Bekecs Község Önkormányzata
Képviselő-testülete

JEGYZŐKÖNYV

Bekecs Község Önkormányzata Képviselő-testületének **2018. december 14. napján** megtartott üléséről

Bekecs Község Önkormányzata
Képviselő-testülete

Jegyzőkönyv

Készült: Bekecs Község Önkormányzata Képviselő-testületének **2018. december 14. napján** 14.00 órakor megtartott üléséről a polgármesteri hivatal tanácskozó helyiségében.

Jelen vannak: dr. Bodnár László polgármester
Bálint János alpolgármester

Dávidházi Ferenc
Képes Gábor
Kólné Tóth Katalin
Lesku Barnabás képviselők

Meghívottak: Bodnár Jánosné jegyző

Barta Csilla jegyzőkönyvvezető

dr. Bodnár László polgármester köszönti a megjelenteket, megállapította, hogy a 7 fő települési képviselő közül 6 fő jelen van, az ülés határozatképes, azt megnyitja. Az ülésről hiányzik Kedves Béla képviselő.

Az ülés jegyzőkönyvének hitelesítésére felkéri **Bálint János alpolgármestert és Kólné Tóth Katalin képviselőt.**

A képviselő-testület **6 egyhangú „igen"** szavazattal elfogadta a jegyzőkönyv hitelesítők személyét.

dr. Bodnár László polgármester ismerteti a napirendi javaslatot, kéri aki azzal egyetért, az kézfelemeléssel szavazzon.

Napirendi javaslatok:
1./ Éves belső ellenőrzési terv jóváhagyása
Előterjesztő: Dr. Bodnár László polgármester
2./ Javaslat a Bekecs Község Önkormányzata 2019-2022 közötti évre szóló stratégiai ellenőrzési tervére
Előterjesztő: Dr. Bodnár László polgármester
3./ Az önkormányzat 2019. I. félévi munkatervének előterjesztése
Előterjesztő: Dr. Bodnár László polgármester
4./ Tájékoztató a lejárt határidejű határozatok és a két ülés között tett intézkedésekről
Előterjesztő: dr. Bodnár László polgármester
5./ Egyéb kérelmek, bejelentések

A napirendet a képviselő-testület **6 egyhangú „igen"** szavazattal az alábbiak szerint fogadta el.

Napirendi javaslatok:

1./ Éves belső ellenőrzési terv jóváhagyása
Előterjesztő: Dr. Bodnár László polgármester

2./ Javaslat a Bekecs Község Önkormányzata 2019-2022 közötti évre szóló stratégiai ellenőrzési tervére
Előterjesztő: Dr. Bodnár László polgármester

3./ Az önkormányzat 2019. I. félévi munkatervének előterjesztése
Előterjesztő: Dr. Bodnár László polgármester

4./ Tájékoztató a lejárt határidejű határozatok és a két ülés között tett intézkedésekről
Előterjesztő: dr. Bodnár László polgármester

5./ Egyéb kérelmek, bejelentések

1. NAPIRENDI PONT:

Éves belső ellenőrzési terv jóváhagyása

dr.Bodnár László polgármester tájékoztatja a képviselőket, hogy írásban megkapták az előterjesztést. Ismerteti a határozati javaslatot és kéri, hogy aki az abban foglaltakkal egyetért, az kézfelemeléssel szavazzon:
Határozati javaslat:
Bekecs Község Önkormányzata Képviselő-testülete megtárgyalta a 2019. évi belső ellenőrzési tervéről szóló javaslatot és azt a belső ellenőrzési tervre vonatkozó javaslat melléklete szerinti tartalommal jóváhagyja.

A Képviselő-testület felkéri a jegyzőt, hogy az ellenőrzési tervben foglaltaknak megfelelően az ellenőrzések végrehajtásáról gondoskodjon.

A döntéshozatalban részt vevő képviselők száma 6 fő.

A képviselő-testület **6 egyhangú „igen"** szavazattal a következő határozatot hozta:

Bekecs Község Önkormányzata Képviselő-testületének

368/2018.(XII.14.) Kt. határozata
Bekecs Község Önkormányzata 2019. évi belső ellenőrzési tervéről.

Bekecs Község Önkormányzata Képviselő-testülete megtárgyalta a 2019. évi belső ellenőrzési tervéről szóló javaslatot és azt a belső ellenőrzési tervre vonatkozó javaslat melléklete szerinti tartalommal jóváhagyja.

A Képviselő-testület felkéri a jegyzőt, hogy az ellenőrzési tervben foglaltaknak megfelelően az ellenőrzések végrehajtásáról gondoskodjon.

Határidő: 2019. december 31.
Felelős: Bodnár Jánosné jegyző

2. NAPIRENDI PONT:

Javaslat a Bekecs Község Önkormányzata 2019-2022 közötti évre szóló stratégiai ellenőrzési tervére

dr.Bodnár László polgármester tájékoztatja a képviselőket, hogy írásban megkapták az előterjesztést. Ismerteti a határozati javaslatot és kéri, hogy aki az abban foglaltakkal egyetért, az kézfelemeléssel szavazzon:
Határozati javaslat:
Bekecs Község Önkormányzata Képviselő-testülete megtárgyalta a 2019-2022 közötti évekre szóló stratégiai ellenőrzési tervéről szóló javaslatot és azt a stratégiai ellenőrzési tervre vonatkozó javaslat melléklete szerinti tartalommal jóváhagyja.

A Képviselő-testület felkéri a jegyzőt, hogy a stratégiai ellenőrzési tervben foglaltaknak megfelelően az ellenőrzések végrehajtásáról gondoskodjon.

A döntéshozatalban részt vevő képviselők száma 6 fő.

A képviselő-testület **6 egyhangú „igen"** szavazattal a következő határozatot hozta:

Bekecs Község Önkormányzata Képviselő-testületének

369/2018.(XII.14.) Kt. határozata
Bekecs Község Önkormányzata 2019-2022 közötti évekre szóló stratégiai ellenőrzési tervéről

Bekecs Község Önkormányzata Képviselő-testülete megtárgyalta a 2019-2022 közötti évekre szóló stratégiai ellenőrzési tervéről szóló javaslatot és azt a stratégiai ellenőrzési tervre vonatkozó javaslat melléklete szerinti tartalommal jóváhagyja.

A Képviselő-testület felkéri a jegyzőt, hogy a stratégiai ellenőrzési tervben foglaltaknak megfelelően az ellenőrzések végrehajtásáról gondoskodjon.

Határidő: Folyamatos; 2022 december 31-ig
Felelős: Bodnár Jánosné jegyző

3. NAPIRENDI PONT:

Javaslat a képviselő-testület 2019. I. félévi munkatervére.

dr. Bodnár László polgármester ismerteti a 2018. I. félévi munkatervet, majd a határozati javaslatot, kéri, aki azzal egyetért, az kézfelemeléssel szavazzon.

Határozati javaslat:

Bekecs Község Önkormányzatának Képviselő-testülete a 2019. I. félévi munkatervét az alábbiak szerint hagyja jóvá:

Január

1./ Javaslat Bekecs Község Önkormányzata 2019. évi költségvetési rendeletére. (Első olvasat)
Előterjesztő: Dr. Bodnár László polgármester

2./ Javaslat Bekecs Község Önkormányzata 2019. évi költségvetését megalapozó egyes önkormányzati rendeletek módosítására.
Előterjesztő: Dr. Bodnár László polgármester

3./ Javaslat a 2019. évi közművelődési programokra és rendezvényekre.
Előterjesztő: ÁMK Intézmény vezető

4./ Javaslat a Polgármester szabadságolási tervének jóváhagyására
Előterjesztő: Dr. Bodnár László polgármester

Február

1./ Javaslat az önkormányzat saját bevételeinek és adósságot keletkeztető ügyleteinek középtávú meghatározására
Előterjesztő: Dr. Bodnár László polgármester

2./ Javaslat a Bekecsi Közös Önkormányzati Hivatal 2019. évi költségvetésére.
Előterjesztő: Bodnár Jánosné jegyző

3./ Javaslat Bekecs Község Önkormányzata 2019. évi költségvetéséről szóló rendeletének elfogadására.
Előterjesztő: Dr. Bodnár László polgármester

4./ Javaslat Bölcsődei Intézmény létrehozásával kapcsolatos feladatok ellátásáról
Előterjesztő: Dr. Bodnár László polgármester

Március

1./ Tájékoztató 2018. évi helyi adóbevételekről, az adóhatósági feladatok ellátásáról.
Előterjesztő: Bodnár Jánosné jegyző

2./ Javaslat az önkormányzat 2019. évi közbeszerzési tervére
Előterjesztő: Dr. Bodnár László polgármester

3./ Javaslat az önkormányzat 2018. évi költségvetési rendeletének módosítására.(Előirányzat módosítások)
Előterjesztő: Dr. Bodnár László polgármester

Április

1./ Tájékoztató Bekecs község közrend és közbiztonsági feladatainak ellátásáról.
Előterjesztő: Keresztesi János Szerencs Városi Rendőrkapitányság Vezetője

2./ Tájékoztató a családsegítő és gyermekjóléti szolgálat tevékenységéről és a szociális és gyermekvédelmi feladatok ellátásáról
Előterjesztő: Körömi Jánosné családgondozó
Bodnár Jánosné jegyző

Május

1./ Javaslat Bekecs Község Önkormányzata 2018. évi zárszámadási rendeletének elfogadására.
Előterjesztő: Dr. Bodnár László polgármester

2. / Jelentés a 2018. évi belső ellenőrzés tapasztalatairól. Éves jelentés, éves összefoglaló ellenőrzési jelentés.
Előterjesztő: Bodnár Jánosné jegyző
3./ Beszámoló a Közös Önkormányzati Hivatal 2018. évi munkájáról.
Előterjesztő: Bodnár Jánosné jegyző
Június
1./ Javaslat a 2018/2019. nevelési évben indítható óvodai csoportok számának meghatározására.
Előterjesztő: Sóváriné Kiss Erika óvoda vezető
2./ Az önkormányzat 2019. II. félévi munkatervének előterjesztése
Előterjesztő: Dr. Bodnár László polgármester
3./ Szerencs-Legyesbénye-Bekecs-Mezőzombor önkormányzatainak közös képviselő-testületi ülése.

A döntéshozatalban részt vevő képviselők száma 6 fő.

