

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

Előterjesztés

Gadány Községi Önkormányzat Képviselő-testületének
2018. szeptember 25. napján tartandó nyílt, soros képviselő-testületi ülésére
Gadány Községi Önkormányzat 2018. évi költségvetéséről szóló
1/2018. (II.14.) önkormányzati rendelet módosításához

Tisztelt Képviselő-testület!

Gadány Községi Önkormányzat Képviselő-testülete a 2018. február 13. napján tartott ülésén fogadta el az önkormányzat 2018. évi költségvetését az 1/2018. (II.14.) önkormányzati rendeletével (továbbiakban: Ör.).

Általános indokolás

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 34. § (1)-(5) bekezdéseire és az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII.31.) Kormányrendelet 42. § rendelkezésére figyelemmel a költségvetés megalkotása óta felmerült változások miatt szükséges az előirányzatok módosítása.

Fentiekre tekintettel terjesztem elő az Ör. módosítását.

A 2018. évi előirányzatok a következő sorok esetén módosulnak:

Bevételek

- Önkormányzatok működési célú tám. (komp., szoc.tüzifa kieg.)	+200.921,- Ft
- Működési célú támogatások ÁH-n belülről (közfogl.)	-4.520.000,- Ft
- Felhalmozási célú támogatások (járda felújítás, bevétel átkönyvelése pénzmaradványra)	-10.449.720,- Ft
- Közhatalmi bevételek (előző évi követelések)	+598.920,- Ft
- Működési bevételek (koncessziós díj követelése)	+420.000,- Ft
- Működési célú átvett pénzeszk. (előző évi követelés, falunap tám.)	+210.862,- Ft
- Előző évi költségvetési maradvány igénybevétele	+16.681.036,- Ft
- Államháztartáson belüli megelőlegezések	+915.857,- Ft
Összesen:	+4.057.876,- Ft

Kiadások

- Személyi juttatások (bérkomp., egyéb külső juttatás)	+282.700,- Ft
- Dologi kiadások (üzemeltetési anyagok, kamatkiadás)	+1.325.750,- Ft
- Egyéb működési célú kiadások (előző évi elszám., támogatások)	+1.390.344,- Ft
- Tartalékok	+122.765,- Ft
- Egyéb felhalmozási célú kiadások (katasztrófavéd.)	+20.460,- Ft
- Államháztartáson belüli megelőlegezések visszafizetése	+915.857,- Ft
Összesen:	+4.057.876,- Ft

Előzetes hatásvizsgálat

A jogalkotásról szóló 2010. évi CXXX. törvény 17. §-a alapján a jogszabály előkészítője előzetes hatásvizsgálat elvégzésével felméri a szabályozás várható következményeit. Az előzetes hatásvizsgálat eredményéről önkormányzati rendelet esetén a helyi önkormányzat képviselőtestületét tájékoztatni kell.

A tervezett jogszabály jelentősnek ítélt hatásai:

- társadalmi hatása: nincs, a jogszabályi környezethez igazodást szolgálja.

- gazdasági, költségvetési hatása: a költségvetési rendelet megalkotását követő előirányzat változások átvezetését célozza.

- környezeti, egészségi következménye: nincsenek.

- adminisztratív terheket befolyásoló hatása: nem számottevő.

- a jogszabály megalkotásának szükségessége, elmaradásának várható következménye: a törvényi rendelkezések értelmében az előirányzatok változásával a költségvetési rendeletet módosítani kell.

- a jogszabály alkalmazásához szükséges személyi, szervezeti, tárgyi és pénzügyi feltételek: a rendelet a meglévő szervezeti, személyi, tárgyi és pénzügyi feltételekkel alkalmazható, további feltételek biztosítását nem igényli, a szükséges feltételek rendelkezésre állnak.

Részletes indokolás

az 1. §-hoz

A rendelet módosítására vonatkozó rendelkezést tartalmazza (3. §).

a 2. §-hoz

Kiegészítő rendelkezést – 4. § (5) bekezdés – tartalmaz.

a 3. §-hoz

Az 1. melléklet módosítására vonatkozó rendelkezést tartalmazza.

a 4. §-hoz

A 2. melléklet módosítására vonatkozó rendelkezést tartalmazza.

az 5. §-hoz

Kiegészítő rendelkezést – 7. melléklet – tartalmaz.

a 6. §-hoz

Kiegészítő rendelkezést – 8. melléklet – tartalmaz.

a 7. §-hoz

Hatályba léptető és hatályon kívül helyező rendelkezést tartalmaz.

Kérem a Tisztelt Képviselő-testületet az előterjesztés megtárgyalására és a rendelet tervezet elfogadására.

Mesztegyő, 2018. szeptember 21.



**Gadány Községi Önkormányzat Képviselőtestületének
.../2018. (....) önkormányzati rendelete
Gadány Községi Önkormányzat 2018. évi költségvetéséről szóló
1/2018. (II.14.) önkormányzati rendelete módosításáról**

Gadány Községi Önkormányzat Képviselőtestülete az Alaptörvény 32. cikk (2) bekezdésében meghatározott eredeti jogalkotói hatáskörében, továbbá az Alaptörvény 32. cikk (1) bekezdésének a) és f) pontjaiban meghatározott feladatkörében eljárva a következőket rendeli el:

1. § A Gadány Községi Önkormányzat 2018. évi költségvetéséről szóló 1/2018. (II.14.) önkormányzati rendelet 3. §-a helyébe a következő rendelkezés lép:

„3. § A képviselőtestület az önkormányzat és költségvetési szerve együttes 2018. évi költségvetését

72.095.968,- Ft bevétellel, és 72.095.968,- Ft kiadással állapítja meg.

Ezen belül:

- | | |
|--|------------------------|
| • <i>a működési célú bevételt</i> | <i>40.648.795,- Ft</i> |
| <i>- önkormányzatok költségvetési támogatása</i> | <i>23.097.333,- Ft</i> |
| <i>- működési célú támogatásértékű bevételek</i> | <i>7.000.000,- Ft</i> |
| <i>- közhatalmi bevételek</i> | <i>4.348.920,- Ft</i> |
| <i>- működési bevételek</i> | <i>5.411.680,- Ft</i> |
| <i>- működési célú pénzeszköztámvétel áh-on kívülről</i> | <i>790.862,- Ft</i> |
| • <i>a működési célú kiadásokat</i> | <i>46.843.211,- Ft</i> |
| <i>- a személyi juttatások kiadásait</i> | <i>19.245.700,- Ft</i> |
| <i>- a munkaadókat terh. jár. és a szoc. hoz. adó</i> | <i>3.765.000,- Ft</i> |
| <i>- dologi kiadás</i> | <i>15.217.337,- Ft</i> |
| <i>- ellátottak pénzbeli juttatásai</i> | <i>2.435.000,- Ft</i> |
| <i>- egyéb működési célú kiadások</i> | <i>5.557.409,- Ft</i> |
| <i>- általános tartalék</i> | <i>622.765,- Ft</i> |
| • <i>a finanszírozási célú kiadásokat</i> | <i>915.857,- Ft</i> |
| • <i>a finanszírozási célú bevételeket</i> | <i>17.596.893,- Ft</i> |
| • <i>a felhalmozási célú bevételt</i> | <i>13.850.280,- Ft</i> |
| <i>- felhalmozási célú támogatások ÁH-n belülről</i> | <i>13.850.280,- Ft</i> |
| • <i>a felhalmozási célú kiadást</i> | <i>24.336.900,- Ft</i> |
| <i>- beruházási kiadások</i> | <i>4.070.350,- Ft</i> |
| <i>- felújítási kiadások</i> | <i>20.246.090,- Ft</i> |
| <i>- egyéb felhalmozási célú kiadások</i> | <i>20.460,- Ft</i> |

állapítja meg.”

2. § A Gadány Községi Önkormányzat 2018. évi költségvetéséről szóló 1/2018. (II.14.) önkormányzati rendelet 4. §-a a következő (5) bekezdéssel egészül ki:

„(5) Az önkormányzat finanszírozási célú kiadásait és bevételeit a 7-8. melléklet tartalmazza.”

3. § A Gadány Községi Önkormányzat 2018. évi költségvetéséről szóló 1/2018. (II.14.) önkormányzati rendelet 1. melléklete helyébe e rendelet 1. melléklete lép.

4. § A Gadány Községi Önkormányzat 2018. évi költségvetéséről szóló 1/2018. (II.14.) önkormányzati rendelet 2. melléklete helyébe e rendelet 2. melléklete lép.

5. § A Gadány Községi Önkormányzat 2018. évi költségvetéséről szóló 1/2018. (II.14.) önkormányzati rendelet jelen rendelet 3. mellékletével egészül ki.

6. § A Gadány Községi Önkormányzat 2018. évi költségvetéséről szóló 1/2018. (II.14.) önkormányzati rendelet jelen rendelet 4. mellékletével egészül ki.

7. § (1) Ez a rendelet a kihirdetését követő napon lép hatályba, és az azt követő napon hatályát veszti.

(2) A rendelet kihirdetéséről és egységes szerkezetbe foglalásáról a helyben szokásos módon a jegyző gondoskodik.

Gadány, 2018.

Ösz János
polgármester

Hajdu Szabina
jegyző

Záradék:

A rendelet 2018. napján kihirdetésre került.

Gadány, 2018.

Hajdu Szabina
jegyző

1. melléklet

a/2018. (.....) önkormányzati rendelethez

Költségvetési kiadások K1-K8.

