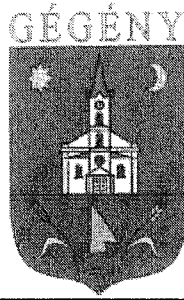


GÉGÉNY KÖZSÉG
POLGÁRMESTERE

4517 Gégény, Dombrádi út 2.



Tel.: (45) 563-003, (45) 463-014, 343,

Fax.: (45) 463-014

E-mail:

polghiv@gegeny.hu

Szám: G/211-7/2020.

MEGHÍVÓ

Gégény Község Önkormányzata Képviselő-testületét Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 45.§-a, valamint a képviselő-testület szervezeti és működési szabályzatáról szóló 10/2019.(XII.20.) önkormányzati rendelet 9.§(2) bekezdése alapján meghívom a

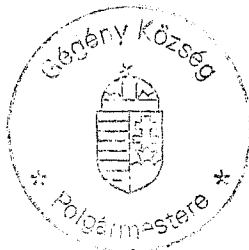
2020. július 14. (kedd) 16³⁰ órakor

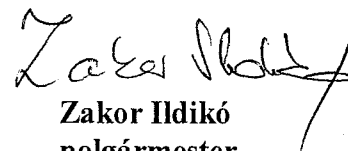
a Gégényi Kirendeltség (4517 Gégény, Dombrádi út 2.) Tanácstermében tartandó *nyilvános* ülésre

NAPIREND:

1. Előterjesztés az önkormányzat 2019. évi zárszámadásról
Előadó: Zakor Ildikó polgármester
2. Előterjesztés az Önkormányzat és intézményeinél 2019. évben végzett belső ellenőrzés tapasztalatairól
Előadó: Zakor Ildikó polgármester
3. Bejelentések

Gégény, 2020. július 9.

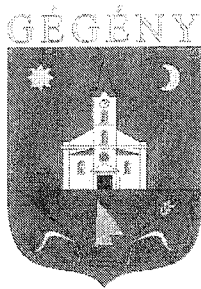



Zakor Ildikó
polgármester

GÉGÉNY KÖZSÉG

POLGÁRMESTERE

4517 Gégény, Dombrádi út 2.



Tel.: (45) 563-003, (45) 463-014, 343,

Fax.: (45) 463-014

E-mail:
polghiv@gegeny.hu

Száma: G/1363/2020.

ELŐTERJESZTÉS
- a Képviselő-testülethez -
Az önkormányzat 2019. évi zárszámadásról

Tisztelt Képviselő-testület!

Az Államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (továbbiakban: Áht.) 91.§(1) bekezdése szerint: „A helyi önkormányzat költségvetésének végrehajtására vonatkozó zárszámadási rendelet tervezetét a jegyző készíti elő és a polgármester terjeszti a képviselő-testület elé úgy, hogy az a képviselő-testület elé terjesztését követő harminc napon belül, de legkésőbb a költségvetési évet követő ötödik hónap utolsó napjáig hatályba lépjen.”

A vészhelyzet kihirdetéséről szóló 40/2020.(III.11.) Korm. rendelet alapján a vészhelyzetben alkalmazni kellett a katasztrófavédelemről és a hozzá kapcsolódó egyes törvények módosításáról szóló 2011. évi CXXVIII. törvény 46.§. (4) bekezdését, mely kimondja, hogy: „Veszélyhelyzetben a települési önkormányzat képviselő-testületének, a fővárosi, megyei közgyűlésnek feladat- és hatáskörét a polgármester, illetve a főpolgármester, a megyei közgyűlés elnöke gyakorolja. Ennek keretében nem foglalhat állást önkormányzati intézmény átszervezéséről, megszüntetéséről, ellátási, szolgáltatási körzeteiről, ha a szolgáltatás a települést is érinti.” Ennek értelmében a testület és a bizottság összehívására nem volt lehetőség, a testület valamennyi hatáskörét a polgármester gyakorolta.

A veszélyhelyzet során alkalmazandó egyes belügyi és közigazgatási tárgyú szabályokról szóló 85/2020. (IV. 5.) Korm. rendelet 17.§ (3) bekezdése alapján: „Az Áht. 63. alcímétől eltérően a 2019. költségvetési évre vonatkozó zárszámadási rendeletet úgy kell a képviselő-testület elé terjeszteni, hogy az legkésőbb a veszélyhelyzet megszűnését követő 30. napon hatályba lépjen.” A zárszámadásról szóló rendeletet a testületnek úgy kell elfogadni, hogy az legkésőbb 2020. július 18-án hatályba lépjen.

A zárszámadással együtt be kell mutatni: a helyi önkormányzat költségvetési mérlegét közgazdasági tagolásban, előirányzat felhasználási tervét, a többéves kihatással járó döntések számszerűsítését évenkénti bontásban és összesítve, a közvetett támogatásokat - így különösen adóelengedéseket, adókedvezményeket - tartalmazó kimutatást, és az Áht. 29/A. § szerinti tervszámoknak megfelelően a költségvetési évet követő három év tervezett bevételi előirányzatainak és kiadási előirányzatainak keretszámait főbb csoportokban, és a 29/A. § szerinti tervszámoktól történő esetleges eltérés indokait.

A Képviselő-testület a 2/2019.(II.15.) önkormányzati rendeletével fogadta el a 2019. évi költségvetését: 499 856 980 Ft bevétellel és ugyanennyi kiadással. A költségvetés módosítására egy alkalommal került sor: az állami támogatások bevétele, a közfoglalkoztatás

bevétele, a fordított Áfa megfizetése, a beruházások- felújítások, valamint az intézményrendszer átszervezése miatt. Az önkormányzat 2019. évi módosított bevételi előirányzata 591 000 836 Ft bevételi és kiadási főösszegre módosult.

A bevételek döntő hányadát továbbra is a központi költségvetésből származó bevételek adják, melynek finanszírozásában változás nem történt.

A saját bevételek a helyi adó bevételekből és a működési célú bevételekből tevődnek össze. A működési bevételeket: az intézményi térítési díjak, a bérleti díjak, kamatbevételek adják.

Kommunális adót 700 adótárgy után fizettek 3 756 235 Ft összegben. Iparüzési adót 153 adóalany fizetett, melynek összege 25 468 912 Ft. 2019. évben a gépjárművek után 7 941 347 Ft adó folyt be, melynek az önkormányzatnál maradó része 3 176 538 Ft volt. Talajterhelési díjból bevétel nem keletkezett.

Az adók beszedése és behajtása terén 2019. évben is több esetben éltünk a felszólítás eszközével. A jövőre nézve is nagy gondot kívánunk fordítani az előírt bevételek beszedésére, valamint a hátralékok behajtására.

Az önkormányzat és intézményei bevétele (összetolt bevétel) 584 325 237 Ft-ban, kiadása 515 957 082 Ft-ban teljesült. Ez azért van, mert a 2019. évre betervezett beruházások közül az iskola sportudvar felújítása, a külterületi út felújítás befejezése, a művelődési ház belső felújítása – amelyekre a támogatási összeget megkaptuk - 2020-ban fognak befejeződni, illetve el kezdődni.

Tisztelt Képviselő-testület!

A működési kiadások körében egész évben a takarékoságot szem előtt tartva a legszükségesebb beszerzések, illetve szolgáltatások kifizetések történtek meg, de úgy hogy ezzel az intézmények szakmai munkája nem csorbult. A működési kiadások értékelésénél indokoltnak tartjuk megemlíteni, hogy a munkabérek és a járulékok kifizetése a működési kiadások több mint felét tették ki. A költségvetésben meghatározott éves létszámkeretet valamennyi intézmény betartotta, az nem került átlépésre.

Általános tartalékra 2 299 882 Ft, céltartalékra 2 000 000 volt betervezve. Ezek a tartalékok az előre nem látható feladatokra lettek felhasználva.

Települési rendkívüli támogatást 73 fő kapott 973 000 Ft összegben, kelengye támogatást 14 gyerekre 280 000 Ft-ot, házasságkötési támogatásra 7 főnek 140 000 Ft összeget fizettünk. Kölcsönt 1 fő részére nyújtottunk 30 000 Ft összegben. Köztemetés 2019. évben nem volt. Temetési támogatást 8 fő kapott 2 540 000 Ft összegben.

Az iskolás, óvodás és bölcsődés gyermek részére gyermeknapra és farsangra, mikulásra csomagot osztottunk 406 920 Ft összegben, az intézményeken keresztül. Karácsonykor a települési önkormányzat a lakosok részére csomagot adott, melyre 3 150 000 Ft került kifizetésre 630 háztartásnak.

Az első lakáshoz jutók támogatására 2019-ben 4 kérelem érkezett, 4 kérelmező megfelelt a rendelet előírásainak, így 400 000 került megállapításra és kifizetésre e címen.

A szünidei étkeztetésben – tavaszi 57-, nyári 54-, őszi 45-, téli 69 fő - összesen 225 gyerek részesült.

Normatív kedvezményben nem részesülő gyerekeknek 50%-os térítési díj átvállalására 66 gyerek részére 1 207 569 Ft-ot biztosított az önkormányzat.

Erzsébet utalvány formájában augusztusban 651 500 Ft, novemberben 590 500 Ft, összesen 1 242 000 Ft összegű támogatást adtunk. Tanévkezdési támogatást főiskolás 24 fő, középiskolás 105 fő, általános iskolás 124 fő, óvodás 53 fő, és bölcsődés 10 fő gyerek részére adtunk, 2 024 000 Ft-ot.

Az idősek támogatására 386 fő részére 1 158 000 Ft-ot fizettünk ki.

Szociális tüzelőanyagra 4 558 360 Ft előirányzatot biztosítottunk.

Az önkormányzat mindösszesen bevételeit (települési önkormányzat, hivatal, óvoda és bölcsőde együtt) az 1., a kiadásait a 2. melléklet tartalmazza. Az önkormányzat bevétele **584 325 237 Ft**-ban, kiadása **515 957 082 Ft**-ban teljesült.

Az önkormányzat bevételei a 3. melléklet szerint **554 449 117 Ft**, kiadásai a 4. melléklet szerint **486 358 127 Ft** teljesítést mutatnak.

A polgármesteri hivatal bevételei az 5. melléklet szerint **44 952 233 Ft**-ban teljesült. A hivatal kiadásai a 6. melléklet szerint **44 952 233 Ft**-ban teljesültek. A polgármesteri hivatal 2019. december 31-el megszűnt, jogutódlással a Demecseri Közös Önkormányzati Hivatal Gégényi Kirendeltségeként működik 2020. január 1-től.

Az óvoda és konyha bevétele **108 344 361 Ft**, melyből az intézményi finanszírozás összege 95 283 578 Ft, saját bevétele 13 060 783 Ft. Az intézmény kiadása **108 067 196 Ft** lett. A 2019. évi bevételeket és kiadásokat a 7. és 8. melléklet tartalmazza.

A bölcsőde bevétele **14 063 108 Ft**, a kiadása **14 063 108 Ft**-ban teljesült. A bölcsőde bevételét és kiadását a 9. és 10. melléklet tartalmazza. A bölcsőde 2019. augusztus 31-el jogutódlással megszűnt, 2019. szeptember 1-től beolvadt a Gégény Napsugár Óvoda Bölcsőde és Konyha többcélú intézménybe.

A rendelet 11. mellékletében került kimutatásra az önkormányzat és az általa irányított költségvetési szervek működési, a 12. mellékletben a felhalmozási célú bevételei és kiadásai, mérlegszerűen. Az önkormányzat és intézményei működési bevétele **357 680 582 Ft**-ban, működési kiadása **355 866 089 Ft** teljesítést mutat. A felhalmozási célú bevételek **226 644 655 Ft**-ban, a kiadások **160 090 993 Ft**-ban teljesültek.

A 13. mellékletben a felújítások szerepelnek **52 814 649 Ft**-al. Ebből az iskola és tornaterem energetikai felújítása 37 986 605 Ft, a külterületi út felújítása 13 625 944 Ft, az önkormányzatnál 300 000 Ft, a vásros- és községgazdálkodásnál 422 100 Ft, a védőnői szolgálatnál 480 000 Ft értékű felújítás történt. A felújításokhoz saját erőként 7 552 414 Ft-ot kellett biztosítanunk.

A 14. mellékletben kerültek kimutatásra a fejlesztési célok. Fejlesztésre 2019-ben összesen **107 276 344 Ft**-ot fordítottunk. A beruházások között szerepel: az egészségház építése

51 902 896 Ft-al, piac építés 50 719 837 Ft-al, orvosi eszköz beszerzés 2 790 478 Ft-al, bölcsődébe eszközbeszerzés 521 912 Ft-al, óvodába eszköz beszerzés 764 300 Ft-al, hivatalba eszközbeszerzés 79 987 Ft-al, önkormányzatnál eszköz beszerzés 96 934 Ft-al, első lakáshoz jutók támogatása 400 000 Ft-al. A beruházásokhoz az EU-s és hazai forrású támogatások mellé 5 951 284 Ft-ot kellett hozzátennünk.

A 15. mellékletben a **68 368 155** Ft pénzmaradvány kimutatása szerepel. Ebből az önkormányzatnál 68 090 905 Ft, az óvodánál 277 165 Ft volt a pénzmaradvány összege. A pénzmaradvány az intézménynél az áthúzódó számlák fedezetére szolgál, működési célra. Az önkormányzatnál a pénzmaradványból a Magyar Falu és BM finanszírozású beruházások kerülnek finanszírozásra.

A 16. mellékletben került kimutatásra az önkormányzat és intézményeinek létszám teljesülése. A köztisztviselői, közalkalmazotti és munkatörvénykönyve hatálya alá tartozó dolgozói létszám az önkormányzat és intézményeinél a tervezett létszámmal teljesültek, a közfoglalkoztatotti létszám a tervezett 50 fő helyett 52 fő volt. A közfoglalkoztatással segítettük a családok megélhetését, illetve a közmunkások rendben tartották a közterületeket, kivették részüket az intézményi karbantartásokban, segítették az intézmények napi munkáját.

Az 1. függelék tartalmazza a pénzügyi mérleget. A bevételek **584 325 237** Ft, a kiadások **515 957 082** Ft teljesítést mutatnak.

A 2. függelék tartalmazza az önkormányzat által nyújtott közvetett támogatásokat. 70 éven felüliek 50%-os személyszállítási díj átvállalására 400 321 Ft-ot fordított az önkormányzat. Gépjárműadó mentességet és kedvezményt 334 847 Ft összegben adtunk. Gyermekes térítési díj átvállalása 1 207 569 Ft volt.

