fizikai alkalmazott a közfoglalkoztatási jogviszonyát megelőzően 8 órában munkatörvénykönyv hatálya alá tartozó jogviszonyban állt Balatonújlak Önkormányzatnál.	1. A Kjt. 40.§ (1) bekezdés c) - d) pontja alapján a közalkalmazottat minősíteni kell a garantált illetménynél magasabb összegű illetmény megállapítása előtt. 2. Következtethető, hogy a közfoglalkoztatási jogviszonyára tekintettel kapta az étkezési hozzájárulásának egy részét, azonban a többi közfoglalkoztatott nem kapott ilyen juttatást. 3. Feltételezhetően a 2011. évi CVI. törvény előírásait nem vették figyelembe a Fizikai alkalmazott jogviszonyának létesítésekor.	1. Javasoljuk, hogy a garantált illetménynél magasabb illetmény megállapítása előtt a jogosultságot támasszák alá a Kjt.-ben meghatározottak alapján. 2. A negatív diszkrimináció elkerülése érdekében ajánlás jelleggel javasoljuk, hogy a béren kívüli juttatások körét, mértékét és jogosultsági feltételeit belső szabályzatban rendezzék. 3. Javasolom, hogy a Fizikai alkalmazott közfoglalkoztatási jogviszonyát vizsgálják felül, mivel nem felel meg a 2011. évi CVI. Törvény 1.§ (4) bekezdésében foglaltaknak.
Kéthely és Balatonújlak Községek Körjegyzőség	Kiemelt jelentőségű, magas kockázatú	1. Kéthely Önkormányzat 21/2006. (XI.30.) sz. rendeletének 3.§-a alapján 10%-os illetménykiegészítés állapított meg minden középfokú és felsőfokú iskolai végzettségű köztisztviselőnek. A határozott időre kinevezett köztisztviselőnek és egy fő esetében a próbaidőre nem állapítottak meg illetménykiegészítést. 2. A Közigazgatási Szabályzat XII. fejezetében a Széchenyi Pihenő-kártya ismertetése során az üdülési csekk fogalmat használták. A munkahelyi étkeztetés és az Erzsébet utalvány		1. Mivel az illetménykiegészítés meghatározásánál egyéb feltétel nem volt előírva, ezért javasoljuk, hogy a jövőben egységes szabályozást alkalmazzanak a gyakorlatban, valamint vizsgálják felül a Köztisztviselő 2. és a Köztisztviselő 3. illetménykiegészítését. 2. Javasoljuk, hogy a Széchenyi Pihenő- kártya ismertetése során a helyes megfogalmazást alkalmazzák, valamint az étkezési hozzájárulásnál a kedvezményes adózású összeget az Erzsébet utalvány esetében az SZJA törvény 71.§ (1) bek. bb) pontjával összhangban. állapítsák meg.

		ismertetése során mindkettőnél kedvezményes adózásúnak 12.500 Ft/hó összeget jelöltek meg.		3. Javasoljuk, hogy a két rendelkezést hozzák összhangba. 4. Javasoljuk, hogy a 2012. évben a nyugalmazott köztisztviselő részére fizetett jutalommal azonos jutalmakat a jövőben szabályozzák a Kttv. 13.§-ában foglaltak érdekében. 5. Javasoljuk, hogy a 2013. évtől a Kttv. 133.§ (3) bekezdése alapján a tárgyévi illetményeljárásra tárgyévet megelőző év minősítése, vagy teljesítményértékelés alapján kerüljön sor.
		3. A köztisztviselőt megillető „Életpálya elismerése” jutalom számításának alapja nincs összhangban a Közszerzői Szabályzatban és az Önkormányzat 21/2006. (XI.30.) rendeletében. 4. Egy fő köztisztviselőnek 2012. évben a nyugdíjba vonulásakor a Körtörvénynek és jogelődjénél töltött 19 év szolgálati időre tekintettel 2 havi illetményének megfelelő összegben részesítették. A jutalom szabályozása rendeleti szinten nem történt meg. 5. A Körtörvény 2012. évi illetményeljárását szakmai munkájának értékelése nem támasztja alá. A 2011. évi értékelés elvégzését igazoló dokumentum nem volt fellelhető		
Szociális és Egészségügyi Szolgáltató Központ	Kiemelt jelentőségű, magas kockázatú	1. A 2012. évi pénztárbizonylatok ellenőrzése során megállapítható, hogy munkába járás címén helyközi közösségi közlekedési költségért fizettek közigazgatási határon belül. A 39/2010. (II.26.) Kormányrendelet 2.§ ab) pontja alapján közigazgatási határon belül napi munkába járás költségért címén csak a SZJA törvény 25.§ (2) bek. b) pontja szerinti költségért lehet adómenetesen kifizetni (9 Ft/km). 2. A Köztörvény 7. 2012. május 17-től 2012. június 13-ig keresőképtelen volt. A keresőképtelenségének idején minden napját – hétvégeket is beleszámítva – munkába töltött időnek számolták napi 8 órával, így a gondozónőnek 2012. májusban 20 óra		Felhívom a figyelmet, hogy a munkavállalóknak munkába járás címén fizetett költségért a 39/2010. (II.26.) Kormányrendelet 2.§ ab) pontjának és 4.§-nak figyelembevételével számolják el. 2. A Köztörvény 7. 2012. évi ledokozott munkaóráit az észrevételezési határidő alatt felülvizsgálták és korrigálták. 3. Javasolom, hogy a gazdasági vezetői feladatokat ellátó személyt a gazdasági vezetői álláshely betöltéséig, az átmeneti időszakra határozott időre nevezzék ki. 4. Javasolom, hogy az irányító szerv vezetője az Áht. 9.§ (5) bekezdésére hivatkozva az Ávr. 11.§ (8) bekezdésének szabályos megvalósulása érdekében a megüresedett gazdasági vezetői álláshelyre pályázatot írjon ki. 5. A jelentés-tervezet észrevételezési határideje alatt a kötelezettségvállalásra, utalványozásra az Igazgató írásban kijelölte az Igazgató helyettes a feladat elvégzésére.

	túlórája, 2012. június hónapban 32 túlórája keletkezett. Túlóra kifizetés nem történt. 3. Az Igazgató 2012. január 1-től írásban kijelölte a megfelelő személyt a gazdasági vezetői feladatok ellátására határozatlan időre. 4. Az irányító szervre vonatkozóan hiányosságként említhető, hogy jelenleg nincs pályázat kiírva a megüresedett gazdasági vezetői álláshelyre. 5. Az Igazgató a kötelezettségvállalási és utalványozási feladatok elvégzésére külön írásbeli felhatalmazást nem készített, csupán Szervezeti és Működési Szabályzat IV. fejezetének 2. pontja tartalmazza, hogy az Igazgatóhelyettes milyen esetekben és milyen feltételekkel helyettesítheti az Igazgatót. 6. Az Igazgató jelölte ki az ellenjegyzésre és az érvényesítésre jogosult személyeket. 7. A Pénzkezelési Szabályzathoz csatolták a pénztáros, a pénztáros helyettes, valamint a pénztárellenőr megbízását a feladat elvégzésére. A pénztáros helyettesnek a pénztárellenőrt jelölték ki, ebben az esetben szükséges lenne a pénztárellenőr helyettesét is kijelölni. 8. A Nemzeti Adó és Vámhivatal munkatársának javaslata, hogy a gazdázónók továbbra is kiküldetési rendelvénnyel alapján számolják el a költségeiket, annak ellenére, hogy a Munkatörvénykönyv alapján nem minősül kiküldetésnek. 9. Az Igazgató hivatali utazásai a fenntartó által megállapított gépkocsi átalány mértékét figyelembe véve kiküldetési rendelvénnyel lettek elszámolva, amelyet a fenntartó nevében társulás elnöke, elrendelőként minden elszámolás előtt aláírt. A kifizetés a fenntartó	6. A jelentés-tervezet észrevételezési határideje alatt Gazdasági vezető kijelölte az ellenjegyzésre és az érvényesítési feladatokra a megfelelő személyeket ezért javaslat nem szükséges. 7. A jelentés-tervezet észrevételezési határideje alatt a pénztárellenőr helyettesét is kijelölték. 8. A Nemzeti Adó és Vámhivatallal történt telefonos egyeztetés alapján javaslom, hogy az olyan dolgozók tekintetében, akik a munkakörük természetéből fakadóan nap, mint nap a saját személygépkocsijukat kell, hogy használják a munka elvégzéséhez, az elszámolást a korábbi gyakorlat alapján végezzék a jövőben is. 9. Javaslom, hogy az Igazgató hivatali utazásainak költségterítését kiküldetési rendelvénnyel alapján számolják el – a gazdázónók költségterítésének elszámolásával azonos módon - figyelembe véve az SZJA törvény 3. számú mellékletének II. pontjában meghatározott igazolás nélkül elszámolható mértéket. 10. Javaslom, hogy a kiküldetési rendelvényeket pontosan, hiánytalanul töltsék ki.
--	--	--

		által meghatározott gépkocsi általány mértékének figyelembevételével történt. A Nemzeti Adó és Vámhivatallal történt egyeztetés alapján megállapításra került, hogy az Igazgató gépkocsi általánya nem önálló tevékenységből származó jövedelemnek minősül, mely után személyi jövedelemadót kell fizetni. 10. Az Intézményvezető kiküldetési rendeltvényei nem minden esetben vannak pontosan kitöltve.		
Nikla Község Önkormányzata	Kiemelt jelentőségű, magas kockázatú	1. A 2012. évi beszámoló és a 2012. évi főkönyvi kivonat ellenőrzése során az állományban nem tartozók (polgármester, alpolgármester és a képviselők) tekintetében az 52-es főkönyvi kivonaton és beszámolóban szereplő összegek nem egyeznek a kincstári bérfelhasználás és a kincstári lejelentések összegével. 2. A személyi anyagok ellenőrzése során az Ávr. 60.§-a szerinti összeférhetetlenség volt tapasztalható a Tanyagondnok 1. kinevezési okiratán. 3. Az ellenőrzés során megállapítható, hogy a Költségvetési főelőadó jelenlegi jogviszonya tisztázatlan, nem egyértelmű. Amennyiben az önkormányzatnál közszolgálatás feladatkörébe tartozó tevékenységet, munkakört lát el, úgy az áthelyezéskor jogviszonyát közalkalmazotti jogviszonnyá kellett volna alakítani, tehát kinevezést kellett volna készíteni. 4. A 2012. évi pénztárbizonylatok ellenőrzésével kapcsolatosan megállapítható, hogy az ellenjegyző aláírása minden pénztárbizonylatról hiányzik, az utalványozó		1. Javaslom, hogy a jövőben kiemelt figyelmet fordítsanak a személyi juttatások könyvelésére annak érdekében, hogy beszámoló megbízható valós összképet biztosítson. 2. Javaslom, hogy a Tanyagondnok 1. kinevezésének tekintetében az Ávr. 60.§-ában meghatározott összeférhetetlenségi szabályokat vegyék figyelembe. 3. Javaslom, hogy a Költségvetési főelőadó nyugdíjba vonulása előtt jogviszonyát vizsgálják felül. 4. Javaslom, hogy az Áht. 27.§-a alapján 2013. évtől a Mésztegyői Közös Önkormányzati Hivatal, mint a gazdálkodási feladatokat ellátó költségvetési szerv gondoskodjon Nikla és Csömen Községek Önkormányzat tekintetében az Ávr. 9.§-ában foglaltakról, valamint a 2013. évi pénzügyi-gazdálkodási feladatok tekintetében a Közös Önkormányzati Hivatal biztosítsa a jogszabályokban meghatározott gazdálkodási jogköröket. 5. Az Áht. 27.§-ának értelmében javaslom, hogy Mésztegyői Közös Önkormányzati Hivatal egységes pénzügyi-gazdálkodási szabályzatokat készítsen, melyeknek hatálya kiterjed valamennyi, a Közös Hivatalhoz kapcsolódó önkormányzatra is. Az összevont szabályzatokban elkülönítve fel kell tüntetni az adott önkormányzatra vonatkozó eltérő szabályokat. 6. Javaslom, hogy az Áht. 69.§-a alapján megfelelő belső

		alírása pedig részben hiányzik. A 2013. évi pénztárbizonylatokról hiányzik az ellenjegyző, az utalványozó és a könyvelő aláírása, valamint az érvényesítést nem az Ávr. 55.§ (3) bekezdésben szereplő végzettséggel rendelkező személy látta el. A 2013. január és február havi pénztárjelentésről hiányzik az ellenőr aláírása. A 2012. évi banki bizonylatok ellenőrzése során súlyos hiányosságként említhető, hogy a banki átutalások bizonylatolása nem megfelelő. Az utalványrendelettről több esetben is hiányoznak az utalványozó, ellenjegyző aláírásai. Teljesítés igazolása egyik esetben sem volt fellelhető. A banki kifizetések bizonylatolása, ellenőrzése nem megfelelő. 5. A helyszíni ellenőrzés során nem volt 2012. évre alkalmazható, felülvizsgált, aktualizált belső pénzügyi-gazdálkodási szabályzat fellelhető. Az Ávr. 13.§ (2) bekezdésében felsorolt 2012. évre vonatkozó belső szabályzatokat a helyszíni ellenőrzés során nem tudták az ellenőrzés rendelkezésére bocsátani. 6. Nikla Község Önkormányzatával kapcsolatosan megállapítható, hogy a folyamatba épített vezetői ellenőrzés nem biztosított, belső kontrollrendszer nem megfelelően működtetnek. Mivel a folyamatba épített vezetői ellenőrzés nem biztosított, a pénzügyi kockázatok magasak.		kontrollrendszert építsenek ki, mely biztosítja az önkormányzati vagyonnal való gazdálkodás szabályszerűségét, hatékonyságát, gazdaságosságát.
Somogyisimo ny Község Önkormányz ata	Kiemelt jelentőség ű, magas kockázatú	1. A 13./2010. számú belső ellenőrzés során tapasztalt hibák, hiányosságok jelenleg is fellelhetőek voltak. A 2010. évi belső ellenőrzés javaslata ellenére a szabályzatok aktualizálása		1. Az Áht. 27.§ (1) bekezdése alapján javaslom, hogy olyan egységes belső pénzügyi és gazdálkodási szabályzatokat készítsenek, melyek biztosítják az önkormányzatok hatékonyságát, szabályszerű gazdálkodását, a