Ft-ban

#	Megnevezés	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Eltérés
01	Törvény szerinti illetmények, munkabérek (K1101)	14 715 000	14 715 000	0
02	Normatív jutalmak (K1102)	0	0	0
03	Céljuttatás, projektprémium (K1103)	0	0	0
04	Készenléti, ügyeleti, helyettesítési díj, túlóra, túlszolgálat (K1104)	0	0	0
05	Végkielégítés (K1105)	0	0	0
06	Jubileumi jutalom (K1106)	0	0	0
07	Béren kívüli juttatások (K1107)	298 000	298 000	0
08	Ruházati költségtérítés (K1108)	50 000	50 000	0
09	Közlékedési költségtérítés (K1109)	0	0	0
10	Egyéb költségtérítések (K1110)	0	0	0
11	Lakhatási támogatások (K1111)	0	0	0
12	Szociális támogatások (K1112)	0	0	0
13	Foglalkoztatottak egyéb személyi juttatásai(>=14) (K1113)	30 000	300 000	270 000
14	ebből:biztosítási díjak (K1113)	0	0	0
15	Foglalkoztatottak személyi juttatásai (=01+...+13) (K11)	15 093 000	15 363 000	270 000
16	Választott tisztségviselők juttatásai (K121)	3 870 000	3 870 000	0
17	Munkavégzésre íf. egyéb jogv.-ban nem saját fogl.-nak nizerett juttatasok (K122)	0	0	0
18	Egyéb külső személyi juttatások (K123)	0	12 700	12 700
19	Külső személyi juttatások (=16+17+18) (K12)	3 870 000	3 882 700	12 700
20	Személyi juttatások (=15+19) (K1)	18 963 000	19 245 700	282 700
21	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó (=22+...+28) (K2)	3 765 000	3 765 000	0
29	Szakmai anyagok beszerzése (K311)	0	0	0
30	Üzemeltetési anyagok beszerzése (K312)	2 675 000	4 000 000	1 325 000
31	Árubeszerzés (K313)	0	0	0
32	Készletbeszerzés (=29+30+31) (K31)	2 675 000	4 000 000	1 325 000
33	Informatikai szolgáltatások igénybevétele (K321)	210 000	210 000	0
34	Egyéb kommunikációs szolgáltatások (K322)	180 000	180 000	0
35	Kommunikációs szolgáltatások (=33+34) (K32)	390 000	390 000	0
36	Közüzem díjak (K331)	1 655 000	1 655 000	0
37	Vásárolt élelmezés (K332)	2 270 000	2 270 000	0
38	Bérleti és lízing díjak (>=39) (K333)	485 000	485 000	0
40	Karbantartási, kisjavítási szolgáltatások (K334)	545 000	545 000	0
41	Közvetített szolgáltatások (>=42) (K335)	0	0	0
43	Szakmai tevékenységet segítő szolgáltatások (K336)	130 000	130 000	0
44	Egyéb szolgáltatások (K337)	2 730 000	2 730 000	0
45	Szolgáltatási kiadások (=36+37+38+40+41+43+44) (K33)	7 815 000	7 815 000	0
46	Kiküldetések kiadásai (K341)	0	0	0
47	Reklám- és propagandakiadások (K342)	20 000	20 000	0
48	Kiküldetések, reklám- és propagandakiadások (=46+47) (K34)	20 000	20 000	0
49	Működési célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó (K351)	2 943 000	2 943 000	0
50	Fizetendő általános forgalmi adó (K352)	0	0	0
51	Kamatkiadások (>=52+53) (K353)	0	750	750
54	Egyéb pénzügyi műveletek kiadásai (>=55+...+57) (K354)	0	0	0
58	Egyéb dologi kiadások (K355)	48 587	48 587	0
59	Különféle befizetések és egyéb dologi kiadások (=49+50+51+54+58) (K35)	2 991 587	2 992 337	750
60	Dologi kiadások (=32+35+45+48+59) (K3)	13 891 587	15 217 337	1 325 750

61	Társadalombiztosítási ellátások (K41)	0	0	0
62	Családi támogatások (=63+...+73) (K42)	0	0	0
75	Betegséggel kapcsolatos (nem társadalombiztosítási) ellátások (=76+...+84) (K44)	0	0	0
105	Egyéb nem intézményi ellátások (>=106+...+130) (K48)	2 435 000	2 435 000	0
122	ebből: egyéb, az önkormányzat rendeletében megállapított juttatás (K48)	1 235 000	1 235 000	0
125	ebből: köztemetés [Szocvt. 48.§] (K48)	200 000	200 000	0
128	ebből: önkormányzat által saját hatáskörben (nem szociális és gyermekvédelmi előírások alapján) adott természetbeni ellátás (K48)	300 000	300 000	0
129	ebből: települési támogatás [Szocvt. 45.§] (K48)	700 000	700 000	0
131	Ellátottak pénzbeli juttatásai (=61+62+74+75+85+95+102+105) (K4)	2 435 000	2 435 000	0
134	A helyi önkormányzatok előző évi elszámolásából származó kiadások (K5021)	0	1 190 344	1 190 344
139	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása államháztartáson belülre (=140+...+149) (K504)	0	0	0
161	Egyéb működési célú támogatások áh-n belülre (=162+...+171) (K506)	4 067 065	4 067 065	0
168	ebből: helyi önkormányzatok és költségvetési szerveik (K506)	1 514 558	1 514 558	0
169	ebből: társulások és költségvetési szerveik (K506)	2 552 507	2 552 507	0
174	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása áh-n kívülre (=175+...+185) (K508)	100 000	100 000	0
178	ebből: háztartások (K508)	100 000	100 000	0
186	Árkiegészítések, ártámogatások (K509)	0	0	0
187	Kamattámogatások (K510)	0	0	0
188	Működési célú támogatások az Európai Uniónak (K511)	0	0	0
189	Egyéb működési célú támogatások áh-n kívülre (=190+...+199) (K512)	0	200 000	200 000
192	ebből: egyéb civil szervezetek (K512)	0	200 000	200 000
200	Tartalékok (K513)	500 000	622 765	122 765
201	Egyéb működési célú kiadások (=132+137+138+139+150+161+172+174+186+187+188+189+200) (K5)	4 667 065	6 180 174	1 513 109
202	Immateriális javak beszerzése, létesítése (K61)	0	0	0
203	Ingatlanok beszerzése, létesítése (>=204) (K62)	1 630 000	1 630 000	0
205	Informatikai eszközök beszerzése, létesítése (K63)	0	0	0
206	Egyéb tárgyi eszközök beszerzése, létesítése (K64)	1 575 000	1 575 000	0
207	Részesedések beszerzése (K65)	0	0	0
208	Meglévő részesedések növeléséhez kapcsolódó kiadások (K66)	0	0	0
209	Beruházási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó (K67)	865 350	865 350	0
210	Beruházások (=202+203+205+...+209) (K6)	4 070 350	4 070 350	0
211	Ingatlanok felújítása (K71)	15 942 000	15 942 000	0
212	Informatikai eszközök felújítása (K72)	0	0	0
213	Egyéb tárgyi eszközök felújítása (K73)	0	0	0
214	Felújítási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó (K74)	4 304 090	4 304 090	0
215	Felújítások (=211+...+214) (K7)	20 246 090	20 246 090	0
216	Felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból származó kiadások (K81)	0	0	0
217	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása államháztartáson belülre (=218+...+227) (K82)	0	0	0
239	Egyéb felhalmozási célú támogatások áh-n belülre (=240+...+249) (K84)	0	0	0
250	Felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból származó kifizetés államháztartáson kívülre (>=251) (K85)	0	0	0
252	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása államháztartáson kívülre (=253+...+263) (K86)	0	0	0
266	Egyéb felhalmozási célú támogatások áh-n kívülre (=267+...+276) (K89)	0	20 460	20 460
269	ebből: egyéb civil szervezetek (K89)	0	20 460	20 460
277	Egyéb felhalmozási célú kiadások (=216+217+228+239+250+252+264+265+266) (K8)	0	20 460	20 460
278	Költségvetési kiadások (=20+21+60+131+201+210+215+277) (K1-K8)	68 038 092	71 180 111	3 142 019

2. melléklet

a/2018. (.....) önkormányzati rendelethez

Költségvetési bevételek B1-B7.

Ft-ban

#	Megnevezés	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Eltérés
01	Helyi önkormányzatok működésének általános támogatása (B111)	13 978 772	13 978 772	0
02	Települési önkormányzatok egyes köznevelési feladatainak támogatása	0	0	0
03	Települési önkormányzatok szociális, gyermekjóléti és gyermekétkeztetési feladatainak támogatása (B113)	7 117 640	7 117 640	0
04	Települési önkormányzatok kulturális feladatainak támogatása (B114)	1 800 000	1 800 000	0
05	Működési célú költségvetési támogatások és kiegészítő támogatások (B115)	0	200 921	200 921
06	Elszámolásból származó bevételek (B116)	0	0	0
07	Önkormányzatok működési támogatásai (=01+...+06) (B11)	22 896 412	23 097 333	200 921
08	Elvonások és befizetések bevételei (B12)	0	0	0
09	Működési célú garancia- és kezességvállalásból származó megtérülések államháztartáson belülről (B13)	0	0	0
10	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése államháztartáson belülről (=11+...+20) (B14)	0	0	0
21	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök igénybevétele államháztartáson belülről (=22+...+31) (B15)	0	0	0
32	Egyéb működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről (=33+...+42) (B16)	11 520 000	7 000 000	-4 520 000
36	ebből: egyéb fejezeti kezelésű előirányzatok (B16)	0	0	0
37	ebből: társadalombiztosítás pénzügyi alapjai (B16)	0	0	0
38	ebből: elkülönített állami pénzalapok (B16)	11 520 000	7 000 000	-4 520 000
43	Működési célú támogatások államháztartáson belülről (=07+...+10+21+32) (B1)	34 416 412	30 097 333	-4 319 079
44	Felhalmozási célú önkormányzati támogatások (B21)	0	13 350 280	13 350 280
45	Felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból származó megtérülések államháztartáson belülről (B22)	0	0	0
46	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése államháztartáson belülről (=47+...+56) (B23)	0	0	0
57	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök igénybevétele államháztartáson belülről (=58+...+67) (B24)	0	0	0
68	Egyéb felhalmozási célú támogatások bevételei államháztartáson belülről (=69+...+78) (B25)	24 300 000	500 000	-23 800 000
72	ebből: egyéb fejezeti kezelésű előirányzatok (B25)	13 350 000	0	-13 350 000
74	ebből: elkülönített állami pénzalapok (B25)	10 950 000	500 000	-10 450 000
79	Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről (=44+45+46+57+68) (B2)	24 300 000	13 850 280	-10 449 720
80	Magánszemélyek jövedelemadói (=81+82+83) (B311)	0	0	0
84	Társaságok jövedelemadói (=85+...+92) (B312)	0	0	0
93	Jövedelemadók (=80+84) (B31)	0	0	0
94	Szociális hozzájárulási adó és járulékok (=95+...+103) (B32)	0	0	0
104	Bérhez és foglalkoztatáshoz kapcsolódó adók (=105+...+108) (B33)	0	0	0
109	Vagyoni típusú adók (=110+...+116) (B34)	1 300 000	1 300 000	0
112	ebből: magánszemélyek kommunális adója (B34)	1 300 000	1 300 000	0
117	Értékesítési és forgalmi adók (=118+...+139) (B351)	2 000 000	2 000 000	0
124	ebből: állandó jeleggel végzett iparüzési tevékenység után fizetett helyi iparüzési adó (B351)	2 000 000	2 000 000	0
140	Fogyasztási adók (=141+142+143) (B352)	0	0	0