A 3. függelék a könyvviteli mérlegben értékkel szereplő eszközöket mutatja be, melyek értéke **1 523 443 976** Ft. A 4. függelék tartalmazza a könyvviteli mérlegben értékkel szereplő forrásokat **1 523 443 976** Ft-ban. Az 5. függelék a pénzeszközök változásának levezetését tartalmazza.

Tisztelt Képviselő-testület!

Önkormányzatunknál a 2019. évben végzett belső- és egyéb ellenőrzésekről a Testület külön napirend keretében kap tájékoztatást.

Az önkormányzat gazdasági önállóságának egyik fontos feltétele, hogy feladatainak ellátásához megfelelő vagyonnal rendelkezzen. A Képviselőtestület a gazdálkodás során mindig szem előtt tartotta, hogy az önkormányzat vagyonával ésszerűen és takarékosan bánjon. A vagyon 2019. december 31-én **1 523 443 976** Ft értéket mutatott.

2019. december 31. napjával működési és fejlesztési célú hitele nem volt önkormányzatunknak.

Az önkormányzat pénzmaradványa 68 368 155 Ft volt, melyet a kifizetetlen számlák kiegyenlítésére és EU-s és hazai támogatással megvalósuló beruházásokra (iskolaudvar rendezés, művelődési ház belső felújítás, óvoda udvar felújítás, belterületi út építés) fordítunk az idén. A pénzmaradvány 118 440 489 Ft-al csökkent a 2018. évihez képest. Ennek oka,

hogy 2019-ben kifizetésre került az iskola és tornaterem energetikai beruházás teljes összegben, a piac és egészségház teljes összegben és a külterületi út felújítás egy része.

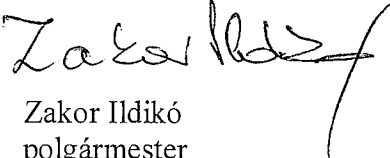
Tisztelt Képviselő-testület!

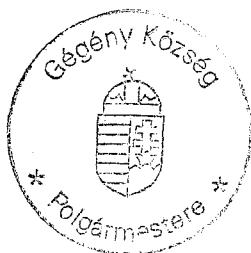
A Jat. 17.§ (1) bekezdése írja elő, hogy a jogszabály előkészítőjének előzetes hatástanulmányt kell készíteni, melyről tájékoztatni kell a Képviselő-testületet. A Jat. 18. § (1) bekezdése szerint a jogszabály tervezetéhez a jogszabály előkészítője indokolást csatol. A hatásvizsgálat és az indokolás az előterjesztés melléklete.

Az előterjesztést a Pénzügyi Bizottság tárgyalta, véleményüket az elnök fogja a testülettel az ülésen ismertetni.

Ennyiben kívántam számot adni a Képviselő-testületnek az elmúlt évi gazdálkodásról. Kérem, szíveskedjenek a mellékelt rendelet-tervezetet megtárgyalni és a 2019. évi gazdálkodásáról szóló zárszámadási rendeletet megalkotni.

Gégény, 2020. július 6.


Zakor Ildikó
polgármester



Gégény Község Önkormányzata
Képviselő-testületének
../2020.(....)
önkormányzati rendelete
az önkormányzat 2019. évi zárszámadásról

Gégény Község Önkormányzata Képviselő-testülete az Alaptörvény 32. cikk (2) bekezdésében meghatározott eredeti jogalkotói hatáskörében, az Alaptörvény 32. cikk (1) bekezdés f) pontjában meghatározott feladatkörében eljárva, Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 120.§ (1) bekezdés a) pontjában meghatározott Pénzügyi Bizottság véleményének kikérésével a következőket rendeli el:

1.§

(1) Gégény Község Önkormányzata Képviselő-testülete (a továbbiakban: Képviselő-testület) az önkormányzat 2018. évi zárszámadását

- a) 584 325 237 forint bevétellel,
- b) 515 957 082 forint kiadással,
- c) 68 368 155 forint maradvánnyal

hagyja jóvá.

(2) A Képviselő-testület a pénzmaradványát 68 368 155 forintban hagyja jóvá.

(3) A pénzmaradvány kötelezettséggel terhelt, a ki nem fizetett számlák és a 2020. évre áthúzódó beruházások fedezetére hagyja jóvá.

2.§

A Képviselő-testület az önkormányzat és intézményei bevételeit és kiadásait előirányzat csoportok, kiemelt előirányzatok szerint az 1. és 2. melléklet szerint hagyja jóvá.

3.§

A Képviselő-testület az önkormányzat bevételeit és kiadásait előirányzat csoportok, kiemelt előirányzatok szerint az 3. és 4. melléklet szerint hagyja jóvá.

4.§

A Képviselő-testület a Polgármesteri Hivatal bevételeit és kiadásait előirányzat csoportok, kiemelt előirányzatok szerint az 5. és 6. melléklet szerint hagyja jóvá.

5.§.

A Képviselő-testület az Óvoda és konyha bevételeit és kiadásait előirányzat csoportok, kiemelt előirányzatok szerint a 7. és 8. melléklet szerint hagyja jóvá.

6.§

A Képviselő-testület Bölcsőde bevételeit és kiadásait előirányzat csoportok, kiemelt előirányzatok szerint a 9. és 10. melléklet szerint hagyja jóvá.

7.§

A Képviselő-testület az önkormányzat és az általa irányított költségvetési szervek működési és felhalmozási célú bevételeit és kiadásait mérlegszerűen 11. és 12. melléklet szerint hagyja jóvá.

8.§

A Képviselő-testület a felújítási célok bevételeit és kiadásait, elkülönítve az Európai Unió forrásból finanszírozott támogatással megvalósuló programok, projektek bevételeit, kiadásait a 14. melléklet szerinti hagyja jóvá.

9.§

A Képviselő-testület a fejlesztési célok bevételeit és kiadásait, elkülönítve az Európai Unió forrásból finanszírozott támogatással megvalósuló programok, projektek bevételeit, kiadásait a 13. melléklet szerinti hagyja jóvá.

10.§

A Képviselő-testület a pénzmaradványt a 15. melléklet szerint hagyja jóvá.

11.§

A Képviselő-testület az önkormányzat és intézményeinél a foglalkoztatottak létszámát a 16. melléklet szerint hagyja jóvá.

12.§

A Képviselő-testület az önkormányzat vagyonát 2019. december 31-én 1 523 443 976 forintban állapítja meg.

13.§

Ez a rendelet a kihirdetését követő napon lép hatályba.

Gégény, 2020. július 6.

Zakor Ildikó sk.
polgármester

Balázné Keller Olga sk.
aljegyző

**Az önkormányzat 2018. évi zárszámadásról szóló
.../2020.(...) önkormányzati rendelet-tervezet indokolása**

Általános indokolás

Gégény Község Önkormányzata Képviselő-testülete az Alaptörvény 32. cikk (2) bekezdésében meghatározott eredeti jogalkotói hatáskörében, az Alaptörvény 32. cikk (1) bekezdés f) pontjában meghatározott feladatkörében eljárva, Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 120.§ (1) bekezdés a) pontjában meghatározott Pénzügyi Bizottság véleményének kikérésével alkotta meg a 2019. évi zárszámadási rendelet-tervezetét.

A rendelet-tervezet valamennyi hatályos jogszabályi rendelkezést figyelembe véve, az Áht. és Ávr. szerinti részletezettséggel készült el.

A 2019. évi bevételek jelentős részét a központi költségvetésből származó bevételek adták, kis részét teszik ki az önkormányzat saját bevételei. A kiadási előirányzat jelentős részét a személyi kiadások (bér és járulékai) alkotják, kisebb részt jelentenek a dologi kiadások.

A működési bevételek 357 680 582 Ft, a fejlesztési bevételek 226 644 655 Ft-ban teljesültek.

A működési kiadások 355 866 089 Ft-ban, a fejlesztési kiadások 160 090 993 Ft-ban teljesültek.

2019. december 31-én az önkormányzatnak sem működési, sem fejlesztés célú hitel tartozása nem volt.

2019-ben 68 368 155 Ft pénzmaradvánnyal zártuk az évet, a beruházások miatt megkapott EU-s és hazai támogatások miatt. Az intézmények évvégéig működtek, a béreket és a segélyeket minden hónapban megkapták az érintettek. Átszervezésre került az intézményrendszer, 2019. augusztus 31-el megszűnt a Gégény Község Önkormányzati Bölcsőde, mint önálló intézmény és 2019. szeptember 1-től beolvadt a többcélú Napsugár Óvoda Bölcsőde és Konyha intézménybe. A szakmai munkához szükséges beszerzéseket az intézmények végre tudták hajtani.

Az önkormányzat bevételei főösszege **584 325 237 Ft**-ban, kiadási főösszege **515 957 082 Ft**-ban teljesült.

Részletes indokolás

1.§-hoz

Itt kerül bemutatásra az önkormányzat bevételi, kiadási főösszege, pénzmaradványa és a pénzmaradvány jóváhagyása.

2.§-hoz

Az önkormányzat és intézményei bevételeit és kiadásait előirányzat csoportok, kiemelt előirányzatok szerint az 1-2. mellékletben került bemutatásra.

3.§-hoz

Az önkormányzat bevételeit és kiadásait előirányzat csoportok, kiemelt előirányzatok szerint az 3-4. mellékletben került bemutatásra.

4.§-hoz

A Polgármesteri Hivatal bevételeit és kiadásait előirányzat csoportok, kiemelt előirányzatok szerint tartalmazza ezen §.

5.§-hoz

Az Óvoda és konyha bevételeit és kiadásait előirányzat csoportok, kiemelt előirányzatok szerint tartalmazza ezen §.

6.§-hoz

A Bölcsőde bevételei és kiadásai előirányzat csoportok, kiemelt előirányzatok szerint itt kerültek bemutatásra.

7.§-hoz

Az önkormányzat és az általa irányított költségvetési szervek működési és felhalmozási célú bevételei és kiadásai kerültek jóváhagyásra, mérlegszerűen.

8.§.

A felújítási célok bevételeit és kiadásait, elkülönítve az Európai Unió forrásból finanszírozott támogatással megvalósuló programok, projektek bevételeit, kiadásait tartalmazza e melléklet.

9.§

A fejlesztési célok bevételeit és kiadásait, elkülönítve az Európai Unió forrásból finanszírozott támogatással megvalósuló programok, projektek bevételeit, kiadásait mutatja a melléklet.

10.§

A pénzmaradvány került itt kimutatásra.

11.§

Az önkormányzat és intézményei létszámát mutatja.

12.§

A vagyon összege 2019. december 31-én 1 523 443 976 forintban került megállapításra.

13.§

Hatályba léptető rendelkezés

Tájékoztató az előzetes hatásvizsgálat eredményéről

A tervezett önkormányzati rendelet valamennyi jelentősnek ítélt hatása, így különösen:

1. Társadalmi, gazdasági, költségvetési hatásai:

1.1. társadalmi hatásai:

Gégyény Község Önkormányzata Képviselő-testületének a 2019. évi zárszámadásáról szóló önkormányzati rendelet-tervezetének társadalmi hatása egzakt módon nem mérhető. Közvetve azonban hatást gyakorol az alacsony jövedelmi helyzetű emberek, családok esetében, mivel a zárszámadási-rendelet tervezetben szociális juttatásokként tervezett előirányzatok 2019-ben kifizetésre kerültek az érintettek részére. Közvetett társadalmi hatása van az önkormányzat és intézményeinél dolgozóakra és családjukra, hiszen az ő jövedelmük, a család anyagi helyzete az önkormányzat fizetőképességétől függött.

1.2. gazdasági hatásai:

A rendelet-tervezet pozitív gazdasági hatásai, hogy:

- A közfoglalkoztatás elősegítette a munkanélküliek foglalkoztatását, amely közvetett módon munkahely teremtő hatással bírt.
- A szigorú, takarékos gazdálkodással működött az önkormányzat.

1.3. költségvetési hatásai:

Nem jár költségvetési kihatással a megalkotása.

2. Környezeti és egészségügyi következményei:

A zárszámadási rendelet tervezetnek környezeti és egészségügyi hatása nincs.

3. Adminisztratív terheket befolyásoló hatásai:

Adminisztratív terheket növelő vagy csökkentő hatása nincs a jogszabály megalkotásának. A költségvetési rendelet megalkotásához és végrehajtásához szükséges adminisztráció (személyi és tárgyi) rendelkezésre áll az önkormányzat és intézményeinél.

4. Az önkormányzati rendelet megalkotásának szükségessége, a jogalkotás elmaradásának várható következménye:

Az önkormányzatnak a rendeletalkotási kötelezettséget az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény írja elő. Ha az önkormányzat ezen törvényi kötelezettségének nem tesz eleget, úgy mulasztásos törvénysértést követ el. A mulasztásos törvénysértés miatt a Kormányhivatal törvényességi felügyeleti jogkörében fog eljárni az önkormányzattal szemben. A zárszámadási rendelet megalkotásának azonban következménye az is, hogy az önkormányzat az Államkincstár felé határidőben nem tudja leadni a beszámolót, ami szankciót von maga után. Az önkormányzat szempontjából a zárszámadási rendeletének megalkotása elemi szükséglet, mivel e nélkül a gazdálkodás jogszerűsége kerül veszélybe.

5. A jogszabály alkalmazásához szükséges személyi, szervezeti, tárgyi és pénzügyi feltételek:

A jogszabály alkalmazásához szükséges személyi, szervezeti, tárgyi és pénzügyi feltételek biztosítottak, nincs kockázata a végrehajtásnak.

Gégyény, 2020. július 6.