(utóellenőrzés)		nem történt meg. Az ellenőrzést nem követte intézkedés.		felelősségi körök meghatározását, a jogszabályban meghatározott előírások érvényesülését az egyes települések sajátosságainak figyelembe vételével.
Vése Község Önkormányzata	Kiemelt jelentőségű, magas kockázatú	1. A Közalkalmazott a gépkocsivezetői pótlékát és a kiegészítő illetményét a szociális étkeztetés feladatban való részvételéért kapja. A 2012. évi I. törvény (Munkatörvénykönyv), az 1992. évi XXXIII. Törvény (Kjt.), a 257/2000. (XII.26.) Kormányrendelet, valamint a 150/1992. (XI.20.) Kormányrendelet nem jogosítja fel a munkáltatót, hogy az említett jogszabályokon kívül más illetmény pótlékokat is megállapítson. 2. A Közalkalmazott fizetési fokozatát, és fizetési osztályát, valamint alapszabadságának és pótszabadságának számát a 2012. évben helytelenül állapították meg. 3. Az ellenőrzés számára átadott jelenléti ívek (munkaidő nyilvántartások) nem felelnek meg a 2012. évi I. törvény 134.§-ában foglaltaknak. 4. A közfoglalkoztatottak orvosi alkalmassági véleményét nem tudták az ellenőrzés számára bemutatni.	1. Javaslom a Közalkalmazott munkakörének és pótlékainak felülvizsgálatát. 2. Javaslom a Közalkalmazott szabadságainak számát vizsgálják felül a 2012., illetve a 2013. év tekintetében is. 3. Javaslom, hogy a foglalkoztatottak munkaidejét a 2012. évi I. törvény 134.§-ában foglaltaknak megfelelően tartsák nyilván. 4. Javaslom, hogy a munkáltató utalja be a munkavállalókat - a munkába lépést megelőzően, majd jogszabályban meghatározott rendszerességgel - orvosi alkalmassági vizsgálatra.	
Főnyed Község Önkormányzata	Kiemelt jelentőségű, magas kockázatú	1. Az Ötv. 8.§-a alapján a közművelődési tevékenység a települési önkormányzat kötelező feladata a helyi közszolgáltatások körében. A Möt. 13.§-a alapján helyi közfeladatok közé tartozik többek között a nyilvános könyvtári ellátás biztosítása. Az említett jogszabályok alapján megállapítható, hogy a könyvtárosi feladat ellátása közfeladat. A Kjt. 1.§-a alapján hatálya kiterjed – többek között - a helyi önkormányzat által közszolgáltatások ellátására	1. Javaslom, hogy a Könyvtáros jogviszonyát vizsgálják felül. Olyan személyt, aki közfeladatot lát el, érdemes közalkalmazotti jogviszonyban foglalkoztatni. 2. Javaslom, hogy a munkavállalók és a közalkalmazottak munkaidejéről a Munkatörvénykönyv 134.§-ában meghatározott nyilvántartást vezessenek. (régí Mt.: 140/A.§)	

			foglalkoztatottak közalkalmazotti jogviszonyára. A közfeladatot ellátó személy közalkalmazotti jogviszonyban láthatja el a feladatát. 2. A két fő közfoglalkoztatott jelenléti íve kizárólag a 2012. augusztus, szeptember és október hónapokat tartalmazza. Az ellenőrzés számára átadott közfoglalkoztatási ügyiratok tartalmából megállapítható, hogy a két fő közfoglalkoztatott 2012. február 1-től áll jogviszonyban Főnyed Önkormányzattal. A közalkalmazott munkaidő nyilvántartását és szabadság napjainak megállapítását nem mutatták be az ellenőrzés ideje alatt.		
Somogyisíftfa Község Önkormányz at	Kiemelt jelentőség ű, magas kockázatú	1. A meglévő és az ellenőrzés számára átadott szabályzatok felülvizsgálatát részben elvégezték, néhány jelenleg is folyamatban van. Az alábbi szabályzatokat nem bocsátották az ellenőrzés rendelkezésére: – Ávr. 13.§-a alapján: Körjegyzőség (2012. évben) Szervezeti és működési szabályzata Közös Önkormányzati Hivatal Szervezeti és működési szabályzata, Beszerzések lebonyolításával kapcsolatos eljárásrend, Belföldi és külföldi kiküldetések elrendelésével kapcsolatos kérdések, Házirend Adatkezelési szabályzat, Telefonhasználati szabályzat, – Bkr 3.§ (370/2011. (XII.31.) Korm.rend.) 2012. évben a Körjegyzőség Ellenőrzési nyomvonala		1. Javaslom, hogy a Közös Önkormányzati Hivatal belső szabályzatait teljeskörűen készítsék el az Ávr. 13.§-a figyelembevételével.	

		2012. évben a Körtgyzdség Szabálytalanság kezelésének eljárásrendje – Számlakeret (Áhsz. 48.§) 2012. évben a Körtgyzdség Köszolgálati szabályzata (Ktv. 49/F.§, 61.§ (5) bek.; Kttv. 75.§ (5) bek.)		
Tapsony Község Önkormányz ata	Kiemelt jelentőség ú, magas kockázatu	1. Az Önkormányzat költségvetésének előirányzatait a 3. negyedévi beszámoló során is módosítani kellett a változások miatt. A módosítást végrehajtották, azonban Képviselő-testületi döntés nem született róla. 2. Több esetben is tapasztalható, hogy az Önkormányzat által nyújtott támogatásokat nem a megfelelő főkönyvi számlára és szakfeladatra könyvelték	1. Javaslom, hogy a jövőben az Önkormányzat költségvetésének módosítását – többek között – az Áht. 34.§ (4)-(5) bekezdésének figyelembe vételével végezzék el. 2. Javaslom, hogy a jövőben nagyobb figyelmet fordítsanak a könyvelésre. A helyes szakfeladatszámokat és főkönyvi számlákat használják az egyes ellátások, támogatások könyvelése során, így támasztja alá a főkönyvi könyvelés a beszámolót, majd a beszámoló így mutat valós képet a gazdálkodásról.	
Somogysáms on Község Önkormányz ata	Kiemelt jelentőség ú, magas kockázatu	1. Korábbi jogviszonyainak munkáltatói igazolásai közül csak 1993. december 15-től keltezettek fellelhetőek, azonban a közalkalmazotti jogviszonyok beszámítása adatlapon 1980.07.02.-től vannak feltüntetve jogviszonyok. A 25 év közalkalmazotti jogviszony után járó jubileumi jutalmát 2007. április 18-án kelt határozatban állapították meg számára. Az ügyiratában található korábbi jogviszonyok munkáltatói igazolásai, valamint a 2003. június 2-án kelt jogviszony beszámítása adatlapja alapján megállapítható, hogy a jubileumi jutalomra jogosító időtartama 2007. január 1-én 4 év 2 hónap és 6 nap. 2. A Tanyagondnok fizetési fokozatát megalapozó jogviszonyok kiszámítása pontatlan. 2010. január 1-től sorolták a 10. fizetési fokozatba. Azóta további átsorolása	1. Javaslom, hogy a Tanyagondnok korábbi jogviszonyainak meglétét igazolják, különben vélelmezésen alapulhatnak. Valamint a korábbi jogviszonyok kiszámítását vizsgálják felül. 2. Javaslom, hogy a Tanyagondnok fizetési fokozatát és osztályát (besorolását) vizsgálják felül a meglévő iskolai végzettségének figyelembe vételével 3. Javaslom, hogy a Kommunális dolgozó korábbi jogviszonyainak meglétét, valamint iskolai végzettségét igazolják, különben vélelmezésen alapulhatnak. Valamint a korábbi jogviszonyok kiszámítását vizsgálják felül. 4. Javaslom, hogy a Kommunális dolgozó fizetési fokozatát és osztályát (besorolását) vizsgálják felül a meglévő iskolai végzettségének figyelembe vételével. 5. Javaslom, hogy a Tanyagondnok és a Kommunális dolgozó garantált összegű illetményénél magasabb összegű illetményük megállapítását indokolják a jogszabály (Kjt.) figyelembe vételével.	

		nem volt fellelhető. 2009. január 1-el kellett volna a 10. fizetési fokozatba sorolni és 2012. január 1-től a 11. fizetési fokozatba. A jogszabályok értelmében megállapítható, hogy a Tanyagondnokot a „B” fizetési osztályba kellett volna sorolni. Jelenleg a Tanyagondnok „C” fizetési osztályba van sorolva. 3. A Kommunális dolgozó fizetési fokozatának megállapítását alátámasztó korábbi jogviszonyok igazolása nem volt megtalálható az ügyiratában. A fizetési fokozat ellenőrzését csak a „<i>korábbi jogviszonyok beszámítása</i>” adatlap alapján lehetett elvégezni. A fizetési osztályának meghatározását alátámasztó iskolai végzettséget igazoló bizonyítványok másolata nem volt fellelhető. 4. A Kommunális dolgozó adatlapjai alapján megállapítható, hogy 2012. szeptember 24-én 31 év fizetési fokozathoz beszámítható jogviszonnyal rendelkezett. Ez alapján a 2011. január 1-én a 11. fizetési fokozatba kellett volna sorolni. 2010. január 1-én még csak a 10. fizetési fokozatba sorolták. A munkaköri leírása alapján egyértelműen meghatározható, hogy fizikai alkalmazott. Mivel erre a munkakörre jogszabály nem ír elő középfokú iskolai végzettséget, így a garantált bérminimum és a „D” fizetési osztály megállapítása sem megalapozott. 5. A 2012. évben a Tanyagondnok és Kommunális dolgozó is részesült munkáltatói döntésen alapuló illetményrészben. A garantált összegnél magasabb összegű illetmény megállapítását alátámasztó dokumentum nem volt fellelhető a személyi ügyiratukban. 6. A Tanyagondnok és a Kommunális dolgozó fizetési osztályának és a garantált		6. Javaslom, hogy a Tanyagondnok és a Kommunális dolgozó garantált bérminimumának megállapításának jogszerűségét vizsgálják felül. 7. Javaslom, hogy a jövőben, amennyiben történik elmaradt kifizetés állami támogatásának leigénylése, úgy annak összegét az igénylőlapon a ténylegesen kifizetett tárgyhavi kifizetések között ne szerepeltessék, hanem külön erre a célra szolgáló sorban kell kimutatni, hiszen a rendszer összeadja a két összeget.	
--	--	--	--	---	--

		bérmínimumának megállapítása nem megalapozott, a számukra meghatározott munkakörök nem indokoltak. 7. Az ellenőrzés során tapasztalható volt, hogy az szociális ellátások elmaradt kifizetésének utólagos igénylése helytelenül történt. Az igénylőlapokon a tényleges tárgyhavi kifizetés összege minden esetben tartalmazta az előző havi, elmaradt kifizetést is. Ezután a következő sorban, az „Elmaradt kifizetés” sorában ismét szerepelt az elmaradt összeg. A táblázatot elektronikus rendszeren keresztül töltötték ki. A táblázat a tényleges tárgyhavi kifizetéshez hozzáadja a külön soron feltüntetett elmaradt kifizetést is, így az elmaradt kifizetések összegei kétszer kerültek leigénylésre.	

Ellenőrzött szerv	Rangsor	Megállapítás	Következtetés	Javaslat
Művelődési Ház, Községi és Iskolai Könyvtár	Kiemelt jelentőségű, magas kockázatú	Az intézmény vezetői megbízatása nem magasabb vezetői megbízatású. A Kjt. 23. § (2)-ben meghatározottak és a 150/1992.(XI.20.) Kormányrendelet 3. számú mellékletében meghatározottak ellenére alacsonyabb vezetői pótlék és szabadság került részére megállapítva.		Javaslat, hogy az intézményvezető vezetői megbízásának jogszabályi háttérének átvizsgálását. A felülvizsgálatot követően javasolom, hogy a kinevezési okmányon tévesen szereplő munkáltatót javítsák a Balatonherény Községi Önkormányzat Képviselő testületre. Javasolom továbbá az SZMSZ-ben és alapítói okiratban a vezetői megbízatását a vizsgálat szerint javítani, továbbá a könyvtár működésére vonatkozó könyvtárosi feladatokat ellátó munkakör javítását-főfoglalkozású rész-munkakaldós-, és a munkáltatói jogok gyakorlására vonatkozó rendelkezést felülvizsgálni.
Balatonszentgyörgy Közös Kormányzati Hivatal Balatonszentgyörgy Község Önkormányzat	Kiemelt jelentőségű, magas kockázatú	Nem volt kiemelt jelentőségű		
Szökegedes Községi Önkormányzat	Kiemelt jelentőségű,	Nem volt kiemelt jelentőségű		

	magas kockázatú				
Szociális és Gyermekejóléti Központ	Kiemelt jelentőségű, magas kockázatú	1. Az Ávr. 9. § rendelkezései szerint a gazdasági szervezettel nem rendelkező költségvetési szerv és a pénzügyi-gazdálkodási feladatok végrehajtására kijelölt költségvetési szerv munkamegosztás és felelősségvállalás rendjét megállapodásban rögzíti. A jogszabályban említett munkamegosztási megállapodással 2012. évben nem rendelkeztek. 2. Az operatív gazdálkodással kapcsolatos szabályzattal nem rendelkeztek. 3. A jogszabályban előírt írásbeli kötelezettségvállalás nem végeztek, nyilvántartását nem vezették. 4. Az összeférhetetlenségre vonatkozó előírásokat nem tartották be. Utalványrendelet nem tartalmazta a kötelező tartalmi elemeket.		A munkamegosztási megállapodás megelőbbi elkészítését javaslom, továbbá a gazdálkodásra vonatkozóan elkészítendő kötelező szabályzatok felülvizsgálatát, kiterjedően a működéshez kapcsolódó, pénzügyi kihatással bíró, jogszabályban nem szabályozott kérdéseket belső szabályzatban meghatározni az Ávr. 13. § (2) bekezdése szerinti szabályzatok elkészítésével. Javasolom az operatív gazdálkodási szabályzat megelőbbi pótlását. A szabályzatban meghatározottak szerinti aláírási jogkörök gyakorlásának pontos betartását, kötelezettségvállalási nyilvántartás vezetését, utalványrendeleten történő feltüntetését	
Szenvár Községi Önkormányzat	Kiemelt jelentőségű, magas kockázatú	5. A 2012. évi jogszabályok, belső szabályzatuk kötelezően előírta az utalványrendelet alkalmazását, annak tartalmát. A számlákhoz nem került utalványrendelet kialakításra, a számlán történtek a kötelező elemek feltüntetésre, hiányosan: - Érvényesítés írásban történhet „az érvényesítve” megjelölésen túl tartalmaznia kell az összeget és a főkönyvi számlaszámot. A számlákon ezen elemek hiányoztak. - A kötelezettségvállalás nyilvántartási sorszáma, a megterhelendő és a jóváírandó bankszámla száma nem szerepelt a számlán- amely adatokat az utalványrendeletre kell rávezetni.		A jövőben a jogszabályokban és belső szabályzatokban előírt tartalmi elemekkel készítsék el az utalványrendeleteket.	