145	Gépjárműadók (=146+...+149) (B354)	300 000	450 000	150 000
147	ebből: belföldi gépjárművek adójának a helyi önkormányzatot megillető része (B354)	300 000	450 000	150 000
150	Egyéb áruhasználati és szolgáltatási adók (=151+...+167) (B355)	100 000	125 100	25 100
158	ebből: tartózkodás után fizetett idegenforgalmi adó (B355)	100 000	125 100	25 100
168	Termékek és szolgáltatások adói (=117+140+144+145+150) (B35)	2 400 000	2 575 100	175 100
169	Egyéb közhatalmi bevételek (>=170+...+184) (B36)	50 000	473 820	423 820
181	ebből: egyéb bírság (B36)	50 000	473 820	423 820
185	Közhatalmi bevételek (=93+94+104+109+168+169) (B3)	3 750 000	4 348 920	598 920
186	Készletértékesítés ellenértéke (B401)	1 500 000	1 500 000	0
187	Szolgáltatások ellenértéke (>=188+189) (B402)	1 810 000	1 810 000	0
188	ebből: tárgyi eszközök bérbeadásából származó bevétel (B402)	50 000	50 000	0
190	Közvetített szolgáltatások ellenértéke (>=191) (B403)	0	0	0
191	ebből: államháztartáson belül (B403)	0	0	0
192	Tulajdonosi bevételek (>=193+...+198) (B404)	0	420 000	420 000
194	ebből: önkormányzati vagyon üzemeltetéséből, koncesszióból származó bevétel (B404)	0	420 000	420 000
199	Ellátási díjak (B405)	1 621 680	1 621 680	0
200	Kiszámlázott általános forgalmi adó (B406)	0	0	0
201	Általános forgalmi adó visszatérítése (B407)	0	0	0
202	Kamatbevételek (>=203+204+205) (B408)	10 000	10 000	0
206	Egyéb pénzügyi műveletek bevételei (>=207+...+210) (B409)	0	0	0
212	Egyéb működési bevételek (>=213+214) (B411)	50 000	50 000	0
215	Működési bevételek (=186+187+190+192+199+...+202+206+211+212) (B4)	4 991 680	5 411 680	420 000
216	Immateriális javak értékesítése (>=217) (B51)	0	0	0
218	Ingatlanok értékesítése (>=219) (B52)	0	0	0
220	Egyéb tárgyi eszközök értékesítése (B53)	0	0	0
221	Részesedések értékesítése (>=222) (B54)	0	0	0
223	Részesedések megszűnéséhez kapcsolódó bevételek (B55)	0	0	0
224	Felhalmozási bevételek (=216+218+220+221+223) (B5)	0	0	0
225	Működési célú garancia- és kezességvállalásból származó megtérülések államháztartáson kívülről (B61)	0	0	0
226	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése az Európai Uniótól (B62)	0	0	0
227	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése kormányoktól és más nemzetközi szervezetektől (B63)	0	0	0
228	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése államháztartáson kívülről (=229+...+237) (B64)	580 000	620 862	40 862
232	ebből: háztartások (B64)	580 000	620 862	40 862
238	Egyéb működési célú átvett pénzeszközök (=239+...+249) (B65)	0	170 000	170 000
246	ebből: egyéb vállalkozások (B65)	0	170 000	170 000
250	Működési célú átvett pénzeszközök (=225+...+228+238) (B6)	580 000	790 862	210 862
251	Felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból származó megtérülések államháztartáson kívülről (B71)	0	0	0
252	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése az Európai Uniótól (B72)	0	0	0
253	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése kormányoktól és más nemzetközi szervezetektől (B73)	0	0	0
254	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése államháztartáson kívülről (=255+...+263) (B74)	0	0	0
264	Egyéb felhalmozási célú átvett pénzeszközök (=265+...+275) (B75)	0	0	0
276	Felhalmozási célú átvett pénzeszközök (=251+...+254+264) (B7)	0	0	0
277	Költségvetési bevételek (=43+79+185+215+224+250+276) (B1-B7)	68 038 092	54 499 075	-13 539 017

3. melléklet

a/2018. (.....) önkormányzati rendelethez

Finanszírozási kiadások K9.

Ft-ban

#	Megnevezés	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Eltérés
01	Hosszú lejáratú hitelek, kölcsönök törlesztése pénzügyi vállalkozásnak (≥ 02) (K9111)	0	0	0
04	Rövid lejáratú hitelek, kölcsönök törlesztése pénzügyi vállalkozásnak (≥ 05) (K9113)	0	0	0
05	ebből: fedezeti ügyletek nettó kiadásai (K9113)	0	0	0
06	Hitel-, kölcsöntörlesztés államháztartáson kívülre ($=01+03+04$) (K911)	0	0	0
07	Forgatási célú belföldi értékpapírok vásárlása ($\geq 08+09$) (K9121)	0	0	0
12	Éven belüli lejáratú belföldi értékpapírok beváltása ($\geq 13+14+15$) (K9124)	0	0	0
17	Éven túli lejáratú belföldi értékpapírok beváltása (≥ 18) (K9126)	0	0	0
18	ebből: fedezeti ügyletek nettó kiadásai (K9126)	0	0	0
19	Belföldi értékpapírok kiadásai ($=07+10+11+12+16+17$) (K912)	0	0	0
20	Államháztartáson belüli megelőlegezések folyósítása (K913)	0	0	0
21	Államháztartáson belüli megelőlegezések visszafizetése (K914)	0	915 857	915 857
22	Központi, irányító szervi támogatások folyósítása (K915) (Közös Hivatal fin.)	0	0	0
23	Pénzeszközök lekötött bankbetétként elhelyezése (K916)	0	0	0
24	Pénzügyi lízing kiadásai (K917)	0	0	0
25	Központi költségvetés sajátos finanszírozási kiadásai (K918)	0	0	0
26	Hosszú lejáratú tulajdonosi kölcsönök kiadásai (K9191)	0	0	0
27	Rövid lejáratú tulajdonosi kölcsönök kiadásai (K9192)	0	0	0
28	Tulajdonosi kölcsönök kiadásai ($=26+27$) (K919)	0	0	0
29	Belföldi finanszírozás kiadásai ($=06+19+...+25+28$) (K91)	0	915 857	915 857
32	Külföldi értékpapírok beváltása (≥ 33) (K923)	0	0	0
33	ebből: fedezeti ügyletek nettó kiadásai (K923)	0	0	0
34	Hitelek, kölcsönök törlesztése külföldi kormányoknak és nemzetközi szervezeteknek (K924)	0	0	0
35	Hitelek, kölcsönök törlesztése külföldi pénzintézeteknek (≥ 36) (K925)	0	0	0
36	ebből: fedezeti ügyletek nettó kiadásai (K925)	0	0	0
37	Külföldi finanszírozás kiadásai ($=30+31+32+34+35$) (K92)	0	0	0
40	Finanszírozási kiadások ($=29+37+38+39$) (K9)	0	915 857	915 857

4. melléklet

az/2018. (.....) önkormányzati rendelethez

Finanszírozási bevételek B8

Ft-ban

#	Megnevezés	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Eltérés
01	Hosszú lejáratú hitelek, kölcsönök felvétele pénzügyi vállalkozástól (B8111)	0	0	0
02	Likviditási célú hitelek, kölcsönök felvétele pénzügyi vállalkozástól (B8112)	0	0	0
03	Rövid lejáratú hitelek, kölcsönök felvétele pénzügyi vállalkozástól (B8113)	0	0	0
04	<i>Hitel-, kölcsönfelvétel pénzügyi vállalkozástól (=01+02+03) (B811)</i>	0	0	0
05	Forgatási célú belföldi értékpapírok beváltása, értékesítése (>=06+07) (B8121)	0	0	0
06	ebből: befektetési jegyek (B8121)	0	0	0
07	ebből: kárpótlási jegyek (B8121)	0	0	0
08	Éven belüli lejáratú belföldi értékpapírok kibocsátása (B8122)	0	0	0
09	Befektetési célú belföldi értékpapírok beváltása, értékesítése (B8123)	0	0	0
10	Éven túli lejáratú belföldi értékpapírok kibocsátása (B8124)	0	0	0
11	<i>Belföldi értékpapírok bevételei (=05+08+09+10) (B812)</i>	0	0	0
12	Előző év költségvetési maradványának igénybevétele (B8131)	0	16 681 036	16 681 036
13	Előző év vállalkozási maradványának igénybevétele (B8132)	0	0	0
14	<i>Maradvány igénybevétele (=12+13) (B813)</i>	0	16 681 036	16 681 036
15	Államháztartáson belüli megelőlegezések (B814)	0	915 857	915 857
16	Államháztartáson belüli megelőlegezések törlesztése (B815)	0	0	0
17	Központi, irányító szervi támogatás (B816)	0	0	0
18	Lekötött bankbetétek megszüntetése (B817)	0	0	0
19	Központi költségvetés sajátos finanszírozási bevételei (B818)	0	0	0
20	Hosszú lejáratú tulajdonosi kölcsönök bevételei (B8191)	0	0	0
21	Rövid lejáratú tulajdonosi kölcsönök bevételei (B8192)	0	0	0
22	<i>Tulajdonosi kölcsönök bevételei (=20+21) (B819)</i>	0	0	0
23	<i>Belföldi finanszírozás bevételei (=04+11+14+...+19+22) (B81)</i>	0	17 596 893	17 596 893
24	Forgatási célú külföldi értékpapírok beváltása, értékesítése (B821)	0	0	0
25	Befektetési célú külföldi értékpapírok beváltása, értékesítése (B822)	0	0	0
26	Külföldi értékpapírok kibocsátása (B823)	0	0	0
27	Hitelek, kölcsönök felvétele külföldi kormányoktól és nemzetközi szervezetektől (B824)	0	0	0
28	Hitelek, kölcsönök felvétele külföldi pénzintézetektől (B825)	0	0	0
29	<i>Külföldi finanszírozás bevételei (=24+...+28) (B82)</i>	0	0	0
30	Adóssághoz nem kapcsolódó származékos ügyletek bevételei (B83)	0	0	0
31	Váltóbevételek (B84)	0	0	0
32	<i>Finanszírozási bevételek (=23+29+30+31) (B8)</i>	0	17 596 893	17 596 893

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

Előterjesztés

Gadány Községi Önkormányzat Képviselő-testületének
2018. szeptember 25. napján tartandó nyílt, soros képviselő-testületi ülésére
a közművelődésről szóló önkormányzati rendelet megalkotásához

Tisztelt Képviselőtestület!

A muzeális intézményekről, a nyilvános könyvtári ellátásról és a közművelődésről szóló 1997. évi CXL. törvény (a továbbiakban: Törvény) 2017. évi módosítása iktatta be a 83/A. §-t, melynek alapján a települési önkormányzatnak a helyi társadalom művelődési érdekeinek és kulturális szükségleteinek figyelembevételével, a törvény és a helyi lehetőségek, sajátosságok alapján rendeletben kell meghatározni az ellátandó közművelődési alapszolgáltatások körét, valamint a feladatellátás formáját, módját és mértékét.