A képviselő-testület **6 egyhangú „igen"** szavazattal a következő határozatot hozta:

Bekecs Község Önkormányzata Képviselő-testületének

370/2018. (XII.14.) Kt. határozata
Bekecs Község Önkormányzatának Képviselő-testülete 2019. I. félévi munkatervéről

Bekecs Község Önkormányzatának Képviselő-testülete a 2019. I. félévi munkatervét az alábbiak szerint hagyja jóvá:

Január

1./ Javaslat Bekecs Község Önkormányzata 2019. évi költségvetési rendeletére. (Első olvasat)
Előterjesztő: Dr. Bodnár László polgármester

2./ Javaslat Bekecs Község Önkormányzata 2019. évi költségvetését megalapozó egyes önkormányzati rendeletek módosítására.
Előterjesztő: Dr. Bodnár László polgármester

3./ Javaslat a 2019. évi közművelődési programokra és rendezvényekre.
Előterjesztő: ÁMK Intézmény vezető

4./ Javaslat a Polgármester szabadságolási tervének jóváhagyására
Előterjesztő: Dr. Bodnár László polgármester

Február

1./ Javaslat az önkormányzat saját bevételeinek és adósságot keletkeztető ügyleteinek középtávú meghatározására
Előterjesztő: Dr. Bodnár László polgármester

2./ Javaslat a Bekecsi Közös Önkormányzati Hivatal 2019. évi költségvetésére.
Előterjesztő: Bodnár Jánosné jegyző

3./ Javaslat Bekecs Község Önkormányzata 2019. évi költségvetéséről szóló rendeletének elfogadására.
Előterjesztő: Dr. Bodnár László polgármester

4./ Javaslat Bölcsődei Intézmény létrehozásával kapcsolatos feladatok ellátásáról
Előterjesztő: Dr. Bodnár László polgármester

Március

1./ Tájékoztató 2018. évi helyi adóbevételekről, az adóhatósági feladatok ellátásáról.
Előterjesztő: Bodnár Jánosné jegyző

2./ Javaslat az önkormányzat 2019. évi közbeszerzési tervére
Előterjesztő: Dr. Bodnár László polgármester

3./ Javaslat az önkormányzat 2018. évi költségvetési rendeletének módosítására.(Előirányzat módosítások)
Előterjesztő: Dr. Bodnár László polgármester

Április

1./ Tájékoztató Bekecs község közrend és közbiztonsági feladatainak ellátásáról.
Előterjesztő: Keresztesi János Szerencs Városi Rendőrkapitányság Vezetője

2./ Tájékoztató a családsegítő és gyermekjóléti szolgálat tevékenységéről és a szociális és gyermekvédelmi feladatok ellátásáról
Előterjesztő: Körömi Jánosné családgondozó
Bodnár Jánosné jegyző

Május

1./ Javaslat Bekecs Község Önkormányzata 2018. évi zárszámadási rendeletének elfogadására.
Előterjesztő: Dr. Bodnár László polgármester

2. / Jelentés a 2018. évi belső ellenőrzés tapasztalatairól. Éves jelentés, éves összefoglaló ellenőrzési jelentés.
Előterjesztő: Bodnár Jánosné jegyző

3./ Beszámoló a Közös Önkormányzati Hivatal 2018. évi munkájáról.
Előterjesztő: Bodnár Jánosné jegyző

Június

1./ Javaslat a 2018/2019. nevelési évben indítható óvodai csoportok számának meghatározására.

Előterjesztő: Sóváriné Kiss Erika
óvoda vezető

2./ Az önkormányzat 2019. II. félévi munkatervének előterjesztése
Előterjesztő: Dr. Bodnár László polgármester

3./ Szerencs-Legyesbénye-Bekecs-Mezőzombor önkormányzatainak közös képviselő-testületi ülése.

Határidő: 2019. június 30.
Felelős: Dr. Bodnár László polgármester

4. NAPIRENDI PONT:

Tájékoztató a lejárt határidejű határozatok és a két ülés között tett intézkedésekről

dr. Bodnár László polgármester részletesen beszámol a 2019 márciusában induló közmunkaprogramokról, a Lőtér út aszfaltozásáról, a bölcsőde engedélyeztetési eljárásról, az energetikai pályázatról. A Lőtér út műszaki átadása még nem történt meg, a hibák kijavítása folyamatban van. A közmunkaprogramot 45 főre és egy darus gépjármű beszerzését megtervezték. Későbbi tervei között szerepel a salakpálya felújítása, amelynek várható költsége 1.180.000,-Ft. + Áfa. Véleményeket kér a közmunkaprogram tervezéséhez.

Képes Gábor képviselő jó ötletnek tartja a sportpálya futórészének salakkal való megszórását, mivel a bekecsi lakosok használják a pályát.

Lesku Barnabás képviselő kérdése, hogy közmunkaprogramon belül megoldható-e a hivatal körül a parkolók bővítése, a temető feletti részen parkoló kialakítása?

dr. Bodnár László polgármester a kérdést továbbítani fogja a járási hivatal foglalkoztatási osztálya felé. Megjegyzi, a közmunkaprogramot az emberek teljesítőképességein belül kell megtervezni, illetve az állami törekvés az, hogy a munkaerő a versenyszférába kerüljön át.

Bodnár Jánosné jegyző megjegyzi, hogy a Magyar falvak programon belül közterület kialakítására vannak pályázatok.

Több hozzászólás a napirendhez nem volt, a képviselő-testület a tájékoztatót **határozathozatal nélkül egyhangúlag elfogadta**.

5. NAPIRENDI PONT:

Egyéb bejelentések, indítványok

Bodnár Jánosné jegyző a Civil szervezetek helyi szervezetek helyi önszerveződő közösségek, egyházak, magánszemélyek támogatása keretén belül a Római Katolikus Plébánia kérelmét terjeszti a testület elé.

dr. Bodnár László polgármester ismerteti a határozati javaslatot, kéri, aki azzal egyetért, az kézfelemeléssel szavazzon.
Határozati javaslat:
Bekecs Község Önkormányzatának Képviselő-testülete megtárgyalta a Bekecsi Római Katolikus Egyház támogatás iránti kérelmét.
A képviselő-testület a Bekecsi Római Katolikus Plébánia részére 2018. évben 85.000,-Ft támogatást állapít meg.
A támogatást a Római Katolikus Plébánia működési költségeire, épületek fenntartására és karbantartására és közösségi rendezvényekre lehet fordítani.
A képviselő-testület felhatalmazza a Polgármestert a támogatási szerződés megkötésére és aláírására.

A döntéshozatalban részt vevő képviselők száma 6 fő.

A képviselő-testület **6 egyhangú „igen"** szavazattal a következő határozatot hozta:

Bekecs Község Önkormányzat Képviselő-testületének

371/2018.(XII.14.) Kt határozata
Római Katolikus Plébánia támogatása

Bekecs Község Önkormányzatának Képviselő-testülete megtárgyalta a Bekecsi Római Katolikus Egyház támogatás iránti kérelmét.
A képviselő-testület a Bekecsi Római Katolikus Plébánia részére 2018. évben 85.000,-Ft támogatást állapít meg.
A támogatást a Római Katolikus Plébánia működési költségeire, épületek fenntartására és karbantartására és közösségi rendezvényekre lehet fordítani.
A képviselő-testület felhatalmazza a Polgármestert a támogatási szerződés megkötésére és aláírására.

Határidő: azonnal
Felelős: dr. Bodnár László polgármester

Bodnár Jánosné jegyző a Civil szervezetek helyi szervezetek helyi önszerveződő közösségek, egyházak, magánszemélyek támogatása keretén belül a Lurkó Alapítvány kérelmét terjeszti a testület elé.

dr. Bodnár László polgármester ismerteti a határozati javaslatot, kéri, aki azzal egyetért, az kézfelemeléssel szavazzon.
Határozati javaslat:
Bekecs Község Önkormányzatának Képviselő-testülete megtárgyalta a Lurkó Alapítvány Elnökének Sárossy Tünde asszonynak az Alapítvány támogatása iránti kérelmét.
A képviselő-testület a kérelembe foglalt támogatási igény alapján az alábbi döntést hozza:
A Lurkó Alapítvány részére 2018. évben 100.000,-Ft önkormányzati támogatást állapít meg, melyet a Lurkó- Ház Napköziotthonos Óvoda (Bekecs, Béke u. 2.) udvarára KRESZ pálya létrehozására lehet felhasználni.
A képviselő-testület felhatalmazza a Polgármestert a támogatási szerződés megkötésére és a támogatás kifizetésére.

A döntéshozatalban részt vevő képviselők száma 6 fő.

A képviselő-testület **6 egyhangú „igen"** szavazattal a következő határozatot hozta:

Bekecs Község Önkormányzat Képviselő-testületének

372/2018.(XII.14.) Kt. határozata
A Lurkó Alapítvány támogatásáról

Bekecs Község Önkormányzatának Képviselő-testülete megtárgyalta a Lurkó Alapítvány Elnökének Sárossy Tünde asszonynak az Alapítvány támogatása iránti kérelmét.
A képviselő-testület a kérelembe foglalt támogatási igény alapján az alábbi döntést hozza:
A Lurkó Alapítvány részére 2018. évben 100.000,-Ft önkormányzati támogatást állapít meg, melyet a Lurkó- Ház Napköziotthonos Óvoda (Bekecs, Béke u. 2.) udvarára KRESZ pálya létrehozására lehet felhasználni.
A képviselő-testület felhatalmazza a Polgármestert a támogatási szerződés megkötésére és a támogatás kifizetésére.

Határidő: azonnal
Felelős: Dr. Bodnár László polgármester

Bodnár Jánosné jegyző a Civil szervezetek helyi szervezetek helyi önszerveződő közösségek, egyházak, magánszemélyek támogatása keretén belül a Bekecsi Tekergők kérelmét terjeszti a testület elé.

dr. Bodnár László polgármester ismerteti a határozati javaslatot, kéri, aki azzal egyetért, az kézfelemeléssel szavazzon.
Határozati javaslat:
Bekecs Község Önkormányzatának Képviselő-testülete megtárgyalta a Bekecsi tekergők klubja önszerveződő közösség támogatás iránti kérelmét.
A képviselő-testület a Bekecsi tekergők klubja részére 2018. évben 50.000,-Ft támogatást állapít meg.
A támogatást a szervezet 2018. évi működési kiadásaira, programok szervezésére, utazási és étkezési költségekre, alapanyagokra lehet fordítani.
A képviselő-testület felhatalmazza a Polgármestert a támogatási szerződés megkötésére és aláírására.

A döntéshozatalban részt vevő képviselők száma 6 fő.

A képviselő-testület **6 egyhangú „igen"** szavazattal a következő határozatot hozta:

Bekecs Község Önkormányzat Képviselő-testületének

373/2018.(XII.14.) Kt határozata
Bekecsi tekergők klubja önszerveződő közösség támogatása

Bekecs Község Önkormányzatának Képviselő-testülete megtárgyalta a Bekecsi tekergők klubja önszerveződő közösség támogatás iránti kérelmét.
A képviselő-testület a Bekecsi tekergők klubja részére 2018. évben 50.000,-Ft támogatást állapít meg.
A támogatást a szervezet 2018. évi működési kiadásaira, programok szervezésére, utazási és étkezési költségekre, alapanyagokra lehet fordítani.
A képviselő-testület felhatalmazza a Polgármestert a támogatási szerződés megkötésére és aláírására.

Határidő: azonnal
Felelős: dr. Bodnár László polgármester

Bodnár Jánosné jegyző ismerteti a költségvetési előirányzatok átcsoportosítására vonatkozó javaslatot. Részletesen ismerteti az iparűzési adóból, az étkezés bevételből, közcélú foglalkoztatás többletbevételéből származó pénzösszegeket, és átcsoportosításokat.

Képes Gábor és **Lesku Barnabás** képviselők az önkormányzat fenntartásában álló épületek közüzemi díjának emelkedéséről érdeklődnek.