		- A gazdálkodási jogkörök szabályzatát aktualizálták a jogszabályváltozásnak megfelelően, amely 2012. július 1-től hatályos. 2012. január 1-től azonban a jogszabály szerint pénzügyi ellenjegyzésnek kellett volna szerepelnie a kötelezettségvállalás mellett a pályázatban elszámolt számlaknál.		
Csákvány Községi Önkormányzat	Kiemelt jelentőségű, magas kockázatú	6. A menetteleveleken nem minden esetben került a tankolás felvezetésre. Az Szjt tv. értelmében azonban az üzemanyag feltöltés helyét, idejét, mennyiségét és a kilométer-óra állását is fel kell tüntetni. Az üzemanyag beszerzés könyvelését nem a beszerzőkor kapott számlák alapján végezték el a könyvviteli számlára. A számla tartalma szerint nem az üzemanyag nettó értéke került a főkönyvi számlára, és nem került külön könyvelésre sem az általános forgalmi adó összege. Egyéb juttatás címén nem mutatták ki a megtakarításként kifizetett összeget. A költségvetési beszámoló 2. számú űrlap 22. sorában nem mutatták ki az Egyéb sajátos juttatások között a 60/1992. (IV.01.) Kormányrendelet alapján kifizetett összegeket. Kenőanyag-felhasználás címen elszámolásra került a Korm. rendeletben meghatározottak szerint számolt összeg, azonban kenőanyag beszerzéséről számla nem volt a bizonylatok között. 7. A gépjárművezető a gyakorlatban tévesen alkalmazott elszámolási rendszerben az adómentes mértéken felüli juttatásban részesült. A jogszabályban előírt írásbeli kötelezettségvállalás nyilvántartását nem vezették. 8. Utalványrendelet nem tartalmazta a kötelező tartalmi elemeket. A számviteli elszámolások előírásaival ellentétesen a játszótéri beruházást nem egyéb építményként, hanem egyéb		A menetteleveleken rögzítsék a jogszabályi előírások szerinti üzemanyag-feltöltés adatait. Az üzemanyag felhasználást a számviteli előírásoknak megfelelően számla alapján, a megfelelő főkönyvi számlákra könyveljék. Szüntessék meg mielőbb a szabálytalan üzemanyag-megtakarítás elszámolás gyakorlatát. Alakítsák ki a megfelelő elszámolás, kifizetés eljárását. Javasolom az operatív gazdálkodási szabályzatban meghatározottak szerinti aláírási jogkörök gyakorlásának pontos betartását, kötelezettségvállalási nyilvántartás vezetését, utalványrendeleten történő feltüntetését. Javasolom, a számviteli előírásoknak megfelelően vizsgálják felül a beruházás értékét. Módosítsák a beruházás beszerzési értékét a valós értékre. Megfelelő összegben és a megfelelő főkönyvi számlán mutassák ki a megvalósult beruházást.

		gépek, berendezések szerint vették be eszközeikbe, és annak megfelelően történt 14,5 %-on az értékcsökkenési leírás elszámolásra a 3 % helyett. A bekerülési értékét pontatlanul határozták meg. Az első számlát bruttó értéken, a következőt nettó értéken szerepeltették a katonon. Szerepel egy olyan részszámla összeg a katonon, amely nem került könyvelésre a főkönyvi számlán.			
Balatonszentgyörgy Községi Önkormányzati Hivatal	Kiemelt jelentőségű, magas kockázatú	A cafetéria „keret összege” nem a törvényi előírásoknak megfelelően került tervezésre, teljesítésre.		Javasolom, a törvényi előírásoknak megfelelően szabályozni, tervezni és teljesíteni a személyi juttatások összegét	
Marcali Város GAMESZSZ	Kiemelt jelentőségű, magas kockázatú	Az Áht. 9. § értelmében az irányító szerv joga a gazdasági vezető kinevezése, díjazásának megállapítása. Nem került felülvizsgálásra a vezető határozott időre szóló vezetői megbízása. A gazdasági vezető pótszabadsága a magasabb vezetőre vonatkozóan került megállapításra az ágazati kormányrendeletben meghatározottakkal szemben. Szervezeti és Működési szabályzatban elkülönült szervezeti egységek vezetői részére megállapított csoportvezetői pótlék /100 %/ nincs összhangban az ágazati jogszabályban adható pótlék mértékével /legalább 125%/. 4. A Kjt. a vezetőkre előírja a minősítési kötelezettséget (40. §) és a legfeljebb 5 évig terjedő határozott időre szóló megbízást (23. § (3)). Ezen a területen hiányosan készültek el a kinevezések és nem készültek el a kötelező minősítések. A közalkalmazotti szabályzatot elkészítették, melyben a törvényi előírásokkal ellentétesen a díjazásokra is kiterjedt, melyeket a kollektív szerződésben kell meghatározni. A kollektív szerződés hatálya sem terjedhet ki a munkáltató vezetőjére, díjazására.		Javasolom a gazdasági vezető kinevezését felülvizsgálni és a javaslatok szerint módosítani. A felülvizsgálat eredménye alapján szabályszerűen megállapítani a szabadság napjait. Javasolom, vizsgálják felül a szervezeti egységeiket és vezetőik részére adott megbízásokat. Hozzák összhangba a jogszabályban adható pótlék mértékét a kinevezéseken szereplő pótlékokkal. A vezetők kötelező minősítését végezzék el a jogszabályban előírt határidőben. Vizsgálják felül a közalkalmazotti szabályzatot, a Kjt. 17. §-a szerinti tartalommal készítsék el, amelyben a közalkalmazotti tanács jogkörébe tartozó kérdésköröket és a munkáltató kapcsolatrendszerét érintő egyes kérdéseket állapíthatnak meg. Alkalmazottiak részére meghatározottak juttatások körét pl. egy függelékben foglalhatják össze, tájékoztatói szándékkal.	
Marcali Városi Fürdő és Szabadidőközpont	Kiemelt jelentőségű, magas kockázatú	1. Az alapítói okirat tartalmazta az Ávr. 5.§-ban előírt kötelező tartalmi elemeket, azonban a jogszabályi hivatkozások elavultak, a vezető kinevezés módja nincs összhangban a (Kjt. 23. § (3))-ban meghatározottakkal. A felsorolt szakfeladatok elnevezése megváltozott, illetve van olyan szakfeladat amelyik száma változott az 56/2011.(XII.31.) NGM rendelet hatálybalépésével. 2. Az intézményvezetés személyi változása nem került a főkönyvi nyilvántartásban módosításra. A Szervezeti és		Javasolom az alapítói okirat felülvizsgálatát kezdeményezni a fenntartónál és a főkönyvi nyilvántartás adatainak rendezését. A Szervezeti és Működési szabályzat felülvizsgálatát javasolom elvégezni, a kötelező tartalmi elemekkel kiegészíteni és kiegészíteni a belső szabályzatok listáját. A kollektív szerződés jogszabályban meghatározottakkal ellentétes részleteit javasolom javítani, az új Mt. változással összhangban aktualizálni.	

		Működési szabályzat hatályosításra került június 5-től, azonban az Ávr. 13. § (1) bekezdése szerinti kötelező tartalmi elemeket nem tartalmazza hiánytalanul: - Nem került feltüntetésre a hatályos, egységes szerkezetbe foglalt alapítói okirat száma, kelte. - Alaptevékenységét szabályozó jogszabályok megjelölésénél a hatálytalan Áht. került hivatkozásként feltüntetésre. - Nem az új Áht. 7. § (2) bekezdése szerinti elkülönítésben kerültek a szakterületek felsorolásra - Téves a megjelölt gazdálkodási jogkör. - A szervezeti felépítést tartalmazza a szabályzat, de a szervezeti egységeket nem jelöli. A gazdasági szervezet létszáma, feladata a munkaköri feladatoknál nem került rögzítésre. - nines feltüntetve azon ügykörök, amely során a szervezeti egységek vezetője a szerv képviselőjeként járhat el. - Nem került rögzítésre a szabályzatban nevesített munkakörök helyettesítési rendje. - Az SzMSz belső szabályozásánál felsorolt szabályzatok között nem szerepel a gazdasági ügyrend és a további lényeges szabályzatok is kimaradtak. Pl. Közkalkalmazotti szabályzat, kollektív szerződés. - A kollektív szerződés szabályai jogszabályváltozás miatt jogellenes pontokat is tartalmaz.			
Kéthely Község Önkormányzat a	Kiemelt jelentőségű, magas kockázatú	2012. évben nem készítették el a szabályzatukban előírt dokumentumokat a leltározási időszak meghatározásáról, a bizottság felállításáról, tagjainak megbízásáról. A selejtezendő vagyontárgyakról nem a szabályzatban előírt selejtezési bizonylat kiállítását és hasznosítási javaslatot állítottak ki. 2012. évben selejtezési jegyzőkönyvet készítettek, amelyben a korábban kért javítási árajánlat alapján a selejtezésen résztvevők javasoltak az eszköz kiselejtezését és a nyilvántartásokból történő kivételét. A vizsgálat során ellenőrzött selejtezett eszköz nem került a könyvekben kivételre. A számviteli előírások szerint 2012. évben határozatban megítélt támogatások terhére elszámolandó költségek csak a támogatás pénzügyi teljesülése évében terhelhetők a költségvetést. A támogatás megérkezéskéig a könyvelesben függő kiadásként kell szerepeltetnie a projekt kiadásainak. A vizsgált projekt kiadásai a felmerüléskor és nem a számviteli előírások szerinti bevétel teljesülésekor került elszámolásra.			Javasolom, a leltározási és selejtezési szabályzatban meghatározott eljárási menetet betartását, az előírt dokumentumok elkészítését. Továbbá javasolom az elmaradt selejtezett eszköz mielőbbi kivétel és elvégzését a főkönyvből, analitikus nyilvántartásból. A számviteli szabályok felülvizsgálatát javasolom a támogatásból megvalósuló költségek elszámolására vonatkozóan és azok mind a szabályzatokban, mind a gyakorlatban történő bevezetésére fordítsanak nagyobb hangsúlyt. A hatályos számlarend törvényi előírások szerinti kiegészítését mielőbb végezzék el.

3.1. Tanácsadói tevékenység

2013. évben tanácsadói tevékenység nyújtására nem került sor.

4. Az ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja kapcsán tett jelentések száma és rövid összefoglalása

A belső ellenőrzés feladata a költségvetési szervek hatékonyságának, gazdaságosságának, szabályszerű működésének értékelése, valamint az ellenőrzött szervezetek számára tanácsadás nyújtása. Fentieket figyelembe véve a feltárt hiányosságok kezelése érdekében tett intézkedések (hiányában) függvényében merül fel büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja.

A 2013. évi összefoglaló jelentés elkészítéséig a belső ellenőrzési vezető nem tett javaslatot a felügyeleti szerv részére fegyelmi eljárás megindítására.

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

1. a jelentősnek minősített ajánlások és javaslatok rövid összefoglalása,
2013. évben a belső ellenőrzési stratégiának megfelelően kiemelt figyelmet kapott a segélyezés folyamatának, valamint a személyi juttatások elszámolásának ellenőrzése. Ennek érdekében a legfontosabb javaslatok a munkaköri leírások elkészítéséhez, a közalkalmazotti dokumentációk tartalmához, a belső szabályzatokhoz, valamint a kifizetéseket tartalmazó analitikus nyilvántartások vezetéséhez kapcsolódott..
2. az ajánlások és javaslatok általános minősége
A belső ellenőrök által tett javaslatok az ellenőrzött költségvetési szervek esetében lényegre törőek voltak, az azonosított problémákra megfelelő választ képesek nyújtani, mely tény a visszaérkezett felmérő lapok is megerősítik.
3. nyomon-követési eljárások megfelelősége és határidői (az eljárások kidolgozottsága, határidők és felelősök egyértelműsége, beazonosíthatósága)
Az ellenőrzött költségvetési szervek nem mindegyike készített intézkedési tervet. Az elkészült tervek viszont jól követhetőek, a felelősök megnevezését határidő kitűzésével tartalmazzák.
4. létezik-e adatbázis rendszer az ajánlások és javaslatok nyilvántartására és az megfelelően működik-e.
Adatbázis rendszer fenntartása 2013. évben teljes körűen megvalósult.

II. A belső ellenőrzés által tett megállapítások és javaslatok hasznosítása
1. Az intézkedési tervek megvalósításáról szóló beszámolás

Az előző évek tapasztalata alapján azon intézmények esetében várható az ellenőrzési jelentések hasznosulása, melyek intézkedési tervet készítenek, és azt eljuttatják a belső ellenőrzési szervezethez.

Az intézkedési tervek hasznosulását utóellenőrzés keretében vizsgálják a belső ellenőrök. Azon költségvetési szervek esetében, ahol intézkedési terv a kötelezettség ellenére sem készül, és az utóellenőrzés során a feltárt hiányosságok változatlanok,

felmerül a fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény gyanúja.

2. Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok

Az ellenőrzési rendszer a belső ellenőrzési kézikönyv alapján erősen standardizált. A nyomon-követési rendszer kiépítése teljes körűen kiépült. A feladat megvalósítása a belső ellenőröktől, valamint az ellenőrzött szervezetektől is függ.

2013. évben megvalósult az ellenőri tevékenység tanácsadói funkciója, mely Marcali Város Önkormányzat Polgármesteri Hivatalán belüli szakmai konzultációk segítségével hozzájárult az ellenőrzési tevékenység fejlesztéséhez.

Marcali, 2014. február 14.

Bereczk Balázs
belső ellenőrzési vezető

Gadány Községi Önkormányzat
Polgármesterétől
8715. Gadány, Fő u. 81.
Tel./fax: 85/329-122

Előterjesztés

Gadány Községi Önkormányzat Képviselőtestületének
2014. április 29. napján tartandó nyílt, soros képviselőtestületi ülésére
Gadány Községi Önkormányzat 2013. évi költségvetésének végrehajtásához

Tisztelt Képviselőtestület!