Általános indokolás

Gadány Községi Önkormányzat Képviselő-testülete nem alkotott e tárgyban rendeletet, ezért a közművelődési alapszolgáltatások, valamint a közművelődési intézmények és a közösségi színterek követelményeiről szóló 20/2018. (VII. 9.) EMMI rendeletben (a továbbiakban: Rendelet) meghatározottak alapján terjesztem elő a közművelődési rendelet tervezetét.

A Törvény 76. §-a határozza meg a települési önkormányzat közművelődési tevékenység támogatásával összefüggésben ellátandó feladatait, a feladatellátás formáit, módját:

„76. § (1) A települési önkormányzat kötelező feladata a helyi közművelődési tevékenység támogatása.

(2) A települési önkormányzat az (1) bekezdésben meghatározott feladatát a (3) bekezdés szerinti közművelődési alapszolgáltatások – a települési önkormányzat eltérő adottságaira figyelemmel történő – megszervezése, a 80. §-ban meghatározott pénzügyi támogatás biztosítása, valamint a közművelődés 82–83. §-ban szabályozott helyi lakossági képviseletének biztosítása révén (a továbbiakban együtt: közművelődési feladatok) látja el.

(3) A közművelődési alapszolgáltatások:

a) művelődő közösségek létrejöttének elősegítése, működésük támogatása, fejlődésük segítése, a közművelődési tevékenységek és a művelődő közösségek számára helyszín biztosítása,

b) a közösségi és társadalmi részvétel fejlesztése,

c) az egész életre kiterjedő tanulás feltételeinek biztosítása,

d) a hagyományos közösségi kulturális értékek átörökítése feltételeinek biztosítása,

e) az amatőr alkotó- és előadó-művészeti tevékenység feltételeinek biztosítása,

f) a tehetséggondozás- és -fejlesztés feltételeinek biztosítása, valamint

g) a kulturális alapú gazdaságfejlesztés.

(4)²¹³ Minden települési önkormányzat kötelező feladata a (3) bekezdés a) pontja szerinti közművelődési alapszolgáltatás megszervezése. Ennek keretében

a) a művelődő közösségnek rendszeres és alkalomszerű művelődési vagy közösségi tevékenysége végzésének helyszínét biztosítja,

b) a művelődő közösség számára bemutatkozási lehetőségeket teremt,

c) fórumot szervez – ha az adott településen működik – a Közművelődési Kerekasztal bevonásával, a művelődő közösségek vezetőinek részvételével, ahol a művelődő közösségek megfogalmazhatják a feladatellátással kapcsolatos észrevételeiket, javaslataikat.

(5) Az 1000 fő lakosságszám feletti települési önkormányzat – a (6) és (7) bekezdésben foglaltak kivételével – a (4) bekezdésben foglaltakon túl a (3) bekezdés b)–g) pontjai szerinti közművelődési alapszolgáltatásokból legalább egy további közművelődési alapszolgáltatást szervez meg.”

Az előterjesztés mellékletét képező rendelet tervezet a feladatellátás formájának a közösségi szintet határozza meg, tekintettel a Rendeletben meghatározott személyi, tárgyi és működési előírásokra:

- a feladatellátó a közművelődési alapszolgáltatások zavartalan biztosítása érdekében legalább egy, legalább középfokú közművelődési szakképzettséggel (szakképesítéssel) rendelkező szakembert foglalkoztat,
- közösségi szintet – illeszkedve a közösségi kezdeményezésekhez – legalább a hét három napján, legalább napi 4 órában nyitva kell tartani, melyből legalább egy napnak szabadnapra vagy munkaszüneti napra kell esnie, továbbá legalább a hét egy napján magába kell foglalnia a 16.00–19.00 óra közötti időszakot,
- a kifüggesztett nyitvatartástól eltérni évente legfeljebb három hónap időtartamban lehet úgy, hogy a feladatellátó az eltérést legalább egy hónappal megelőzően a közösségi szintérnek helyet adó épületben közzéteszi.

Előzetes hatásvizsgálat

A jogalkotásról szóló 2010. évi CXXX. törvény (a továbbiakban: Jat.) 17. §-a alapján a jogszabály előkészítője előzetes hatásvizsgálat elvégzésével felméri a szabályozás várható következményeit, Az előzetes hatásvizsgálat eredményéről önkormányzati rendelet esetén a helyi önkormányzat képviselőtestületét tájékoztatni kell.

A tervezett jogszabály jelentősnek ítélt hatásai:

- társadalmi hatása: a rendelet elfogadásával meghatározásra kerülnek a közművelődési feladatok, annak megvalósítási formái, módja, mértéke.

- gazdasági, költségvetési hatása: nincs.

- környezeti, egészségi következménye: nincs.

- adminisztratív terheket befolyásoló hatása: minimális adminisztratív teher jelentkezik.

- a jogszabály megalkotásának szükségessége, elmaradásának várható következménye: a rendelet megalkotása kötelező. A rendelet megalkotásának elmaradása esetén az e célra nyújtott támogatás felhasználás feltételeinek az önkormányzat nem felelne meg, így a nyújtott támogatás visszafizetési kötelezettséget vonna maga után.

- a jogszabály alkalmazásához szükséges személyi, szervezeti, tárgyi és pénzügyi feltételek: a rendelet megalkotása a meglévő szervezeti, személyi, tárgyi és pénzügyi feltételekkel alkalmazható, a jelenlegi fenntartási költségek nem változnak, az esetleges többlet költségek forrása az állami támogatás, és a pályázatokkal elnyerhető támogatás.

Részletes indokolás

az 1. §-hoz

A rendelet célját határozza meg.

a 2. §-hoz

A rendelet személyi hatályára vonatkozó rendelkezéseket tartalmaz.

a 3-7. §-hoz

A közművelődési feladatokkal kapcsolatos rendelkezéseket tartalmaz (feladat meghatározása, ellátásnak szervezeti keretei).

a 8. §-hoz

A közművelődési tevékenység irányítását, ellenőrzését tartalmazza.

a 9-10. §-hoz

A közművelődési feladatok finanszírozását határozza meg, a megállapodások kötésére vonatkozó rendelkezést tartalmaz.

a 11. §-hoz

Hatályba léptető és hatályon kívül helyező rendelkezéseket tartalmaz.

Kérem a Tisztelt Képviselőtestületeket az előterjesztés megtárgyalására és a rendelet tervezet elfogadására.

Mesztegyő, 2018. szeptember 21.



**Gadány Községi Önkormányzat Képviselőtestületének
..../2018. (.....) önkormányzati rendelete
a közművelődésről**

Gadány Községi Önkormányzat Képviselőtestülete a muzeális intézményekről, a nyilvános könyvtári ellátásról és a közművelődésről szóló 1997. évi CXL törvény 83/A. §-ában foglalt felhatalmazás alapján, Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 13. § (1) bekezdés 7. pontjában meghatározott feladatkörében eljárva a következőket rendeli el:

1. A rendelet célja

1. § (1) A rendelet célja, hogy Gadány község lakosságának művelődési értékeit, kulturális szükségleteit, valamint a helyi lehetőségeket és sajátosságot figyelembe véve támogassa az önkormányzat közművelődési feladatait, megszervezze a közművelődési alapszolgáltatásokat, meghatározza azok ellátási formáit, finanszírozásának rendjét és mértékét.

(2) A feladatellátás során az önkormányzat gondoskodik a jelenleg fennálló közművelődési szintér fenntartásáról. Ezen túlmenően az önkormányzat épít a civil szervezetekre, valamint mindazon egyéni és helyi közösségi kezdeményezésre és feladatvállalásra, mely a község kulturális életét gazdagítja.

(3) Az önkormányzat elismeri, hogy Gadány község minden polgárának joga van kulturális örökségünk megismeréséhez és elsajátításához, személyiségének a művelődés általi fejlesztéséhez, valamint a kulturális értékek birtokba vételéhez szükséges esélyegyenlőséghez. Ezek biztosítását az önkormányzat felelősségteljes kötelező feladatának tekinti.

2. A rendelet hatálya

2. § E rendelet hatálya kiterjed Gadány község területén működő közösségi szinterre, szervezetekre, azok fenntartóira, működtetőire és alkalmazottaira, vállalkozásokra, a társulásokra, valamint a közművelődési tevékenység megvalósításában résztvevőkre, amelyek a jelen rendeletben meghatározott községi közművelődési feladatokat ellátják.

3. A helyi közművelődési feladatok meghatározása

3. § (1) Gadány Községi Önkormányzat a kötelezően ellátandó közművelődési feladatkörében az alábbi közművelődési alapszolgáltatást szervezi meg: a művelődő közösségek létrejöttének elősegítése, működésük támogatása, fejlődésük segítése, a közművelődési tevékenységek és a művelődő közösségek számára helyszín biztosítása.

- (2) Az (1) bekezdésben foglaltak megvalósítása érdekében
- a) támogatja az iskolarendszeren kívüli öntevékenység, önképző, szakképző tanfolyamok életminőséget és életesélyt javító tanulási, felnőttoktatási lehetőségek megteremtését,
 - b) feltárja és megismerteti a település környezeti, szellemi hagyományait, gondozza és gazdagítja a helyi művelődési szokásokat,

- c) támogatja az ismeretszerző, az amatőr alkotó művelődő közösségek tevékenységének kialakítását, kézműves szakkörök működésével,
- d) segíti a helyi társadalom kapcsolatrendszerét, közösségi életét, érdekérvényesítését – civil közösségek fórumainak biztosításával,
- e) biztosítja a szabadidő kulturális célú eltöltéséhez a feltételeket,
- f) elősegíti az egyetemes, nemzeti értékek megismerését, valamint elősegíti azok befogadását,
- g) megteremti a civil közösségek közművelődési lehetőségeit,
- h) szerepet vállal az ifjúság érdekérvényesítésének, művelődési kezdeményezésének gondozásában,
- i) törekszik a turizmus fellendítésére,
- j) határon túli közösségekkel, országos szervezetekkel keresi a kapcsolatok lehetőségének kiépítését,
- k) elősegíti a nemzetiségi értékek megismerését, elősegíti azok befogadását, hagyományainak ápolását,
- l) támogatja a községi rendezvények, fesztiválok megrendezését.

(3) Az önkormányzat a (2) bekezdésben vállalt feladatokat az életkori sajátosságok figyelembevételével közművelődési szakkörök, amatőr alkotó és művelődési közösségek, ismeretterjesztő előadások, szórakoztató rendezvények formájában valósítja meg, valamint lehetőséget biztosít a nemzeti kulturális értékek megismeréséhez.

4. Közművelődési feladatok ellátásának szervezeti keretei

4. § Az önkormányzat a közművelődési alapszolgáltatások folyamatos hozzáférhetősége érdekében az alábbi közösségi színteret tartja fenn és működteti:

- a) Gadány Községi Önkormányzat Művelődési Házának nagyterme (8715 Gadány, Fő utca 81.).