Balázsné Keller Olga sk.
aljegyző

1. melléklet ./2020.(...) önkormányzati rendelethez

Önkormányzat és intézményei bevételei előirányzatsoportok, keimelt előirányzatok, kötelező, önként vállalt államigazgatási feladatok, rovatrend szerint					
A		B		C	D
				forintban	
Kormányzati funkció megnevezése, száma		Eredeti	Módosított	Tény	
1	Működési célú támogatások államháztartáson belülről (B1)	245 321 865	304 751 412	304 169 585	
2	Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről(B2)	0	39 726 011	39 726 011	
3	Közhatalmi bevételek (B3)	24 575 000	31 275 000	28 548 343	
4	Működési bevételek (B4)	13 514 989	20 227 197	15 764 006	
5	Felhalmozási bevételek (B5)	15 000 000	10 000	10 000	
6	Működési célú átvett pénzeszközök (B6)	0	1 275 000	1 505 300	
7	Felhalmozási célú átvett pénzeszközök (B7)	0	100 000	100 000	
8	Költségvetési bevételek (B1-B7)	298 411 854	397 364 620	389 823 245	
9	Finanszírozási bevételek B8	201 445 126	194 501 992	194 501 992	
10	Összes bevétel	499 856 980	591 866 612	584 325 237	

2. melléklet ../2020.(..) önkormányzati rendelethez

Önkormányzat és intézményei kiadásai előirányzat-csoportok, kiemelt előirányzatok, kötelező, önként vállalt, államigazgatási feladatok, rovatrend szerint
forintban

	A	B	C	D
	Kormányzati funkció megnevezése, száma	Eredeti előirányzat	Módosított	Tény
1	Személyi juttatások (K1)	165 819 875	182 546 750	182 474 534
2	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó (K2)	32 338 375	29 943 298	29 943 298
3	Dologi kiadások (K3)	71 799 042	107 805 013	95 139 825
4	Ellátottak pénzbeli juttatásai (K4)	15 500 000	16 954 219	16 942 219
5	Egyéb működési célú kiadások (K5)	7 505 482	29 517 880	24 686 692
6	Beruházások (K6)	206 394 206	165 117 282	106 793 448
7	Felújítások (K7)	0	52 814 649	52 814 649
8	Egyéb felhalmozási célú kiadások (K8)	500 000	488 000	482 896
9	Költségvetési kiadások (K1-K8)	499 856 980	585 187 091	509 277 561
10	Finanszírozási kiadások (K9)	0	6 679 521	6 679 521
11	Kiadás összesen	499 856 980	591 866 612	515 957 082

3. melléklet ./2020.(....) önkormányzati rendelethez

Önkormányzat bevételei előirányzatsoportok, keimelt előirányzatok, kötelező, önként vállalt államigazgatási feladatok, rovatrend szerint				
	A	B	C	D
				forintban
	Kormányzati funkció megnevezése, száma	Eredeti	Módosított	Tény
1	Működési célú támogatások államháztartáson belülről (B1)	245 321 865	302 924 738	288 573 797
2	Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről(B2)	0	39 726 011	39 726 011
3	Közhatalmi bevételek (B3)	24 575 000	31 275 000	28 548 343
4	Működési bevételek (B4)	1 507 236	4 041 449	3 079 697
5	Felhalmozási bevételek (B5)	15 000 000	10 000	10 000
6	Működési célú átvett pénzeszközök (B6)	0	1 275 000	1 505 300
7	Felhalmozási célú átvett pénzeszközök (B7)	0	10 000	10 000
8	Költségvetési bevételek (B1-B7)	286 404 101	379 262 198	361 453 148
9	Finanszírozási bevételek (B8)	199 567 103	192 995 969	192 995 969
10	Összes bevétel:	485 971 204	572 258 167	554 449 117

4. melléklet .../2020.(...) önkormányzati rendelethez

Önkormányzat kiadásai előirányzat-csoportok, kiemelt előirányzatok, kötelező, önként vállalt, államigazgatási feladatok, rovatrend szerint

forintban

	A	B	C	D
	Kormányzati funkció megnevezése, száma	Eredeti előirányzat	Módosított	Tény
1	Személyi juttatások (K1)	64 124 148	79 489 777	79 489 777
2	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó (K2)	12 507 708	10 416 740	10 416 740
3	Dologi kiadások (K3)	26 728 540	53 678 830	51 934 802
4	Ellátottak pénzbeli juttatásai (K4)	15 500 000	16 954 219	16 942 219
5	Egyéb működési célú kiadások (K5)	7 505 482	29 517 880	24 686 692
6	Beruházások (K6)	206 394 206	163 751 083	105 427 249
7	Felújítások (K7)	0	52 814 649	52 814 649
8	Egyéb felhalmozási célú kiadások (K8)	500 000	488 000	482 896
9	Költségvetési kiadások (K1-K8)	333 260 084	407 111 178	342 195 024
10	Finanszírozási kiadások (K9)	152 711 120	165 146 989	144 163 103
11	Kiadás összesen	485 971 204	572 258 167	486 358 127

5. melléklet .../2020.(....) önkormányzati rendelethez				
Polgármesteri Hivatal bevételei előirányzatsorok, keimelt előirányzatok, kötelező, önként vállalt államigazgatási feladatok, rovatrend szerint				
	A	B	C	D
	forintban			
	Kormányzati funkció megnevezése, száma	Eredeti előirányzat	Módosított	Tény
1	Működési célú támogatások államháztartáson belülről (B1)	0	1 826 674	1 826 674
2	Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről(B2)	0	0	0
3	Közhatalmi bevételek (B3)	0	0	0
4	Működési bevételek (B4)	0	532 282	308 643
5	Felhalmozási bevételek (B5)	0	0	0
6	Működési célú átvett pénzeszközök (B6)	0	0	0
7	Felhalmozási célú átvett pénzeszközök (B7)	0	0	0
8	Költségvetési bevételek (B1-B7)	0	2 358 956	2 135 317
9	Irányítószervi támogatás B816	38 830 237	42 200 004	42 200 004
10	Előző évi maradvány B8131	616 912	616 912	616 912
11	Finanszírozási bevételek B8	39 447 149	42 816 916	42 816 916
12	Bevételek összesen	39 447 149	45 175 872	44 952 233

6. melléklet ../2020.(...) önkormányzati rendelethez

Polgármesteri Hivatal kiadásai előirányzat-csoportok, kiemelt előirányzatok, kötelező, önként vállalt, államigazgatási feladatok, rovatrend szerint

forintban

	A	B	C	D
	Kormányzati funkció megnevezése, száma	Eredeti előirányzat	Módosított	Tény
1	Személyi juttatások (K1)	26 264 819	30 011 170	29 998 566
2	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó (K2)	5 121 640	5 680 417	5 680 417
3	Dologi kiadások (K3)	8 060 690	9 404 298	9 193 263
4	Ellátottak pénzbeli juttatásai (K4)	0	0	0
5	Egyéb működési célú kiadások (K5)	0	0	0
6	Beruházások (K6)	0	79 987	79 987
7	Felújítások (K7)	0	0	0
8	Egyéb felhalmozási célú kiadások (K8)	0	0	0
9	Költségvetési kiadások (K1-K8)	39 447 149	45 175 872	44 952 233
10	Finanszírozási kiadások (K9)	0	0	0
11	Kiadás összesen	39 447 149	45 175 872	44 952 233

7. melléklet ./2020.(....) önkormányzati rendelethez				
Óvoda bevételei előirányzatsportok, keimelt előirányzatok, kötelező, önként vállalt államigazgatási feladatok, rovatrend szerint				
	A	B	C	D
	forintban			
	Kormányzati funkció megnevezése, száma	Eredeti előirányzat	Módosított	Tény
1	Működési célú támogatások államháztartáson belülről (B1)	0	0	0
2	Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről(B2)	0	0	0
3	Közhatalmi bevételek (B3)	0	0	0
4	Működési bevételek (B4)	12 007 753	15 653 463	12 375 663
5	Felhalmozási bevételek (B5)	0	0	0
6	Működési célú átvett pénzeszközök (B6)	0	0	0
7	Felhalmozási célú átvett pénzeszközök (B7)	0	90 000	90 000
8	Költségvetési bevételek (B1-B7)	12 007 753	15 743 463	12 465 663
9	Irányítószervi támogatás B816	92 658 953	102 498 350	95 283 578
10	Előző évi maradvány B8131	967 120	595 120	595 120
11	Finanszírozási bevételek B8	93 626 073	103 093 470	95 878 698
12	Bevételek összesen	105 633 826	118 836 933	108 344 361

8. melléklet 6/2019. (V.22.) önkormányzati rendelethez

Óvoda és konyha I kiadásai előirányzat-csoportok, kiemelt előirányzatok, kötelező, önként vállalt, államigazgatási feladatok, rovatrend szerint forintban

	A	B	C	D
	Kormányzati funkció megnevezése, száma	Eredeti előirányzat	Módosított	Tény
1	Személyi juttatások (K1)	58 813 920	62 168 385	62 108 773
2	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó (K2)	11 468 714	11 635 298	11 635 298
3	Dologi kiadások (K3)	35 351 192	44 268 950	33 558 825
4	Ellátottak pénzbeli juttatásai (K4)	0	0	0
5	Egyéb működési célú kiadások (K5)	0	0	0
6	Beruházások (K6)	0	764 300	764 300
7	Felújítások (K7)	0	0	0
8	Egyéb felhalmozási célú kiadások (K8)	0	0	0
9	Költségvetési kiadások (K1-K8)	105 633 826	118 836 933	108 067 196
10	Finanszírozási kiadások (K9)	0	0	0
11	Kiadás összesen	105 633 826	118 836 933	108 067 196

9. melléklet .../2020.(...) önkormányzati rendelethez				
Bölcse községe bevételei előirányzatsorok, keimelt előirányzatok, kötelező, önként vállalt államigazgatási feladatok, rovatrend szerint				
	A	B	C	D
	Kormányzati funkció megnevezése, száma	Eredeti előirányzat	Módosított	Teljesítés
				forintban
1	Működési célú támogatások államháztartáson belülről (B1)	0	0	13 769 114
2	Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről(B2)	0	0	0
3	Közhatalmi bevételek (B3)	0	0	0
4	Működési bevételek (B4)	0	3	3
5	Felhalmozási bevételek (B5)	0	0	0
6	Működési célú átvett pénzeszközök (B6)	0	0	0
7	Felhalmozási célú átvett pénzeszközök (B7)	0	0	0
8	Költségvetési bevételek (B1-B7)	0	0	13 769 117
9	Irányítói támogatás B816	21 221 930	13 769 114	0
10	Előző évi maradvány B8131	293 991	293 991	293 991
11	Finanszírozási bevételek B8	21 515 921	14 063 105	293 991
12	Bevételek összesen	21 515 921	14 063 105	14 063 108

10. melléklet .../2020.) önkormányzati rendelethez

Bölcshóde I kiadásai előirányzat-csoportok, kiemelt előirányzatok, kötelező, önként vállalt, államigazgatási feladatok, rovatrend szerint

forintban

	A	B	C	D
	Kormányzati funkció megnevezése, száma	Eredeti előirányzat	Módosított	Tény
1	Személyi juttatások (K1)	16 616 988	10 877 418	10 877 418
2	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó (K2)	3 240 313	2 210 843	2 210 843
3	Dologi kiadások (K3)	1 658 620	452 935	452 935
4	Ellátottak pénzbeli juttatásai (K4)	0	0	0
5	Egyéb működési célú kiadások (K5)	0	0	0
6	Beruházások (K6)	0	521 912	521 912
7	Felújítások (K7)	0	0	0
8	Egyéb felhalmozási célú kiadások (K8)	0	0	0
9	Költségvetési kiadások (K1-K8)	21 515 921	14 063 108	14 063 108
10	Finanszírozási kiadások (K9)	0	0	0
11	Kiadás összesen	21 515 921	14 063 108	14 063 108

11. melléklet .../2020. (...) önkormányzati rendelethez

Az önkormányzat és általa irányított költségvetési szervek működési célú bevételei és kiadásai

A		B	C	D	E	F	G	H
Bevételek		KIADÁSOK						
Megnevezés	2019. évi előirányzat	Módosított	Teljesítés	Megnevezés	2019. évi előirányzat	Módosított	Teljesítés	
1	Önkormányzati működési támogatás (B1)	304 751 412	304 169 585	Személyi juttatások (K1)	165 819 875	182 546 750	182 474 534	
2	Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről (B2)			Munkaadókat terhelő járulékok (K2)	32 338 375	29 943 298	29 943 298	
3	Közhatalmi bevételek (B3)	24 575 000	28 548 343	Dologi kiadások (K3)	71 799 042	107 805 013	95 139 825	
4	Működési bevételek (B4)	13 514 989	15 764 006	Ellátottak pénzbeni juttatása (K4)	15 500 000	16 954 219	16 942 219	
5	Felhalmozási bevételek (B5)			Tartalékok (K512)	4 299 882	4 299 882	0	
6	Működési célú pénzeszköz átvétel (B6)	1 275 000	1 505 300	Egyéb működési kiadások (K5)	3 205 600	25 217 998	24 686 692	
7	Működési célú kiegészítő támogatás			Elvonások és befizetések	0			
8	Egyéb (telek értékesítés)	9 550 920		Egyéb működési támogatás államháztartáson kívülről		0	0	
9	Költségvetési bevételek összesen:	292 962 774	349 987 234	Költségvetési kiadások összesen:	292 962 774	366 767 160	349 186 568	
10	B8131 Előző évi műk. célú pénzm. igénybev.			Értékpapír vásárlása, visszavásárlása	0	0	0	
11	Előző évi váll. maradv. igénybev.			Likviditási hitelek törlesztése	0			
12	Értékpapír kibocsátása, értékesítése			Rövid lejáratú hitelek törlesztése	0			
13	Hitelek felvétele			Hosszú lejáratú hitelek törlesztése	0			
14	Kapott kölcsön, nyújtott kölcsön visszatér.			Kölcsön törlesztése, adott kölcsön	0			
15	Forgatási célú bef., külf. értékpapírok kibocsátása, értékesítése			Befektetési célú bef., külf. értékpapírok vásárlása	0			
16	Betét visszavonásából származó bevétel			Forgatási célú beföldi, külföldi értékpapírok vásárlása	0			
17	Egyéb működési finanszírozási célú bevétel	7 693 348	7 693 348	Előző évi megelőlegezés visszafizetése	0	6 679 521	6 679 521	
18	Finanszírozási célú bevételek (16+...+24)	7 693 348	7 693 348	Finanszírozási célú kiadások (14+...+24)	0	6 679 521	6 679 521	
19	BEVÉTELEK ÖSSZESEN (13+14+15+25)	292 962 774	357 680 582	KIADÁSOK ÖSSZESEN (13+25)	292 962 774	373 446 681	355 866 089	