Gadány Község Önkormányzatának 2013. évi költségvetését 54.949 e Ft-os bevételi és kiadási főösszeggel fogadták el. A bevételi főösszeg az önkormányzat költségvetési támogatásából, saját bevételekből, különböző visszatérülésekből, valamint működési és felhalmozási célra átvett pénzeszközökből tevődik össze. A bevételi oldalt 59.468 e Ft-tal, a kiadási oldalt 51.593 e Ft-tal zártuk.

Pályázatot nyújtottunk be az önhibáján kívül hátrányos helyzetben lévő önkormányzatok támogatására, mely keretei közt 2.839 e Ft-ot nyertünk. Az összeget bér és segélyfizetési kötelezettségek, feladatfinanszírozással nem fedezett szociális alapintézményi kiadások és közös feladatellátáshoz kapcsolódó fizetési kötelezettségek kiegyenlítésére fordítottuk.

A hivatal épületének felújítását az energiatakarékosság érdekében kezdtük meg. A nyílászárók cseréjének első szakasza a 2013.-as év végén készült el. A felújítási munkálatok kiegyenlítését külső forrás bevonása nélkül előfinanszírozással rendeztük.

2013-ban az Országos (Start) közmunkaprogram keretében közfoglalkoztatásra, valamint gépek, berendezések, járművek beszerzésére nyert támogatást önkormányzatunk. A program keretében 8 fő foglalkoztatására nyílt lehetőségünk. A program keretein belül beszerzésre került egy aprítógép és egy áteresztisztító gép összesen 798 e Ft értékben. A támogatás utófinanszírozású volt, a számlák alapján a támogatás visszaigénylésre került, összesen 10.790 e Ft-ot kaptunk vissza, melyet elszámoltunk a támogatásértékű felhalmozási és működési bevételek között. A tárgyi eszköz beszerzések révén növekedett a befektetett eszközeink értéke.

Önkormányzatunk rendelkezik falugondnoki szolgálattal, amely jelentős anyagi terhet jelent, azonban nélkülözhetetlen a lakosság számára.

A 2013. évi költségvetés végrehajtása során próbáltunk takarékosan gazdálkodni, a feladatokat ellátni. Intézményfenntartói társulásban másik községekkel közösen működtettünk Iskolát, Óvodát és a Közös Hivatalt. A költségvetés végrehajtása során szem előtt tartottuk az önkormányzat működőképességének fenntartását, likviditás megőrzését, és a pályázati lehetőségek kihasználását.

Kérem a Tisztelt Képviselőtestületet a rendelet tervezet megtárgyalására és elfogadására.

Mesztegyő, 2014. április 17.



**Gadány Községi Önkormányzat Képviselőtestületének
..../2014. (.....) önkormányzati rendelete
Gadány Községi Önkormányzat 2013. évi költségvetésének végrehajtásáról**

Gadány Községi Önkormányzat Képviselőtestülete az Államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 91. §-ban meghatározott feladatkörében eljárva a 2013. évi költségvetési zárszámadásról és a pénzmaradvány elszámolásáról a következőket rendeli el:

A rendelet hatálya

1. § A rendelet hatálya az önkormányzatra terjed ki.

Az önkormányzat 2013. évi költségvetésének teljesítése

2. § A képviselőtestület az önkormányzat 2013. évi költségvetésének

a) kiadási főösszegét 51 593 e Ft-ban,

b) bevételi főösszegét 59 468 e Ft-ban állapítja meg.

3. § (1) Az önkormányzat 2013. évi teljesített költségvetési bevételeinek és kiadásainak forrásonkénti részletezését e rendelet 1. melléklete és 2. melléklete tartalmazza.

(2) Az önkormányzatnak működési célú bevételeit és kiadásait e rendelet 3. melléklete tartalmazza.

(3) Az önkormányzat felújítási és beruházási kiadásainak részletezését e rendelet 4. melléklete tartalmazza.

(4) Az önkormányzat működési és felhalmozási kiadásainak és bevételeinek szakfeladatonkénti bontását a 6. melléklet és a 7. melléklet tartalmazza.

(5) Európai Unió forrásból finanszírozott program, projekt nem valósult meg.

4. § A képviselőtestület az önkormányzat létszámát a 5. melléklet szerint hagyja jóvá.

5. § Az önkormányzatnak több éves kihatással járó feladata nincs.

6. § Az önkormányzat összevont költségvetési mérlegét e rendelet 8. melléklete tartalmazza.

7. § A képviselőtestület az önkormányzat 2013. december 31-i állapot szerinti eszközeinek és forrásainak értékét a 9. melléklet és 10. mellékletben foglalt részletezés alapján 119 907 e Ft-ban állapítja meg.

8. § Az önkormányzat pénzmaradvány kimutatását e rendelet 11. melléklet tartalmazza.

9. § Az önkormányzatnál

- a) ellátottak térítési díj, illetve kártérítésének méltányossági alapon elengedése,
 - b) a lakosság részére lakásépítéshez, lakásfelújításhoz nyújtott kölcsönök elengedése,
 - c) helyi adóknál, gépjárműadónál kedvezmény, mentesség adása,
 - d) helyiségek, eszközök hasznosításából származó bevételből kedvezmény nyújtása,
 - e) egyéb kedvezmény vagy kölcsön elengedése
- az év folyamán nem történt.

10. § Az önkormányzatnak hitelállománya nincs.

Záró rendelkezések

11. § (1) Ez a rendelet a kihirdetését követő napon lép hatályba.

(2) A rendelet kihirdetéséről a helyben szokásos módon a jegyző gondoskodik.

Gadány, 2014.

Ősz János
polgármester

Károlyné Csobod Hajnalka
jegyző

Záradék:

A rendelet 2014. napján kihirdetésre került.

Gadány, 2014.

Károlyné Csobod Hajnalka
jegyző

1.melléklet
a .../2014. (.....) önkormányzati rendelethez
Gadány Községi Önkormányzat Képviselőtestületének
2013. évi bevételei

Sor-szám	Megnevezés	2013. évi terv	1-6. hó mód	1-12. hó tény	%
BEVÉTELEK					
I. MŰKÖDÉSI BEVÉTELEK					
1.	Áru-és készletértékesítés	0	0	1373	
2.	Egyéb sajátos bevétel	90	90	75	83,3%
3.	Bérleti és lízingdíj bevétel	1496	1496	1472	98,4%
4.	Intézményi ellátási díjak	1238	1238	1153	93,1%
5.	Kötbér, egyéb kártérítés bevétele	0	0	0	
6.	Egyéb saját működési bevételek összesen:	2824	2824	4073	144,2%
7.	Működési célú kamatbevételek Áh-n kívülről	0	0	10	
8.	Felhalmozási célú kamatbevételek Áh-kívülről	0	0	0	
9.	Hozam-és kamatbevételek összesen:	0	0	10	
Intézményi működési bevételek összesen: (6+9)		2824	2824	4083	144,6%
10.	Telekadó	0	0	0	
11.	Vállalkozók kommunális adója	0	0	0	
12.	Magánszemélyek kommunális adója	800	800	1167	145,9%
13.	Idegenforgalmi adó tartózkodás után	100	100	74	74,0%
14.	Iparüzési adó	700	700	1108	158,3%
15.	Helyi adók összesen:	1600	1600	2349	146,8%
16.	Termőföld bérbeadásból származó jöv.adó	0	0	0	
17.	Gépjárműadó	850	850	250	29,4%
18.	Átengedett közhatalmi bevételek:	850	850	250	29,4%
19.	Pótlékok bevétele	50	50	46	92,0%
20.	Helyszíni-és szabálysértési bírság	120	120	21	17,5%
21.	Bírságok, pótlékok és egyéb sajátos bevételek:	170	170	67	39,4%
Közhatalmi bevételek összesen: (15+18+21)		2620	2620	2666	101,8%
II. TÁMOGATÁSOK					
22.	Települési önkormányzatok működésének támogatása	10944	10724	10724	100,0%
23.	Hozzájárulás a pénzbeli szociális ellátásokhoz	2383	2383	2383	100,0%
24.	Egyes szociális és gyermekjóléti feladatok támogatása	2550	2606	2606	100,0%
25.	Könyvtári, közművelődési feladatok támogatása	410	410	410	100,0%
26.	Központosított működési célú előirányzat	96	115	115	100,0%
27.	Működőkép. megőrzését szolgáló kiegészítő támogatás	7168	2839	2839	100,0%
28.	Jövedelem pótló támogatás	0	9396	9396	100,0%
29.	Szerkezetátalakítási tartalékból támogatás	0	1007	1007	100,0%
30.	Egyéb működési célú központi támogatás	0	669	669	100,0%
31.	Önkormányzat mük.célú költségvetési támogatása:	23551	21492	30149	140,3%
32.	Előző évi ktgv.kieg.visszatérülések	0	0	196	
III. FELHALMOZÁSI ÉS TŐKE JELLEGŰ BEVÉTELEK					
33.	Egyéb önk.vagyon bérbeadásból származó bevétel	0	0	0	
34.	Egyéb önkorm.vagyon üzem.,kon.-ból sz.bev.	600	600	305	50,8%
35.	Önkorm.sajátos felhalmozási és tőke bevételei:	600	600	305	50,8%

1.melléklet
a .../2014. (.....) önkormányzati rendelethez
Gadány Községi Önkormányzat Képviselőtestületének
2013. évi bevételei

IV. TÁMOGATÁSÉRTÉKŰ BEVÉTELEK					
36.	Központi költségvetési szervtől	11675	6566	0	0,0%
37.	Elkülönített állami pénzalaptól	4579	4579	11294	246,6%
38.	Többcélú kistérségi társulástól	0	0	0	
39.	Támogatásértékű működési bevételek:	16254	11145	11294	101,3%
40.	Tám.ért.felh. bevétel	9000	9000	798	8,9%
41.	Támogatásértékű felhalmozási bevételek:	9000	9000	798	8,9%
V. VÉGLEGESEN ÁTVETT PÉNZESZKÖZÖK					
42.	Működési célú pénze.átvétel vállalkozásoktól	0	0	300	
43.	Működési célú pénze.átvétel Áh-n kívülről	0	0	0	
44.	Működési célú pénzeszköz átvételek:	0	0	300	
VI. TÁMOGATÁSI KÖLCSÖN VISSZATÉRÜLÉSE					
45.	Támogatási kölcsön visszatérülése Áh-n kívülről	100	100	166	166,0%
KÖLTSÉGVETÉSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN: (I+II+III+IV+V+VI)		54949	54949	49957	90,9%
VII. FINANSZÍROZÁSI BEVÉTELEK					
46.	Előző évek pénzm. működési célú igénybevétele	0	7168	9511	132,7%
47.	Előző évek pénzm. felhalmozási célú igénybevétele	0	0	0	
VIII. HITELEK					
48.	Likvid hitel felvétele	0	0	0	
BEVÉTELEK MINDÖSSZESEN: (I+...+VIII)		54949	54949	59468	108,2%
49.	Függő, átfutó, kiegyenlítő bevételek	0	0	0	
TÁRGYÉVI BEVÉTELEK:		54949	54949	59468	108,2%

2.melléklet
a .../2014. (.....) önkormányzati rendelethez
Gadány Községi Önkormányzat Képviselőtestületének
2013. évi kiadásai

Sor- szám	Megnevezés	2013. évi terv	1-6. hó mód	1-12. hó tény	%
KIADÁSOK					
MŰKÖDÉSI KIADÁSOK					
1.	Személyi jellegű kiadások	10076	10076	14478	143,7%
2.	Munkáltatót terhelő jár.és szoc.h.j. adó	2383	2383	2854	119,8%
3.	Dologi-és egyéb folyó kiadások	11974	11974	13533	113,0%
4.	Támogatásértékű működési kiadások	5838	5838	5848	100,2%
5.	Működési célú pénze.átad. Áh-n kívülre	180	180	51	28,3%
6.	Társadalom-,szociálpol.juttatások, tám.	14598	14598	11576	79,3%
7.	Általános tartalék	200	200	0	0,0%
8.	Támogatási kölcsön nyújtása Áh-n kívülre	100	100	155	155,0%
9.	Működési kiadások összesen:	45349	45349	48495	106,9%
FELHALMOZÁSI KIADÁSOK					
10.	Beruházások	0	0	798	
11.	Felújítások	9600	9600	2885	30,1%
12.	Befektetési célú részesedés vásárlás	0	0	100	
13.	Felhalmozási kiadások összesen:	9600	9600	3783	39,4%
KIADÁSOK MINDÖSSZESEN: (9+13)		54949	54949	52278	95,1%
14.	Függő, átfutó, kiegyenlítő kiadások	0	0	-685	
TÁRGYÉVI KIADÁSOK:		54949	54949	51593	93,9%

3.melléklet
a .../2014. (.....) önkormányzati rendelethez
Gadány Községi Önkormányzat Képviselőtestületének
2013. évi működési célú bevételei és kiadásai