5. § Az önkormányzat a közművelődési feladatellátása során együttműködik a civil szervezetekkel, amelyeknek közművelődési feladatellátását támogatja.

6. § Az önkormányzat szerepet vállal a közművelődési tevékenység támogatása érdekében a nemzeti, állami rendezvényeinek megszervezésében.

7. § A közösségi színtér használati szabályait az önkormányzat tulajdonában lévő intézmények és helyiségeik eseti bérbeadásának rendjéről és bérleti díjáról szóló önkormányzati rendelet szabályozza.

5. A közművelődési tevékenység irányítása, ellenőrzése

8. § E rendelet által meghatározott közművelődési feladatok fenntartói, irányítói, és felügyeleti hatásköröket a képviselő-testület gyakorolja. Az önkormányzat határozza meg a közösségi színterek használatának szabályait, működésük módját, valamint elfogadja éves munkatervüket.

6. A közművelődési feladatok finanszírozása

9. § Az önkormányzat a rendeletben megfogalmazott kötelező feladatait költségvetéséből finanszírozza. Ennek forrása a saját bevétele, a központi költségvetésből származó állami hozzájárulás, az elkülönített állami pénzalapokból és pályázati forrásokból elnyerhető támogatás.

10. § A község egészének közművelődési életét gazdagító tevékenységek megvalósítása érdekében – külön döntés alapján – az önkormányzat közművelődési megállapodást köthet.

7. Záró rendelkezések

11. § (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, 2018.

Ósz János
polgármester

Hajdu Szabina
jegyző

Záradék:

A rendelet 2018. napján kihirdetésre került.

Mesztegyő, 2018.

Hajdu Szabina
jegyző

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

Előterjesztés

Gadány Községi Önkormányzat Képviselőtestületének
2018. szeptember 25. napján tartandó nyílt, soros képviselőtestületi ülésére
az önkormányzat belső ellenőrzésének ügyéhez

Tisztelt Képviselő-testület!

Gadány Községi Önkormányzat belső ellenőrzési feladatait Forró Barbara belső ellenőr látja el.

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet (a továbbiakban: Bkr.) 22. § (1) bekezdés b) pontja alapján a belső ellenőrzési vezető – a stratégiai tervvel összhangban – összeállítja a tárgyévet követő évre vonatkozó éves ellenőrzési ütemtervet november 30. napjáig a Bkr. 32. § (3) szakasz alapján.

A 2018. évre meghatározott éves ellenőrzési terv szerint Gadány Községi Önkormányzat belső ellenőrzésére 2018. februárjában került volna sor.

A belső ellenőrzési feladatokat a belső ellenőr 2018. június 07. napján megkezdte, majd 2018. szeptember 12. napján megküldte az ellenőrzésről készült ellenőrzési jelentését. Az ellenőrzési jelentéshez kapcsolódó intézkedési terv elkészítése megtörtént, és 2018. szeptember 21. napján megküldésre került a belső ellenőr részére.

Az ellenőrzési jegyzőkönyv (1. melléklet) és az intézkedési terv (2. melléklet) jelen előterjesztés mellékletét képezi.

Kérem a Tisztelt Képviselő-testületet az előterjesztés megtárgyalására és a határozati javaslat elfogadására.

Határozati javaslat:

Gadány Községi Önkormányzat Képviselőtestülete megtárgyalta és jóváhagyja az előterjesztés mellékletét képező, az önkormányzat ellenőrzéséről szóló ellenőrzési jelentést, és a hozzá kapcsolódó intézkedési tervet. A képviselőtestület megbízza a polgármestert, hogy az intézkedési tervben foglaltak végrehajtásáról gondoskodjon.

Felelős: Ósz János polgármester
Határidő: értelem szerint

Mesztegyő, 2018. szeptember 21.



Ellenőrzési jelentés

Gadány Község Önkormányzata

Iktatószám:

2018-1:>

Jóváhagyom
Név: <belső ellenőrzési vezető>
Aláírás:
Dátum:

A jelentést elfogadom és az intézkedési terv elkészítését elrendelem:
Név: <költségvetési szerv vezető>
Aláírás:
Dátum:

ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

Gadány Község Önkormányzat 2018. évi belső ellenőrzése című vizsgálathoz

2018. július 23.

I./
AZ ELLENŐRZÉS SZERVEZÉSÉRE VONATKOZÓ ADATOK

Az ellenőrzést végző szervezet:	Forró Barbara
A vizsgálat célja:	Annak megállapítása volt, hogy 1. Szabályzatban rögzítésre kerültek-e a gazdálkodással összefüggő jogkörök, azok a gyakorlatban a szabályzatban határozottak szerint történik-e az alkalmazása. 2. Szociális ellátások folyamata rendeletben rögzítettek szerint történik-e, megállapítása és kifizetése szabályosan történt-e?
Ellenőrzött szervezet(ek)/szervezeti egység(ek):	Gadány Község Önkormányzata
Az ellenőrzés típusa:	szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés
Az ellenőrzés tárgya:	1. Operatív gazdálkodással összefüggő jogkörök szabályozottsága, kötelezettségvállalás, utalványozás, ellenjegyzés, érvényesítés szabályozottságának ellenőrzése. 2. Szociális ellátások folyamatának ellenőrzése
Vonatkozó jogi háttér:	A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet
Alkalmazott ellenőrzési módszerek és eljárások:	Helyszíni ellenőrzés, részbe okmányok bekérése
Ellenőrzött időszak:	2017. év
Ellenőrzés kezdete és vége:	2018.06.12.-2018.06.21.
A helyszíni ellenőrzés kezdete és vége:	2018.06.13.
Időigény (ellenőri munkanapok száma):	15
Vizsgálatvezető:	Forró Barbara
Az ellenőrzésben közreműködött belső ellenőrök:	Forró Barbara
	megbízólevél száma
Az ellenőrzött időszakban hivatalban lévő vezetők:	Hajdu Szabina jegyző

II./ VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ

A vizsgálat során felmértük és értékeltük a szervezetnél az

1. Operatív gazdálkodással összefüggő jogkörök szabályozottságát, a kötelezettségvállalás, utalványozás, ellenjegyzés, érvényesítés szabályozottságát. gyakorlatban történő alkalmazását és a
2. Szociális ellátások folyamatát 2017. évre vonatkozóan.

A helyszíni ellenőrzés során felmért folyamatok nagysága alapján mintavételezés alapján, 2017. év I. negyedév tételes ellenőrzésével történt az ellenőrzés. Meg vagyunk győződve arról, hogy az elvégzett munka elégséges volt ahhoz, hogy megalapozott véleményt formálhassunk.

Főbb megállapításaink a következők:

A Mesztegnyői Közös Önkormányzati Hivatal szabályzata az önkormányzatra vonatkozóan teljesítette szabályzatkészítési kötelezettségét, pénzgazdálkodással kapcsolatos kötelezettségvállalás, utalványozás, érvényesítés és ellenjegyzés hatásköri rendjét belső szabályzatában rögzítette.

A jogszabályi előírásoknak megfelelően 2017. január 1-vel hatályos szabályzatban az Áht 10. §. (5) bekezdésében és az Ávr. 13. § (2) bekezdésében meghatározottak szerint rögzítették a pénzgazdálkodás hatásköri rendjét.

A szabályozottság fejlesztése során korábbi Szervezeti és Működési Szabályzat függelékéből az év során különálló, jegyzői utasításként készítették el szabályzatukat.

A kialakított szabályzat indokolatlanul túl részletes a teljesítési igazolások folyamatainál, amely jogkört az Önkormányzatnál egy személy lát el, illetve összeférhetetlensége esetén helyettese. Javasolom a következő felülvizsgálatnál, szabályzat aktualizálásánál e jogkört összevontan szabályozni, esetleg az Önkormányzatra vonatkozó többi pénzgazdálkodási jogkört ellátó személyek kijelölésénél feltüntetni. /Szabályzatuk 27. oldalán/

Szabályzatukban a személyi feltételeket a jogszabályi előírások alapján meghatározták, a felhatalmazások csatolásra kerültek. Az Ávr. 60. §-ban meghatározottaknak megfelelően naprakész nyilvántartást szabályszerűen vezették. A kialakított szabály jogszabályi előírásoknak megfelelő.

Gyakorlati alkalmazás vizsgálatánál 4 havi pénztári bizonylatok kerültek tételes vizsgálatra, 2017. január, február, március, április havi tételek.

Az aláírás mintáknál a gyakorlatban rövidített aláírások szerepelnek a bizonylatokon, amely az ellenőrzési időszak alatt a szabályzatban kiegészítésre került.

2017. március 8-ig kézi pénztárbizonylatok kerültek kiállításra. Az ASP program által ismételten elkészített bizonylatok mellé hozzátűzésre kerültek a korábban kézzel kiállított bizonylatok.

Téves gyakorlat szerint a kiadási pénztárbizonylatok ügyfél részénél jogi személyek kerülnek feltüntetésre szabálytalanul, továbbá a térítési díjakról kiállított készpénzfizetési számla bevételezésénél a számla vevője került a pénztárbizonylatra, nem a befizető személye. A pénztárbizonylatokat a készpénzt átvevő, befizető nevére kell kiállítani és annak aláírásával kell ellátni a pénztárbizonylatot.

A pénzkezelési szabályzatuk alapján havi pénztáráráskor a pénztárellelőrnök alá kell írnia a bizonylatokat és az elkészített pénztárjelentésnél a készpénzállományt ellenőrizni. A pénztárellelőrzés 2017. évben az előírtak szerint megvalósult.

A szabályzatban előírt pénztáráráások bizonylatai a pénztárjelentés, amely helyett pénztár-elszámolást készítettek 2017. I. negyedévében. A téves gyakorlatot 2017. májusától már megszüntették.

A házipénztár vizsgálata során a szigorú számadású nyilvántartás vezetésének szűrőpróba szerinti ellenőrzésére is sor került. A 2017.04.03-án befizetett 91165 Ft készpénzes tételek közötti számlák a szigorú számadású nyomtatványok nyilvántartásába felvezetésre kerültek.

Banki bizonylatok vizsgálata január, február, március hónapokra vonatkozóan, az 1/2017. sorszámtól a 32/2017. számú bankszámla kivonatig történt. A vizsgálatnál minden bankivonathoz mellékeltek az utalványrendeletet, amely tartalmazta a pénzgazdálkodási jogkör gyakorlóinak aláírását.