forintban

12. melléklet ../2020.(...) önkormányzati rendelethez

Önkormányzat és az általa irányított költségvetési szervek felhalmozási célú bevételei és kiadásai										
forintban										
Sor- szám	Bevételek					Kiadások				
	Megnevezés	2019. évi előirányzat	Módosított	Teljesítés	Teljesítés	Megnevezés	2019. évi előirányzat	Módosított	Teljesítés	Teljesítés
A	B	C	D	D	D	E	F	G	H	H
1.	Tárgyi eszközök, immateriális javak értékesítése (B5)	5 448 954	0	0	0	K6 Intézményi beruházási kiadások	206 394 206	165 117 282	106 793 448	
2.	Hazai forrás BM	0	0	0	0	K7 Felújítások	0	52 814 649	52 814 649	
3.	Működési célú átvett pénzeszközök (B6)	0	100 000	100 000	100 000					
4.	Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről(B2)	0	39 726 011	39 726 011	39 726 011	K8 Első lakáshoz jutók támogatása	500 000	488 000	482 896	
5.	Felhalmozási bevételek (B5)	0	10 000	10 000	10 000		0		0	
6.	Költségvetési bevételek összesen (1 + ... +5):	5 448 954	39 836 011	39 836 011	39 836 011	Költségvetési kiadások összesen (1+... +5)	206 894 206	218 419 931	160 090 993	
7.	Előző évi felh. célú pénzm. Igénybevétele	185 107 626	186 808 644	186 808 644	186 808 644	Értékpapír vásárlása, visszavásárlása	0	0	0	
8.	Értékpapír kibocsátása, értékesítése	0	0	0	0	Hitelek törlesztése	0			
9.	Rövid lejáratú hitelek felvétele	0				Rövid lejáratú hitelek törlesztése (Folyószámlahitel, munkabérhitel)	0			
10.	Hosszú lejáratú hitelek felvétele	16 337 626				Hosszú lejáratú hitelek törlesztése	0			
11.	Kapott kölcsön, nyújtott kölcsön visszatérítése	0				Kölcsön törlesztése, adott kölcsön	0			
12.	Befektetési célú belföldi, külföldi értékpapírok kibocsátása, érték.	0				Befektetési célú belföldi, külföldi értékpapírok vásárlása	0			
13.	Betét visszavonásból származó bevétel	0				Betét elhelyezése	0			
14.	Egyéb felhalmozási finanszírozási célú bevétel	0				Egyéb kiadások ÁH belüli visszaízetés	0			
15.	Finanszírozási célú bevételek (7+...+14)	201 445 252	186 808 644	186 808 644	186 808 644	Finanszírozási célú kiadások (7+ ... +14):	0	0	0	0
16.	BEVÉTELEK ÖSSZESEN (6+15)	206 894 206	226 644 655	226 644 655	226 644 655	KIADÁSOK ÖSSZESEN (6+15):	206 894 206	218 419 931	160 090 993	

13. melléklet .../2020.(...) önkormányzati rendelethez

Fejlesztési célok, ezek bevételei és kiadásai, külön kimutatva az európai uniós forrásból finanszírozott projektek

A		B	C	D	E	F	G
		forintban					
Fejlesztés megnevezése							
		Energetikai beruházás	Külföldi felújítás	Védőnői szolgálat	Város- és községgazdálkodás	Önkormányzat	Felújítás összesen
Bevételek (források):							
1	Saját erő		6 350 314	480 000	422 100	300 000	7 552 414
2	- EU Önerő Alap						
3	EU-s forrás	37 986 605	7 275 630				45 262 235
4	Társfinanszírozás						
5	Hitel						
6	Egyéb forrás						
7	Bevételek (források) összesen:	37 986 605	13 625 944	480 000	422 100	300 000	52 814 649
Kiadások, költségek							
9	Fordított ÁFA						
10	Beruházások, beszerzések	37 986 605	13 625 944	480 000	422 100	300 000	52 814 649
11	Hitelforlesztés						
12	Egyéb költségek						
13	Kiadások összesen:	37 986 605	13 625 944	480 000	422 100	300 000	52 814 649

14. melléklet../2020-(...) önkormányzati rendelethez

Fejlesztési célok, ezek bevételei és kiadásai, külön kimutatva az európai uniós forrásból finanszírozott projekteket

A	B	C	D	E	F	G	H	I	J	K	forintban	
Fejlesztés megnevezése												
		Egészségház építés	Piac	Orvosi eszköz beszerzés	Bölcsőde	Óvoda	Hivatal	Önkormányzat	Első lakás támogatás	Fejlesztés összesen		
Bevételek (források):												
1			4 088 151		521 912	764 300	79 987	96 934	400 000	5 951 284		
2												
3			46 631 686							46 631 686		
4												
5												0
6		51 902 896		2 790 478				0		54 693 374		
7		51 902 896	50 719 837	2 790 478	521 912	764 300	79 987	96 934	400 000	107 276 344		
8												
9												
10		51 902 896	50 719 837	2 790 478	521 912	764 300	79 987	96 934	400 000	107 276 344		
11												
12												
13		51 902 896	50 719 837	2 790 478	521 912	764 300	79 987	96 934	400 000	107 276 344		

15. melléklet a ../2020.(...) önkormányzati rendelethez

KÖLTSÉGVETÉSI SZERVEK PÉNZMARADVÁNYÁNAK ALAKULÁSA

forintban

Sor- szám	Költségvetési szerv neve	Költségvetési maradvány összege	Elvonás (-)	Intézményt megillető maradvány		
				Jóváhagyott	Jóváhagyott ból működési	Jóváhagyott-ból felhalmozási
A	B	C	D	E=(C-D)	F	G
1.	Gégény Község Önkormányzat	68 090 990	0	68 090 990	0	68 090 990
2.	Polgármesteri Hivatal		0	0	0	0
3.	Napsugár Óvoda	277 165	0	277 165	277 165	0
4.	Önkormányzati Bölcsőde		0	0	0	0
Összesen:		68 368 155	0	68 368 155	277 165	68 090 990

16. melléklet .../2020.(...) önkormányzati rendelethez

Az önkormányzat által irányított költségvetési szervek engedélyezett létszáma, külön a közfoglalkoztatottak létszáma						
A	B	C	D	E	F	G
			Terv		Tény	
			Közalkalmazott, köztisztviselő, munkatörvényes (fő)	Közfoglalkoztatott (fő)	Közalkalmazott, köztisztviselő	Közfoglalkoztatott (fő)
		Megnevezés				
1	1	Önkormányzat (1.1.+...1.6)	6	50	6	52
2	1.1	011130 Önkormányzat és önkormányzati hivatalok jogalkotó és általános igazgatási tevékenysége	3		3	
3	1.2	066020 Város- községgazdálkodás és egyéb szolgáltatások	1		1	
3	1.3	082044 Könyvtári szolgáltatások (Könyvtár)	1		1	
4	1.3	074031 Család és nővédelmi, egészségügyi gondozás (Védőnői szolgálat)	1		1	
5	1.4	041232 Starmunkaprogram - Téli közfoglalkoztatás	0	20	0	20
7	1.5	041233 Hosszabb időtartamú közfoglalkoztatás	0	30	0	32
8	1.6	011130 Önkormányzat és önkormányzati hivatalok jogalkotó és általános igazgatási tevékenysége(Polgármesteri Hivatal)	7	30	7	
		Óvoda	17		23	
9	2	091110 Óvodai nevelés, ellátás szakmai feladatjai	11		11	
10	3	096015 Gyermekékeztetés köznevelési intézményekben	6		6	
11	4	889101 104030 Gyermkek napközbeni ellátása (Bölcsőde)	6		6	
12		ÖSSZESEN (1+2+3 +4)	36	50	36	52

Gégény Község Önkormányzata
Kötelező feladatok Összevont pénzügyi mérlege

feladat: kötelező

forintban

Sor-szám	Rovat megnevezése (bevételek)	Rovat-szám	2018. évi teljesítés	eredeti előirányzat feladatonként 2019.	módosított előirányzat feladatonként 2019.	teljesítés feladatonként 2019.
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.
1	Működési célú támogatások államháztartáson belülről	B1	269 841 948	245 321 865	304 751 412	304 169 585
2	Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről	B2	107 238 811	0	39 726 011	39 726 011
3	Közhatalmi bevételek	B3	21 330 114	24 575 000	31 275 000	28 548 343
4	Működési bevételek	B4	13 739 995	13 514 989	20 227 197	15 764 006
5	Felhalmozási bevételek	B5	0	15 000 000	10 000	10 000
6	Működési célú átvett pénzeszközök	B6	0	0	1 275 000	1 505 300
7	Felhalmozási célú átvett pénzeszközök	B7	30 000	0	100 000	100 000
8	Költségvetési bevételek	B1-B7	412 180 868	298 411 854	397 364 620	389 823 245
9	Finanszírozási bevételek	B8	406 459 990	201 445 126	194 501 992	194 501 992
10	Összes bevétel	B1-B8	818 640 858	499 856 980	591 866 612	584 325 237

Sor-szám	Rovat megnevezése (kiadások)	Rovat-szám	2018. évi teljesítés	eredeti előirányzat feladatonként 2019.	módosított előirányzat feladatonként 2019.	teljesítés feladatonként 2019.
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.
1	Személyi juttatások összesen	K1	183 043 886	165 819 875	182 546 750	182 474 534
2	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	K2	30 388 875	32 338 375	29 943 298	29 943 298
3	Dologi kiadások	K3	91 061 742	71 799 042	107 805 013	95 139 825
4	Ellátottak pénzbeli juttatásai	K4	12 665 776	15 500 000	16 954 219	16 942 219
5	Egyéb működési célú kiadások	K5	9 767 068	7 505 482	29 517 880	24 686 692
6	Beruházások	K6	36 737 491	206 394 206	165 117 282	106 793 448
7	Felújítások	K7	260 776 951		52 814 649	52 814 649
8	Egyéb felhalmozási célú kiadások	K8	800 000	500 000	488 000	482 896
9	Költségvetési kiadások	K1-K8	625 241 789	499 856 980	585 187 091	509 277 561
10	Hitel-, kölcsöntörlesztés államháztartáson kívülre	K911				
11	Belföldi értékpapírok kiadásai	K912				
12	Belföldi finanszírozás kiadásai	K91	6 590 425		6 679 521	6 679 521
13	Külföldi finanszírozás kiadásai	K92				
14	Finanszírozási kiadások	K9	6 590 425		6 679 521	6 679 521
15	Összes Kiadás	K1-K9	631 832 214	499 856 980	591 866 612	515 957 082

2. függelék ./2020. (...) önkormányzati rendelethez

Önkormányzat által nyújtott közvetett támogatások

forintban

	Bevételi jogcím	Kedvezmények összege
	A	B
1.	Ellátottak térítési díjának méltányosságból történő elengedése	1 207 569
2.	Ellátottak kártérítésének méltányosságból történő elengedése	
3.	Lakosság részére lakásépítéshez nyújtott kölcsön elengedése	
4.	Lakosság részére lakásfelújításhoz nyújtott kölcsön elengedése	
5.	Helyi adóból biztosított kedvezmény, mentesség összesen	
6.	-ebből: Építményadó	
7.	Telekadó	
8.	Vállalkozók kommunális adója	
9.	Magánszemélyek kommunális adója	
10.	Idegenforgalmi adó tartózkodás után	
11.	Idegenforgalmi adó épület után	
12.	Iparüzési adó állandó jelleggel végzett iparüzési tevékenység után	
13.	Gépjárműadóból biztosított kedvezmény, mentesség	334 847
14.	Helyiségek hasznosítása utáni kedvezmény, mentesség	
15.	Eszközök hasznosítása utáni kedvezmény, mentesség	
16.	Egyéb kedvezmény 70 éven felüiek szemétszállítás 50%	400 321
17.	Egyéb kölcsön elengedése	
18.	Összesen:	1 942 737

Vagyonkimutatás a könyvviteli mérlegben értékkel szereplő eszközökről 2019

forintban

ESZKÖZÖK	Sorszám	Bruttó	Könyv szerinti	Becsült
		állományi érték		
A	B	C	D	E
I. Immateriális javak	01.		263 084	
II. Tárgyi eszközök (03+08+13+18+23)	02.		1 139 191 126	
1. Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok (04+05+06+07)	03.		1 117 259 379	
1.1. Forgalomképtelen ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok	04.			
1.2. Nemzetgazdasági szempontból kiemelt jelentőségű ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok	05.			
1.3. Korlátozottan forgalomképes ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok	06.			
1.4. Üzleti ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok	07.			
2. Gépek, berendezések, felszerelések, járművek (09+10+11+12)	08.		10 788 457	
2.1. Forgalomképtelen gépek, berendezések, felszerelések, járművek	09.			
2.2. Nemzetgazdasági szempontból kiemelt jelentőségű gépek, berendezések, felszerelések, járművek	10.			
2.3. Korlátozottan forgalomképes gépek, berendezések, felszerelések, járművek	11.			
2.4. Üzleti gépek, berendezések, felszerelések, járművek	12.			
3. Tenyészállatok (14+15+16+17)	13.			
3.1. Forgalomképtelen tenyészállatok	14.			
3.2. Nemzetgazdasági szempontból kiemelt jelentőségű tenyészállatok	15.			
3.3. Korlátozottan forgalomképes tenyészállatok	16.			
3.4. Üzleti tenyészállatok	17.			
4. Beruházások, felújítások (19+20+21+22)	18.		11 143 290	
4.1. Forgalomképtelen beruházások, felújítások	19.			
4.2. Nemzetgazdasági szempontból kiemelt jelentőségű beruházások, felújítások	20.			
4.3. Korlátozottan forgalomképes beruházások, felújítások	21.			
4.4. Üzleti beruházások, felújítások	22.			
5. Tárgyi eszközök érték helyesbítése (24+25+26+27)	23.			
5.1. Forgalomképtelen tárgyi eszközök érték helyesbítése	24.			
5.2. Nemzetgazdasági szempontból kiemelt jelentőségű tárgyi eszközök érték helyesbítése	25.			
5.3. Korlátozottan forgalomképes tárgyi eszközök érték helyesbítése	26.			
5.4. Üzleti tárgyi eszközök érték helyesbítése	27.			
III. Befektetett pénzügyi eszközök (29+34+39)	28.			
1. Tartós részesedések (30+31+32+33)	29.			
1.1. Forgalomképtelen tartós részesedések	30.			
1.2. Nemzetgazdasági szempontból kiemelt jelentőségű tartós részesedések	31.			
1.3. Korlátozottan forgalomképes tartós részesedések	32.			
1.4. Üzleti tartós részesedések	33.			
2. Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok (35+36+37+38)	34.			
2.1. Forgalomképtelen tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok	35.			
2.2. Nemzetgazdasági szempontból kiemelt jelentőségű tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok	36.			