Sor- szám	Megnevezés	2013. évi terv	1-6. hó mód	1-12. hó telj.	%
I. MŰKÖDÉSI BEVÉTELEK					
1.	Áru-és készletértékesítés	0	0	1373	
2.	Egyéb sajátos bevétel	90	90	75	83,3%
3.	Bérleti és lízingdíj bevétel	1496	1496	1472	98,4%
4.	Intézményi ellátási díjak	1238	1238	1153	93,1%
5.	Kötbér, egyéb kártérítés bevétele	0	0	0	
6.	Egyéb saját működési bevételek összesen:	2824	2824	4073	144,2%
7.	Működési célú kamatbevételek Áh-n kívülről	0	0	10	
8.	Hozam-és kamatbevételek összesen:	0	0	10	
Intézményi működési bevételek: (6+8)		2824	2824	4083	144,6%
9.	Magánszemélyek kommunális adója	800	800	1167	145,9%
10.	Idegenforgalmi adó tartózkodás után	100	100	74	74,0%
11.	Iparüzési adó	700	700	1108	158,3%
12.	Helyi adók összesen:	1600	1600	2349	146,8%
13.	Termőföld bérbeadásból származó jöv.adó	0	0	0	
14.	Gépjárműadó	850	850	250	29,4%
15.	Átengedett közhatalmi bevételek:	850	850	250	29,4%
16.	Pótlékok	50	50	46	92,0%
17.	Helyszíni-és szabálysértési bírság	120	120	21	17,5%
18.	Bírságok, pótlékok és egyéb sajátos bevételek:	170	170	67	39,4%
Közhatalmi bevételek összesen:(12+15+18)		2620	2620	2666	101,8%
II. TÁMOGATÁSOK					
19.	Települési önkormányzatok működésének támogatása	10944	10724	10724	100,0%
20.	Hozzájárulás a pénzbeli szociális ellátásokhoz	2383	2383	2383	100,0%
21.	Egyes szociális és gyermekjóléti feladatok támogatása	2550	2606	2606	100,0%
22.	Könyvtári, közművelődési feladatok támogatása	410	410	410	100,0%
23.	Központosított működési célú előirányzat	96	115	115	100,0%
24.	Működőkép. megőrzését szolgáló kiegészítő támogatás	7168	2839	2839	
25.	Jövedelempótló támogatás	0	9396	9396	100,0%
26.	Szerkezetátalakítási tartalékból kapott támogatás	0	1007	1007	100,0%
27.	Egyéb működési célú központi támogatás	0	669	669	100,0%
28.	Önkormányzat műk. célú költségvetési támogatása:	23551	21492	30149	140,3%
29.	Előző évi ktfv.kieg.,visszatérülések	0	0	196	
III. Támogatásértékű bevételek					
30.	Központi költségvetési szervtől	11675	6566	0	0,0%
31.	Elkülönített állami pénzalaptól	4579	4579	11294	246,6%
32.	Többcélú kistérségi társulástól	0	0	0	
33.	Támogatásértékű működési bevételek:	16254	11145	11294	101,3%
IV. VÉGLEGESEN ÁTVETT PÉNZESZKOZÓK					
34.	Működési célú pénze.átvétel vállalkozásoktól	0	0	300	
35.	Működési célú pénzeszköz átvételek:	0	0	300	
V. TÁMOGATÁSI KÖLCSÖN VISSZATÉRÜLÉSE					
36.	Támogatási kölcsön visszatérülése Áh-n kívülről	100	100	166	166,0%
VI. FINANSZIROZÁSI BEVÉTELEK					
37.	Előző évek pénzm. működési célú igénybevétele	0	7168	9511	132,7%
VII. HITELEK					
38.	Likvid hitel felvétel	0	0	0	
Működési bevételek mindösszesen: (I+...+VII.)		45349	45349	58365	128,7%

3.melléklet
a .../2014. (.....) önkormányzati rendelethez
Gadány Községi Önkormányzat Képviselőtestületének
2013. évi működési célú bevételei és kiadásai

Sor- szám	Megnevezés	2013. évi terv	1-6. hó mód	1-12. hó telj.	%
MŰKÖDÉSI KIADÁSOK					
1.	Személyi jellegű kiadások	10076	10076	14478	143,7%
2.	Munkaadót terhelő járulékok és szociális hj.adó	2383	2383	2854	119,8%
3.	Dologi-és egyéb folyó kiadások	11974	11974	13533	113,0%
4.	Támogatásértékű működési kiadások	5838	5838	5848	100,2%
5.	Működési célú pénze.átad. Áh-n kívülre	180	180	51	28,3%
6.	Társadalom-,szociálpol.juttatások, támogatások	14598	14598	11576	79,3%
7.	Általános tartalék	200	200	0	0,0%
8.	Támogatási kölcsön nyújtása Áh-n kívülre	100	100	155	155,0%
Működési kiadások mindösszesen:		45349	45349	48495	106,9%

4.melléklet
a .../2014. (.....) önkormányzati rendelethez
Gadány Községi Önkormányzat Képviselőtestületének
2013. évi felhalmozási célú bevételei és kiadásai

Sor-szám	Megnevezés	2013. évi terv	1-6. hó mód	1-12. hó tény	%
	FELHALMOZÁSI BEVÉTELEK				
1.	Fejlesztési feladatok támogatása	0	0	0	
2.	Vis maior tartalék	0	0	0	
3.	Egyéb központi támogatás	0	0	0	
4.	Önkormányzat költségvetési támogatása:	0	0	0	
5.	Immateriális javak értékesítése	0	0	0	
6.	Gépek, berendezések értékesítése	0	0	0	
7.	Tárgyi eszközök, immat.javak értékesítése:	0	0	0	
8.	Egyéb önkorm.vagyon bérbead.szárm.bevétel	0	0	0	
9.	Egyéb önkorm.vagyon üzem.,konc. szárm.bev.	600	600	305	50,8%
10.	Sajátos felhalmozási és tőkebevételek:	600	600	305	50,8%
11.	Támog.ért felh.bevétel többcélú kistérségi társulástól	9000	9000	798	0
12.	Támogatásértékű felhalmozási bevételek:	9000	9000	798	8,9%
13.	Felújítási célú pénze.átvétel vállalkozástól	0	0	0	0
14.	Felhalmozási célú pénzeszköz átvétel	0	0	0	0
15.	Felhalmozási célú pénzeszköz átvét Áh-n kívülről:	0	0	0	0
16.	Előző évek pénzmaradv.felhalmozási célú igv.	0	0	0	0
17.	Pénzforgalom nélküli bevételek:	0	0	0	0
	Felhalmozási bevételek összesen:	9600	9600	1103	11,5%

Sor-szám	Megnevezés	2013. évi terv	1-6. hó mód	1-12. hó tény	%
	FELHALMOZÁSI KIADÁSOK				
1.	Beruházások	0	0	798	
	Utak javítása				
	Start téli közfogl.				
2.	Felújítások	9600	9600	2885	30,1%
	Panzió fűtése korszerűsítés	8000	8000	0	
	Hivatali épület ablakcsere	1600	1600	1350	84,4%
	Hivatal épületének felújítása	0	0	1535	
3.	Pénzügyi befektetések	0	0	0	
4.	Felhalmozási célú pénzeszköz átadás Áh-n kívülre	0	0	0	
5.	Befektetési célú részesedés vásárlás	0	0	100	
6.	Felhalmozási célú tartalék	0	0	0	
	Felhalmozási kiadások összesen:	9600	9600	3783	39,4%

5.melléklet
a .../2014. (.....) önkormányzati rendelethez
Gadány Községi Önkormányzat Képviselőtestületének
A költségvetési szerv(ek) engedélyezett létszáma

Költségvetési szervek	Létszám	Teljes munkaidős	fő Rész- munkaidős
Faulgondnok	1	1	0
Panzió	1	1	0
<i>Létszám összesen:</i>	<i>2</i>	<i>2</i>	<i>0</i>

A közfoglalkoztatásban részt vevők létszáma

Program neve	Létszám	Teljes munkaidős	fő Rész- munkaidős
START téli közfoglalkoztatás	5	5	0
Egyéb közfoglalkoztatás	14	14	0
<i>Létszám összesen:</i>	<i>19</i>	<i>19</i>	<i>0</i>

6. melléklet
a .../2014. (.....) önkormányzati rendelethez
Gadány Községi Önkormányzat Testületének
működési és felhalmozási kiadásai szakfeladatonkénti bontásban

Szakfeladatok	Működési kiadások					
	Személyi juttatások	Madót t. jár. és szoc.hj.adó	Dologi kiadások	Társad.és szoc.pol. jutt.	Átadott pénzeszk.	Kiadások összesen
Települési hulladék			1 249			1 249
Közutak, hidak, alagutak üzem.			2 654			2 654
Lakóingatlan bérbeadása, üzem.			1 321			1 321
Önkorm.igazgatási tevékenysége	3 376	909	1 391		5 773	11 449
Közüvilágítás			850			850
Város-és községgazdálkodás	1 507	404	1 315			3 226
Háziorvosi alapellátás			51		126	177
Aktív korúak ellátása				7 816		7 816
Lakásfenntartási támog.normatív				2 455		2 455
Ápolási díj alanyi jogon				76		76
Ápolási díj méltányossági alapon				282		282
Rendszeres gyermekv.pénb.ell.				457		457
Átmeneti segély				7		7
Óvodáztatási támogatás				69		69
Temetési segély				72		72
Egyéb önkorm.eseti pénb.ell.				365		365
Közügygyellátás				51		51
Köztemetés			22	81		103
Szociális étkeztetés			2139			2 139
Falugondnoki szolg.	1 766	483	1 120			3 369
Közüfoglalkoztatás	6 294	850	997			8 141
Fht-ra jog.közüfoglalkoztatás	1 535	208				1 743
Kulturális műsorok, rendezv.			133			133
Közüművelődési intézmények			56			56
Köztemető-fenntartás			235			235
Általános tartalék elszámolása						0
Működési kiadások:	14 478	2 854	13 533	11 731	5 899	48 495

Szakfeladatok	Felhalmozási kiadások					
	Beruházás	Felújítás	Egyéb felh.kiad.	Lakás-támogatás	Lakás-építés	Kiadások összesen
Települési hulladék			100			100
Önkorm.igazgatási tevékenysége		2885				2885
Közüfoglalkoztatás	798	0				798
Felhalmozási kiadások:	798	2885	100	0	0	3783

7. melléklet
a .../2014. (.....) önkormányzati rendelethez
Gadány Községi Önkormányzat Képviselőtestületének
működési és felhalmozási bevételei szakfeladatonkénti bontásban

Szakfeladatok	Intézményi működési bevételek												
	Közutak, hidak üzem-, fennt.	Lakóing. Bérbead. üzem.	Önkorm. Igazg. tev.	Város- és község.	Önkorm. és társ. elsz.	Háziorvos alapell.	E.önkorm eseti pénzbeli ellátások	Szoc. Értéktet.	Egyéb Közfogl.	Fht-ra jog. Közfogl.	Közműv. Int.	K.temető fenntart.	Összesen
Áru-és készletértékesítés				1 373									1 373
Egyéb sajátos bevétel				72								3	75
Béreti és lízingdíj		1 366	19	15		36					36		1 472
Intézményi ellátási díjak								1153					1 153
Kamat- bevételek			10										10
Kamatmentes kölcsön törlesztés													
Közhatalmi bevételek					2 666		166						166
Önkorm.műk.célú költségv.támogatás					30 149								2 666
Koncesszióból származó bevétel					305								30 149
Elkülönített állami pénzalaptól										1 302			305
Támog.ért.beruh.elkülönített állami pénzalaptól									9 992				11 294
E.évi ktgvetési visszatér.			196						798				798
Műk.c.pénze.átv.vállalkozástó I	300												196
Előző évi pénzmaradvány igénybevétele			9 511										300
Összesen:	300	1 366	9 736	1 460	33 120	36	166	1 153	10 790	1 302	36	3	59 468

a .../2014. (.....) önkormányzati rendelethez
Gadány Községi Önkormányzat Képviselőtestületének
Összevont költségvetési mérleg

Bevételek	2013. évi tény	Kiadások	2013. évi tény
Költségvetési Bevételek		Költségvetési Kiadások	
Pénzforgalmi bevételek		Pénzforgalmi kiadások	
Működési célú bevételek	58 365	Működési célú kiadások	48 495
Intézményi működési bevételek	4 083	Személyi jellegű kiadások	14 478
Közhatalmi bevételek	2 666	Munkaadót terhelő járulékok és Szociális hozzájárulási adó	2 854
Működési célú támogatások áh.-on belülről	41 639		
Működési célú átvett pénzeszközök	466	Dologi kiadások	13 533
Előző évi működési célú pénzmaradvány átvétele	9 511	Ellátottak pénzbeli juttatásai	11 576
		Egyéb működési célú kiadások	6 054
Felhalmozási célú bevételek	1 103	Felhalmozási célú kiadások	3 783
Felhalmozási és tőke jellegű bevételek	305	Intézményi beruházások	798
Felhalmozási célú támogatásértékű bevételek	798	Felújítások	2 885
Felhalmozási célú pénzeszköz átvétel	0	Egyéb felhalmozási kiadások	100
Támogatási kölcsön igénybevétele, visszatérülése	0	Támogatási kölcsön nyújtása áh.-n kívülre	0
		Pénzforgalmi nélküli kiadások	0
		Működési célú tartalékok	0
		Általános tartalék, céltartalék	0
		Felhalmozási célú tartalékok	0
		Fejlesztési céltartalék	0
		Költségvetési hiány	0
		Működési hiány	0
		Felhalmozási hiány	0
		Finanszírozási célú kiadások	0

a .../2014. (.....) önkormányzati rendelethez
Gadány Községi Önkormányzat Képviselőtestületének
Összevont költségvetési mérleg

			Működési célú hiteltörlesztés	0
			Felhalmozási célú hiteltörlesztés	0
Bevételek összesen (Pénzforgalom nélküli és finanszírozási célú bevételek nélkül)	59 468		Kiadások összesen	52 278
			A Költségvetés összesített hiánya	
			Működési hiány	0
			Felhalmozási hiány	0
A hiány finanszírozásának módja				
Belső forrásból				
I. Működési célú pénzmaradvány igénybevétele	0			
II. Felhalmozási célú pénzmaradvány igénybevétele	0			
Külső forrásból				
Működési célú hitelfelvétel	0			
Felhalmozási célú hitelfelvétel	0			
Bevételek mindösszesen	59 468		Kiadások mindösszesen	52 278
Működési célú bevételek összesen	58 365		Működési célú kiadások összesen	48 495
Felhalmozási célú bevételek összesen	1 103		Felhalmozási célú kiadások összesen	3 783

9.melléklet
a .../2014. (.....) önkormányzati rendelethez
Gadány Községi Önkormányzat Képviselőtestületének
Az önkormányzat egyszerűsített mérlegkimutatása