Gadány Község Önkormányzat a szociális igazgatásról valamint a szociális és intézményi ellátások helyi szabályozásáról Gadány Községi Önkormányzat Képviselőtestületének 2/2015. (II.11.) önkormányzati rendelete szabályozta. A rendeletben meghatározták a település által nyújtott támogatások formáit, a kérelmezés folyamatát és a folyósítás feltételeit, esetleges jogosulatlan ellátás folyósítása esetére vonatkozó szabályokat. A vizsgált időszakban kifizetésre kerülő pénzbeli ellátások összege 1.324.500 Ft volt, amelyből 448 eFt gyermekvédelmi Erzsébet utalvány került kiadásra.

A települési támogatások (egyszeri és rendkívüli) 25000 Ft, temetési támogatás 30000 Ft volt, amelyek vizsgálatra kerültek. Tételes ellenőrzés során megállapítható, hogy a kifizetések bizonylatolása előírások szerint történt. A kifizetéseket határozatok kivonatával alátámasztották, készpénzes kifizetések átvételét aláírásokkal biztosították.

A megállapítások és a javaslatok részletes leírása az ellenőrzési jelentés további részében található.

Az ellenőrzési jelentést az ellenőrzött területek vezetőivel egyeztettük, melyről készült jegyzőkönyvet mellékelem. (Az egyeztető (záró) megbeszélést követően esetlegesen fennmaradt vitás álláspont ismertetése).¹

Az ellenőrzés nyomán kialakított véleményünk a vizsgált területről, illetve folyamatokról összességében²: megfelelő

¹ Abban az esetben, ha volt egyeztető megbeszélés.

² Bkr. 41. § (4) bekezdése alapján Az ellenőrzési jelentés vezetői összefoglalójában az ellenőrzés eredményét és a feltárt hiányosságokat összefoglaló értékelést kell adni.

III.

FŐBB MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK

Srsz.	Megállapítás	Rangsor	Kockázat/Hatás	Javaslat	Intézkedést igényel? (igen/nem)
1.	Téves gyakorlat szerint a kiadási pénztárbizonylatok ügyfél részénél jogi személyek kerülnek feltüntetésre szabálytalanul, továbbá a térítési díjakról kiállított készpénzfizetési számla bevételezésnél a számla vevője került a pénztárbizonylatra, nem a befizető személye.	Kiemelt jelentőségű, magas kockázatú	A pénztárba történő befizetéseknel valós gazdasági eseményeket szabályos rögzíteni. Az átlátható pénzkézelés sérül, amennyiben nem természetes személy kerül a pénztárbizonylatra felvezetésre.	A pénztárbizonylatokat készpénzt átvevő, befizető nevére kell kiállítani és annak aláírásával kell ellátni a pénztárbizonylatot.	Igen
2.	Szabályzatukban a jogszabályi előírásoknak megfelelően 2017. január 1-vel hatályos szabályzatban az Áht 10. §. (5) bekezdésében és az Ávr. 13. § (2) bekezdésében meghatározottak szerint rögzítették a pénzgazdálkodás hatásköri rendjét. A teljesítés igazolás szabályozása, kijelölése túl részletes.	Csekély jelentőségű, alacsony kockázatú	Indokolatlan teljesítésigazolások folyamatainak részletezése, amely tovább növeli a szabályzat terjedelmét.	Javaslom a következő felülvizsgálatnál, szabályzat aktualizálásánál e jogkört összevontan szabályozni, esetleg az Önkormányzatra vonatkozó többi pénzgazdálkodási jogkört ellátó személyek kijelölésénél feltüntetni. /Szabályzatuk 27. oldalán/	Nem

IV./ RÉSZLETES MEGÁLLAPÍTÁSOK

Gadány Község Önkormányzatára vonatkozó pénzgazdálkodással kapcsolatos kötelezettségvállalás, utalványozás, érvényesítés és ellenjegyzés hatásköri rendjével Mesztegyő Közös Önkormányzati Hivatal rendelkezett. A 14/2017. számú jegyzői utasítás tartalmazta a szabályzatot, amely 1.2 számú pontjában kiterjesztette közös szabályzatát Gadány Község Önkormányzatára.

Az Ávr. 13. § (2) szakasza alapján a költségvetési szerv vezetője belső szabályzatban rendezi a működéséhez kapcsolódó, pénzügyi kihatással bíró, jogszabályban nem szabályozott kérdéseket. Az Ávr. 13. § 2) a. pontja szerint tervezéssel, gazdálkodással - így különösen a kötelezettségvállalás, ellenjegyzés, teljesítés igazolása, érvényesítés, utalványozás gyakorlásának módjával, eljárási és dokumentációs részletszabályaival, valamint az ezeket végző személyek kijelölésének rendjével - az ellenőrzési, adatszolgáltatási és beszámolási feladatok teljesítésével kapcsolatos belső előírásokat, feltételeket kell szabályozni.

Fontos változás a jogszabályi kötelezettségeknél, hogy a 13.§ (3b) 2018. január 1-től külön tartalmazza, hogy belső szabályzataiban rendelkezik az önkormányzati hivatal a sajátos tervezési, gazdálkodási, ellenőrzési, finanszírozási, adatszolgáltatási és beszámolási feladatairól, vagy ezekről külön szabályzatot készít.

A Hivatal szabályzata az önkormányzatra vonatkozóan teljesítette szabályzatkészítési kötelezettségét, pénzgazdálkodással kapcsolatos kötelezettségvállalás, utalványozás, érvényesítés és ellenjegyzés hatásköri rendjét szabályzatában rögzítette.

Szabályzatukban a jogszabályi előírásoknak megfelelően 2017. január 1-vel hatályos szabályzatban az Áht 10. §. (5) bekezdésében és az Ávr. 13. § (2) bekezdésében meghatározottak szerint rögzítették a pénzgazdálkodás hatásköri rendjét.

A jegyzői utasítás 2017. december 1-én keltezett, azonban a szabályozás életbelépése 2017. január 1-vel alkalmazandó. Vizsgálat során megállapításra került, hogy a jegyzői utasítás aktualizálása 2017. december 1-vel történt, korábban az SZMSZ függelékében szerepelt.

Szabályzat 1.pontjában a szabályozás célját, hatályát és tartalmát, 2. pontban a pénzgazdálkodással kapcsolatos jogköröket rögzítették.

Szabályzatukban általánosságban az Önkormányzat gazdálkodása során alkalmazandó és ellátandó jogköröket, azaz a kötelezettségvállalást, pénzügyi ellenjegyzést, teljesítés igazolását, érvényesítést és az utalványozást szabályozták, továbbá ezen jogkörök nyilvántartási rendszerét, vezetését.

Kötelezettségvállalás

A 2.1.2.1-2. pontban rögzítették a kötelezettségvállalás általános feltételeit és az általánostól eltérőket. A kötelezettségvállalásnál az Áht-val szinkronban került a feltételek rögzítésre,

formáira 2.1.4.tartalmi követelményekre, időszakra vonatkozóan egyaránt 2.1.5. A kötelezettségvállalás érték meghatározásánál a figyelembe vehető körülményekre is kitért a szabályzatuk.

Kötelezettség nyilvántartására vonatkozó feltételeket a 6. pontban rögzített analitikus nyilvántartások részben szabályozták, analitikus nyilvántartások tartalmát a költségvetési számvitel keretében biztosítják. A 4/2013. (I.11) Kormány rendelet 43.§ (5) bekezdése szerint. A 002. kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség nyilvántartási ellenszámlával veszik nyilvántartásba.

Pénzügyi ellenjegyzés

Pénzügyi ellenjegyzés írásbeliségének meghatározásával és jelentőségével kezdődött a jogkör feladatainak meghatározása. A pénzügyi ellenjegyző feladata, hogy az ellenjegyzést megelőzően meggyőződjön a szükséges előirányzat rendelkezésre áll-e, a kifizetés időpontjában fedezet rendelkezésre áll-e, illetve a kötelezettségvállalás nem sérti-e a gazdálkodásra vonatkozó szabályokat.

A pénzügyi ellenjegyzés alaki kellékei az ellenjegyzés szövege, dátuma és a feladatellátó aláírása.

- 2.2.4. pontban rögzítették a pénzügyi ellenjegyző feladatát, amennyiben a kötelezettségvállalás nem megfelelő. A pénzügyi ellenjegyző írásbeli tájékoztatási kötelezettségét szabályozták.

Teljesítés igazolása

- 2.3. pontban a teljesítés igazolása került rögzítésre, melyben meghatározták, hogy teljesítés igazolás a kiadási előirányzatok terhére történő utalványozást előzi meg, amely a vállalt feltételek vizsgálatát követően dokumentálni kell a feladat teljesítését.

Dokumentálása a teljesítés igazolás során fel kell tüntetni az igazolás dátumát, a teljesítés tényére történő utalást és a jogosult személy aláírását.

A kiadások és bevételek teljesítés igazolását minden esetben igazolni kell írásbeli kötelezettségvállalások esetében.

Az írásbeli kötelezettségvállalások körébe nem tartozó gazdasági eseményeknél és a bevételeknél az Önkormányzat nem írja elő a teljesítés igazolási kötelezettséget. 2.3.4. pont szerint.

Teljesítés igazolásánál szabályzatuk mellékletében a folyamatokat 2 oldalon részletezi. Javasom felülvizsgálat során a folyamatokat összevonni, indokolatlan az ilyen részletezés az önkormányzatnál a jelen személyi feladatellátásnál. A kijelölésnél egy személy és helyettese lát el minden felmerülő esemény teljesítési igazolását. Kezelhetőség érdekében a 27 oldalon javasolnám a többi feladatellátó közé beilleszteni.

Érvényesítés

2.4.pontban az érvényesítés került szabályozásra. A kifizetések esetében ellenőrzési feladatokat lát az érvényesítő. A szabályszerűség mellett az összecszerűség ellenőrzése is a feladata. A fedezet és jogszabályi követelmények vizsgálata után, az utalványozás megelőzően szükséges az érvényesítés elvégzése és dokumentálása. Kellékei az „érvényesítve” kifejezés, dátum, aláírás a feladatellátó személy részéről.

A készpénzes és nem készpénzes kifizetések érvényesítésére külön-külön rögzítették a szabályokat, amely a feladatellátás szabályos folyamatát tartalmazza.

2.2.4 pontban az érvényesítő feladatát szabályozták, amely a nem megfelelően teljesített eljárás észlelésénél kell alkalmaznia.

Utalványozás

Utalványozás feladatai a 2.5. pont tartalmazza, amely az Ávr. 59.§ alapján rögzíti az utalványozás formáit kiadási és bevételi tételekre. A nem készpénzes fizetési mód utalványozásánál utalványt készítenek az eredeti okmány mellé. Tartalmi kellékeit a jogszabályi előírások szerint szabályozták. 2.5.2. a pontban részletesen felsorolásra került.

Készpénzes fizetési mód esetében az utalványozást a pénztárbizonylaton kell elvégezni, nincs szükség utalványozás miatt minden adatot megismételni.