Bodnár Jánosné jegyző megjegyzi, hosszú volt a tél, a tér kialakítása, a tornacsarnok felújítása, az épület kivilágítása, betonkeverők használata megemelte a villanyszámla díját.

dr. Bodnár László polgármester ismerteti a határozati javaslatot, kéri, aki azzal egyetért, az kézfelemeléssel szavazzon.
Határozati javaslat:
Bekecs Község Önkormányzatának Képviselő-testülete megtárgyalta a 2018. évi költségvetési előirányzatok átcsoportosítására vonatkozó javaslatot.
A képviselő-testület hozzájárul a határozat mellékletében foglalt részletezés szerint:
1. Az önkormányzatnál helyi adóbevételből, étkezési térítési díj bevételből, ingatlan értékesítésből származó 9.520.000,-Ft többletbevételből 9.270.000,-Ft átcsoportosításához dologi kiadásokra 250.000,.Ft átcsoportosításához személyi kiadásokra és járulékokra. A közcélú foglalkoztatás évközbeni pályázati többletbevételéből származó 6.228.000,-Ft átcsoportosításához személyi kiadásokra és járulékokra.
2. A Bekecsi Általános Művelődési Központnál a rehabilitációs hozzájárulásból és a szolgáltatások többletbevételéből származó 1.975.000,-Ft többletbevételből 1.600.000,-Ft átcsoportosításához dologi kiadásokra, 475.000,-Ft-ot személyi kiadásokra és járulékokra.
3. A Bekecsi Közös Hivatalnál a biztosítási eseményből, és intézményfinanszírozási többletbevételből származó 1.355.000,-Ft átcsoportosításához dologi kiadásokra.
A képviselő-testület felhívja a jegyzőt, hogy az előirányzat módosítást a költségvetési rendelet módosításakor vezesse át.

A döntéshozatalban részt vevő képviselők száma 6 fő.

A képviselő-testület **6 egyhangú „igen”** szavazattal a következő határozatot hozta:

Bekecs Község Önkormányzata Képviselő-testületének

374/2018.(XII.14.) Kt. határozata
költségvetési előirányzatok átcsoportosítására

Bekecs Község Önkormányzatának Képviselő-testülete megtárgyalta a 2018. évi költségvetési előirányzatok átcsoportosítására vonatkozó javaslatot.

A képviselő-testület hozzájárul a határozat mellékletében foglalt részletezés szerint:

1. Az önkormányzatnál helyi adóbevételből, étkezési térítési díj bevételből, ingatlan értékesítésből származó 9.520.000,-Ft többletbevételből 9.270.000,-Ft átcsoportosításához dologi kiadásokra 250.000,.Ft átcsoportosításához személyi kiadásokra és járulékokra. A közcélú foglalkoztatás évközbeni pályázati többletbevételéből származó 6.228.000,-Ft átcsoportosításához személyi kiadásokra és járulékokra.

2. A Bekecsi Általános Művelődési Központnál a rehabilitációs hozzájárulásból és a szolgáltatások többletbevételéből származó 1.975.000,-Ft többletbevételből 1.600.000,-Ft átcsoportosításához dologi kiadásokra, 475.000,-Ft-ot személyi kiadásokra és járulékokra.

3. A Bekecsi Közös Hivatalnál a biztosítási eseményből, és intézményfinanszírozási többletbevételből származó 1.355.000,-Ft átcsoportosításához dologi kiadásokra.

A képviselő-testület felhívja a jegyzőt, hogy az előirányzat módosítást a költségvetési rendelet módosításakor vezesse át.

Határidő: 2018. december 31.
Felelős: Bodnár Jánosné jegyző

dr. Bodnár László polgármester tájékoztatja a képviselőket a 2019. március 1. napján induló közfoglalkoztatási programokról. Kéri a testületet, hogy járuljon hozzá a programok indításához. Ismerteti a határozati javaslatot, kéri, aki azzal egyetért, az kézfelemeléssel szavazzon.

Határozati javaslat:

Bekecs Község Önkormányzatának Képviselő-testülete megtárgyalta a 2019. március 1. napjától 2020. február 29. napjáig terjedő időszakra vonatkozó közfoglalkoztatási programokat.

A Képviselő-testület nyilatkozik arról, hogy a programok indításához hozzájárulnak, és a szükséges önerőt biztosítják.

A döntéshozatalban részt vevő képviselők száma 6 fő.

A képviselő-testület **6 egyhangú „igen"** szavazattal a következő határozatot hozta:

Bekecs Község Önkormányzata Képviselő-testületének

375/2018. (XII.14.) Kt. határozata
a közfoglalkoztatási programok indításához történő hozzájárulásáról, és a szükséges önerő biztosításáról

Bekecs Község Önkormányzatának Képviselő-testülete megtárgyalta a 2019. március 1. napjától 2020. február 29. napjáig terjedő időszakra vonatkozó közfoglalkoztatási programokat.

A Képviselő-testület nyilatkozik arról, hogy a programok indításához hozzájárulnak, és a szükséges önerőt biztosítják.

Határidő: azonnal
Felelős: dr. Bodnár László polgármester

Bodnár Jánosné jegyző tájékoztatja a képviselőket arról, hogy felvette a kapcsolatot a gumiabroncsokat tartalmazó ingatlan tulajdonosával. Ismerteti az eljárás menetét. Továbbá tájékoztatja a képviselőket a kutak bejelentési kötelezettségének menetéről, 2020 december 31-i utolsó határidejéről.

Képes Gábor képviselő megemlíti, hogy a Bekecs külterületén a 37-es főutat összekötő útra a burgonyatároló építése miatt sok sarat hordanak fel a munkagépek. Nem önkormányzati út, de ha nem lesz letakarítva, csúszni fog az út.

Több bejelentés, hozzászólás nem volt, ezért dr. Bodnár László polgármester a nyilvános ülést bezárja.

A zárt ülésről külön jegyzőkönyv készült.

K.m.f.

Bekecs Község Önkormányzata Bekecs

dr. Bodnár László
polgármester

Bodnár Jánosné
jegyző

Jegyzőkönyv hitelesítők:

Bálint János
alpolgármester

Kólné Tóth Katalin
képviselő

Bekecs Község Polgármestere

Bekecs Község Lakossága!

Bekecs Község Önkormányzatának Képviselő-testülete soron következő ülését **2018. december 14. napján pénteken 14:00 órai** kezdettel tartja a polgármesteri hivatal tanácskozó helyiségében.

Az ülésre tisztelettel meghívom!

Napirendi javaslatok:

1./ Éves belső ellenőrzési terv jóváhagyása
Előterjesztő: Dr. Bodnár László polgármester

2./ Javaslat a Bekecs Község Önkormányzata 2019-2022 közötti évre szóló stratégiai ellenőrzési tervére
Előterjesztő: Dr. Bodnár László polgármester

3./ Az önkormányzat 2019. I. félévi munkatervének előterjesztése
Előterjesztő: Dr. Bodnár László polgármester

4./ Tájékoztató a lejárt határidejű határozatok és a két ülés között tett intézkedésekről
Előterjesztő: dr. Bodnár László polgármester

5./ Egyéb kérelmek, bejelentések

Bekecs, 2018. december 11.

dr. Bodnár László
Bekecs Község Polgármestere

Postacím: 3903 Bekecs, Honvéd utca 54.
Telefon: 47/368-857/12 Fax: 06-47/368-881; intellifax: 06-21/333-20-12
e-mail: polgarmester@bekecs.hu

Jelenléti ív

Bekecs község Önkormányzati Képviselő-testületének **2018. december 14. napán** megtartott üléséhez

dr. Bodnár László	polgármester	.....
Bálint János	alpolgármester	.....
Dávidházi Ferenc	képviselő	.....
Kedves Béla	képviselő	.....
Képes Gábor	képviselő	.....
Kólné Tóth Katalin	képviselő	Kólné Tóth Katalin
Lesku Barnabás	képviselő	.....

Meghívottak:

Bodnár Jánosné	jegyző	.....
dr. Ináncsi Tünde	B-A-Z. Megyei KH. Szerencsi Járási Hivatala	.....

Bekecs, 2018. december 14.

JAVASLAT

Bekecs Község Önkormányzata 2019. évi belső ellenőrzési tervére

Tisztelt Képvielő-testület!

Jelen előterjesztés a Képvielő-testület számára tesz javaslatot a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet 31. §-ában előírt éves belső ellenőrzési terv elfogadására.

A(z) Önkormányzat belső ellenőrzési feladatait külső szakértőként a "GY & GY" Perfekt Audit Kft. látja el.

A(z) Önkormányzat 2019. évi belső ellenőrzési tervét a belső ellenőrzési vezető, a(z) Önkormányzat stratégiai teve, kockázatelemzés, a rendelkezésre álló belső ellenőrzési kapacitás és a jegyző véleményének figyelembevétel készítette el. A(z) Önkormányzat éves ellenőrzési tervének javaslatát az előterjesztés melléklete tartalmazza.

Kérem, hogy az előterjesztést szíveskedjen megtárgyalni, és a határozati javaslatot elfogadni.

Bekecs, 2018. november 20.

Dr. Bodnár László
Polgármester

Bekecs Község Önkormányzata Képviselő-testületének
/2018. (XII.)
Kt. határozati
javaslata

Bekecs Község Önkormányzata 2019. évi belső ellenőrzési tervéről

1. Képvielő-testület a(z) Önkormányzat 2019. évi belső ellenőzési tervéről szóló javaslatot megtárgyalta, és azt a belső ellenőrzési tervre vonatkozó javaslat melléklete szerinti tartalommal jóváhagyja.

Képvielő-testület felkéri a jegyzőt, hogy a belső ellenőrzési tervben foglaltaknak megfelelően az ellenőrzések végrehajtásáról gondoskodjon.

Felelős: jegyző
Határidő: 2019. december 31.

Bekecs Község Önkormányzata
3903 Bekecs, Honvéd utca 54.

Iktatószám: 2019/III/1./ET

2019. évi belső ellenőrzési terv

Készítette:

Bekecs, 2018. november 20.

Győrffi Dezső
belső ellenőrzési vezető

Jóváhagyta:

Bekecs, 2018. november 20.

Bodnár Jánosné
Jegyző

TARTALOMJEGYZÉK

1. Az ellenőrzési terv elkészítése során felhasznált kimutatások, elemzések, egyéb dokumentumok

2. Az ellenőrzési tervet megalapozó elemzések és a kockázatelemzés eredményének összefoglaló bemutatása

3. A bizonyosságot adó tevékenységhez rendelkezésre álló és a szükséges ellenőri kapacitás tervezése

4. A tanácsadói tevékenységhez, a soron kívüli ellenőrzésekhez, a képzésekhez és az egyéb tevékenységekhez szükséges kapacitás tervezése

5. Tervezett ellenőrzések

Mellékletek:

1. sz. melléklet Létszám és erőforrás
2. sz. melléklet Ellenőrzések
3. sz. melléklet Tevékenységek

1. Az ellenőrzési terv elkészítése során felhasznált kimutatások, elemzések, egyéb dokumentumok

A 2019. évi éves belső ellenőrzési terv elkészítése során a következő dokumentumokat használtuk fel:

- stratégiai ellenőrzési terv,
- 2018. november 20. dátumú kockázat-felmérési dokumentum
- 2018. november 20. dátumú összesített kockázatelemzési tábla

2. Az ellenőrzési tervet megalapozó elemzések és a kockázatelemzés eredményének összefoglaló bemutatása

Az éves belső ellenőrzési terv készítését megalapozó kockázatokat a hivatal vezetőivel folytatott megbeszélésen gyűjtöttük össze, melynek során a gazdasági terület vezetői a korábbi időszak tapasztalatai alapján maguk értékelték a kockázatos tevékenységeiket, területeiket. Az interjú részeként a kockázatok értékelése is megtörtént.