#	Megnevezés	Előző Év	Tárgy Év
ESZKÖZÖK			
01	A.) Befektetett eszközök összesen	114 546	111 892
02	I. Immateriális javak	0	0
03	II. Tárgyi eszközök	109 460	106 936
04	III. Befektetett pénzügyi eszközök	7	107
05	IV. Üzemeltetésre, kezelésre átadott eszközök	5 079	4 849
06	B.) Forgóeszközök összesen	10 618	8 015
07	I. Készletek	0	0
08	II. Követelések	1 224	942
09	III. Értékpapírok	0	0
10	IV. Pénzeszközök	8 649	7 013
11	V. Egyéb aktív pénzügyi elszámolások	745	60
12	ESZKÖZÖK ÖSSZESEN :	125 164	119 907
FORRÁSOK			
13	D.) Saját tőke összesen	114 829	112 004
14	1. Tartós tőke	120 103	120 103
15	2. Tőkeváltozások	-5 274	-8 099
16	3. Értékelési tartalék	0	0
17	E.) Tartalékok összesen	9 394	7 073
18	I. Költségvetési tartalékok	9 394	7 073
19	II. Vállalkozási tartalékok	0	0
20	F.) Kötelezettségek összesen	941	830
21	I. Hosszúlejáratú kötelezettségek	0	0
22	II. Rövidlejáratú kötelezettségek	941	830
23	III. Egyéb passzív pénzügyi elszámolások	0	0
24	FORRÁSOK ÖSSZESEN :	125 164	119 907

e Ft-ban

ESZKÖZÖK	Sorszám	Előző év (nyitó)	Tárgyév
		állományi érték	
I.	2	3	4
1. Alapítás átszervezés aktivált értéke	1	0	0
2. Kísérleti fejlesztés aktivált értéke	2	0	0
3. Vagyoni értékű jogok	3	0	0
4. Szellemi termékek	4	0	0
5. Immateriális javakra adott előlegek	5	0	0
6. Immateriális javak érték helyesbítése	6	0	0
I. Immateriális javak összesen	7	0	0
1. Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok	8	104 329	103 702
2. Gépek, berendezések és felszerelések	9	1 898	2 274
3. Járművek	10	3 233	960
4. Tenyészállatok	11	0	0
5. Beruházások, felújítások	12	0	0
6. Beruházásra adott előlegek	13	0	0
7. Állami készletek, tartalékok	14	0	0
8. Tárgyi eszközök érték helyesbítése	15	0	0
II. Tárgyi eszközök összesen	16	109 460	106 936
1. Tartós részesedés	17	7	107
Ebből: - tartós társulási részesedés	18	0	0
2. Tartós hiteviszonyt megtestesítő értékpapír	19	0	0
3. Tartósan adott kölcsönök	20	0	0
4. Hosszú lejáratú bankbetétek	21	0	0
Ebből: 4/a Hosszú lejáratú betétek bekerülési (könyv szerinti értéke)	22	0	0
4/b Hosszú lejáratú betétek elszámolt értékvesztése	23	0	0
5. Egyéb hosszú lejáratú követelés	24	0	0
6. Befektetett pénzügyi eszközök érték helyesbítése	25	0	0
III. Befektetett pénzügyi eszközök összesen	26	7	107
1. Üzemeltetésre, kezelésre átadott eszközök	27	5 079	4 849
2. Koncesszióba adott eszközök	28	0	0
3. Vagyonkezelésbe adott eszközök	29	0	0
4. Vagyonkezelésbe vett eszközök	30	0	0
5. Üzemeltetésre, kezelésre átadott, koncesszióba, vagyonkezelésbe adott, illetve vagyonkezelésbe vett eszközök érték helyesbítése	31	0	0
IV. Üzemeltetésre, kezelésre átadott, koncesszióba adott, illetve vagyonkezelésbe vett eszközök	32	5 079	4 849
A) BEFEKTETETT ESZKÖZÖK ÖSSZESEN	33	114 546	111 892
1. Anyagok	34	0	0
2. Befejezetlen termelés és félkész termékek	35	0	0
3. Növények, hízó és egyéb állatok	36	0	0
4. Késztermékek	37	0	0
5.a Áruk, betétdíjas göngyölegek közvetített szolgáltatások	38	0	0
5.b Követelés fejében átvett eszközök és készletek	39	0	0
I. Készletek összesen	40	0	0
1. Követelések áruszállításból, szolgáltatásból (vevők)	41	0	0
2. Adósok	42	873	602
3. Rövid lejáratú kölcsönök	43	351	340
Ebből: - tartósan adott kölcsönökből a mérlegfordulónapot követő egy éven belül esedékes résztelek	44	0	0
4. Egyéb követelések	45	0	0
Ebből: - támogatási program előlegek	46	0	0
- előfinanszírozás miatti követelések	47	0	0
- támogatási programok szabálytalan kifizetése miatti követelés	48	0	0
- nemzetközi támogatási programok miatti követelések	49	0	0
- garancia- és kezességvállalásból származó követelések	50	0	0
- egyéb hosszú lejáratú követelésekből a mérlegfordulónapot követő egy éven belül esedékes résztelek	51	0	0
II. Követelések összesen	52	1 224	942
1. Forgatási célú részesedések	53	0	0
1/a. Forgatási célú részesedés bekerülési (könyv szerinti) értéke	54	0	0
1/b. Forgatási célú részesedés elszámolt értékvesztése	55	0	0
2. Forgatási célú hiteviszonyt megtestesítő értékpapírok	56	0	0
2/a. Forgatási célú hiteviszonyt megtestesítő értékpapírok bekerülési (könyv szerinti) értéke	57	0	0
1/b. Forgatási célú hiteviszonyt megtestesítő értékpapírok elszámolt értékvesztése	58	0	0
III. Értékpapírok összesen	59	0	0
1. Pénztárak, csekkek, betétkönyvek	60	79	91
2. Költségvetési pénzforgalmi számlák	61	8 570	6 922
Ebből: 2/a Költségvetési pénzforgalmi számlák bekerülési (könyv szerinti) értéke	62	8 570	6 922
2/b Költségvetési pénzforgalmi számlák elszámolt értékvesztése	63	0	0
3. Elszámolási számlák	64	0	0
4. Idegen pénzeszközök	65	0	0
4/a Idegen pénzeszközök bekerülési (könyv szerinti) értéke	66	0	0
4/b Idegen pénzeszközök elszámolt értékvesztése	67	0	0
IV. Pénzeszközök összesen	68	8 649	7 013
1. Költségvetési aktív függő elszámolások	69	0	0
2. Költségvetési aktív átfutó elszámolások	70	745	60
3. Költségvetési aktív kiegyenlítő elszámolások	71	0	0
4. Költségvetésen kívüli aktív pénzügyi elszámolások	72	0	0
V. Egyéb aktív pénzügyi elszámolások összesen	73	745	60
B) FORGÓESZKÖZÖK ÖSSZESEN	74	10 618	8 015
ESZKÖZÖK ÖSSZESEN	75	125 164	119 907

FORRÁSOK	Sorszám	Előző év (nyitó)	Tárgyév
		állományi érték	
I	2	3	4
1. Kezelésbe vett eszközök tartós tőkéje	76	0	0
2. Saját tulajdonban lévő eszközök tartós tőkéje	77	120 103	120 103
I. Tartós tőke	78	120 103	120 103
1. Kezelésbe vett eszközök tőkeváltozása	79	0	0
2. Saját tulajdonban lévő eszközök tőkeváltozása	80	-5 274	-8 099
II. Tőkeváltozások	81	-5 274	-8 099
1. Kezelésbe vett eszközök értékelési tartaléka	82	0	0
2. Saját tulajdonban lévő eszközök értékelési tartaléka	83	0	0
III. Értékelési tartalék	84	0	0
D) SAJÁT TŐKE ÖSSZESEN	85	114 829	112 004
1. Költségvetési tartalék elszámolása	86	9 394	7 073
Ebből: - tárgyi költségvetési tartalék elszámolása	87	9 510	6 994
- előző év(ek) költségvetési tartalékának elszámolása	88	-116	79
2. Költségvetési pénzmaradvány	89	0	0
3. Költségvetési kiadási megtakarítás	90	0	0
4. Költségvetési bevételi lemaradás	91	0	0
5. Előirányzat-maradvány	92	0	0
I. Költségvetési tartalékok összesen	93	9 394	7 073
1. Vállalkozási tartalék elszámolása	94	0	0
Ebből: - tárgyi vállalkozási tartalék elszámolása	95	0	0
- előző év(ek) vállalkozási tartalékának elszámolása	96	0	0
2. Vállalkozási maradvány	97	0	0
3. Vállalkozási kiadási megtakarítás	98	0	0
4. Vállalkozási bevételi lemaradás	99	0	0
II. Vállalkozási tartalékok összesen	100	0	0
E) TARTALÉKOK ÖSSZESEN	101	9 394	7 073
1. Hosszú lejáratra kapott kölcsönök	102	0	0
2. Tartozások fejlesztési célú kötvénykibocsátásból	103	0	0
3. Tartozások működési célú kötvénykibocsátásból	104	0	0
4. Beruházási és fejlesztési hitelek	105	0	0
5. Működési célú hosszú lejáratú hitelek	106	0	0
6. Pénzügyi lízing miatti kötelezettségek	107	0	0
7. Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek	108	0	0
Ebből: Hosszú lejáratú szállítói tartozások	109	0	0
I. Hosszú lejáratú kötelezettségek összesen	110	0	0
1. Rövid lejáratú kapott kölcsönök	111	0	0
Ebből hosszú lejáratra kapott kölcsönök következő évet terhelő törlesztő részletei	112	0	0
2. Rövid lejáratú hitelek	113	0	0
2/a. Ebből: likvid hitelek	114	0	0
beruházási, fejlesztési hitelek következő évet terhelő törlesztő részletei	115	0	0
működési célú hosszú lejáratú hitelek következő évi törlesztő részletei	116	0	0
3. Rövid lejáratú tartozások kötvénykibocsátásból	117	0	0
Ebből: rövid lejáratú működési célú kötvénykibocsátások	118	0	0
felhalmozási célú kötvénykibocsátásból származó tartozások következő évet terhelő törlesztő részlete	119	0	0
- működési célú kötvénykibocsátásból származó tartozások következő évet terhelő törlesztő részletei	120	0	0
4. Kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásból (szállítók)	121	231	208
Ebből: - tárgyi költségvetést terhelő szállítói kötelezettségek	122	231	208
- tárgyévet követő évet terhelő szállítói kötelezettségek	123	0	0
5. Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	124	710	622
Ebből: - váltótartozások	125	0	0
- munkavállalókkal szembeni különféle kötelezettségek	126	0	0
- költségvetéssel szembeni kötelezettségek	127	0	0
- helyi adó túlfizetése miatti kötelezettségek	128	643	559
- támogatási program előlege miatti kötelezettségek	129	0	0
- előfinanszírozás miatti kötelezettségek	130	0	0
- szabálytalan kifizetés miatti kötelezettségek	131	0	0
- nemzetközi támogatási programok miatti kötelezettségek	132	0	0
- garancia és kezességvállalásból származó kötelezettségek	133	0	0
- egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek következő évet terhelő törlesztő részletei	134	0	0
- tárgyi költségvetést terhelő egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	135	0	0
- a tárgyévet követő évet terhelő egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	136	0	0
- egyéb különféle kötelezettségek	137	67	63
II. Rövid lejáratú kötelezettségek összesen	138	941	830
1. Költségvetési passzív függő elszámolások	139	0	0
2. Költségvetési passzív átfutó elszámolások	140	0	0
3. Költségvetési passzív kiegyenlítő elszámolások	141	0	0
4. Költségvetésen kívüli passzív függő átfutó és kiegyenlítő	142	0	0
Ebből: - Költségvetésen kívüli letéti elszámolások	143	0	0
- Nemzetközi támogatási programok deviza elszámolása	144	0	0
III. Egyéb passzív pénzügyi elszámolások összesen	145	0	0
F) KÖTELEZETTSÉGEK ÖSSZESEN	146	941	830
FORRÁSOK ÖSSZESEN	147	125 164	119 907

10-C. melléklet

a .../2014.(.....) önkormányzati rendelethez
Gadány Községi Önkormányzat Képviselőtestületének
Az önkormányzat vagyonskimutatása

e Ft-ban

Sor- szám	Megnevezés	Törzsvagyon				Törzsvagyonon kívüli egyéb vagyon		Összesen	
		Forgalomképtelen		Korlátozottan forgalomképes		Előző év	Tárgyév	Előző év	Tárgyév
		Előző év	Tárgyév	Előző év	Tárgyév				
ESZKÖZÖK									
1	A) Befektetett eszközök összesen	86 261	83 155	22 038	24 289	6 246	4 449	114 545	111 893
2	I. Immateriális javak								
3	II. Tárgyi eszközök	86 261	83 155	16 959	19 440	6 239	4 342	109 459	106 937
4	- Ingatlanok és kapcs. vagyoni ért.Jog.	86 261	83 155	16 959	19 440	1 108	1 108	104 328	103 703
5	- Gépek, berendezések és felsz.					1 898	2 274	1 898	2 274
6	- Járművek					3 233	960	3 233	960
7	- Beruházások, felújítások							0	0
8	III. Befektetett pénzügyi eszközök	0	0	0	0	7	107	7	107
9	- Egyéb tartós részesedés					7	107	7	107
10	- Tartósan adott kölcsön							0	0
11	IV. Üzemen kívülre, kezeltetésre, koncesszióba adott vagyonekezelésbe vett eszközök			5 079	4 849			5 079	4 849
12	B) Forgóeszközök összesen					10 618	8 015	10 618	8 015
13	I. Készletek összesen					0	0	0	0
14	II. Követelések összesen					1 224	942	1 224	942
15	III. Értékpapírok összesen					0	0	0	0
16	IV. Pénzeszközök összesen					8 649	7 013	8 649	7 013
17	V. Egyéb aktív pénzügyi elszámolások					745	60	745	60

10-C. melléklet

a .../2014.(.....) önkormányzati rendelethez
Gadány Községi Önkormányzat Képviselőtestületének
Az önkormányzat vagyonkimutatása

FORRÁSOK									
18 E) Tartalékok összesen						9 394	7 073	9 394	7 073
19 I. Költségvetési tartalékok összesen						9 394	7 073	9 394	7 073
20 II. Vállalkozási tartalék összesen						0	0	0	0
21 F) Kötelezettségek összesen						941	830	941	830
22 I. Hosszú lejáratú kötelezettségek összesen						0	0	0	0
23 II. Rövid lejáratú kötelezettségek összesen						941	830	941	830
24 III. Egyéb passzív pénzügyi elszámolások összesen						0	0	0	0

	Megnevezés	Törzsvagyon				Törzsvagyonon kívüli egyéb vagyon		Összesen	
		Forgalomképtelen		Korlátozottan forgalomképes		Előző év	Tárgyév	Előző év	Tárgyév
		Előző év	Tárgyév	Előző év	Tárgyév				
		Mérlegben nem szereplő eszközök és kötelezettségek 0-ra leírt eszközök állománya (Bruttó értékben)							
25	- Immateriális javak					1 875	1 875	1 875	1 875
26	- Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jog			48	48			48	48
27	- Gépek, berendezések, felszerelések					5 004	5 129	5 004	5 129
28	- Járművek							0	0
29	- Üzemeltetésre, kezelésre átadott eszközök							0	0
30								0	0
31	0-ra leírt eszközök összesen:	0	0	48	48	6 879	7 004	6 927	7 052
32	Az önkormányzatok tulajdonában lévő, a külön jogszabály alapján érték nélkül nyilvántartott eszközök állománya	-	-	-	-	-	-	-	-
33	Kezességvállalás					0	0	0	0

11.melléklet
a .../2014. (.....) önkormányzati rendelethez
Gadány Községi Önkormányzat Képviselőtestületének
Az önkormányzat 2013.évi pénzmaradványa

#	Megnevezés	Előző év	Tárgy év
01	A. Záró pénzkészlet	8 649	7 013
02	B. Forgatási célú pénzügyi műveletek egyenlege	0	0
03	C. Egyéb aktív és passzív pü-i elszám. összev.záróegyenl (+,-)	745	60
04	D. Előző években képzett tartalékok maradványa (-)	-116	79
05	E. Vállalkozási tevékenység pénzforgalmi eredménye (-)	0	0
06	F. Tárgyévi helyesbített pénzmaradvány (1+2+-3-4-5)	9 510	6 994
07	G. Finanszírozásból származó korrekciók (+,-)	196	0
08	H. Pénzmaradványt terhelő elvonások (+,-)	0	0
09	I. Költségvetési pénzmaradvány (6+-7+8)	9 706	6 994
10	Vállalkozási maradványból alaptev. ellát-ra felhaszn. összeg	0	0
11	Ktszv-i pénzmaradványt külön jogszab. alapján mód.tétel (+,-)	0	0
12	J. MÓDOSÍTOTT PÉNZMARADVÁNY (9+10+11)	9 706	6 994
13	12-ből Egészségbiztosítási alapból folyósított pénzmaradvány	0	0
14	12-ből Kötelezettségvállalással terhelt pénzmaradvány	6 656	133
15	12-ből Szabad pénzmaradvány	3 050	6 861

Gadány Községi Önkormányzat
Polgármesterétől
8715. Gadány, Fő u. 81.
Tel./fax: 85/329-122

Előterjesztés

Gadány Községi Önkormányzat Képviselőtestületének
2014. április 29. napján tartandó nyílt, soros képviselőtestületi ülésére
a hivatali helyiségen kívüli, és a hivatali munkaidőn kívül történő anyakönyvi esemény
és családi esemény engedélyezésének szabályairól és díjairól
szóló rendelet megalkotásához

Tisztelt Képviselőtestület!