2.3. Korlátozottan forgalomképes tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok	37.		
2.4. Üzleti tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok	38.		
3. Befektetett pénzügyi eszközök értékhelyesbítése (40+41+42+43)	39.		
3.1. Forgalomképtelen befektetett pénzügyi eszközök értékhelyesbítése	40.		
3.2. Nemzetgazdasági szempontból kiemelt jelentőségű befektetett pénzügyi eszközök értékhelyesbítése	41.		
3.3. Korlátozottan forgalomképes befektetett pénzügyi eszközök értékhelyesbítése	42.		
3.4. Üzleti befektetett pénzügyi eszközök értékhelyesbítése	43.		
IV. Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök	44.		167 155 689
A) NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ BEFEKTETETT ESZKÖZÖK (01+02+28+44)	45.		1 306 609 899
I. Készletek	46.		927 686
II. Értékpapírok	47.		
B) NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ FORGÓESZKÖZÖK (46+47)	48.		927 686
I. Lekötött bankbetétek	49.		
II. Pénztárak, csekkek, betétkönyvek	50.		1 612 470
III. Forintszámlák	51.		64 228 725
IV. Devizaszámlák	52.		
C) PÉNZESZKÖZÖK (49+50+51+52)	53.		65 841 195
I. Költségvetési évben esedékes követelések	54.		13 020 213
II. Költségvetési évet követően esedékes követelések	55.		
III. Követelés jellegű sajátos elszámolások	56.		18 899 760
D) KÖVETELÉSEK (54+55+56)	57.		31 919 973
I. December havi illetmények, munkabérek elszámolása	58.		
II. Utalványok, bérletek és más hasonló, készpénz-helyettesítő fizetési eszköznek nem minősülő eszközök elszámolásai	59.		0
E) EGYÉB SAJÁTOS ESZKÖZOLDALI ELSZÁMOLÁSOK (58+59)	60.		118 145 223
F) AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK	61.		
ESZKÖZÖK ÖSSZESEN (45+48+53+57+60+61)	62.		1 523 443 976

VAGYONKIMUTATÁS
a könyvviteli mérlegben értékkel szereplő forrásokról 2019. év

forintban

FORRÁSOK	Sorszám	állományi érték
A	B	C
I. Nemzeti vagyon induláskori értéke	01.	1 104 039 000
II. Nemzeti vagyon változásai	02.	-5 497 516
III. Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai	03.	17 825 759
IV. Felhalmozott eredmény	04.	340 941 809
V. Eszközök érték helyesbítésének forrása	05.	
VI. Mérleg szerinti eredmény	06.	6 624 484
G) SAJÁT TŐKE (01+...+06)	07.	1 463 933 536
I. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek	08.	12 437 765
II. Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek	09.	7 693 348
III. Kötelezettség jellegű sajátos elszámolások	10.	1 126 777
H) KÖTELEZETTSÉGEK (08+09+10)	11.	21 257 890
I) KINCSTÁRI SZÁMLAVEZETÉSSSEL KAPCSOLATOS ELSZÁMOLÁSOK	12.	
J) PASSÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK	13.	38 252 550
FORRÁSOK ÖSSZESEN (07+11+12+13)	14.	1 523 443 976

PÉNZESZKÖZÖK VÁLTOZÁSÁNAK LEVEZETÉSE

Sor-szám	Megnevezés	Forint
1.	Pénzkészlet 2019. január 1-én, ebből:	116 746 141
2.	• Bankszámlák egyenlege	115 028 776
3.	• Pénztárak és betétkönyvek egyenlege	1 717 365
4.	Bevételek (+)	602 636 230
5.	Kiadások (-)	653 541 176
6.	Egyéb korrekciós tételek (+,-)	
7.	Záró pénzkészlet 2019. december 31-én, ebből:	65 841 195
8.	• Bankszámlák egyenlege	64 228 725
9.	• Pénztárak és betétkönyvek egyenlege	1 612 470

GÉGÉNY KÖZSÉG

POLGÁRMESTERE

4517 Gégény, Dombrádi út 2.



Tel.: (45) 563-003, (45) 463-014, 343,

Fax.: (45) 463-014

E-mail:
polghiv@gegeny.hu

Száma: G/1362-2/2020.

ELŐTERJESZTÉS
-a Képviselő-testülethez-
Az Önkormányzat és intézményeinél 2019. évben végzett belső ellenőrzés
tapasztalatairól

Tisztelt Képviselő-testület!

A Képviselő-testület a 97/2018.(X.30.) számú határozatával fogadta el a 2019. évre szóló ellenőrzési tervet. A határozat alapján az ellenőrzés a polgármesteri hivatalban a rendszeres gyermekvédelmi kedvezmény megállapításának vizsgálatára terjedt ki.

A belső ellenőrzést Kulcsár Margit végezte, aki 26-3/2019. számon küldte meg az ellenőrzési jelentést és az éves összefoglalót. (Az előterjesztés melléklete.)

A belső ellenőrzési vizsgálat kiterjedt:

- a kedvezmény igénylésének menetére,
- a megállapítás dokumentumaira és a nyilvántartásokra, illetve
- a jogszabályi és belső szabályzatok előírásainak megfelelésére.

A belső ellenőr az alábbi megállapításokat tette:

- A gyermekvédelmi kedvezmények megállapításával kapcsolatos egy-egy kérelemhez kapcsolódó valamennyi ügyirat azonos iktatószámon került iktatásra, szabályszerűen kitöltött Előadói ívben kerültek az ügyiratok elhelyezésre, így az ügyintézés menete, az intézkedések, az ügyintézési határidők nyomon követhetők.
- Valamennyi kérelem a Korm. rendelet 3. számú melléklete szerinti Kérelem formanyomtatványon került benyújtásra.
- A Kérelmek kitöltése szabályszerűen, a kitöltéshez kapcsolódó utasítások, értelmezések figyelembe vételével, ahhoz igazodóan történt, hogy gyermekvédelmi kedvezmény, vagy ezen túlmenően hátrányos, illetve halmozottan hátrányos helyzet megállapítására is vonatkozott-e a kérelem.
- A kérelemben szerepeltetett adatok helyességének ellenőrzése részben a kérelmek átvételekor, az eredeti dokumentumok (személyi igazolvány, lakcímkártya, stb.) ellenőrzésével, részben külön dokumentum (munkáltatói jövedelemigazolás, hatósági bizonyítvány aktív korúak ellátásáról, illetve álláskeresőként történő nyilvántartásról, Nyugdíjfolyósító Igazgatóság igazolása a folyósított ellátásokról, kivonat a cst. információs rendszerből, stb.) becsatolásával a jogszabályi előírásoknak megfelelően megtörtént.

- A kedvezményre való jogosultság a jogszabályi előírások szerint a kérelem benyújtásának napjával nyílik meg. Az ellenőrzött esetek 86 %-ánál megállapítható, hogy a határozat szerint a jogosultság kezdő időpontja eltér a kérelem benyújtásának időpontjától. Ennek oka, hogy ezekben az esetekben az előző évi határozat szerinti jogosultság fennáll.
- A megvizsgált ügyiratok közül (525/2018, 596/2018, 811/2018. számú ügyiratok) 3 határozatban nem szerepel a kedvezmény érvényességének végdátuma, illetve egy ügyirat (931/2018. számú ügyirat) nem tartalmazza a kedvezményt megállapító határozatot.
- A 864/2018. számú ügyiratban a beadott kérelem alapján a hátrányos helyzet került megállapításra, viszont a szülők lenyilatkozták, hogy alacsony iskolai végzettségűek, illetve a családfő foglalkoztatást helyettesítő támogatásban részesült, így hátrányos helyzetre tekintettel halmozottan hátrányos helyzetet kellett volna megállapítani.

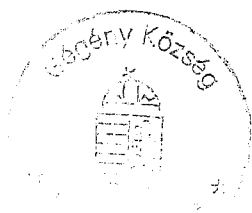
Össességében megállapítható, hogy Gégényi Polgármesteri Hivatal a Gyvt. előírásainak megfelelően szervezte meg a gyermekvédelmi kedvezmények rendszerének működtetését. Ennek részeként a rendszeres gyermekvédelmi kedvezményre való jogosultság megállapítása kiemelt fontosságú feladat, amelynek ellátása az önkormányzati gyámhatóság feladata. Az Önkormányzat a jogszabályi előírásoknak megfelelően látja el a gyermekvédelmi kedvezményekre való jogosultság megállapítása iránti kérelmek elbírálását. A Kérelmek kitöltése szabályszerűen, a kitöltéshez kapcsolódó utasítások, értelmezések figyelembe vételével, ahhoz igazodóan történt, hogy gyermekvédelmi kedvezmény, vagy ezen túlmenően hátrányos, illetve halmozottan hátrányos helyzet megállapítására is vonatkozott-e a kérelem.

A fenti belső ellenőrzésen túl a Magyar Államkincstár Szabolcs-Szatmár-Bereg Megyei Igazgatósága a 2018. évi beszámolót ellenőrizte. Az ellenőrzés alapján 2018. évről 45.368 Ft visszafizetési kötelezettsége keletkezett az önkormányzatnak a szociális egyéb támogatásokból.

Tisztelt Képviselő-testület!

Kérem a Tisztelt Képviselő-testületet, hogy a belső ellenőrzés tapasztalatairól szóló előterjesztést megvitatni, és a beszámolót a tervezet szerinti elfogadni szíveskedjenek.

Gégény, 2020. július 6.



Zakor Ildikó
Zakor Ildikó
polgármester

**GÉGÉNY KÖZSÉG
ÖNKORMÁNYZATA
KÉPVISELŐ-TESTÜLETÉNEK
.../2020. (.....)**

**Az Önkormányzat és intézményeinél 2019. évben végzett
belső ellenőrzés tapasztalatairól**


A Képviselő-testület:


1. Megtárgyalta az Önkormányzat és intézményeinél 2019. évben végzett belső ellenőrzés és külső szervek által végzett ellenőrzés tapasztalatairól szóló előterjesztést.
2. Az ellenőrzés tapasztalatairól és a belső ellenőrzésről szóló beszámolót elfogadja.

Határidő: azonnal

Felelős: polgármester

Kulcsár Margit belső ellenőr – egyéni vállalkozó
Iktatószám: 26-3/2019.
Ellenőrzés azonosító száma: 19/2019.

Jóváhagyom
Név: Kulcsár Margit
Aláírás: 
Dátum: 2019.12.12

A jelentést elfogadom és az intézkedési terv elkészítését elrendelem:
Név: Balázsne Keller Olga
Aláírás: 
Dátum: 2019.12.12.

ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

Rendszeres gyermekvédelmi kedvezmény megállapításának vizsgálata című ellenőrzéshez

Ibrány, 2019. december 12.

I.

AZ ELLENŐRZÉS SZERVEZÉSÉRE VONATKOZÓ ADATOK

Az ellenőrzést végző szervezet:	Kulcsár Margit egyéni vállalkozó
A vizsgálat célja:	Annak megállapítása, hogy az Intézménynél a rendszeres gyermekvédelmi kedvezmény a vonatkozó jogszabályi előírásoknak megfelelően kerültek-e igénylésre, felhasználásra és elszámolásra.
Ellenőrzött szervezet(ek):	Gégényi Polgármesteri Hivatal
Az ellenőrzés típusa:	Pénzügyi-szabályszerűségi ellenőrzés
Vonatkozó jogi háttér:	A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet
Alkalmazott ellenőrzési eszközök és módszertanok:	Rendszeres gyermekvédelmi kedvezmény igénylése, dokumentumainak, nyilvántartásainak tételes vizsgálata
Ellenőrzött időszak:	2018. év
Ellenőrzés időtartama:	2019. november 25. – 2019. december 16.
Időigény (ellenőri munkanapok száma):	15 ellenőri nap
Vizsgálatvezető:	Kulcsár Margit – megbízólevél száma: 26-2/2019.
Az ellenőrzött időszakban hivatalban lévő vezetők:	Balázsné Keller Olga – jegyző

II. VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ

A vizsgálat során felmértük és értékeltük **Gégényi Polgármesteri Hivatalnál**:

- a kedvezmény igénylésének menetét,
- a kedvezmény megállapításának dokumentumait és nyilvántartások vizsgálatát,
- a jogszabályi és belső szabályzatok előírásainak való megfelelést.

Meg vagyunk győződve arról, hogy az elvégzett munka elégséges volt ahhoz, hogy megalapozott véleményt formálhassunk.

Főbb megállapításaink a következők:

- A rendszeres gyermekvédelmi kedvezmény megállapításának feladatait Gégényi Község jegyzője, mint önkormányzati gyámhatóság a Hivatal gyámügyi ügyintézője útján látja el.
- A Gégényi Polgármesteri Hivatalnál 2018. évben összesen 66 db kérelmet nyújtottak be rendszeres gyermekvédelmi kedvezményre való jogosultság megállapítása, valamint hátrányos és halmozottan hátrányos helyzet megállapítása érdekében.
- **A benyújtott kérelmek elbírálása után 73 db határozat született gyermekvédelmi kedvezményre való jogosultság megállapításáról, amely kérelmek között 46 db esetében a hátrányos helyzet is megállapításra került.**
- Valamennyi kérelem a Korm. rendelet 3. számú melléklete szerinti Kérelem formanyomtatványon került benyújtásra
- A kérelemben szerepeltetett adatok helyességének ellenőrzése részben a kérelmek átvételekor, az eredeti dokumentumok ellenőrzésével, részben külön dokumentum becsatolásával a jogszabályi előírásoknak megfelelően megtörtént.
- Az ellenőrzött esetek 86 %-ánál megállapítható, hogy a határozat szerint a jogosultság kezdő időpontja eltér a kérelem benyújtásának időpontjától. Ennek oka, hogy ezekben az esetekben az előző évi határozat szerinti jogosultság fennáll.
- A megvizsgált ügyiratok közül (525/2018, 596/2018, 811/2018. számú ügyiratok) 3 határozatban nem szerepel a kedvezmény érvényességének végdátuma, illetve egy ügyirat (931/2018. számú ügyirat) nem tartalmazza a kedvezményt megállapító határozatot.
- A 864/2018. számú ügyiratban a beadott kérelem alapján a hátrányos helyzet került megállapításra, viszont a szülők lenyilatkozták, hogy alacsony iskolai végzettségűek, illetve a családfő foglalkoztatást helyettesítő támogatásban részesült, így hátrányos helyzetre tekintettel halmozottan hátrányos helyzetet kellett volna megállapítani.