A belső ellenőrzés figyelmének középpontjába állított folyamatok a(z) Önkormányzat működése során elérendő célok szerint kerültek meghatározásra, a kockázatelemzés feltárta azokat az elemeket, amelyek komolyabb kockázati tényezőket hordoznak magukban.

A belső erőforrások optimális felhasználását nagyban befolyásolják a megfelelő kontrollok kialakításai, valamint a működéssel kapcsolatos belső szabályzatok naprakészsége és jogszabályoknak való megfelelése. A belső erőforrások felkutatásához kapcsolódó feladat egyik eleme az egyes tevékenységek fejlesztése, az esetleges hiányosságok feltárása és megszüntetése. Fontos továbbá a feladatellátás szempontjából meghatározó jelentőséggel bíró élőmunkával való hatékony és eredményes munka feltételeinek megteremtése.

A gazdálkodás során minden gazdasági eseményről bizonylatot kell készíteni. A gazdasági események folyamatát tükröző összes bizonylat adatait a könyvviteli nyilvántartásokban rögzíteni kell. A gazdasági események bizonylatolását, a költségvetési szerv bizonylati rendjét a vonatkozó jogszabályi előírásoknak és a belső szabályzatoknak megfelelően kell kialakítani és dokumentálni. A bizonylatolás során keletkezhetnek hibák, hiányosságok, melyeknek feltárása szükséges. A házipénztár kezelése során a kifizetések és a bevételezések során keletkezhetnek hibák.

Az Óvoda tanügyi nyilvántartásainak megfelelőssége fontos a támogatások elszámolásánál.

A kockázatok értékelésének módszerét előre rögzített kockázatelemzési módszertan szerint végeztük. Az interjú résztvevői 2 paraméter mentén értékelték a kockázatokat:

– a kockázatok bekövetkezésének valószínűsége és
– a bekövetkeztekor felmerülő, az intézmény céljait, tevékenységét befolyásoló várható hatások alapján.

Mindkét értékelési szempont esetén 3-as skálát alkalmaztunk.

Az értékelés során a kockázatok bekövetkezési valószínűségének számszerűsítése az alábbi értékek hozzárendelésével történt:

Szinte valószínűtlen, hogy bekövetkezik (1)
Kicsi a valószínűsége, hogy bekövetkezik (2)
Nagyon valószínű, hogy bekövetkezik (3)

A kockázatok bekövetkeztekor várható hatás számszerűsítése az alábbi értékek hozzárendelésével történt:
Alig fejt ki hatást a szervezetre a bekövetkező kockázat (1)
Kisebb hatást kifejt a szervezetre (2)
A bekövetkező kockázat várható hatása nagy (3)

A nevesített és értékelt kockázatokat a belső ellenőrzés elemezte, majd megfogalmazta a kockázatokhoz rendelhető ellenőrzések tárgyát, célját, ütemezését, kapacitásigényét.

A költségvetési szervek vezetőivel folytatott egyeztetés során meghatároztuk a következő évre tervezett ellenőrzések lefolytatásához szükséges rendelkezésre álló ellenőri kapacitást is.

Az ellenőrzési programok tartalmának meghatározása és ütemezése során tekintettel voltak az év közben soron kívül jelentkező feladatokra. Főállású belső ellenőrt a költségvetési szerv nem alkalmaz, így a jövőben is külső szakértő bevonásával látják el a feladatot.

A kockázatkezelési, értékelési, elemzési folyamat eredményeképpen az éves belső ellenőrzési tervben az alábbi kockázatok belső ellenőrzéssel való kezelése történik meg:

Előfordulhat, hogy a befektetett eszközök nyilvántartása nem a jogszabályi előírások szerint történik.

A pénzkezeléssel kapcsolatos feladatok nem megfelelő szabályozása, a folyamatba épített, vezetői ellenőrzések nem megfelelő hatékonysággal működnek.

A költségvetési szerv élelmezési tevékenysége során előfordulhatnak a külső és belső szabályozókban foglaltakkal ellentétes események.

Az Óvodánál előfordulhat, hogy a tanügyi okmányok, hiányzások nyilvántartása nem felel meg a hatályos jogszabályi és belső szabályzatokban foglalt előírásoknak.

3. A bizonyosságot adó tevékenységhez rendelkezésre álló és a szükséges ellenőri kapacitás tervezése

Az éves belső ellenőrzési terv készítését megalapozó kockázatelemzés eredményeképpen a 2019. évi ellenőrzések lefolytatásához szükséges belső ellenőri kapacitás 15 embernap.

A szükséges ellenőri kapacitás mértékét az ellenőrzés az alábbi módon számolta ki.

A kockázatok alapján megfogalmazott ellenőrzésekhez, továbbá 10% mértékű soron kívüli ellenőrzéshez az ellenőri kapacitást az 1. táblázat mutatja be.

4. A tanácsadói tevékenységhez, a soron kívüli ellenőrzésekhez, a képzésekhez és az egyéb tevékenységekhez szükséges kapacitás tervezése

A tanácsadói tevékenység elvégzésére tervezett ellenőri kapacitásának mértéke: 0 embernap.

A soron kívüli ellenőrzésekre elkülönített ellenőrzési kapacitásának mértéke: 2 embernap.

A képzésekre tervezett ellenőri kapacitás mértéke: 6 embernap.

Az egyéb tevékenységek elvégzésére tervezett ellenőri kapacitás mértéke: 5 embernap.

5. Tervezett ellenőrzések

A(z) Önkormányzat 2019. évre tervezett ellenőrzéseit a 2. táblázat foglalja össze.

Éves ellenőrzési terv végrehajtásához szükséges kapacitás megállapítása

1. táblázat

Megnevezés	Erőforrás igény (embernap)
Tervezett ellenőrzésekre	15
Soron kívüli ellenőrzésekre	2
Tanácsadásra	0
Képzésre	6
Egyéb tevékenységre	5
Összesen:	**28**

TERVEZETT ELLENŐRZÉSEK

2. táblázat

Sor-szám	Ellenőrzés tárgya	Ellenőrzés célja	Ellenőrizendő időszak	Azonosított kockázati tényezők	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység	Az ellenőrzés tervzett ütemezése	Az ellenőrzésre fordítandó kapacitás (ellenőri nap)	Módszer
1	Az Önkormányzat befektetett eszközeinek vizsgálata	Annak a kérdésnek a megválaszolása, hogy az önkormányzatnál betartották-e számviteli törvény és az ide vonatkozó kormányrendeletben megfogalmazott előírásokat?	2018. január 1 – 2018. december 31.	A pénzkezeléssel kapcsolatos feladatok nem megfelelő szabályozása, a folyamatba épített, vezetői ellenőrzések nem megfelelő hatékonysággal működnek.	szabályszerűségi	Bekecs Község Önkormányzata	2019. szeptember	5	dokumentumok vizsgálata - interjúk lefolytatása
2	Az Intézmény pénzkezelésének, a kiadási és bevételi bizonylatok alátámasztottságának ellenőrzése	annak megállapítása, hogy - megtörtént-e a pénzkezelés rendjének kialakítása, valamint annak írásba foglalása, - hogyan érvényesülnek a házipénztár működésére vonatkozó helyi szabályok, - a házipénztár működésére vonatkozó szabályrendszer mennyiben biztosítja a tulajdon védelmét.	2019.01.01 2019.06.30.	- A pénzkezeléssel kapcsolatos feladatok nem megfelelő szabályozása. - A készpénzkezelés, szigorú számadású bizonylatok kezelése. - Szabálytalan kifizetésekből adódó kockázatok. - A folyamatba épített, vezetői ellenőrzések nem megfelelő hatékonysággal működnek vagy esetleg nem működnek.	pénzügyi-szabályszerűségi	Bekecsi Közös Önkormányzati Hivatal	2019. szeptember	5	Szabályzat, dokumentumok ellenőrzése, pénzügyi, számviteli bizonylatok mintavétellel történő ellenőrzése, szerződések.
3	Az Óvoda tanügyi nyilvántartásainak és az étkezők nyilvántartásának a vizsgálata	annak a kérdésnek a megválaszolása, hogy a tanügyi nyilvántartások megfelelnek-e a hatályos jogszabályoknak és a belső szabályzatoknak?	2019.01.01 2019.06.30.	Az Óvodánál előfordulhat, hogy a tanügyi okmányok, hiányzások nyilvántartása nem felel meg a hatályos jogszabályi és belső szabályzatokban foglalt előírásoknak.	szabályszerűségi	Bekecsi Általános Művelődési Központ, Lurkóház Napköziotthonos Óvoda, Művelődési Ház	2019. szeptember	5	dokumentumok vizsgálata - interjúk lefolytatása
Összesen:								15	

Létszám és erőforrás

1. számú melléklet

Önkormányzat neve:	Belső ellenőr közszolgálati jogviszonyban				Saját erőforrás összesen		Külső szolgáltató[2]		Külső erőforrás összesen		Bruttó Erőforrás összesen		Megállapodás alapján ellátott belső ellenőrzés esetén				Az adott szervezetre forditott erőforrás összesen (korrekciós oszlop)		Adminisztratív személyzet			
	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény
Bekecs Község Önkormányzata	betölteni tervezett létszám (fő)		rendelkezésre álló létszám (fő)		ellenőri nap		fő		ellenőri nap		ellenőri nap		más szervezetre forditott kapacitás (-) ellenőri nap		más szervezetnek az adott szervezetre forditott kapacitása (+) ellenőri nap		ellenőri nap		betölteni tervezett létszám (fő)		rendelkezésre álló létszám (fő)	
Önkormányzat (I.+II.)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,30	0,00	15,00	0,00	15,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	15,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
I. Önkormányzat összesen							0,10		5,00		5,00	0,00					5,00	0,00				
II. Irányított szervek összesen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,20	0,00	10,00	0,00	10,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	10,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1. Bekecsi Közös Önkormányzati Hivatal							0,10		5,00		5,00	0,00					5,00	0,00				
2. Bekecsi Általános Művelődési Központ, Lurkóház Napköziotthonos Óvoda, Művelődési Ház							0,10		5,00		5,00	0,00					5,00	0,00				
3.											0,00	0,00					0,00	0,00				
n.											0,00	0,00					0,00	0,00				