Az anyakönyvi eseményekkel és az egyes családi eseményekkel kapcsolatban az önkormányzatnak jelenleg nincs rendelete.

Az anyakönyvekről, a házasságkötési eljárásról és a névviselésről szóló 1982. évi 17. törvényerejű rendelet (a továbbiakban: At.) 2011. január 01-jén hatályba lépett 42/A. § (4) bekezdése felhatalmazást ad a települési önkormányzatoknak, hogy rendeletben szabályozzák a hivatali helyiségen kívüli, valamint a hivatali munkaidőn kívül történő házasságkötés engedélyezésének szabályait, és szabályozzák a többlétszolgáltatás ellentételezéseként a hivatal részére, valamint az anyakönyvvezető részére fizetendő díj mértékét.

Mindezekre tekintettel szükséges a fenti tartalmú önkormányzati rendelet megalkotása.

Az At. 15/A. § (7) bekezdése szerint a hivatali időn kívüli házasságkötésben való közreműködésért az anyakönyvvezetőt választása szerint a köztisztviselők jogállásáról szóló törvényben meghatározott szabadidő helyett az önkormányzati rendeletben meghatározott mértékű díjazás illeti meg. A jogszabályi előírásra tekintettel az önkormányzati rendeletnek választási lehetőséget kell biztosítani az anyakönyvvezetőnek a tekintetben, hogy a szabadidőt vagy a meghatározott mértékű díjazást választja-e.

A jogszabályi rendelkezések értelmében a hivatali munkaidőn túli és a hivatali helyiségen kívüli anyakönyvi eseményeket a jegyző engedélyezi. Ennek megfelelően az önkormányzati rendelet szabályozza az engedélyezés menetét, a mellékletek tartalmazzák a kérelem benyújtáshoz szükséges nyomtatványokat. Az önkormányzati rendelet szabályozza a szertartásokért fizetendő díjak nagyságát, határidejét, rendelkezik továbbá az elmaradt szertartások esetén az ügyfeleknek visszatérítendő díj mértékéről.

Az At. 15/A. § (2) bekezdése szerint a települési önkormányzat biztosítja a házasságkötésre alkalmas hivatali helyiséget. E rendelkezés biztosítja, hogy a szerény anyagi háttérrel rendelkező ügyfelek se legyenek elzárva a házasságkötés lehetősége elől, azaz hivatali munkaidőben ingyenesen biztosítja számukra az önkormányzat a házasságkötést.

Az előterjesztés mellékletét képező rendelt tervezet előkészítése a jelenleg hatályos jogszabályok figyelembe vételével történt.

Kérem a Tisztelt Képviselőtestületet a rendelet tervezet megtárgyalására és a rendelet elfogadására.

Mesztegyő, 2014. április 17.



**Gadány Községi Önkormányzat Képviselőtestületének
..../2014. (.....) önkormányzati rendelete
a hivatali helyiségen kívüli, és a hivatali munkaidőn kívül történő anyakönyvi esemény
és családi esemény engedélyezésének szabályairól és díjairól**

Gadány Községi Önkormányzat Képviselőtestülete az Alaptörvény 32. cikk (2) bekezdésében meghatározott eredeti jogalkotói hatáskörében, az anyakönyvekről a házasságkötési eljárásról és a névviselésről szóló 1982. évi 17. törvényerejű rendelet 15/A. § (6)-(7) bekezdésében, valamint a 42/A. § (4) bekezdés a)-b) pontjában kapott felhatalmazás lapján a következőket rendeli el:

A rendelet hatálya

1. § A rendelet hatálya kiterjed Gadány Községi Önkormányzat illetékességi területén történő házasságkötésre (a továbbiakban: anyakönyvi esemény), valamint a gyermekköszöntőre, jubileumi házasságkötésre, házasságkötés megerősítési szertartásra, polgári gyászszertartásra (a továbbiakban: családi esemény).

**A hivatali helyiségen kívüli, valamint a hivatali munkaidőn kívül történő anyakönyvi
esemény engedélyezésének szabályai**

2. § (1) Anyakönyvi eseményt hivatali munkaidőben és hivatali munkaidőn kívüli időben Gadány Községi Önkormányzat 8715. Gadány, Fő u. 81. szám alatti tanácskozó teremben lehet lebonyolítani.

(2) Hivatali helyiségen kívüli anyakönyvi eseménynek minősül minden olyan anyakönyvi esemény, amelynek helyszíne az (1) bekezdésen megjelölttől eltér.

(3) Anyakönyvi eseményt lebonyolítani a Munka törvénykönyvében meghatározott munkaszüneti napok kivételével lehet.

(4) Hivatali helyiségen kívüli anyakönyvi eseményt munkaidőben, valamint az (5) bekezdésben foglaltaknak megfelelően, hivatali munkaidőn túl pénteken és szombaton lehet lebonyolítani. Az erre irányuló kérelmet a szándék bejelentésekor az e rendelet 3. melléklete szerinti nyomtatványon kell előterjeszteni.

(5) Hivatali munkaidőn kívüli anyakönyvi eseményeket pénteken 14.00 óra és 17.00 óra, szombaton 10.00 óra és 17.00 óra között lehet lebonyolítani. Az erre irányuló kérelmet a szándék bejelentésekor az e rendelet 4. melléklete szerinti nyomtatványon kell előterjeszteni.

(6) A kérelem elbírálása előtt a jegyző az eljáró anyakönyvvezetővel egyeztet.

3. § (1) Hivatali helyiségen kívüli helyszínen anyakönyvi esemény tartását a jegyző akkor engedélyezheti, ha az anyakönyvi esemény méltósága, tekintélye nem csorbul, továbbá a személyes adatok és az anyakönyv megfelelő védelme biztosított.

(2) Hivatali helyiségen kívüli anyakönyvi esemény engedélyezése során figyelemmel kell lenni a már előjegyzésbe vett anyakönyvi eseményekre, azok lebonyolítását az engedélyezendő hivatalon kívüli anyakönyvi esemény nem veszélyeztetheti.

Anyakönyvi események díja

4. § (1) A Mesztegyői Közös Önkormányzati Hivatal munkaidőben térítésmentesen biztosítja az anyakönyvi esemény lebonyolításához alkalmas hivatali helyiséget.

(2) A hivatali helyiségen kívüli anyakönyvi esemény akkor engedélyezhető, ha a felek a törvényi feltételek teljesülésén túl igazolják az 1. melléklet 1. pontjában meghatározott díj befizetését.

(3) A hivatali munkaidőn kívül történő anyakönyvi esemény esetén a többlétszolgáltatás ellentételezéseként az 1. melléklet 2. pontjában meghatározott díjat kell megfizetni.

(4) A hivatali helyiségen és hivatali munkaidőn kívüli anyakönyvi esemény esetén a feleknek a (2) és a (3) bekezdésben meghatározott díjat is meg kell fizetni.

(5) A díjak megfizetése alól nem lehet mentességet adni.

(6) A (2) és (3) bekezdésben meghatározott díj befizetését az engedély-kérelem benyújtásával egyidejűleg, a Mesztegyői Közös Önkormányzati Hivatal házipénztárába befizetett számla bemutatásával kell igazolni. A kérelem elutasítása esetén a befizetett díjat a kérelmező részére 5 munkanapon belül vissza kell fizetni.

(7) Rendkívüli körülmény esetén, különös tekintettel a házasságok valamelyikének közeli halállal fenyegető egészségi állapotára, a külső helyszínen lebonyolított anyakönyvi esemény díjmentes.

(8) Az anyakönyvi eseményhez kapcsolódó többlétszolgáltatásokat, így az asztaldísz, pezsgőt, gyertyát a házasságok biztosítják.

Családi események díja

5. § (1) A Mesztegyői Közös Önkormányzati Hivatal munkaidőben térítésmentesen biztosítja a családi események lebonyolításához alkalmas hivatali helyiséget.

(2) A hivatali helyiségen kívüli családi esemény – a polgári gyászszertartás kivételével – esetén a többlétszolgáltatás ellentételezéseként az 1. melléklet 3. pontjában meghatározott díjat kell megfizetni.

(3) A hivatali munkaidőn kívül történő családi esemény – a polgári gyászszerartás kivételével – esetén a többlétszolgáltatás ellentételezéseként az 1. melléklet 4. pontjában meghatározott díjat kell megfizetni.

(4) A hivatali helyiségen és hivatali munkaidőn kívüli családi esemény – a polgári gyászszerartás kivételével – esetén a feleknek a (2) és a (3) bekezdésben meghatározott díjat is meg kell fizetni.

(5) Polgári gyászszerartás esetén az ügyfélnek az 1. melléklet 5. pontjában meghatározott díjat kell megfizetni.

(6) A díjak megfizetése alól nem lehet mentességet adni.

(7) A (2)-(3) és (5) bekezdésben meghatározott többlétszolgáltatásért fizetendő díjat az eseményt megelőző 5 munkanapon belül a Mesztergyői Közös Önkormányzati Hivatal házipénztárába kell megfizetni. A megfizetést legkésőbb az eseményt megelőző munkanapon a hivatali munkaidő végéig kell az anyakönyvvezetőnél igazolni.

Anyakönyvvezető részére fizetendő díj

6. § (1) A hivatali munkaidőn kívüli anyakönyvi eseményben közreműködő anyakönyvvezetőt választása szerint a közszolgálati tisztviselők jogállásáról szóló törvényben meghatározott szabadidő vagy esetenként e rendelet 2. mellékletének 2. pontjában meghatározott díjazás illeti meg.

(2) A hivatali helyiségen kívüli anyakönyvi eseményben közreműködő anyakönyvvezetőt esetenként e rendelet 2. mellékletének 1. pontjában meghatározott díjazás illeti meg.

(3) A hivatali helyiségen és hivatali munkaidőn kívüli anyakönyvi eseményben közreműködő anyakönyvvezetőt az (1) és (2) bekezdésben meghatározott juttatás is megilleti.

(4) A hivatali munkaidőn kívüli családi eseményben – a polgári gyászszerartás kivételével – közreműködő anyakönyvvezetőt esetenként e rendelet 2. mellékletének 4. pontjában meghatározott díjazás illeti meg.

(5) A hivatali helyiségen kívüli családi eseményben – a polgári gyászszerartás kivételével – közreműködő anyakönyvvezetőt esetenként e rendelet 2. mellékletének 3. pontjában meghatározott díjazás illeti meg.

(6) A hivatali helyiségen és hivatali munkaidőn kívüli családi eseményben – a polgári gyászszerartás kivételével – közreműködő anyakönyvvezetőt a (4) és (5) bekezdésben meghatározott juttatás is megilleti.

(7) A polgári gyászszerartást lebonyolító anyakönyvvezetőt esetenként e rendelet 2. mellékletének 5. pontjában meghatározott díjazás illeti meg.

Záró rendelkezések

7. § (1) Ez a rendelet a kihirdetését követő napon lép hatályba.

(2) A rendelet kihirdetéséről a helyben szokásos módon a jegyző gondoskodik.

(3) E rendelet a belső piaci szolgáltatásokról szóló, 2006. december 12-i 2006/123EK európai parlamenti és tanácsi irányelvnek való megfelelést szolgálja.

Gadány, 2014.

Ósz János
polgármester

Károlyné Csobod Hajnalka
jegyző

Záradék:

A rendelet 2014. napján kihirdetésre került.

Gadány, 2014.

Károlyné Csobod Hajnalka
jegyző

1. melléklet

a/2014. (.....) önkormányzati rendelethez

Az ügyfél által a többlétszolgáltatásért fizetendő díjak

1.) Hivatali helyiségen kívüli anyakönyvi esemény esetén az ügyfél által többlétszolgáltatás ellentételezéseként fizetendő díj bruttó összege:

15.000 Ft/esemény

2.) Hivatali munkaidőn kívül történő anyakönyvi esemény esetén az ügyfél által többlétszolgáltatás ellenételezéseként fizetendő díj bruttó összege:

10.000 Ft/esemény

3.) Hivatali helyiségen kívüli családi esemény – a polgári gyászszertartás kivételével – esetén az ügyfél által többlétszolgáltatás ellentételezéseként fizetendő díj bruttó összege:

10.000 Ft/esemény

4.) Hivatali munkaidőn kívül történő családi esemény – a polgári gyászszertartás kivételével – esetén az ügyfél által többlétszolgáltatás ellenételezéseként fizetendő díj bruttó összege:

8.000 Ft/esemény

5.) A polgári gyászszertartás bruttó díja: 15.000 Ft/esemény

2. melléklet

a/2014. (.....) önkormányzati rendelethez

Az anyakönyvezető közös hivatal által történő díjazása

1.) Hivatali helyiségen kívüli anyakönyvi esemény esetén, a jegyző által engedélyezett időpontban, bruttó:

8.000 Ft/esemény

2.) Hivatali munkaidőn kívül történő anyakönyvi esemény esetén, bruttó:

7.000 Ft/esemény

3.) Hivatali helyiségen kívüli családi esemény – a polgári gyászszertartás kivételével – esetén, bruttó:

7.000 Ft/esemény

4.) Hivatali munkaidőn kívül történő családi esemény – a polgári gyászszertartás kivételével – esetén, bruttó:

6.000 Ft/esemény

5.) A polgári gyászszertartás esetén, bruttó: 10.000 Ft/esemény

6.) A hivatali helyiségben, hivatali munkaidőben történő anyakönyvi esemény és családi esemény – a polgári gyászszertartás kivételével – után díjazás nem jár.