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

Az összesített vélemény az ellenőrzött területről a következő öt kategóriába sorolható:

- Megfelelő
- Korlátozottan megfelelő
- Gyenge
- Kritikus
- Elégtelen

Az ellenőrzés nyomán kialakított véleményünk a vizsgált területről, illetve folyamatokról összességében MEGFELELŐ, melynek meghatározása a következő:

Az ellenőrzés „megfelelőnek” ítélt területei szinte minden tekintetben megfelelő belső kontrollokkal rendelkeznek, és minőségi teljesítményt mutatnak. A megállapítások alapvetően nem jeleznek komolyabb hiányosságot a belső ellenőrzési pontok vagy folyamatok rendszerében. Az ellenőrzési jelentésben közölt megállapítások nem utalnak alapvető gyenge pontokra a szervezeti egységek szintjén alkalmazott irányelvekben és eljárásokban. Az ilyen területeken gyakorlott, hozzáértő munkaerő dolgozik, amely már bebizonyította, hogy képes a célkitűzések megvalósítására, a kockázatok megfelelő kezelésére.

III.

FŐBB MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK

Rendszeres gyermekvédelmi kedvezmény megállapításának vizsgálata című ellenőrzéshez

Ssz.	Megállapítás	Rangsor	Kockázat / Hatás	Javaslat	Intézkedést igényel? (igen / nem)
1.	A rendszeres gyermekvédelmi kedvezmény megállapításának feladatait Gégény Község jegyzője, mint önkormányzati gyámhatóság a Hivatal gyámügyi ügyintézője útján látja el.	Átlagos jelentőségű	Közepes	-	Nem
2.	A Gégényi Polgármesteri Hivatalnál 2018. évben összesen 66 db kérelmet nyújtottak be rendszeres gyermekvédelmi kedvezményre való jogosultság megállapítása, valamint hátrányos és halmozottan hátrányos helyzetű megállapítása érdekében.	Kiemelt jelentőségű	Magas	-	Nem
3.	A benyújtott kérelmek elbírálása után 73 db határozat született gyermekvédelmi kedvezményre való jogosultság megállapításáról, amely kérelmek között 46 db esetében a hátrányos helyzet is megállapításra került.	Kiemelt jelentőségű	Magas	-	Nem
4.	Valamennyi kérelem a Korm. rendelet 3. számú melléklete szerinti Kérelem formanyomtatványon került benyújtásra	Kiemelt jelentőségű	Magas	-	Nem
5.	A kérelemben szerepeltetett adatok helyességének ellenőrzése részben a kérelmek átvételekor, az eredeti dokumentumok ellenőrzésével, részben külön dokumentum becsatolásával a jogszabályi előírásoknak megfelelően megtörtént.	Kiemelt jelentőségű	Magas	-	Nem

Ssz.	Megállapítás	Rangsor	Kockázat / Hatas	Javaslat	Intézkedést igényel? (igen / nem)
6.	Az ellenőrzött esetek 86 %-ánál megállapítható, hogy a határozat szerint a jogosultság kezdő időpontja eltér a kérelem benyújtásának időpontjától. Ennek oka, hogy ezekben az esetekben az előző évi határozat szerinti jogosultság fennáll.	Kiemelt jelentőségű	Magas	-	Nem
7.	A megvizsgált ügyiratok közül (525/2018, 596/2018, 811/2018. számú ügyiratok) 3 határozatban nem szerepel a kedvezmény érvényességének végdátuma, illetve egy ügyirat (931/2018. számú ügyirat) nem tartalmazza a kedvezményt megállapító határozatot.	Kiemelt jelentőségű	Magas	Ügyiratok tartalmazzák a megállapító határozatok egy példányát minden esetben	Igen
8.	A 864/2018. számú ügyiratban a beadott kérelem alapján a hátrányos helyzet került megállapításra, viszont a szülők lenyilatkozták, hogy alacsony iskolai végzettségűek, illetve a családfelelősközlő támogatást helyettesítő támogatásban részesült, így hátrányos helyzetre tekintettel halmozottan hátrányos helyzetet kellett volna megállapítani.	Kiemelt jelentőségű	Magas	Hátrányos és halmozottan helyzetek pontos meghatározására nagyobb figyelem fordítása	Igen

IV. RÉSZLETES VIZSGÁLATI MEGÁLLAPÍTÁSOK

Gégény Község Önkormányzata gazdasági szervezettel rendelkező költségvetési szerve a Gégényi Polgármesteri Hivatal (továbbiakban: Hivatal), míg gazdasági szervezettel nem rendelkező költségvetési szerve Gégény Napsugár Óvoda, Bölcsőde és Konyha.

A gyermekek védelméről szóló 1997. évi XXXI. törvény (továbbiakban: Gyvt.) 5. § k) pontja határozza meg, hogy gyámhatóság: a fővárosi és megyei kormányhivatal, a fővárosi és megyei kormányhivatal járási (fővárosi kerületi) hivatala, a települési önkormányzat jegyzője, valamint a fővárosi önkormányzat által közvetlenül igazgatott terület tekintetében a fővárosi főjegyző. Ennek megfelelően a rendszeres gyermekvédelmi kedvezmény megállapításának feladatait Gégény Község jegyzője, mint önkormányzati gyámhatóság a Hivatal gyámügyi ügyintézője útján látja el.

A. A rendszeres gyermekvédelmi kedvezmény megállapításának vizsgálata

A rendszeres gyermekvédelmi kedvezményre jogosultság feltételeit, megállapításának szabályait a Gyvt. 19. – 20/B. §-ai, valamint a gyámhatóságokról, valamint a gyermekvédelmi és gyámügyi eljárásról szóló 149/1997. (IX. 10.) Korm. rendelet (továbbiakban: Korm. rendelet) 65. – 67/A. §-ai szabályozzák.

A Gyvt. 14. § (1) bekezdése alapján a gyermekek védelme a gyermek családban történő nevelkedésének elősegítésére, veszélyeztetettségének megelőzésére és megszüntetésére, valamint a szülői vagy más hozzátartozói gondoskodásból kikerülő gyermek helyettesítő védelmének biztosítására irányuló tevékenység.

A gyermekek védelmét pénzübeli, természetbeni és személyes gondoskodást nyújtó gyermekjóléti alapellátások, illetve gyermekvédelmi szakellátások, valamint a Gyvt.-ben meghatározott hatósági intézkedések biztosítják.

A Gyvt. 15. § (1) írja elő, hogy a pénzübeli és természetbeni ellátások:

- a) a rendszeres gyermekvédelmi kedvezmény,
- b) a gyermekétkeztetés,
- c) a gyermektartásdíj megelőlegezése,
- d) az otthonteremtési támogatás.

A Gyvt. 18. § (1) bekezdése alapján a jogosult gyermek számára a gyámhatóság Gyvt.-ben meghatározott feltételek szerint rendszeres gyermekvédelmi kedvezményre való jogosultságot állapít meg.

A rendszeres gyermekvédelmi kedvezményre való jogosultság megállapításának célja annak igazolása, hogy a gyermek szociális helyzete alapján jogosult

- ingyenes vagy kedvezményes intézményi gyermekétkeztetésnek és – ha megfelel a jogszabályban foglalt feltételeknek – a szünidei gyermekétkeztetésnek,
- a Gyvt.-ben meghatározott természetbeni támogatásnak,
- a Gyvt.-ben és más jogszabályban meghatározott egyéb kedvezményeknek az igénybevételeire.

A Korm. rendelet 3. számú melléklete tartalmazza azt a formanyomtatványt, melyen kérelmezni lehet a rendszeres gyermekvédelmi kedvezmény megállapítását, illetve felülvizsgálatát.

A rendszeres gyermekvédelmi kedvezmény (a továbbiakban: rendszeres kedvezmény) megállapítása iránti kérelemhez csatolni kell

1. a Korm. rendelet 3. számú melléklete szerinti formanyomtatványt a megfelelő igazolásokkal együtt,
2. a gyermek elhelyezése vagy ideiglenes hatályú elhelyezése, valamint a gyámrendelés tárgyában hozott bírósági, illetve gyámhatósági döntést, továbbá a Korm. rendelet 18. § (2) bekezdésében meghatározott jegyzőkönyvet,
3. a Gyvt. 20. § (2) bekezdésében szabályozott esetben az oktatási intézmény igazolását a nappali oktatás munkarendje szerint fennálló tanulói vagy hallgatói jogviszonyról,
4. a Gyvt. 19 § (1a) bekezdése szerinti esetben a családbafogadó gyámul kirendelt hozzátartozó igazolását arról, hogy a Gyvt. 19. § (1a) bekezdés b) pontjában foglalt ellátások valamelyikében részesül.

A jogszabályi előírás alapján a rendszeres gyermekvédelmi kedvezmény és az ahhoz kapcsolódó pénzbeli ellátás iránti kérelmet a szülő vagy más törvényes képviselő, illetve a nagykorú kérelmező a lakcíme szerint illetékes települési önkormányzat polgármesteri hivatalánál vagy a kormányablaknál terjesztheti elő. Amennyiben a rendszeres kedvezményre vonatkozó igényt nem formanyomtatványon nyújtják be, úgy a kérelem benyújtása napjának az írásbeli kérelem benyújtásának igazolt napját kell tekinteni, feltéve, hogy a formanyomtatványon történő utólagos bejelentés megtörténik.

A kérelem nyomtatvány „A” része a rendszeres gyermekvédelmi kedvezményre való jogosultság megállapítására szolgál, a „B” részben a hátrányos és halmozottan hátrányos helyzet megállapításához szükséges adatok szerepelnek.

A rendszeres gyermekvédelmi kedvezmény megállapítása („A” lap)

A kérelem négy mezőből áll:

- az „I” mezőben a kérelmező személyi adatai, a kérelmezővel közös háztartásban élő közeli hozzátartozóinak száma, az egy főre jutó jövedelem számítása szempontjából figyelembe vehető közös háztartásban élő közeli hozzátartozók száma szerepel, továbbá nyilatkozatok az elbírálás szempontjából lényeges kérdések tekintetében.
- a „II” mezőben a kérelmező, valamint a vele közös háztartásban élő személyek jövedelmével kapcsolatos adatok szerepelnek
- a „III” mezőben a vagyoni adatokról (ingatlanok, egyéb vagyontárgyak) nyilatkozik a kérelem benyújtója.
- a „IV” mezőben egyéb nyilatkozatokat kell tenni.

A szabályszerűen kitöltött nyomtatványban szereplő adatok igazolására:

- be kell mutatni a gyermek és a gyermeket gondozó személy személyes azonosító adatait, lakcímük igazolására szolgáló iratokat.
- nagykorú jogosult esetében minden esetben be kell nyújtani a tanulói/hallgatói jogviszony igazolására az oktatási intézmény igazolását.
- csatolni kell a gyermek elhelyezése, vagy ideiglenes hatályú elhelyezése, valamint gyámrendelés tárgyában hozott bírósági, illetve gyámhatósági döntést, továbbá szülői felügyeleti jog gyakorlásáról szóló megállapodást rögzítő jegyzőkönyvet.
- amennyiben családba fogadó gyám pénzbeli ellátást is igényel, igazolást kell benyújtani arról, hogy nyugellátásban, illetve jogszabályi előírásokban meghatározott, egyéb nyugdíjszerű rendszeres szociális járadékban, ellátásban részesül

- amennyiben családba fogadó gyámként kirendelt hozzátartozó tartási kötelezettségét a gyermek tekintetében bíróság megállapította, a bírósági döntést be kell mutatni.
- A kérelem „II” jövedelem nyilatkozatához mellékelni kell az 1-6 pontban feltüntetett jövedelmek valódiságának igazolására szolgáló iratokat, kivéve a családi pótlék és a GYES igazolását, (amennyiben azt nem munkáltatói kifizetőhely folyósítja), valamint a GYET és a fogyatékosági támogatás igazolását.

A kérelem „III” mezőben szereplő vagyoni adatokhoz kapcsolódóan vagyoni alatti azt a hasznosítható ingatlant, járművet, továbbá vagyoni értékű jogot kell érteni, amelynek egy főre jutó értéke a gyermeket gondozó családban:

- a) külön-külön számítva az öregségi nyugdíj legkisebb összegének húszszorosát, vagy
 - b) együtt számítva az öregségi nyugdíj legkisebb összegének hetvenszerezését
- megaladja, azzal, hogy nem minősül vagyonnak az az ingatlan, amelyben a szülő vagy a tartásra köteles más törvényes képviselő életvitelszerűen lakik, az a vagyoni értékű jog, amely az általuk lakott ingatlanon áll fenn, továbbá a mozgáskorlátozottságra vagy tartós betegségre tekintettel fenntartott gépjármű.

A gyámhatóság megállapítja a gyermek rendszeres gyermekvédelmi kedvezményre való jogosultságát, amennyiben a gyermeket gondozó családban az egy főre jutó havi jövedelem összege nem haladja meg

- a) az öregségi nyugdíj mindenkori legkisebb összegének a 145%-át (2018-ban 41.325 Ft), ha
 - aa) a gyermeket egyedülálló szülő vagy más törvényes képviselő gondozza,
 - ab) a gyermek tartósan beteg, illetve súlyosan fogyatékos, vagy
 - ac) a nagykorúvá vált gyermek megfelel a 20. § (2) bekezdésében foglalt feltételeknek;
- b) az öregségi nyugdíj legkisebb összegének 135%-át (2018-ban 38.475 Ft) az a) pont alá nem tartozó esetben, feltéve, hogy a vagyoni helyzet vizsgálata során az egy főre jutó vagyoni értéke nem haladja meg külön-külön vagy együttesen a Gyvt-ben meghatározott értéket.

A hátrányos, halmozottan hátrányos helyzet megállapítása („B” lap)

A hátrányos, halmozottan hátrányos helyzet megállapításának feltétele, hogy a szülői felügyeleti jogot gyakorló szülő, vagy szülők a kérelem benyújtásának időpontjában legfeljebb alapfokú iskolai végzettséggel rendelkeznek.