Ellenőrzések

2. számú melléklet

Önkormányzat neve: Bekecs Község Önkormányzata	Szabályszerűségi ellenőrzés db terv	db mmegv.	saját ellenőr nap terv	nap mmegv.	külső ellenőr nap terv	nap mmegv.	Pénzügyi ellenőrzés db terv	db mmegv.	saját ellenőr nap terv	nap mmegv.	külső ellenőr nap terv	nap mmegv.	Rendszerellenőrzés db terv	db mmegv.	saját ellenőr nap terv	nap mmegv.	külső ellenőr nap terv	nap mmegv.	Teljesítmény-ellenőrzés db terv	db mmegv.	saját ellenőr nap terv	nap mmegv.	külső ellenőr nap terv	nap mmegv.	Informatikai ellenőrzés db terv	db mmegv.	saját ellenőr nap terv	nap mmegv.	külső ellenőr nap terv	nap mmegv.	Utóellenőrzés db terv	db mmegv.	saját ellenőr nap terv	nap mmegv.	külső ellenőr nap terv	nap mmegv.	Ellenőrzések összesen db terv	db mmegv.	saját ellenőr nap terv	nap mmegv.	külső ellenőr nap terv	nap mmegv.	Ellenőri napok összesen ellenőrzési tervhez terv	mmegv.
Önkormányzat (1.+II.)	2,0	0,0	0,0	0,0	12,0	0,0	1,0	0,0	0,0	0,0	5,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	3,0	0,0	0,0	0,0	17,0	0,0	17,0	0,0	15,0+	0,0/0+
I. Önkormányzat összesen	1,0	0,0	0,0	0,0	5,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	1,0	0,0	0,0	0,0	7,0	0,0	7,0	0,0	4,0+	0,0/0+
a) Éves Ellenőrzési Terv alapján	1,0	0,0	0,0	0,0	5,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	1,0	0,0	0,0	0,0	5,0	0,0	5,0	0,0	5+0	....+0
aa) Saját szervezetű	1,0				5,0																																1,0	0,0	0,0	0,0	5,0	0,0	5,0	0,0	5+0	....+0
ab) Intézményi szervezetű (munkaköri végzés)																																					0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0+0	....+0
ac) Egyéb ellenőrzések5																																					0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0+	0,0/0+
b) Soron kívüli kapacitás		0,0		0,0		0,0		0,0		0,0		0,0		0,0		0,0		0,0		0,0		0,0		0,0		0,0		0,0		0,0		0,0		0,0		0,0		0,0		0,0		2,0	0,0	2,0	0,0	2,0+	0,0/0+
ba) Saját szervezetű																																								0,0				0,0		0,0		0,0	....+0
bb) Intézmény szervezeti munkaköri végzett																																								0,0				0,0		0,0		0,0/0+
bc) Egyéb ellenőrzések																																								0,0				0,0		0,0		0,0/0+
II. Intézményi szervek összesen	1,0	0,0	0,0	0,0	7,0	0,0	1,0	0,0	0,0	0,0	5,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	2,0	0,0	0,0	0,0	10,0	0,0	10,0	0,0	10,0+	0,0/0+
1. Bekecsi Közös Önkormányzati Hivatal	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	1,0	0,0	0,0	0,0	5,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	1,0	0,0	0,0	0,0	5,0	0,0	5,0	0,0	5+0	....+0
aa) Saját szervezetű							1,0				5,0																										1,0	0,0	0,0	0,0	5,0	0,0	5,0	0,0	5+0	....+0
ab) Intézményi szervezeti																																					0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0+0	....+0
ac) Egyéb ellenőrzések																																					0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0+	0,0/0+
b) Soron kívüli kapacitás																																								0,0				0,0		0,0		0,0/0+
2. Bekecsi Általános Művelődési Központ, Lurkóház Napközibentlakós Óvoda, Művelődési Ház	1,0	0,0	0,0	0,0	5,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	1,0	0,0	0,0	0,0	5,0	0,0	5,0	0,0	3,0+	0,0/0+
aa) Saját szervezetű	1,0				5,0																																1,0	0,0	0,0	0,0	5,0	0,0	5,0	0,0	4,0+	0,0/0+
ab) Intézményi szervezeti																																					0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0+0	....+0
ac) Egyéb ellenőrzések																																					0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0+0	....+0
b) Soron kívüli kapacitás																																						0,0		0,0				0,0		0,0/0+
3.	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0+	0,0/0+
aa) Saját szervezetű																																					0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0+0	....+0
ab) Intézményi szervezeti																																					0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0+0	....+0
ac) Egyéb ellenőrzések																																					0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0+	0,0/0+
b) Soron kívüli kapacitás																																						0,0		0,0				0,0		0,0/0+

Ellenőri napok összesen ellenőrzési tervhez	
terv	megv.
ellenőrzés
15,0+	0,0/0+
4,0+	0,0/0+
5+0	....+0
5+0	....+0
0,0+	0,0/0+
0,0+	0,0/0+
2,0+	0,0/0+
0,0+	0,0/0+
0,0+	0,0/0+
10,0+	0,0/0+
5+0	....+0
5+0	....+0
0+0	....+0
0,0+	0,0/0+
0,0+	0,0/0+
3,0+	0,0/0+
4,0+	0,0/0+
0+0	....+0
0,0+	0,0/0+
0,0+	0,0/0+
0+0	....+0
0+0	....+0
0,0+	0,0/0+
0,0+	0,0/0+
0,0+	0,0/0+
0,0+	0,0/0+

Tevékenységek

3. számú melléklet

	Önkormányzat neve:	Ellenőrzések összesen				Tanácsadás				Képzés				Egyéb tevékenység				Saját kapacitás összesen		Külső kapacitás összesen		Kapacitás összesen		Kapacitás összesen ellenőrző oszlop	
		terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény
	Bekecs Község Önkormányzata	saját ellenőri nap		külső ellenőri nap		saját ellenőri nap		külső ellenőri nap		saját ellenőri nap		külső ellenőri nap		saját ellenőri nap		külső ellenőri nap		saját ellenőri nap		külső ellenőri nap		Ellenőri nap		ellenőri nap	
	Önkormányzat (I.+II.)	0,0	0,0	17,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	6,0	0,0	0,0	0,0	5,0	0,0	0,0	0,0	28,0	0,0	28,0	0,0	28,0	0,0
I.	**Önkormányzat összesen**	0,0	0,0	7,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	6,0	0,0	0,0	0,0	5,0	0,0	0,0	0,0	18,0	0,0	18,0	0,0	18,0	0,0
a)	**Éves Ellenőrzési Terv alapján**	0,0	0,0	5,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	6,0	0,0	0,0	0,0	5,0	0,0	0,0	0,0	16,0	0,0	16,0	0,0	16,0	0,0
aa)	Saját szervezetnél	0,0	0,0	5,0	0,0							6,0				5,0		0,0	0,0	16,0	0,0	16,0	0,0	16,0	0,0
ab)	Irányított szerveknél (irányítóként végzett)	0,0	0,0	0,0	0,0													0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
ac)	Egyéb ellenőrzések	0,0	0,0	0,0	0,0													0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
b)	Soron kívüli kapacitás	0,0	0,0	2,0	0,0		0,0		0,0						0,0		0,0	0,0	0,0	2,0	0,0	2,0	0,0	2,0	0,0
ba)	Saját szervezetnél	0,0	0,0		0,0														0,0		0,0		0,0		0,0
bb)	Irányított szerveknél (irányítóként végzett)	0,0	0,0		0,0														0,0		0,0		0,0		0,0
bc)	Egyéb ellenőrzések		0,0		0,0														0,0		0,0		0,0		0,0
II.	**Irányított szervek összesen**	0,0	0,0	10,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	10,0	0,0	10,0	0,0	10,0	0,0
1.	**Bekecsi Közös Önkormányzati Hivatal**	0,0	0,0	5,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	5,0	0,0	5,0	0,0	5,0	0,0
aa)	Saját szervezetnél	0,0	0,0	5,0	0,0													0,0	0,0	5,0	0,0	5,0	0,0	5,0	0,0
ab)	Irányított szerveknél	0,0	0,0	0,0	0,0													0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
ac)	Egyéb ellenőrzések	0,0	0,0	0,0	0,0													0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
b)	Soron kívüli kapacitás	0,0	0,0	0,0	0,0													0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
2.	**Bekecsi Általános Művelődési Központ, Lurkóház Napközi otthonos Óvoda, Művelődési Ház**	0,0	0,0	5,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	5,0	0,0	5,0	0,0	5,0	0,0
aa)	Saját szervezetnél	0,0	0,0	5,0	0,0													0,0	0,0	5,0	0,0	5,0	0,0	5,0	0,0
ab)	Irányított szerveknél	0,0	0,0	0,0	0,0													0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
ac)	Egyéb ellenőrzések	0,0	0,0	0,0	0,0													0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
b)	Soron kívüli kapacitás	0,0	0,0	0,0	0,0													0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
3.		0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
aa)	Saját szervezetnél	0,0	0,0	0,0	0,0													0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
ab)	Irányított szerveknél	0,0	0,0	0,0	0,0													0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
ac)	Egyéb ellenőrzések	0,0	0,0	0,0	0,0													0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
b)	Soron kívüli kapacitás	0,0	0,0	0,0	0,0													0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
n.		0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
aa)	Saját szervezetnél	0,0	0,0	0,0	0,0													0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
ab)	Irányított szerveknél	0,0	0,0	0,0	0,0													0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
ac)	Egyéb ellenőrzések	0,0	0,0	0,0	0,0													0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
b)	Soron kívüli kapacitás	0,0	0,0	0,0	0,0													0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0

JAVASLAT

Bekecs Község Önkormányzata 2019-2022 közötti évekre szóló

STRATÉGIAI ELLENŐRZÉSI TERVÉRE

Tisztelt Képvielő-testület!

Jelen előterjesztés a Képvielő-testület számára tesz javaslatot a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet 22. § (1) b) bekezdésében előírt stratégiai ellenőrzési terv elfogadására.

A(z) Önkormányzat belső ellenőrzési feladatait külső szakértőként a "GY & GY" Perfekt Audit Kft. látja el.

A(z) Önkormányzat 2019-2022 közötti évekre szóló stratégiai ellenőrzési tervét a belső ellenőrzési vezető, a(z) Önkormányzat hosszú távú céljainak és a jegyző véleményének figyelembevétel készítette el. A(z) Önkormányzat stratégiai ellenőrzési tervének javaslatát az előterjesztés melléklete tartalmazza.

Kérem, hogy az előterjesztést szíveskedjen megtárgyalni, és a határozati javaslatot elfogadni.

Bekecs, 2018.11.20

Dr. Bodnár László
Polgármester

Bekecs Község Önkormányzata

.....

határozata

Bekecs Község Önkormányzata 2019-2022 közötti évekre szóló stratégiai ellenőrzési tervéről

1. Képvielő-testület a(z) Önkormányzat 2019-2022 közötti évekre szóló stratégiai ellenőrzési tervéről szóló javaslatot megtárgyalta, és azt a startégiai ellenőrzési tervre vonatkozó javaslat melléklete szerinti tartalommal jóváhagyja.

Képvielő-testület felkéri a jegyzőt, hogy a stratégiai ellenőrzési tervben foglaltaknak megfelelően az ellenőrzések végrehajtásáról gondoskodjon.

Felelős: jegyző
Határidő: A stratégia tervben meghatározott időszak

Iktatószám: 2018/III/1./ST

Bekecs Község Önkormányzata
2019-2022 közötti
évekre szóló

STRATÉGIAI ELLENŐRZÉSI TERVE

Készítette:

Bekecs, 2018.11.20

Jóváhagyta:

Bekecs, 2018.11.20

Győrffi Dezső
belső ellenőrzési vezető

Bodnár Jánosné
Jegyző

TARTALOMJEGYZÉK

BEVEZETÉS

I. A BELSŐ ELLENŐRZÉS HOSSZÚ TÁVÚ CÉLKITŰZÉSEI, STRATÉGIAI CÉLJAI

II. BELSŐ KONTROLLRENDSZER ÁLTALÁNOS ÉRTÉKELÉSE

III. A KOCKÁZATI TÉNYEZŐK ÉS AZOK ÉRTÉKELÉSE

IV. A BELSŐ ELLENŐRZÉSRE VONATKOZÓ FEJLESZTÉSI ÉS KÉPZÉSI TERV

V. A CÉLKITŰZÉSEK ELÉRÉSÉT SZOLGÁLÓ SZÜKSÉGES ERŐFORRÁSOK FELMÉRÉSE

VI. AZ ELLENŐRZÉSI PRIORITÁSOK ÉS GYAKORISÁGOK

BEVEZETÉS

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 70. § (1) bekezdésére alapozva, a költségvetési szervek belső ellenőrzéséről és belső kontrollrendszeréről rendelkező 370/2011.(XII.31.) sz. Kormányrendelet alapján Bekecs Község Önkormányzata (továbbiakban: Önkormányzat) belső ellenőrzésre vonatkozó stratégiai terve kerül meghatározásra.