Kivételeket, az utalványozás feltételeit a jogszabályi előírásokkal egyezően szabályzatukban is rögzítették 5.5.3-4. pontokban.

Személyi feltételek szabályozása, felhatalmazások, aláírások nyilvántartása

A jogköröket ellátó személyekre vonatkozó szabályokat a 3. pontban rögzítették, amelyben a kötelezettségvállaló személynek a polgármestert vagy az általa megbízott személyében rögzítették.

A szabályzatban foglaltak szerint az Önkormányzatnál a polgármester vállalhat kötelezettséget, továbbá általa írásban meghatalmazott személy. Ósz János és Szántó Imréné a feladatellátók az Önkormányzatnál.

A kötelezettségvállalás és utalványozás feladatainak ellátásához az írásbeli felhatalmazást a szabályzat tartalmazta. Továbbá a teljesítés igazolásra történő kijelölést is mellékeltek.

A felhatalmazásokban foglaltak szerint került a személyek aláírás mintája a nyilvántartásban is rögzítésre.

A teljesítés igazolására vonatkozó belső szabályozás a kötelezettségvállalókat nevezi meg Ávr. 57. § 4 bekezdése értelmében. Szabályzatuk mellékletében külön táblázatban rögzítették a folyamatokat és a teljesítés igazoló személyeket, akik a kötelezettségvállalókkal egyeznek.

Az érvényesítés és utalványozási feladatokat gyakorló személyek ellátására a jegyző ad felhatalmazást a hivatkozott jogszabályok szerint.

Továbbiakban a nyilvántartás és a feladat ellátók szakmai képzettségére tért ki a szabályzat.

Összeférhetetlenségi, helyettesítési és írásbeli kötelezettségvállalás nélküli kifizetések szabályai

4. fejezet az összeférhetlenségi szabályokat fogalmazta meg, amely az Ávr. -ben meghatározottakkal egyezően került szabályozásra. Az Összeférhetlenségi helyzetek elkerülése a feladatellátók felelőssége, és az összeférhetlenségi helyzet észlelő személynek írásbeli tájékoztatási kötelezettsége van a szerv vezetője felé.

Az előzetes írásbeli kötelezettségvállalások folyamata, nyilvántartása meghatározásra került, amelyben a 100.000 Forint érték alatti kifizetések, a számlavezető által leemelt díjak, juttatások és ún. más fizetési kötelezettségeknél nem alkalmazzák a kötelező írásbeli kötelezettségvállalásokat. Ebben az esetben a feladatokat ellátók -pénzügyi ellenjegyző az ellenjegyzési feladatát a kötelezettségvállalás kifizetésekor teljesíti.

Az adatszolgáltatási feladatok és a pénzgazdálkodási jogkörök gyakorlásának dokumentálási rendjének meghatározásával és a záró, átmeneti rendelkezésekkel fejeződik be szabályzatuk.

Az elkészített szabályzat a jogszabályi előírásokkal összhangban rögzítette a feladatokat. Az írásbeli kijelöléseket a szabályzat melléklete tartalmazta. Az Ávr. 60. §-ban meghatározottaknak megfelelően naprakész nyilvántartást szabályszerűen vezették. A kialakított szabály jogszabályi előírásoknak megfelelő.

Gyakorlati alkalmazás vizsgálatánál 4 havi pénztári bizonylatok kerültek tételes vizsgálatra, 2017. január, február, március, április havi tételek.

2017. január és április időszakában havi pénztári elszámolás került kiállításra, hónap végén címletjegyzék készítésével.

2017. januárban 15 db pénztárbizonylat, februárban 30 db, márciusban 56 db, áprilisban 47 db, összesen 148 pénztárbizonylat.

2017. március 8-ig kézi pénztárbizonylatok kerültek kiállításra. Az ASP program által ismételtlen elkészített bizonylatok mellé hozzátűzésre kerültek a korábban kézzel kiállított bizonylatok. Fazekasné Orbán Anita K-2017/4303/3/11-es pénztárbizonylatig volt ügyintéző Gadány Község Önkormányzatánál, majd Pandur Judit állította ki a bizonylatokat.

A kiadási pénztárbizonylatok ügyfél részénél jogi személyek kerülnek feltüntetésre szabálytalanul. A pénztárbizonylatokat a készpénzt átvevő nevére kell kiállítani és annak aláírásával kell ellátni a pénztárbizonylatot. A pénzkezelési szabályzatuk alapján havi pénztárzáráskor a pénztárellenőrnek alá kell írnia a bizonylatokat és az elkészített pénztárjelentésnél a készpénzállományt ellenőrizni.

A 2017. évi vizsgált időszakban havi zárásokat elkészítették, azonban pénztárjelentés helyett pénztár-elszámolást készítettek. A szabályzatban meghatározottaknak megfelelően a következő hónapoktól már pénztárjelentés került kiállításra záráskor.

2017-3-16 K-2017/4303/3/18 bizonylatszámom virág került kiadásra. Az ügyfél Gróf László, átvevő Gróf László helyett Ősz János volt. Az összeférhetetlenségi szabályok alapján Szántó Imréné utalványozta a gazdasági eseményről kiállított bizonylatot.

2017. március 31-én a kiadási pénztárbizonylaton 150.000 Ft került kiadásra. A tétel szerint gázközmű hozzájárulás visszafizetése történt, amely bizonylat mögötti alátámasztó alapbizonylat hiányzott, a jelentés készítése alatt pótlása megtörtént.

Teljesítés igazolás kétféle formában történt a vizsgált időszakban. A pénztárbizonylatokon pecsételt forma alapján vagy külön számla rögzítésekor nyomtatott teljesítés igazoláson. A nyomtatott formátum minden kötelező elemet tartalmazott, azonban a pecséttel történt teljesítés igazoláson nem szerepel az igazolás dátuma, azonban igaz, hogy nem is teszi szabályzatuk kötelezővé.

2017-4-5-én a kiállított B-2017/4303/4/7 számú bevételi pénztárbizonylat mögött Gadány Község Önkormányzatának készpénzben fizetett számlája került bevételezésre. A vevő Staub Ferencné, azonban a bevétel befizetésének aláírását Marton László aláírása igazolja.

A hónapban a következő bizonylatoknál sem a befizető került ügyfélként feltüntetésre:

B-2017/4303/4/5 78.000,- Hajdu Istvánné

B-2017/4303/4/4 78.000,- Takács György

B-2017/4303/4/3 78.000,- Orsós Tibor

Szociális étkezési díj bevételi pénztárbizonylata 12. db számlát tartalmaz. A kiállított összesítővel megegyező összeg került befizetésre.

A házipénztár vizsgálata során 2017.04.03-án befizetett 91165 Ft készpénzes tételek közötti számlák a szigorú számadású nyomtatványok nyilvántartásába felvezetésre kerül.

Tételes vizsgálat során a fent említett pontatlan aláírásokon kívül kiemelkedő számszaki eltérés nem került megállapításra. A kialakított rossz gyakorlat az ellenőrzés során megváltoztatásra került.

Banki bizonylatok vizsgálata január, február, március hónapokra vonatkozóan történt. A vizsgálat 1/2017 - 32/2017. számú bankszámla kivonatig történt.

A vizsgálatnál minden bankivonat mellékeltek az utalványrendeletet, amely hiánytalanul tartalmazta a pénzgazdálkodási jogkör gyakorlóinak aláírását.

Az utalványrendelet a jogszabályban és belső szabályzatban meghatározott adattartalommal készült, azaz az Avr. 59. §. 3 bekezdésében meghatározottak alapján. A jogszabály előírása szerint tartalmazni kell az utalvány szót, költségvetési évet, befizető, kedvezményezett megnevezését, címét, fizetés időpontját, módját, összegét, devizanemét. A bevétel, kiadás egységes rovatrend és kormányzati funkció szerinti számát, a terheléssel, jóváírással érintett pénzeszköz államháztartási számviteli kormányrendelet szerinti könyvviteli számlájának számát, a kötelezettségvállalás nyilvántartási számát, az utalványozó keltezéssel ellátott aláírását, és az érvényesítést.

A vizsgált banki gazdasági események mellékelt utalványrendeletei a jogszabályban meghatározott tételeket tartalmazta, hiányosság, hogy az érvényesítő személye nincs teljes összhangban a belső szabályzatukkal. Az ellenjegyző aláírásmintája eltér a 27. oldalon lévő aláírásmintáktól. A rövidített aláírást a szabályzatban pótolta az ellenőrzés ideje alatt.

A gazdálkodási jogkörök ellátása a szabályzatban rögzített eljárásnak megfelelően került teljesítésre a gyakorlatban. Az utalványrendeleten az utalványozó, kötelezettségvállaló és pénzügyi ellenjegyző aláírása és dátuma is szerepel.

Az operatív gazdálkodás szabályozottsága és gyakorlatban való alkalmazása Gadány Község Önkormányzatára vonatkozóan 2017. évre megfelelő.

A szociális ellátások folyamatának szabályozottsága, 2017. évben folyósított ellátások elszámolása

Gadány Község Önkormányzatának Képviselő-testülete a 2/2015. (II.11.) önkormányzati rendeletében a szociális igazgatásról valamint a szociális és intézményi ellátások helyi szabályozásáról alkotott rendeletet.

Rendeletet 2015. évben kétszer módosították, a 4/2015. (III.18.) és 12/2015. (XI.04.) számú önkormányzati rendeletben, továbbá 2016. évben egyszer a 9/2016. (XII.01.) számú önkormányzati rendeletben.

Az ellenőrzés során a 2017. évben folyósított ellátások kerültek vizsgálatra. A következő táblázat bemutatja a település ellátottak pénzbeli juttatásainak megoszlását.

Gadány Község Önkormányzatának 2017.évi szociális juttatások alakulása

Családi támogatások (=64+...+73) (K42)	448 000
az egyéb pénzbeli és természetbeni gyermekvédelmi támogatások (K42)	448 000
101 Egyéb nem intézményi ellátások (>=102+...+120) (K48)	876 500

egyéb, az önkormányzat rendeletében megállapított juttatás (K48)	701 500
települési támogatás [Szoc.tv. 45. §], (K48)	25 000
önkormányzat által saját hatáskörben (nem szociális és gyermekvédelmi előírások alapján) adott más ellátás (K48)	150 000
Ellátottak pénzbeli juttatásai (=62+63+74+75+83+93+98+101) (K4)	1 324 500

A 2/2017.(II.14.) önkormányzati rendelete az Önkormányzat 2017. évi költségvetését, 4/2018. (V.29.) önkormányzati rendelete Gadány Községi Önkormányzat 2017. évi költségvetésének végrehajtásáról szól. Az 1. számú melléklete szerint az ellátottak pénzbeli ellátása az eredeti 3600 eFt-ról 4048 eFt-ra módosítottak, amelyet 1324,5 eFt összegben 33 %-os mértékben teljesítettek.