3. melléklet

a /2014. (.....) önkormányzati rendelethez

**A házasságkötésre irányuló szertartás hivatalos helyiségen kívüli
megtartása iránti kérelem**

**Mesztegyői Közös Önkormányzati Hivatal
Jegyzőjének**

**Mesztegyő
Szabadság tér 6.
8716**

Alulírottak kérjük, a 20... év hó nap órára tervezett házasságkötési szertartásnak a 8700. Gadány, utca házszám alatti (a tervezett helyszín pontos meghatározása) megtartásának engedélyezését.

Kijelentjük, hogy az anyakönyvekről, a házasságkötési eljárásról és a névviselésről szóló 1982. évi 17. törvényerejű rendelet 15/A. § (4) bekezdés a), b), c) és d) pontjaiban foglalt feltételek teljesítését a saját költségünkön, a 9/2014. (IV.30.) önkormányzati rendelet rendelkezéseinek megfelelően vállaljuk.

Gadány, 20... év hó nap

név:
lakcím:
.....

név:
lakcím:
.....

aláírás

aláírás

Záradék:

A hivatali helyiségen kívüli, a kérelemben megjelölt helyszínen a szertartás megtartását

engedélyezem

nem engedélyezem

Mesztegyő, 20... év hó nap

jegyző

4. melléklet

a .../2014. (.....) önkormányzati rendelethez

**A hivatali munkaidőn kívüli időpontra tervezett házasságkötésre
irányuló szertartás iránti kérelem**

**Mesztegyő Közös Önkormányzati Hivatal
Jegyzőjének**

**Mesztegyő
Szabadság tér 6.
8716**

Alulírottak kérjük a tervezett házasságkötési szertartásnak 20.... év hó nap
..... óra perckor történő megtartásának engedélyezését.

Gadány, 20... év hó nap

név:
lakcím:
.....

név:
lakcím:
.....

aláírás

aláírás

Záradék:

A kérelemben megjelölt időpontban a szertartás megtartását

engedélyezem

nem engedélyezem

Mesztegyő, 20... év hó nap

jegyző

Gadány Községi Önkormányzat
Polgármesterétől
8715. Gadány, Fő u. 81.
Tel./fax: 85/329-122

Előterjesztés

Gadány Községi Önkormányzat Képviselőtestületének
2014. április 29. napján tartandó nyílt, soros képviselőtestületi ülésére
az intézményi térítési díjakról szóló rendelet megalkotásához

Tisztelt Képviselőtestület!

Gadány Községi Önkormányzat Képviselőtestületének a jelenleg hatályban lévő intézményi térítési díjakról szóló rendelete 2009. évben készült, amely azóta minden évben módosítva lett.

Mivel a rendelet 5 éve készült, és azóta több alkalommal lett módosítva, így szükséges egy új rendelet megalkotása.

Az előterjesztés mellékletét képező rendelet tervezet részletesen tartalmazza a térítési díjak összegét, az alábbi bontásban:

- 1. melléklet:
 - gyermekétkeztetés térítési díja,
 - dolgozók, alkalmazottak étkezésének térítési díja,
 - vendégebéd díja.
- 2. melléklet:
 - a személyes gondoskodást nyújtó ellátások térítési díjai.

A személyes gondoskodást nyújtó szociális ellátások térítési díjáról szóló 29/1993. (II.17.) Kormányrendelet 3. § (4) bekezdése alapján az intézményi térítési díjat és a személyi térítési díjat az 1 és 2 forintos címletű érmék bevonása következtében szükséges kerekítés szabályairól szóló 2008. évi III. törvény 2. §-ának megfelelő módon kerekítve kell meghatározni.

Kérem a Tisztelt Képviselőtestületet a rendelet tervezet megtárgyalására és a rendelet elfogadására.

Mesztegyő, 2014. április 17.



**Gadány Községi Önkormányzat Képviselőtestületének
..../2014. (.....) önkormányzati rendelete
az intézményi térítési díjakról**

Gadány Községi Önkormányzat Képviselőtestülete a gyermekek védelméről és a gyámügyi igazgatásról szóló 1997. évi XXXI. törvény a 151. § (2f) bekezdése és a szociális igazgatásról és szociális ellátásokról szóló 1993. évi III. törvény 92. § (1) bekezdés a) pontjában kapott felhatalmazás alapján, a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 13. § (1) bekezdés 6. és 8. pontjában, a gyermekek védelméről és a gyámügyi igazgatásról szóló 1997. évi XXXI. törvény 151. § (2) bekezdés b) pontjában, a szociális igazgatásról és szociális ellátásokról szóló 1993. évi III. törvény 92. § (2) bekezdés f) pontjában, valamint Magyarország Alaptörvénye 32. cikk (1) bekezdés a) pontjában biztosított feladatkörében eljárva a következőket rendeli el:

A rendelet célja

1. § A rendelet célja, hogy meghatározza a nevelési-oktatási, valamint a személyes gondoskodást nyújtó szociális ellátások napi személyi térítési díjának alapjául szolgáló intézményi térítési díjakat, rendelkezzen ezek beszedéséről.

A rendelet hatálya

2. § A rendelet hatálya kiterjed az e rendelet 1. mellékletében és 2. mellékletében felsorolt szolgáltatást nyújtó önkormányzati intézményekre és a szolgáltatást igénybevevőkre.

Az intézményi térítési díj

3. § (1) Az óvodai nevelést igénybe vevő gyermekeknek és az önkormányzat közigazgatási területén az állami intézményfenntartó központ által fenntartott oktatási intézmény tanulóinak gyermekétkeztetéssel kapcsolatos intézményi térítési díját e rendelet 1. melléklete tartalmazza.

(2) Az egyéb étkezési díjakat – dolgozó, alkalmazottak, vendégebéd – e rendelet 1. melléklete tartalmazza.

(3) Az önkormányzat és egyéb intézményeinek alkalmazottai, a Klebersberg Intézményfenntartó Központ Marcali Tankerület Mésztegyői Iskolájának alkalmazottai, és a társönkormányzatok alkalmazottai térítési díjként a (2) bekezdésben foglalt dolgozói, alkalmazotti térítési díjat fizetik.

(4) Az önkormányzat közigazgatási területén biztosított szociális étkeztetés számított önköltségét és intézményi térítési díját e rendelet 2. melléklete tartalmazza.

(5) A házi segítségnyújtásért térítési díjat nem számol fel.

4. § A térítési díjak beszedéséről az ellátást nyújtó intézmény vezetője gondoskodik. Az étkezés térítési díja az ellátást nyújtó bevétele.

Záró rendelkezések

5. § (1) Ez a rendelet a kihirdetését követő napon lép hatályba.

(2) E rendelet hatálybalépésével egyidejűleg hatályát veszti a 3/2009. (III.12.) önkormányzati rendelet, a 2/2012. (II.28.) önkormányzati rendelet és a 8/2013. (IV.24.) önkormányzati rendelet.

(3) A rendelet kihirdetéséről a helyben szokásos módon a jegyző gondoskodik.

(4) E rendelet a belső piaci szolgáltatásokról szóló, 2006.. december 12-i 2006/123EK európai parlamenti és tanácsi irányelvnek való megfelelést szolgálja.

Gadány, 2014.

Ösz János
polgármester

Károlyné Csobod Hajnalka
jegyző

Záradék:

A rendelet 2014. napján kihirdetésre került.

Gadány, 2014.

Károlyné Csobod Hajnalka
jegyző

1. melléklet
a .../2014. (.....) önkormányzati rendelethez

Térítési díjak

Gyermekétkeztetés térítési díjai

forintban			
Étkezésben részesülők megnevezése	2013. év	2014. év	2014. év + 5 % emelés
Óvodás gyermekek	415	433 ~ 445	459 ~ 460
tízórai	50	55	55
ebéd	315	337	353
uzsonna	50	51	51
Iskolás gyermekek	425	451 ~ 450	469 ~ 470
tízórai	50	51	51
ebéd	325	349	367
uzsonna	50	51	51

Egyéb étkezés díjai

forintban			
Étkezésben részesülők megnevezése	2013. év	2014. év	2014. év + 5 % emelés
Dolgozók, alkalmazottak	630	640	672 ~ 670
Vendégebéd	680	634 ~ 635	666 ~ 665

2. melléklet
a .../2014. (.....) önkormányzati rendelethez

A személyes gondoskodást nyújtó ellátások térítési díjai
(a kerekítés szabályait figyelembe véve történik a térítési díj megállapítása)

Intézmény megnevezése:
Gadány Községi Önkormányzat

1. Étkeztetés

1.1. Étkeztetés szállítás nélkül

1.1.1. Szolgáltatási önköltség

- a.) Ellátottak száma az előző évi (2013.) adatok alapján: 12 fő
- b.) Étkeztetés önköltsége az előző évi adagszámot alapul véve:
 $3016 \text{ adag} \times 665 \text{ Ft (vendégebéd ára)} = 2.005.640 \text{ Ft}$
- c.) Ellátási napok száma (2013. évi költségvetési törvény alapján): 251 nap

Szolgáltatási önköltség számításának képlete:

étkeztetés önköltsége/ellátottak száma/ellátási napok száma, azaz
 $2.005.640 \text{ Ft} / 12 \text{ fő} / 251 \text{ nap} = 665 \text{ Ft/ebéd}$

Szolgáltatási önköltség: 665 Ft/ebéd

1.1.2. Normatív támogatás

- a.) Étkezési napok száma (2014. évi költségvetési törvény alapján): 251 nap

Egy ebédre jutó normatív támogatás számításának képlete:

alpnormatíva / étkezési napok száma, azaz
 $55.360 \text{ Ft} / 251 \text{ nap} = 220 \text{ Ft (egy napra jutó normatíva)}$

Az intézményi térítési díjat a szolgáltatás önköltsége és a szolgáltatáshoz biztosított normatív állami hozzájárulás különbözeteként kell megállapítani.

Az intézményi térítési díj számításának képlete:

Szolgáltatási önköltség – alpnormatíva, azaz
 $665 \text{ Ft (szolgáltatási önköltség)} - 220 \text{ Ft (normatíva)} = 445 \text{ Ft (térítési díj)}$

Személyi térítési díj

A személyi térítési díj az intézményi térítési díj összegét, valamint a szolgáltatást igénybe vevő személyes havi jövedelmének 30 %-át nem haladhatja meg.

A havi személyi térítési díj a napi személyi térítési díj és az adott hónapban igénybe vett étkezési napok szorzata.

**Gadány Községi Önkormányzat
Polgármesterétől
8715. Gadány, Fő u. 81.
Tel./fax: 85/329-122**

Előterjesztés

**Gadány Községi Önkormányzat Képviselőtestületének
2014. április 29. napján tartandó nyílt, soros képviselőtestületi ülésére
a Művelődési Ház belső festéséhez**

Tisztelt Képviselőtestület!

A Művelődési Ház vonatkozásában elkészült a szükséges a nyílás zárók cseréje, valamint befejeződött az épület teljes külső festése is.

A nyílászárók cseréje során, a bontási és építési feladatok következtében a rongálódott a falak festése is. Az épület külső festését követően ezek a nyomok kívülről már nem láthatók, azonban az épület belsejében továbbra is megmaradtak.

A fentiekre tekintettel szükséges lenne a Művelődési Ház belső festését is megvalósítani, melynek kivitelezéséhez kettő darab árajánlat került beszerzésre.

Az árajánlatok az előterjesztés mellékletét képezik.

Mindezek alapján kérem a Tisztelt Képviselőtestületet az előterjesztés mellékletét képező árajánlatok megtárgyalására, és a kedvezőbb árajánlat elfogadására.

Határozati javaslat:

Gadány Községi Önkormányzat Képviselőtestülete a Művelődési Ház belső festésére vonatkozóan elfogadja a Farkas-Szín Ép. és Ker. Kft. árajánlatát. A képviselőtestület felhatalmazza a polgármestert, hogy a Művelődési Ház belső festéséről szóló megbízási szerződést kösse meg a Farkas-Szín Ép. És Ker. Kft. képviselőjével.

Felelős: Ósz János polgármester
Határidő: azonnal

Mesztegyő, 2014. április 25.


Ósz János
polgármester

KÖLTSÉGVETÉS

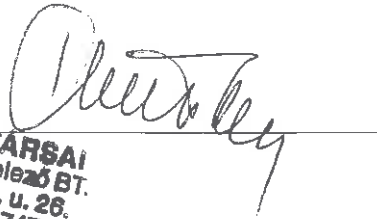
Gadány Község Polgármesteri Hivatal belső festés

	Anyagköltség	Díjköltség
1) 3xi meszelés irodák 512 m ²	25270 ft	178340ft
2) 2xi ajtok mázolása 28 m ²	23500ft	21270 Ft

anyag	48770ft	díj 199610ft
koltségvetes értéke 248380ft		
áfa 27%	67063ft	

Összesen:315443ft

Kelt, 2014. Április 22.


PASZTUSICS és TÁRSAI
Építő, Szerelő és Kivitelező BT.
8640 Fonyód, Blaha L. u. 26.
OTP: 11743095-20007470
Adószám: 25244317-2-14

KÖLTSÉGVETÉS

Gadány Község Polgármesteri Hivatal belső festés

	Anyagköltség	Díjköltség
1) 3xi meszelés irodák 512 m ²	23040	167834 Ft
2) 2xi ajtok mázolása 28 m ²	16205	19720 Ft

anyag	39245ft	dij 187554ft
koltségvetes értéke	226799ft	
áfa 27%	61236ft	

Összesen: 288035ft

Kelt: Fonyód 2014. Április 21.



FARKAS-SZIN ÉP. és KER. KFT.
8640 Fonyód, Szivárvány u. 33.
Telefon: 06 30 956-2011
Adószám: 11228839-2-14
Számlaszám: 66900076-10002656