A belső ellenőrzési stratégiai terv nem konkrét ellenőrzési programokat tartalmaz, a belső ellenőrzés átfogó céljaira, a folyamatok kockázataira és a belső ellenőrzés fejlesztésének irányára, prioritásaira vonatkozó megállapításokat, összegzéseket fogalmaz meg. Hosszú távra határozza meg a belső ellenőrzés céljait, valamint tevékenységének és fejlesztésének irányait. A rendelkezésre álló információk rendszerezése és a kockázatelemzés révén lehetővé válik az erőforrások optimális tervezése és elosztása, illetve az ellenőrzési célkitűzések hatékonyabb meghatározása.

A stratégia terv kiterjed a(z) Önkormányzat és az irányítása alá tartozó költségvetési szervekre (továbbiakban: Szervezet).

A belső ellenőrzés általános stratégiai célja, hogy hozzájáruljon a Önkormányzat által kitűzött stratégiai célok eléréséhez. A belső ellenőrzés szerezzen érvényt annak a követelménynek, hogy objektíven ellenőrző és tanácsadó tevékenységével növelje a(z) Önkormányzat működésének eredményességét. Ennek érdekében az ellenőrzések szakmai megalapozottságával, a megfogalmazott ajánlásokkal, tanácsokkal és információkkal adjon támogatást az ellenőrzött szervezetek által meghatározott célok megvalósításához.

A belső ellenőrzés tevékenységét az alábbi szabályozások figyelembevételével végzi:

Jogszabályok:
- az államháztartásról szóló 2011. év CXCV. törvény (Áht.),
- az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról rendelkező 368/2011.(XII.31.) sz. Korm. rendelet (Ávr.),
- a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011.(XII.31.) sz. Korm. rendelet (Bkr.),
- az önkormányzat helyi rendeletei,
- egyéb, pénzügyi, gazdálkodási tevékenységet érintő jogszabályok.

Szabályzatok:
- az ellenőrzött szervezetek SZMSZ-e
- belső szabályzatok,
- belső ellenőrzési kézikönyv.

Szakmai előírások:
- nemzetközi belső ellenőrzési standardok,
- Belső Ellenőrzési Charta,
- Etikai Kódex.

I. A BELSŐ ELLENŐRZÉS HOSSZÚ TÁVÚ CÉLKITŰZÉSEI, STRATÉGIAI CÉLJAI

A belső ellenőrzés fő célkitűzése a vezetés, a tisztségviselők tevékenységének segítése, a döntéshozók által megfogalmazott fő feladatainak megvalósításában.

A Szervezet szakmai munkájának segítése, a törvényességi követelmények érvényesülésének támogatása.

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

Ennek érdekében a belső ellenőrzés stratégiai célkitűzései – a Szervezet célkitűzéseivel összhangban - a következők:

1. A Szervezet feladatai gazdaságos, hatékony és eredményes végrehajtásának, a pénzeszközök takarékos felhasználásának elősegítése, a rendelkezésre álló erőforrásokkal való gazdálkodás vizsgálata.
2. Bevételek előírásának, beszedésének nyomon követése, a bevételek maximalizálása.
3. Segítse a Szervezet működéséből adódó veszteségforrások, kockázatok feltárását a racionálisabb működés biztosítása érdekében.
4. A Szervezet bevételei között megjelenő állami támogatások igénylések és elszámolások ellenőrzéséről folyamatosan gondoskodni kell.
5. A Szervezet működésének és gazdálkodásának folyamatos ellenőrzése annak érdekében, hogy a vizsgálat hozzájáruljon a Szervezet részére előírt feladatellátás hatékonyságának növeléséhez.
6. A pénzügyi és számviteli rendszer szabályozottságának ellenőrzését folyamatosan biztosítani kell.
7. Vagyonkezelés szabályszerűségének biztosítása, a vagyon hasznosítása, védelme.
8. Európai uniós és hazai pályázati források felhasználásának szabályszerűségi vizsgálata.
9. Közbeszerzések, illetőleg közbeszerzési eljárások szabályszerűségének értékelése.
10. A Szervezetek költségvetéséből céljelleggel nyújtott támogatásoknak a kedvezményezett szervezetek általi rendeltetésszerű felhasználásának ellenőrzése.
12. A korábbi ellenőrzések által feltárt hiányosságok felszámolásának kiemelt vizsgálati szempontként való kezelése.
11. Ajánlások és javaslatok megfogalmazása a kockázati tényezők, hiányosságok megszűntetése, kiküszöbölése vagy csökkentése, valamint a szabálytalanságok megelőzése, feltárása érdekében.
13. A belső kontrollok kiépítésének, működésének értékelése.
14. A belső ellenőrzés tanácsadói tevékenységének erősítése.
15. Személyi felelősségre vonás kezdeményezése szükség esetén.
16. A külső és belső ellenőrzések javaslatai alapján megtett intézkedések nyomon követése.
17. Kockázatelemzésen alapuló éves ellenőrzési munkaterv kidolgozása, melynek során érvényesítse a stratégiai ellenőrzési tervben foglaltakat.

II. BELSŐ KONTROLLRENDSZER ÁLTALÁNOS ÉRTÉKELÉSE

A belső kontrollrendszer, s ennek keretében az eljárások, szabályzatok alkalmazása és fejlesztése folyamatos feladat. Az Áht. 69.§-a szerint a belső kontrollrendszer a Szervezet által a kockázatok kezelésére és a tárgyilagos bizonyosság megszerzése érdekében kialakított folyamatrendszer, amely azt a célt szolgálja, hogy a Szervezet megvalósítsa a következő fő célokat:

- a tevékenységeket (műveleteket) szabályszerűen, valamint a megbízható gazdálkodás elveivel (gazdaságosság, hatékonyság és eredményesség) összhangban hajtsa végre,
- teljesítse az elszámolási kötelezettségeket,
- megvédje a szervezet erőforrásait a veszteségektől (károktól) és a nem rendeltetésszerű használattól;
- feladatellátása során igazodni kell a szabályosság és a szabályozottság fenntartása érdekében a változó jogszabályi előírásokhoz, azokat be kell építeni az ellenőrzési rendszerbe.

A Szervezet vezetője felelős a kontrollrendszer kialakításáért, működtetéséért és fejlesztéséért. A belső kontrollrendszer megfelelő kialakításával és működtetésével csökkenthető a kockázat, elkerülhetők a hibák. A Szervezet vezetőjének felelőssége olyan belső kontrollrendszer kialakítása, amely minden tevékenységi kör esetében alkalmas az etikai értékek és az integritás érvényesítésének biztosítására.

A belső kontrollrendszer működtetése keretében a Szervezet vezetőjének feladata: (Bkr. 6.§ - 10.§ alapján)

- olyan szabályzatok kiadása, folyamatok kialakítása és működtetése, melyek biztosítják a rendelkezésre álló források átlátható, szabályszerű, szabályozott, gazdaságos, hatékony és eredményes felhasználását,
- rendszerezni a költségvetési szerv folyamatait, kijelölni a folyamatok működésében részt vevő szervezeti egységeket, valamint a folyamatért általános felelősséget viselő vezető beosztású személyt,
- a Szervezet ellenőrzési nyomvonalának elkészítése és aktualizálása,
- az integritást sértő események kezelése valamint az integrált kockázatkezelés eljárásrendjének szabályozása

A belső kontrollrendszer elemei: a kontrollkörnyezet, integrált kockázatkezelési rendszer, kontrolltevékenységek, információs és kommunikációs rendszer és a monitoring (nyomon követési rendszer). A belső ellenőrzés a monitoring tevékenységek közé tartozik.

1. Kontrollkörnyezet

Vizsgálni kell a költségvetési szerv vezetője által kialakított kontrollkörnyezetet. Ennek során értékelni szükséges a szervezeti struktúrát, a felelősségi és hatásköri viszonyokat, a meghatározott etikai viszonyokat, humánerőforrás-kezelést. A Szervezet szabályzatainak gyakorlati érvényesülését meg kell vizsgálni. Fel kell tárni az alkalmazások gyenge pontjait, javaslatokkal segítséget kell nyújtani a vezetésnek és a belső szervezeti egységek vezetőinek. Intézményi ellenőrzések során értékelni kell a helyi rendszer szabályozottságát és működését. Az ellenőrzési nyomvonal által meghatározott elemek gyakorlati megvalósulását a szervezeti egységek ellenőrzése során kell értékelni.

Kontrollkörnyezet keretében a szervezeti felépítés meghatározott, feladatai, célrendszere (Alapító Okirat, a Szervezeti és Működési Szabályzat), a főbb folyamatok szabályozottak. A feladatellátáshoz a megfelelő humán erőforrás rendelkezésre áll, a szükséges továbbképzések terv szerint történnek. A feladat és felelősségi körök szabályozottak azok folyamatos felülvizsgálata szükséges.

2. **Integrált kockázatkezelési rendszer**

A belső kontroll rendszer részeként értékelni kell a kockázatkezelési rendszert. Vizsgálni szükséges, hogy a költségvetési szerv tevékenységében, gazdálkodásában rejlő kockázatokat megállapították- e, illetve meghatározták –e az egyes kockázatokkal kapcsolatos szükséges intézkedéseket. A szervezeti egységek tárgyévi kockázatelemzésének értékelése adjon útmutatást a következő évi ellenőrzési feladat kiválasztására. E témakörben hatályos belső szabályzat és a konkrét kockázatelemzés együttesen szolgálja az adott szakterület kockázatkezelésének értékelését. Ezen terület fejlesztésre szorul a Szervezetnél.

3. **Kontrolltevékenységek**

Kontrollkörnyezet és kontrolltevékenység szabályozása segíti a belső ellenőrzést, a szervezet működésének konkrét ellenőrzés alá vont folyamatainak megismerésében, a tárgyévi megállapítások megtételében. Ennek keretében vizsgálni kell, hogy a költségvetési szerv vezetője olyan kontrolltevékenységeket alakított ki, melyek biztosítják a kockázatok kezelését, hozzájárulnak a szervezet céljainak eléréséhez.

Kötelezettségvállalási, engedélyezési eljárások szabályozottak, a gazdálkodás területére az ellenőrzési nyomvonal kialakított, a feladatok és felelősségek köre megosztott, melyek biztosítják a hatékony kontrollok működését.

4. **Információs és kommunikációs rendszer**

Az információs csatornák jelentős része kiépítésre került, a Szervezet törekedett mind a vertikális mind a horizontális áramlás elősegítésére. Az érintettek részére az információk eljuttatását a vezetői értekezletek időszakos vagy folyamatos megtartását biztosította. Ügyviteli, iktatási, tárolási és hozzáférési kontrollok biztosítottak, figyelembe véve a minősített információk kezelésére vonatkozó előírásokat is. Az iratkezelést információs technológia háttértámogatás segíti.