104051 Gyermekvédelmi pénzbeli és természetbeni ellátások kormányzati funkción szerepelt a beszámolóban 448000 Ft, a többi ellátás 107060 Egyéb szociális pénzbeli és természetbeni ellátások, támogatások kormányzati funkción 05/A1-es Teljesített kiadások űrlap alapján. A mellékelt főkönyvi kivonattal megegyezően. Tételes ellenőrzés során megállapításra került, hogy a kifizetések bizonylatolása hiánytalanul megtörtént. A kifizetéseket határozatok kivonatával alátámasztották.

Települési támogatás

BJ	2014-02-07	temetési segély	201-2/2017 15.000,-
BF	2017-02-07	rendkívüli települési támogatás	131-3/2017. 10.000,-
OE	2017-02-10	egyszeri települési támogatás	130-3/2017 10.000,-
SZG	2014-4-3	temetési segély	314-2/2017 15.000 Ft
BA	2017-4-27	egyszeri települési támogatás	380-3/2017 10000 Ft

Szociális rendelet

Gadány Község Önkormányzat Képviselő-testületének 2/2015. (II.11.) önkormányzati rendelete a szociális és intézményi ellátások helyi szabályozásáról.

A rendelet I. fejezetében az általános eljárási szabályokat rögzítették, amelyben a szociális igazgatásról és szociális ellátásokról szóló 1993. évi III. törvény alapján a rendelet hatályát és tárgyi hatályát rögzítették.

A pénzbeli és természetbeni települési támogatások tekintetében a következő támogatások kerültek meghatározásra:

- települési támogatás
- köztemetés,

- Busa Hungarica Felsőoktatási Önkormányzati Ösztöndíjpályázat,
- tanévkezdési támogatás,
- karácsonyi támogatás.

Szociális és gyermekvédelmi szolgáltatások:

- étkeztetés,
- házi segítségnyújtás,
- családsegítés, gyermekek ellátásával kapcsolatban gyermekjóléti szolgáltatás,
- gyermekek nappali ellátása,
- bölcsődei ellátás.

A szociális és gyermekvédelmi szolgáltatásokat – kivétel az étkeztetés- a Mésztegyő Környéki Önkormányzatok Társulása által fenntartott intézmények biztosítják.

A szociális rendeletben az ellátások iránti kérelem benyújtásának feltételek az általános eljárási rendelkezések között szabályozták.

Eljárási rendelkezéseknél meghatározásra került a kérelmek benyújtásának helyi lehetősége és formai követelményei, amely a Szoc.tv végrehajtási rendeletében meghatározott nyomtatvány alkalmazását határozta meg. /63/2006.(III.27.) Korm.rendelet 1.számú melléklet

A kérelmező a benyújtott dokumentumokban az Szociális törvényben rögzített személyes adatait és az Szt. 10. §-ban meghatározottak szerint kell igazolnia a jövedelemit adatokat.

4. pontban rendelkezik a támogatások folyósításának szabályairól, mely szerint a rendszeres támogatások folyósítása havonta utólag, minden hónap 5-ig, a nem rendszeres támogatások határozatban megjelölt időpontban házipénztárból vagy a jogosult lakossági folyószámlájára történő utalással teljesíthető.

II fejezet a szociális rászorultságtól függő ellátásokat tartalmazza. Az 5. pontja a települési támogatások nyújtásának feltételeit rögzíti, amelyben az egyszeri és a rendkívüli települési támogatás feltételeit, a megítélt támogatás mértékét, kamatmentes kölcsön formáját, illetve a temetési költségek csökkentésére nyújtott támogatást szabályozza.

A Bursa Hungarica Felsőfokúoktatási Önkormányzati Ösztöndíjpályázat részleteit és a tanévkezdési támogatás, karácsonyi támogatás megítélésének feltételét rögzítik. A támogatások alkalmazási szabályainál a rendeletükben előírt feltételek szerint kerültek a támogatás összegek meghatározásra, kifizetése szabályosan dokumentálásra kerültek.

Az Önkormányzatnál a kifizetések a gazdálkodási szabályzatban, pénzkezelési szabályzatban rögzítetteknek megfelelően történt 2017. évben. A gazdálkodási jogkörök feladatait megfelelően dokumentálták.

Keltezés:
Aláírás:
Név: <belső ellenőr>

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

Előterjesztés

Gadány Községi Önkormányzat Képviselő-testületének
2018. szeptember 25. napján tartandó nyílt, soros képviselő-testületi ülésére
a Helyi Esélyegyenlőségi Program hatályban tartásának ügyéhez

Tisztelt Képviselő-testület!

Gadány Községi Önkormányzat Képviselő-testülete a 72/2013. (XI.20.) számú határozatával fogadta el Gadány Község Önkormányzatának öt évre szóló Helyi Esélyegyenlőségi Programját (továbbiakban HEP).

Az egyenlő bánásmódról és az esélyegyenlőség előmozdításáról szóló 2003. évi CXXV. törvény 31. § (1) bekezdése szerint a települési önkormányzatoknak ötévente öt évre szóló helyi esélyegyenlőségi programot kell elfogadni. A HEP 2018. november 20. napján hatályát veszti, ezért új HEP -t szükséges elfogadni.

A helyi esélyegyenlőségi programhoz helyzetelemzést kell készíteni a hátrányos helyzetű társadalmi csoportok - különös tekintettel a nők, a mélyszegénységben élők, romák, a fogyatékkal élő személyek, valamint a gyermekek és idősek csoportjára - oktatási, lakhatási, foglalkoztatási, egészségügyi és szociális helyzetéről, illetve a helyzetelemzésen alapuló intézkedési tervben meg kell határozni a helyzetelemzés során feltárt problémák komplex kezelése érdekében szükséges intézkedéseket.

Az elkészítéséhez szükség van az egységesen rendelkezésre álló statisztikai mutatók begyűjtésére, legalább 5 éves viszonylatban. Ezen adatok forrása az Országos Területfejlesztési és Területrendezési Információs Rendszer (<https://www.teir.hu>) adatbázisa (a helyi esélyegyenlőségi program elkészítésének részletes szabályairól szóló 2/2012. (VI. 5.) EMMI rendelet 2/2012. (VI. 5.) 1. számú melléklet).

Helyi Esélyegyenlőségi Fórum keretében kerül sor a helyi munkacsoportok általi javaslatok összefoglalására és beépítésére a HEP-be. A teljes HEP dokumentáció várhatóan a képviselő-testület 2018. év végi testületi ülésre terjeszthető elő.

Mivel az önkormányzat az államháztartás alrendszeréből, az európai uniós forrásokból, egyedi döntés alapján nyújtott, pályázati úton odaítélt támogatásban csak akkor részesülhet, ha hatályos helyi esélyegyenlőségi programmal rendelkezik, ezért a HEP mentor javaslata alapján a jelenleg hatályos esélyegyenlőségi program hatályban maradása indokolt az új esélyegyenlőségi program legkésőbb 2018. december 31. napjáig történő elfogadásáig.

Kérem a Tisztelt Képviselő-testületet az előterjesztés megtárgyalására és a határozati javaslat elfogadására.

Határozati javaslat:

Gadány Községi Önkormányzat Képviselő-testülete a 72/2013. (XI.20.) számú határozatával elfogadott Gadány Község Önkormányzat Helyi Esélyegyenlőségi Programját és a folyamatban lévő intézkedéseket az új ötéves ciklusra vonatkozó helyi esélyegyenlőségi program elfogadásáig - várhatóan 2018. december 31-ig - hatályban tartja.

Felelős: Ősz János polgármester

Határidő: azonnal

Mesztegyő, 2018. szeptember 21.



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

Előterjesztés

Gadány Községi Önkormányzat Képviselőtestületének
2018. szeptember 25. napján tartandó nyílt, soros képviselőtestületi ülésére
a Bursa Hungarica Felsőoktatási Önkormányzati Ösztöndíjrendszerhez való
csatlakozás ügyéhez

Tisztelt Képviselőtestület!

Az Emberi Erőforrások Minisztériuma megbízásából az Emberi Erőforrás Támogatáskezelő 2018. szeptember 03. napján nyílt pályázat keretében meghirdette a Bursa Hungarica Felsőoktatási Önkormányzati Ösztöndíjrendszer 2019. évi pályázati fordulóját hátrányos helyzetű, szociálisan rászoruló fiatalok felsőoktatási tanulmányainak támogatására.

Az önkormányzatok támogatóként csatlakozhatnak a Bursa Hungarica Felsőoktatási Önkormányzati Ösztöndíjrendszerhez. A csatlakozási nyilatkozat visszaküldése önmagában nem jelent anyagi kötelezettségvállalást, az önkormányzat a benyújtott pályázatok ismeretében dönt a támogatási összege odaítéléséről.

A Bursa Hungarica Ösztöndíjrendszerhez történő csatlakozás a www.emet.gov.hu oldalon közzétett eljárásrendnek megfelelően, kizárólag a Bursa Hungarica Elektronikus Pályázatkezelési és Együttműködési Rendszerben valósulhat meg. A csatlakozási nyilatkozat beküldési határideje: 2018. október 03. napja, melyhez képviselőtestületi döntés szükséges.

Gadány Községi Önkormányzat Képviselőtestülete a tavalyi év során is csatlakozott ehhez az ösztöndíjrendszerhez.

Mindezek alapján kérem a Tisztelt Képviselőtestületet a napirend megtárgyalására, és a határozati javaslat elfogadására.

Határozati javaslat:

Gadány Községi Önkormányzat Képviselőtestülete csatlakozik a hátrányos szociális helyzetű felsőoktatási hallgatók, illetőleg felsőoktatási tanulmányokat kezdő fiatalok támogatására létrehozott Bursa Hungarica Felsőoktatási Önkormányzati Ösztöndíjpályázat 2019. évi fordulójához. A képviselőtestület az Általános Szerződési Feltételeket elfogadja, és kötelezettséget vállal arra, hogy a pályázatok kiírására, elbírálása és folyósítása során az Általános Szerződési Feltételekben foglaltaknak megfelelően jár el.

- 1./ A képviselőtestület felhatalmazza a polgármestert a szükséges nyilatkozat megtételére.
- 2./ A pályázathoz történő csatlakozási nyilatkozat megküldésének határideje: 2018. október 03.
- 3./ A pályázat benyújtási határideje: 2018. november 06.
- 4./ A pályázat elbírálásának határideje: 2018. december 06.
- 5./ A pályázaton támogatott/nem támogatottak listájának megküldési határideje: 2018. december 07.

Felelős: Ösz János polgármester

Határidő: 2018. október 03.

Mesztegyő, 2018. szeptember 21.