A szabályszerűen benyújtott kérelem elbírálásának ügyintézési határideje a jogszabályi előírások szerint 8 nap. A jogosultság 1 éves időtartamra állapítható meg. A kedvezményre való jogosultság a kérelem benyújtásának napjával nyílik meg

A gyermekvédelmi kedvezményre való jogosultságot, valamint a gyermek hátrányos helyzetét, halmozottan hátrányos helyzetét a jegyző – mint önkormányzati gyámhatóság - határozatban állapítja meg. A fenti státuszokat megállapító határozatokról célszerűen kialakított, hosszabb időszak adatait tartalmazó, részletes analitikus nyilvántartást vezet az Önkormányzat, szociális ügyintézője, amely nyilvántartás folyamatosan kerül karbantartásra, így bármely időpontban megállapítható a nyilvántartás alapján a gyermekvédelmi kedvezményekre jogosultak aktuális létszáma.

A vizsgálat során megállapítást nyert, hogy a Gégényi Polgármesteri Hivatalnál 2018. évben összesen 66 db kérelmet nyújtottak be rendszeres gyermekvédelmi kedvezményre való

jogosultság megállapítása, valamint hátrányos és halmozottan hátrányos helyzet megállapítása érdekében.

A benyújtott kérelmek elbírálása után 73 db határozat született gyermekvédelmi kedvezményre való jogosultság megállapításáról, amely kérelmek között 46 db esetben a hátrányos helyzet is megállapításra került.

A 2018-ban benyújtott kérelmek elbírálása szabályszerűségének megállapítása érdekében a négy más gyámhatóságnak átadott iratanyag kivételével az összes kérelem tételes felülvizsgálatára került sor.

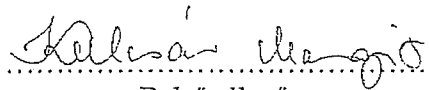
A fenti kérelmek iktatott ügyiratainak áttekintése során az alábbiak kerültek megállapításra:

- A gyermekvédelmi kedvezmények megállapításával kapcsolatos egy-egy kérelemhez kapcsolódó valamennyi ügyirat azonos iktatószámokon került iktatásra, szabályszerűen kitöltött Előadói ívben kerültek az ügyiratok elhelyezésre, így az ügyintézés menete, az intézkedések, az ügyintézési határidők nyomon követhetők.
- Valamennyi kérelem a Korm. rendelet 3. számú melléklete szerinti Kérelem formanyomtatványon került benyújtásra.
- A Kérelmek kitöltése szabályszerűen, a kitöltéshez kapcsolódó utasítások, értelmezések figyelembe vételével, ahhoz igazodóan történt, hogy gyermekvédelmi kedvezmény, vagy ezen túlmenően hátrányos, illetve halmozottan hátrányos helyzet megállapítására is vonatkozott-e a kérelem.
- A kérelemben szerepeltetett adatok helyességének ellenőrzése részben a kérelmek átvételkor, az eredeti dokumentumok (személyi igazolvány, lakcímkártya, stb.) ellenőrzésével, részben külön dokumentum (munkáltatói jövedelemigazolás, hatósági bizonyítvány aktív korúak ellátásáról, illetve álláskeresőként történő nyilvántartásról, Nyugdíjfolyósító Igazgatóság igazolása a folyósított ellátásokról, kivonat a cst. információs rendszerből, stb.) becsatolásával a jogszabályi előírásoknak megfelelően megtörtént.
- A kedvezményre való jogosultság a jogszabályi előírások szerint a kérelem benyújtásának napjával nyílik meg. Az ellenőrzött esetek 86 %-ánál megállapítható, hogy a határozat szerint a jogosultság kezdő időpontja eltér a kérelem benyújtásának időpontjától. Ennek oka, hogy ezekben az esetekben az előző évi határozat szerinti jogosultság fennáll.
- A megvizsgált ügyiratok közül (525/2018, 596/2018, 811/2018. számú ügyiratok) 3 határozatban nem szerepel a kedvezmény érvényességének végdátuma, illetve egy ügyirat (931/2018. számú ügyirat) nem tartalmazza a kedvezményt megállapító határozatot.
- A 864/2018. számú ügyiratban a beadott kérelem alapján a hátrányos helyzet került megállapításra, viszont a szülők lenyilatkozták, hogy alacsony iskolai végzettségűek, illetve a családfő foglalkoztatást helyettesítő támogatásban részesült, így hátrányos helyzetre tekintettel halmozottan hátrányos helyzetet kellett volna megállapítani.

Összességében megállapítható, hogy Gégényi Polgármesteri Hivatal a Gyvt. előírásainak megfelelően szervezte meg a gyermekvédelmi kedvezmények rendszerének működtetését. Ennek részeként a rendszeres gyermekvédelmi kedvezményre való jogosultság megállapítása kiemelt fontosságú feladat, amelynek ellátása az önkormányzati gyámhatóság feladata. Az Önkormányzat a jogszabályi előírásoknak megfelelően látja el a gyermekvédelmi kedvezményekre való jogosultság megállapítása iránti kérelmek elbírálását. A Kérelmek kitöltése szabályszerűen, a kitöltéshez

kapcsolódó utasítások, értelmezések figyelembe vételével, ahhoz igazodóan történt, hogy gyermekvédelmi kedvezmény, vagy ezen túlmenően hátrányos, illetve halmozottan hátrányos helyzet megállapítására is vonatkozott-e a kérelem.

Ibrány, 2019. december 12.



Belső ellenőr

KULCSÁR MARGIT e. v.
4484 Ibrány, Lehel u. 68. TT/1
Adószám: 66138790-1-35
Nyilv.sz.: 32066694
B.sz.: 10700048-71438560-51100005

**GÉGÉNY KÖZSÉG ÖNKORMÁNYZATA
ÉVES ÖSSZEFOGLALÓ ELLENŐRZÉSI JELENTÉS
2019. év**

Belső Ellenőrzés

Iktatószám: 6-3/2020.

Tisztelt Képviselő-testület!

Gégény Község Önkormányzata belső ellenőrzési tevékenységét 2019. évben az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (továbbiakban: Áht.), a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. Kormányrendelet (továbbiakban: Bkr.), a nemzetközi belső ellenőrzési standardok, az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutatók és kézikönyv minta alapján, a jóváhagyott belső ellenőrzési kézikönyv szerint végezte. A belső ellenőrzés az éves belső ellenőrzési tervben foglaltak végrehajtása során feltárt hiányosságokról, a pénzügyi irányítási és ellenőrzési rendszer hatékonyságának, minőségének javítására vonatkozó lehetőségekről a vezetést tájékoztatta, a javítás érdekében javaslatokat tett.

A 2019. évi ellenőrzési terv kockázatelemzés alapján - a stratégiai- és a középtávú ellenőrzési tervnek megfelelően - a Bkr-ben foglalt előírásoknak megfelelő tartalommal, a belső ellenőrzés rendelkezésére álló erőforrások figyelembevételével készült. A 2019. évi belső ellenőrzési terv a **Rendszeres gyermekvédelmi kedvezmény megállapításának vizsgálatát** fedte le.

2019. évben az éves belső ellenőrzési tervben betervezett ellenőrzések végrehajtása megtörtént. Soron kívüli ellenőrzés nem történt.

A jegyző gondoskodott a belső ellenőrzés kialakításáról, megfelelő működtetéséről és függetlenségének biztosításáról. Gégény Község Önkormányzata (továbbiakban: Önkormányzat) és intézményei belső ellenőrzési tevékenységének ellátását 2019. évben a Bkr. 24. § (2) bekezdésében előírt szakmai követelményeknek megfelelő, az Áht. 70. § (4) bekezdésében meghatározott engedéllyel rendelkező külső szakértő bevonásával oldotta meg. A belső ellenőrzési tevékenység ellátásával megbízott külső szakértő a Bkr. 16. § (4) bekezdésében foglaltaknak megfelelő megállapodásban foglalt felhatalmazás alapján ellátta a belső ellenőrzési vezető 22. § (1) és (2) bekezdésében foglalt feladatait is, és a Hivatal Jegyzőjének közvetlen felügyelete alá tartozott. A funkcionális függetlenség megsértése és összeférhetlenségi esetek nem fordultak elő.

Az ellenőrzési jelentésben elsősorban az intézmények pénzügyi, gazdasági, számviteli tevékenységét vizsgálta és értékelte a belső ellenőr.

A részletes ellenőrzési megállapításokat tartalmazó ellenőrzési jelentést a belső ellenőrzés átadta a döntéshozók, és az abban közreműködők számára a megállapodás szerint.

Az éves ellenőrzési beszámoló az Bkr. 48. §-ában foglaltak alapján, illetve a Hivatal Belső Ellenőrzési Kézikönyvében foglalt előírásoknak megfelelően kerül betervezésre a Tisztelt Képviselő-testület elé.

Kulcsár Margit belső ellenőr

Levelezési cím: 4484 Ibrány, Lehel utca 68. TT. em. 1. ajtó Tel: 30/387-61-72

E-mail: kulcsarmargo@hotmail.com

Belső Ellenőrzés

Gégény Község Önkormányzatának 2019. évi éves összefoglaló ellenőrzési jelentése

A kockázatelemzés alapján, a stratégiai- és a középtávú ellenőrzési tervnek megfelelően összeállított 2019. évi ellenőrzési terv, valamint a Bkr. 48. §-a alapján a Belső ellenőrzési kézikönyv útmutatásai szerint a Belső ellenőrzési vezető összeállította a 2019. évben lefolytatott ellenőrzésről éves ellenőrzési jelentését.

I. A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján (Bkr. 48. § a) pont)

A jegyző által elkészített 2019. évi belső ellenőrzési tervet Gégény Község Önkormányzatának Képviselő-testülete 97/2018. (X. 30.) számú határozatával hagyta jóvá. A jóváhagyott belső ellenőrzési terv 1 feladatot határozott meg, mely tervezett vizsgálat Gégényi Polgármesteri Hivatal **Rendszeres gyermekvédelmi kedvezmény megállapításának ellenőrzése** volt.

I/1. Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése (Bkr. 48. § aa) pont)

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

Az 1. számú táblázat mutatja a 2019. évi ellenőrzési tervet, melyben meghatározott ellenőrzések terv szerinti teljesítésre kerültek. Az éves ellenőrzési terv tartalma megfelelt a Bkr-ben foglalt előírásoknak.

Intézmény	Tárgy	Cél	Módszer
Gégényi Polgármesteri Hivatal	Rendszeres gyermekvédelmi kedvezmény megállapításának vizsgálata	Az Intézménynél a rendszeres gyermekvédelmi kedvezmény a vonatkozó jogszabályi előírásoknak megfelelően kerültek-e igénylésre, megállapításra.	Dokumentumok ellenőrzése

1. számú táblázat: Az Önkormányzat 2019. évi ellenőrzése

Soron kívüli ellenőrzés:

A 2019. évi belső ellenőrzési terv soron kívüli ellenőrzések végrehajtására biztosított 5 revizori nap terhére a Bkr. 31. § (6) bekezdése alapján a jegyző, illetve a belső ellenőrzési vezető ellenőrzést nem kezdeményezett.

I/1/a) Az ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja kapcsán tett jelentések száma és rövid összefoglalása

Az ellenőrzési jelentések büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekményt, mulasztást vagy hiányosságot nem tártak fel.

I/2. A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása (Bkr. 48. § ab) pont)

Belső Ellenőrzés

Az ellenőrzési megállapítások a helyszíni ellenőrzés során folyamatosan ismertetésre kerültek az ellenőrzött szervezeti egység vezetőjével, illetve az ellenőrzött munkafolyamatért felelős dolgozóval.

Az ellenőrzési jelentés tervezetét a belső ellenőrzési vezető minden esetben megküldte az ellenőrzött szervezeti egység közvetlen vezetőjének. A jelentéstervezet tartalmazta az abban foglalt megállapításokkal kapcsolatban az érintettek észrevételezési határidejét.

A végrehajtott belső ellenőrzésről készített, az ellenőrzés tárgyát, megállapításait, következtetéseit és javaslatait tartalmazó jelentés a Bkr. 39. § által meghatározott tartalommal készült.

A jelentésben szereplő megállapításokat az érintettek elfogadták, a megfogalmazott javaslatokat a munkavégzés segítéseként értékelték.

I/2/a) A belső ellenőrzési egység(ek) humánerőforrás-ellátottsága

Az Önkormányzat 2019. évben nem rendelkezett belső ellenőrzési egységgel, illetve belső ellenőrrel. A belső ellenőrzési tevékenység ellátását külső szakértő bevonásával oldotta meg. A belső ellenőr 2019. évben ellátta a Bkr. 22. § (1) és (2) bekezdésében meghatározott belső ellenőrzési vezetői feladatokat is.

A 2019. évben a belső ellenőrzési tevékenységet ellátó külső szolgáltató a Bkr. 24. § (2) bekezdésében előírt szakmai követelményeknek megfelelt.

A belső ellenőr rendelkezik az Áht. 70. § (4) bekezdésben előírt engedéllyel, az államháztartásért felelős miniszter a belső ellenőrzési tevékenység folytatására engedéllyel rendelkező személyekről vezetett nyilvántartásában szerepel.

Belső ellenőr: Kulcsár Margit
Regisztrációs szám: 5113130

A belső ellenőr 2019-ben részt vett a mérlegképes könyvelők kötelező továbbképzésein. A belső ellenőr az ÁBPE - továbbképzés II. szakmai továbbképzés követelményeit 2018. évben teljesítette, melyet a Nemzeti Adó- és Vámhivatal Képzési, Egészségügyi és Kulturális Intézete a T-18IIBUDTEBE-01/13323/2018. számú tanúsítvánnyal igazolt.

Az Önkormányzat 2019. évi belső ellenőrzési tervében szereplő vizsgálatok kapacitás igényét a tevékenység ellátásával megbízott külső szolgáltató biztosítani tudta. A 2019. évre tervezett ellenőrzések végzéséhez 15 szakértői nap volt szükséges, soron kívüli ellenőrzésre 5 szakértői nap volt tervezve, melyet a külső szolgáltató biztosítani tudott.

A belső ellenőri tevékenységre 2019. évben pályázatot az Önkormányzat nem írt ki.