5. **Nyomon követési rendszer (monitoring)**

A folyamatos adatgyűjtés, értékelés és visszacsatolás rendszerének kialakítását jelentős részben megoldotta, de néhány területen még további fejlesztést tesz szükségessé. A célok megvalósításának nyomon követését biztosító rendszert, mely magában foglalja az operatív tevékenységek keretében megvalósuló folyamatos és eseti nyomon követést kialakította a Szervezet, illetve folyamatosan fejleszti.

A belső ellenőrzés a Bkr. 8. §-ában foglalt előírásoknak megfelelően vizsgálja, elemzi és értékeli a belső kontrolltevékenység jogszabályoknak és szabályzatoknak való megfelelő kiépítését, gazdaságos, hatékony és eredményes működését. A belső ellenőrzés az elemző, vizsgáló, értékelő tevékenységet rendszerszemléletű megközelítéssel és módszeresen végzi. Hangsúlyt helyez a gazdasági, pénzügyi döntések szabályozott, szabályszerű jóváhagyására, illetve a pénzügyi ellenjegyzésre, a pénzügyi döntések dokumentumainak elkészítésére, a kötelezettségvállalások nyilvántartására, a szerződések, valamint a kifizetések dokumentumaira. A belső ellenőrzés minden ellenőrzött szervezetnél vizsgálja, hogy egy adott hiba hol, miért következhetett be, a rendszerben hol vannak a gyenge pontok. Tanácsadási jelleggel segítséget nyújt. A hibák felfedésével a cél elsősorban a további hibák kiküszöbölése, a rossz gyakorlat megszüntetése.

III. A KOCKÁZATI TÉNYEZŐK ÉS AZOK ÉRTÉKELÉSE

A vonatkozó jogszabályi előírások alapján az Szervezet vezetője felel a kockázatok kezeléséért. A belső ellenőrzési vezető évente az éves tervezési időszakban a Szervezet valamennyi folyamatára és tevékenységére kiterjedő kockázatelemzést végez, melynek eredményeire alapozva készíti el, illetve aktualizálja a belső ellenőrzési stratégiai tervet és az éves belső ellenőrzési tervet.

Jelen stratégiai terv összeállítása a belső kontroll rendszerek előzetes kockázatértékelésén alapul.

A belső ellenőröknek a tapasztalataik és szakmai megítélésük alapján értékelniük kell az egyes kockázati tényezők adott rendszerre gyakorolt hatását. A belső ellenőrzési vezetőnek ellenőriznie és értékelnie kell az eredményeket, és ebbe javasolt bevonnia a szervezeti egységek vezetőit, akik a vonatkozó rendszerekért / folyamatokért felelnek. E szakasz végére minden rendszer kockázati tényezőjének mértékét – magas, közepes, alacsony – meg kell állapítani.

1. A kockázati tényezők azonosítása

A Szervezetet meghatározott célok érdekében hozták létre, illetve működésükkel meghatározott célokat szolgálnak. Ezek megvalósítása vagy teljesítése során azonban olyan tényezők is szerepet játszanak, amelyek bekövetkezése és hatása bizonytalan. Bizonytalanságuk az ellenőrzött szervezet működésének, felépítésének összetettségéből, illetve a gazdasági, társadalmi, politikai, természeti környezet összetettségéből, és kiszámíthatatlan változásaiból fakad.

Ezek a bizonytalan tényezők a kockázatok. Az alapvető kockázat a Szervezet gazdálkodása tekintetében mindazon elemek és események bekövetkeztének a valószínűsége, amelyek hátrányosan érinthetik a szervek működését. A kockázat mindazon események összessége jelenti, amelyek bekövetkezése hatással lehet a Szervezet által kitűzött célok elérésére.

A kockázat tehát elsősorban negatívan hathat a szervezet működésére, és ezen keresztül a célkitűzéseikre is. Megnehezíti, hátráltatja, vagy legrosszabb esetben meg is akadályozhatja bizonyos funkciók ellátását, illetve célok teljesülését. Ezért mindenképpen szükséges, hogy a Szervezet belső ellenőrzési rendszere foglalkozzon ezzel a problémával.

A kockázati tényezők:
A belső ellenőrzés stratégiai szemléletű megközelítésének kulcsa a kockázati tényezők beazonosítása a szervezet fő célkitűzéseinek tükrében. A beazonosított egyes kockázati tényezők nem függetlenek egymástól. A kockázatok forrása lehet külső eredetű kockázat, vagy a szervezet saját tevékenysége (vagy annak hiánya) hatására kialakuló kockázat.

A stratégiai ellenőrzési terv kialakításakor a Szervezetek vonatkozásában a tevékenységet befolyásoló valamennyi kockázati tényező figyelembe vételre kerül.

Belső kontrollok értékelése: a szervezetek a belső kontrollokat megfelelően és eredményesen működtetik vagy a belső kontrollok hiánya a jellemző.
Változás / átszervezés: kormányzati vagy önkormányzati döntés alapján elrendelt belső szervezeti átalakulás, átalakítás, vezető váltás történt vagy várható.

Rendszer komplexitása: adott szervezet működése mennyire összetett.
Kölcsönhatás más rendszerekkel: milyen befolyása van a szervezetnek más rendszerekre illetve a szervezet közvetlen kapcsolatban áll más rendszerekkel.
Bevétel/költségszint: költségvetési támogatás változása, adóváltozások, infláció, árfolyamváltozás, külső szolgáltatóknál bekövetkező változások, negatív hatással lehetnek a tevékenységre.

Külső szervezetek, illetve partnerek által gyakorolt befolyás: partnerek milyen mértékben befolyásolhatják a szervezetet.
Legutóbbi ellenőrzés óta eltelt idő: még nem vizsgált terület vagy több éve nem vizsgált terület.

Vezetőség aggályai: a döntéshozatalhoz nem megfelelő, illetve nem megfelelő időben rendelkezésre álló információ a szükségesnél kévesebb ismeretre alapozott döntést eredményez.

Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége: a gazdálkodás során a jogszabályokban helyi szabályzatokban előírtak megsértése be nem tartása.
Szabályozottság és szabályosság: belső szabályzatok hiánya, illetve a gyakorlattal való összhangjának hiánya veszélyezteti a szabályszerű működést.
Munkatársak tapasztalata és képzettsége: a hatékony működést korlátozza vagy teljesen ellehetetleníti a szükséges számú, megfelelő képesítésű személyi állomány hiánya.
Erőforrások rendelkezésre állása: tevékenység ellátásához szükséges gépek, műszerek, eszközök, berendezések, anyagok, azaz a megfelelő mennyiségű és minőségű anyagi erőforrás hiánya.

A kötelezően ellátandó feladatok tekintetében a finanszírozás kedvezőtlen változásának hatását kell ellensúlyozni. Ennél figyelembe vehető módszerek: saját bevétel növelése, illetve az intézménystruktúra, a feladatellátás módjának átalakítása. A Szervezet tevékenysége jelentős mértékben kötelezően ellátandó feladatokra korlátozódik, ezért bevételeiket a változó piaci árviszonyok kevésbé befolyásolják. Beszerzéseknél azonban érződik a versenyhelyzet árakra gyakorolt hatása, amit a Szervezet belső szabályzataival és a közbeszerzési törvény alkalmazásával bizonyos mértékig ki lehet védeni. Élni lehet a kínálati piac lehetőségeivel, árajánlatok bekérése és a közbeszerzési eljárás lefolytatása révén.

A vizsgálandó területeken a felhasznált pénzeszközök nagysága alapján a kockázatok mértékének egyedi minősítése az éves ellenőrzési tervben és az ellenőrzési programban kerül meghatározásra.

A költségvetési pénzeszközök felhasználásában résztvevő szervezet nagysága, mint kockázati tényező értékelhető. Minél nagyobb, tagoltabb a szervezet, minél hierarchikusabb az irányítási rendszer, az ellenőrzésnek annál intenzívebben kell a működésére figyelmet fordítania.

A Szervezetnél a legfőbb külső kockázati tényező a jogszabályi stabilitás problémája, míg belső kockázat a szakmai ismeretek korlátozottságában, a gyakorlottságban nyilvánul meg. A Szervezet belső szervezeti egységeinél a vizsgálandó területek kiválasztása előzetes egyeztetés alapján történik. Ennek során figyelembevételre kerül az adott területre vonatkozó ismeret, tapasztalat, a szakterületet érintő korábbi vizsgálat eredménye. A javasolt területek, témák egyeztetése történik a vezetőkkel.

A Szervezet által külső szervek, magánszemélyek részére juttatott költségvetési támogatások felhasználásának elszámoltatása során a legfőbb kockázati tényező a nyilvántartásokba, dokumentumokba való korlátozott betekintés lehetősége, a támogatott feladatainak, szakmai munkájának felszínes ismerete. A pénzügyi ellenőrzést az Áht. és annak végrehajtási rendeletében, valamint a belső szabályzatokban meghatározottak figyelembe vételével kell elvégezni. Érvényesíteni kell a cél szerinti és szabályszerű felhasználás követelményeit.

2. Kockázatelemzés

A kockázatelemzés célja megállapítani az egyes rendszerek kockázatának mértékét, feladata pedig meghatározni az ellenőrzések gyakoriságát. A magas kockázatú rendszereket gyakrabban (például évente) kell ellenőrizni. Az ellenőrzések tekintetében magas prioritású rendszerek beazonosításához nemcsak a kockázatértékelést kell figyelembe venni, hanem más lehetséges tényezők hatását is értékelni kell (pl. a vezetőség kérései stb.)

Bizonyos típusú kockázatok számszerűsíthetők, számszakilag értékelhetők (pénzügyi kockázatok). Más kockázatok értékelésére csak szubjektívebb értékmérés áll rendelkezésre. A kockázati kategóriák besorolási kereteinek kialakításánál biztosítani kell, hogy az értékelés folyamata mind a kockázatok bekövetkezésének valószínűségét, mind azok hatását figyelembe vegye. A kockázatelemzés eredményeit olyan módon célszerű rögzíteni, hogy az megkönnyítse a kockázati prioritások meghatározását és a kockázatok folyamatos nyomon követését.

A kockázatok értékelése után a legjelentősebb kockázatok tisztán láthatóvá válnak. Minél kevésbé elfogadható egy kockázati tényező bekövetkezése, annál nagyobb hangsúlyt kell fektetni a válaszlépések megtételére. A legmagasabb prioritású kockázati tényezőket szükségszerű folyamatosan figyelni, ellenőrizni, és a szervezetek vezetésének magasabb szintjein indokolt foglalkozni velük.

Az eredendő kockázat, azaz a jogi szabályozási környezetből, a szervezet feladatrendszeréből és a létszám struktúrájából, valamint a gazdálkodás rendszeréből eredő kockázati tényező közepes mértékűnek értékelhető. Az eredendő kockázat közepes minősítése miatt közepes kockázati mértékű a tevékenység szabályozottsága, mivel valamennyi szükséges szabályzat, eljárásrend kialakításra került. Ezek felülvizsgálatáról folyamatosan gondoskodni kell.

A Szervezetnél folyó belső ellenőrzési rendszer működése alacsony kockázati elem, mivel a belső ellenőrzés kiépített, szabályozott. A vizsgálandó területek és témák tervezése kockázatelemzésen alapul.