I/2/b) A belső ellenőrzési egység és a belső ellenőrök szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása (Bkr. 18-19. §-a alapján)

A belső ellenőrzési tevékenységet - a Bkr. 18. §-ában foglaltaknak megfelelően - a költségvetési szerv vezetőjének közvetlenül alárendelve végzi az arra jogosult külső szolgáltató.

A belső ellenőr funkcionális függetlensége biztosított volt, különös tekintettel az éves ellenőrzési terv kidolgozására, az ellenőrzési programok elkészítésére és végrehajtására, az ellenőrzési módszerek kiválasztására, a következtetések és ajánlások kidolgozására, ellenőrzési jelentések elkészítésére. A

Belső Ellenőrzés

belső ellenőrt a tanácsadói tevékenységen kívül más tevékenységek végrehajtásába nem vonták be, operatív működéssel kapcsolatos feladatok ellátásában nem vett részt.

I/2/c) Összeférhetlenségi esetek (Bkr. 20. §-a alapján)

A belső ellenőr tekintetében a Bkr. 20. § (1) bekezdése szerinti, a bizonyosságot adó tevékenységben való részvételt megghiúsító összeférhetlenség nem állt fenn.

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

A belső ellenőr a Bkr. 25. §-ában biztosított jogait tevékenysége során folyamatosan gyakorolhatta, az ellenőrzött költségvetési szervek, szervezeti egységek helyiségeibe beléphetett, az ellenőrzés tárgyához kapcsolódó iratokba - az adatvédelmi előírások betartásával - betekinthezett, az Önkormányzat és költségvetési szervei vezetője felé közvetlenül fordulhatott, a munkatársaktól a szükséges információkat minden esetben megkapta. A belső ellenőrzési tevékenység ellátását akadályozó tényező nem merült fel a vizsgálatok során, az ellenőrzéshez szükséges tárgyi feltételek biztosítottak voltak.

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

A 2019. évben a belső ellenőrzési tevékenységet ellátó külső szolgáltató a tevékenység végzéséhez szükséges eszközöket (humán erőforrás, számítástechnikai eszközök) biztosította, így a belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó probléma nem merült fel. A belső ellenőrzés végrehajtásához szükséges információt a belső ellenőr minden esetben megkapta.

I/2/f) Az ellenőrzések nyilvántartása

A belső ellenőrzési tevékenységet ellátó külső szolgáltató a Bkr. 50. § szerinti nyilvántartást az elvégzett belső ellenőrzésekről folyamatosan vezeti, a belső ellenőrzési dokumentumok megőrzéséről, szabályszerű és biztonságos tárolásáról gondoskodik. A belső ellenőr az elvégzett belső ellenőrzés dokumentációjának I példányát a Hivatalnak irattározásra és megőrzésre átadta.

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

A belső ellenőrzési feladatot külső szolgáltató útján látja el a Hivatal. A belső ellenőrzés dokumentációs rendszere nem igényel változtatást.

I/3. A tanácsadó tevékenység bemutatása (Bkr. 48. § ac) pont)

A belső ellenőrzés 2019. évben Gégény Község Önkormányzatának szóbeli felkérés alapján végzett tanácsadói tevékenységet.

II. A belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján (Bkr. 48. § b) pont)

II/1. A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok (Bkr. 48. § ba) pont)

Belső Ellenőrzés

Vizsgálat címe	Megállapítás	Következtetés	Javaslat
Rendszeres gyermekvédelmi kedvezmény megállapításának vizsgálata	<p>A rendszeres gyermekvédelmi kedvezmény megállapításának feladatait Gégény Község jegyzője, mint önkormányzati gyámhatóság a Hivatal gyámügyi ügyintézője útján látja el.</p> <p>A Gégényi Polgármesteri Hivatalnál 2018. évben összesen 66 db kérelmet nyújtottak be rendszeres gyermekvédelmi kedvezményre való jogosultság megállapítása, valamint hátrányos és halmozottan hátrányos helyzetet megállapítása érdekében.</p> <p>A benyújtott kérelmek elbírálása után 73 db határozat született gyermekvédelmi kedvezményre való jogosultság megállapításáról, amely kérelmek között 46 db esetében a hátrányos helyzet is megállapításra került.</p> <p>Valamennyi kérelem a Korm. rendelet 3. számú melléklete szerinti Kérelem formanyomtatványon került benyújtásra</p> <p>A kérelemben szerepeltetett adatok helyességének ellenőrzése részben a kérelmek átvételekor, az eredeti dokumentumok ellenőrzésével, részben külön dokumentum becsatolásával a jogszabályi előírásoknak megfelelően megtörtént.</p> <p>Az ellenőrzött esetek 86 %-ánál megállapítható, hogy a határozat szerint a jogosultság kezdő időpontja eltér a kérelem benyújtásának időpontjától. Ennek oka, hogy ezekben az esetekben az előző évi határozat szerinti jogosultság fennáll.</p> <p>A megvizsgált ügyiratok közül (525/2018, 596/2018, 811/2018. számú ügyiratok) 3 határozatban nem szerepel a kedvezmény érvényességének végdátuma, illetve egy ügyirat (931/2018. számú ügyirat) nem tartalmazza a kedvezményt megállapító határozatot.</p> <p>A 864/2018. számú ügyiratban a beadott kérelem alapján a hátrányos helyzet került megállapításra, viszont a szülők lenyilatkozták, hogy alacsony iskolai végzettségűek, illetve a családfő foglalkoztatást helyettesítő támogatásban részesült, így hátrányos helyzetre tekintettel halmozottan hátrányos helyzetet kellett volna megállapítani.</p>	<p>Összességében megállapítható, hogy Gégényi Polgármesteri Hivatal a Gyvt. előírásainak megfelelően szervezte meg a gyermekvédelmi kedvezmények rendszerének működtetését. Ennek részeként a rendszeres gyermekvédelmi kedvezményre való jogosultság megállapítása kiemelt fontosságú feladat, amelynek ellátása az önkormányzati gyámhatóság feladata.</p>	<p style="text-align: center;">-</p> <p style="text-align: center;">-</p> <p style="text-align: center;">-</p> <p style="text-align: center;">-</p> <p style="text-align: center;">-</p> <p style="text-align: center;">-</p> <p style="text-align: center;">-</p> <p>Ügyiratok tartalmazzák a megállapító határozatok egy példányát minden esetben</p> <p>Hátrányos és halmozottan helyzetek pontos meghatározására nagyobb figyelem fordítása</p>

Kulcsár Margit belső ellenőr

Levelezési cím: 4484 Ibrány, Lehel utca 68. TT. em. 1. ajtó Tel: 30/387-61-72

E-mail: kulcsarmargo@hotmail.com

Belső Ellenőrzés

II/2. A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése (Bkr. 48. § bb) pont)

A belső ellenőrzési tevékenység tapasztalatai alapján a belső kontrollrendszer öt elemének értékelése

1. KONTROLLKÖRNYEZET:

1.1. Célok és szervezeti felépítés: A Hivatal, az Önkormányzat és intézményei **rendelkeznek alapító okirattal**, mely okirat tartalmazza a szervezet kiemelt céljait. A szervezeti felépítést a **szervezeti és működési szabályzat tartalmazza**. Az Önkormányzat gazdasági programjában megfogalmazta 2015-2020. évekre vonatkozó hosszú távú célkitűzéseit.

1.2. Belső szabályzatok: A Hivatal **elkészítette** az Áhsz. 8. § (4) bekezdésében előírt szabályzatokat (számviteli politika, pénzkezelési szabályzat, leltározási és leltárkészítési szabályzat, értékelési szabályzat, önköltségszámítás rendjére vonatkozó szabályzat) melyek kiterjesztésre kerültek a nemzetiségi önkormányzatra és a gazdasági szervezettel nem rendelkező intézményekre.

1.3. Feladat-, és felelősségi körök: A szervezeti felelősségeket és feladatköröket a Polgármesteri Hivatal és az önkormányzati intézmények **szervezeti és működési szabályzata, valamint dolgozók munkaköri leírása tartalmazza**.

1.4. A folyamatok meghatározása és dokumentálása: Az Önkormányzat és intézményei rendelkeznek **ellenőrzési nyomvonallal**, melyben a szerv fő folyamatait rögzítik táblázatos formában.

1.5. Humán-erőforrás: Az intézmények rendelkezésére áll a hatékony munkavégzéshez elengedhetetlen, a szervezet által kitűzött célok eléréséhez szükséges, elvárt tudású és képességű humán-erőforrás-kapacitás.

1.6. Etikai értékek és integritás: A Hivatal közszolgálati tisztviselői alkalmazásakor a jelentkezők szakképzettsége mellett az erkölcsi fedhetetlenség értékeit is figyelembe kell venni. A munkavégzés során biztosítani kell a közérdekek előtérbe helyezését az egyéni érdekekkel szemben. Alkalmazás során minden esetben követelményként jelenik meg az erkölcsi fedhetetlenség igazolása hatósági erkölcsi bizonyítvánnyal.

2. KOCKÁZATKEZELÉS:

2.1. A kockázatok meghatározása és felmérése: A Hivatal rendelkezik **kockázatkezelési szabályzattal**, melyet a kockázatkezelés egységes és célirányos gyakorlatának biztosítására adtak ki.

2.2. A kockázatok elemzése: Minden egyes kockázat tekintetében meghatározásra kell, hogy kerüljön a szervezetre gyakorolt hatásának mértéke és a bekövetkezés gyakorisága, mivel e két tényező együttes értékelésével alakítható ki a kockázatok rangsora, és az a módszer illetve gyakorlat, amely alkalmas a kockázatok kezelésére. A költségvetési szervnél minden szervezeti egység vezetőjének fel kell mérnie, mi jelenthet kockázatot az általa irányított, felügyelt területen, mekkora kockázattal lehet számolni, és a meghatározott kockázati méret alapján milyen intézkedéseket kell elvégezni.

2.3. A kockázatok kezelése: A kockázatkezelés, mint módszer, a vezetés gyakorlati eszköze, a tervezés és döntéshozatal, a végrehajtás alapvető része kell, hogy legyen, amely magába foglalja a kockázatok meghatározását, azok bekövetkezéséből eredő hatások felbecsülését, majd végül, a kockázati tényezőkre történő reagálást. Ki kell alakítani a tűréshatár feletti kockázatok kezeléséhez szükséges feltételeket.

2.4. A kockázatkezelés teljes folyamatának felülvizsgálata: A helyi körülményekre tekintettel kialakított kockázatkezelést, az adott területen bekövetkező változásokhoz folyamatosan hozzá kell igazítani, és időközönként felül kell vizsgálni, hogy az alkalmazott

Belső Ellenőrzés

kockázatkezelési módszerek megfelelően segítik-e a költségvetési szerv működését, feladatellátását, céljai elérését.

2.5. Csalás, korrupció: A Hivatal rendelkezik **szabálytalanságkezelési szabályzattal**, melyben kiemelt figyelmet fordítottak a súlyosabb szabálytalanságok, mint kiemelt kockázatok kezelésére.

3. KONTROLLTEVÉKENYSÉGEK:

3.1. Kontrollstratégiák és módszerek: A Hivatal szervezetin belül **kialakították** a szervezet célkitűzéseinek elérését elősegítő, kontrollkörnyezetet kiegészítő eljárásokat (engedélyezési és jóváhagyási eljárások, feladat, hatás- és felelősségi körök elhatárolása, egyeztetések stb.). A Hivatal kialakította és működteti a folyamatba épített előzetes, utólagos és vezetői ellenőrzés rendszerét, elkészítette ellenőrzési nyomvonalát.

3.2. Feladatkörök szétválasztása: Világos a Hivatal szervezeti struktúrája és egyértelműek a felelősségi, hatásköri viszonyok és feladatok.

3.3. A feladatvégzés folytonossága: A folyamatos működés alapvető követelményének megteremtése, munkakör átadás-átvétel során jegyzőkönyv készítése, további feladatellátáshoz szükséges információk írásban való rögzítése.

4. INFORMÁCIÓ ÉS KOMMUNIKÁCIÓ:

4.1. Információ és kommunikáció: A vezetők elszámoltathatóság biztosítása, hatékony információs és kommunikációs szabályozás kialakítása. Horizontális és vertikális kommunikáció alapvető szabályainak kiépítése.

4.2. Iktatási rendszer: Az intézmény rendelkezik iratkezelési szabályzattal, a szerv működés során keletkezett és hozzá érkezett iratok nyilvántartása számítógépes program segítségével történik. Az iktatási rendszerben való nyomon követés a program segítségével megoldható.

4.3. Hiányosságok, szabálytalanságok, korrupció jelentése: Megtörténik a szabálytalanságok kezelése a szabálytalanságkezelési szabályzatnak megfelelően.

5. NYOMON KÖVETÉSI RENDSZER (MONITORING):

5.1. A szervezeti célok megvalósításának monitoringja: Olyan monitoring (nyomon követési) stratégiát kell kialakítani, amely minden szervezeti egységre, funkcióra kiterjedően, lehetővé teszi a nem előírászerű tevékenység mielőbbi feltárását, a korrekciós intézkedések kellő időben való meghozatalát.

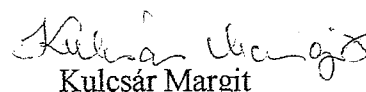
5.2. A belső kontrollok értékelése: A költségvetési szerv vezetőjének minden évben értékelnie kell a belső kontrollok adott évi helyzetét, melyet az éves beszámoló készítésekor kell elvégeznie.

5.3. Belső ellenőrzés: A külső szakértő elvégezte Gégény Község Önkormányzata és intézményei belső ellenőrzését, mely vizsgálatokról ellenőrzési jelentéseket készített.

III. Az intézkedési tervek megvalósítása (Bkr. 48. § c) pont)

Gégény Község Jegyzőjének intézkedési tervet kell készítenie a Gégényi Polgármesteri Hivatal **Rendszeres gyermekvédelmi kedvezmény megállapításának vizsgálatával** kapcsolatos ellenőrzés megállapításaira.

Ibrány, 2020. május 29.


Kulcsár Margit

Belső ellenőrzési vezető
KULCSÁR MARGIT e. v.
4484 Ibrány, Lehel u. 68. TT/1
Adószám: 66138790-1-35
Nyilv.sz.: 32066694
B.sz.: 10700048-71438560-51100005

Kulcsár Margit belső ellenőr

Levelezési cím: 4484 Ibrány, Lehel utca 68. TT. em. 1. ajtó Tel: 30/387-61-72

E-mail: kulcsarmargo@hotmail.com