Részben megfelelően működik a pénzügyi és számviteli rendszer szabályozottsága. Az Szervezetekre vonatkozó belső pénzügyi szabályzatok részben elkészültek, ezek folyamatos karbantartásáról gondoskodni kell. A számviteli elszámolásoknál a programok nem megfelelő ismerete jelent kockázatot. A munkavállalók tudását folyamatos képzésekkel kell fejleszteni.

IV. A BELSŐ ELLENŐRZÉSRE VONATKOZÓ FEJLESZTÉSI ÉS KÉPZÉSI TERV

A jelenleg kialakított ellenőrzési szervezeti felállás úgy biztosítja a feladatköri függetlenség és az összeférhetetlenség követelményét, hogy a Szervezet külső szolgáltatót bízott meg a belső ellenőrzési feladatok elvégzésével. A külső szakértő gondoskodik arról, hogy az általa alkalmazott belső ellenőrök a megfelelő hosszabb távú szakmai képzésekben részt vegyenek.

A belső ellenőrzési tevékenységet végzőkre vonatkozó fejlesztések célja, hogy a belső ellenőrök képzettsége és szakmai gyakorlata kielégítse az ellenőrzési tevékenységgel szemben támasztott szakmai követelményeket. Az ellenőrökkel szemben elvárás a továbbképzéseken való részvétel, a folyamatos felkészülés, illetve a felkészültség az ellenőrizendő tárgykörökben.

A Szervezet belső ellenőrzése által alkalmazott módszertant folyamatosan fejleszteni kell, a belső ellenőrzési tevékenység minőségének javítása érdekében.

A belső ellenőrzési jelentések átfogó felmérő-elemző munkára épülő, magas színvonalú értékelő és vezetői tevékenységet segítő javaslatait is fenn kell tartani. A vizsgálati eljárások, módszerek, a jelentéseknek a belső ellenőrzési kézikönyv módszertani követelményeinek, a nemzetközi belső ellenőrzési standardoknak és az államháztartásért felelős miniszter által kiadott útmutatók tartalmi követelményeinek meg kell felelni.

A belső ellenőrzési feladat végrehajtását olyan eljárásokkal kell megvalósítani, amelyek a belső ellenőrzési tevékenység érdekeltjei számára elfogadható szintű biztosítékokat nyújtanak arra nézve, hogy az ellenőrzési tevékenységet a kézikönyvben foglaltaknak megfelelően végzik, amely összhangban van a belső ellenőrzési szakma gyakorlati standardjaival és az etikai kódexszel. Hatékonyan és eredményesen működik, a Szervezet számára értéket ad és javítja a hozzá tartozó szervezetek feladat ellátását.

Az ellenőrzés célja a jogszabályokban, illetve szabályzatokban előírtaknak mind magasabb szinten történő megfelelése. Törekedni kell az ellenőrzések minél teljesebb előkészítésére, az egységes eljárások kialakítására.

A kötelező továbbképzésekről eredményes vizsgával kell számot adni. A belső ellenőrzési tevékenységet végzőkre vonatkozó fejlesztések célja, hogy a belső ellenőrök képzettsége és szakmai gyakorlata kielégítse az ellenőrzési tevékenységgel szemben támasztott magas szakmai követelményeket. Az ellenőrökkel szemben az elvárás az ismeretek naprakészsége, a folyamatos továbbképzés.

A belső ellenőrzési fejlesztési terv elemei:

- Az ellenőrzési irányelvek, az ellenőrzési standardok, a szakmai útmutatók, módszertanok, módszertani útmutatók, folyamatos figyelemmel kísérése, megismerése, alkalmazása, újabb ellenőrzési módszerek és gyakorlatok átvétele.
- Az ellenőrzési tapasztalatok, eredmények év közben rendszeres időközönként, ill. évenként történő közreadása, bemutatása, az ellenőrzések tapasztalatainak hasznosulása, a szabálytalanságok megelőzése érdekében.
- Az ellenőrzés tervezésének, az ellenőrzési feladatok végrehajtásának, nyilvántartási rendszerének módszertani támogatása.

- A belső ellenőrzés tanácsadási tevékenysége, az ellenőrzés minőségbiztosítási feladatai az ellenőrzési tevékenység ill. azok megbízhatósága érdekében.
- Az új vizsgálati eljárások, módszerek, ellenőrzési technikák megismerése, fokozatos bevezetése, alkalmazásuk útján magas szakmai követelményszint elérése.
- A megelőzést előtérbe helyező ellenőrzési tevékenységet kell folytatni, a tevékenység hangsúlyát a szabálytalanságok megelőzésére kell helyezni.
- Az ellenőrzési tapasztalatok eredményeinek hasznosulása érdekében az eredményeket meg kell jeleníteni, közre kell adni.

A képzéssel kapcsolatos célkitűzésekkel összhangban a belső ellenőrök hosszú távú képzési terve a következő területekre összpontosul:

- Hosszú távon el kell érni, hogy az ellenőrök a jogszabályi feltételeknek való szakmai képzettségének megléte mellett, biztosított legyen a folyamatos szinten tartás és továbbképzés lehetősége.

- Ennek érdekében az önképzés, valamint a belső ellenőrök vegyenek részt szakmai tapasztalatcserén, továbbképző tanfolyamon.
- A költségvetési szerveknél belső ellenőrzési tevékenységet végzők nyilvántartásáról és kötelező szakmai továbbképzéséről rendelkező rendeletekben foglaltak szerint vesznek részt szakmai továbbképzéseken és adnak számot szerzett ismereteikről.

A belső ellenőrzés hosszú távú képzési témakörei, formái:

A belső ellenőrzés képzési rendszere a szakmai, informatikai, uniós képzési, valamint egyéb oktatási és továbbképzési formákon és önképzésen alapul. A képzési rendszer keretében élni lehet a távoktatás formáival, eszközeivel is.

A Bkr. 22. § (2) c) pontja szerint éves képzési terv alapján biztosított a belső ellenőrök szakmai ismereteinek szinten tartása, bővítése, illetve a jogszabályi változások megismerése és azok gyakorlatban történő alkalmazásának biztosítása.

A belső ellenőrök kötelesek a már megszerzett ismereteiket naprakészen tartani, fejleszteni, a változásokból eredő követelményekkel azt összhangba hozni. Ennek érdekében 2 évente kötelesek szakmai továbbképzésen részt venni, és külön jogszabályban előírt esetekben vizsgát tenni.

V. A CÉLKITŰZÉSEK ELÉRÉSÉT SZOLGÁLÓ SZÜKSÉGES ERŐFORRÁSOK FELMÉRÉSE

A Szervezet a belső ellenőrzést hosszabb távon külső szakértő útján tervezi megoldani. Ebből adódóan a feladatok ellátásához szükséges belső ellenőri kapacitást, valamint a belső ellenőrök szakmai képzettségének figyelemmel kísérését a külső szakértő a szerződése alapján biztosítja.

Az ellenőrök szakmai képzettsége és gyakorlati jártassága kielégítő, a tevékenységgel szemben támasztott különösen magas szakmai követelményeknek megfelelnek. A belső ellenőrzési tevékenység ellátásához szükséges engedéllyel rendelkeznek, szerepelnek az államháztartási tevékenységet irányító minisztérium nyilvántartásában, a kétévente előírt vizsgakövetelményeket teljesítették. Az ellenőrök a jogszabályban előírt felsőfokú iskolai végzettséggel, valamint a szakterületen hasznosítható további szakképesítéssel is rendelkeznek.

VI. AZ ELLENŐRZÉSI PRIORITÁSOK ÉS GYAKORISÁGOK

A stratégiai ellenőrzési tervnek kockázatelemzés alapján felállított prioritásokon kell alapulnia. Ez azt jelenti, hogy a terv elkészítése előtt kockázati szempontból rangsorolni kell a szervezet tevékenységeit, és az ellenőrzések súlypontját a kockázatos területekre kell összpontosítani. Kockázatnak tekintünk minden olyan eseményt, cselekményt, mulasztást, egyéb tényezőt, amely lényegi befolyással lehet a szervezet célkitűzéseinek megvalósítására. Egy kockázat minden esetben két összetevőből áll: az egyik a bekövetkezés valószínűsége, a másik a bekövetkezése esetén kiváltott hatás, amely további súlyozásra kerül. A kockázatelemzés megfelelő módszert ad az ellenőrizendő terület kiválasztásához.

A 2019-2022 közötti időszakban elérendő cél, hogy valamennyi Szervezet ellenőrzésére sor kerüljön. Továbbra is törekedni kell arra, hogy a jogszabályban előírt kötelező ellenőrzések megtörténjenek.

A vagyongazdálkodás külső és belső kockázatainak értékelése alapján a magas kockázatúnak minősített területek ellenőrzéséről kétévente gondoskodni kell.

Szervezeti szinten a gazdálkodási tevékenységet (tervezés, beszámolás, számvitel, vertikális folyamatok alkalmazása, adóbevételek, normatív támogatások, pályázati elszámolások) kell kiemelten kezelni, adott terveket a tárgyévi ellenőrzési munkatervben megjeleníteni.

A feladatok tervezésénél és szervezésénél kapjanak prioritást az alábbiak:

Az ellenőrzési feladatokat a tevékenységet szabályozó jogszabályokban, kézikönyvben, belső szabályzatokban, a módszertani útmutatókban foglaltaknak megfelelően kell megtervezni, végrehajtani és az eredményekről beszámolni.

Hangsúlyt kell fektetni az információgyűjtésre, rendszerezésre; a hatékony és eredményt hozó módszerek és eljárások megfelelő kiválasztására, a jelentések leíró, magyarázó, elemző megfogalmazására.

Tanácsadási tevékenység ellátásával – amennyiben azt a szervezet vezetése, illetve az ellenőrzési körbe tartozó szervezetek vezetői igényelik – ismeretek, tapasztalatok átadásával segíti a vezetői működést.

Az intézményrendszer átalakítása esetén a hatékonyság, gazdaságosság, működés szabályszerűség területén témavizsgálatok adjanak visszajelzéseket az elért eredményekről.

Az ellenőri erőforrások 10%-ának tartalékolása a soron kívüli elrendelt feladatok hatékony és operatív teljesítése érdekében.

Az ellenőrzéseket a jogszabályokban előírtak betartásával, objektíven és szakszerűen kell végrehajtani. A megállapításoknak helytállóknak, a javaslatoknak előremutatóknak kell lenniük.

Az ellenőrzött szervezet vezetőivel, gazdasági vezetőivel és munkatársaival a megfelelő és szükséges mértékű kapcsolattartás, tapasztalatcsere, a követelmények megismertetése a belső ellenőrzési munka színvonalának növelése érdekében, továbbá az ellenőrzési tervek és éves beszámolók koordinálása végett.

Javaslat Bekecs Község Önkormányzata Képviselő-testületének 2019. I. félévi munkatervére

/2018. (XII.14.) kt. határozata

Bekecs Község Önkormányzatának Képviselő-testülete a 2019. I. félévi munkatervét az alábbiak szerint hagyja jóvá:

Január

1./ Javaslat Bekecs Község Önkormányzata 2019. évi költségvetési rendeletére. (Első olvasat)
Előterjesztő: Dr. Bodnár László polgármester

2./ Javaslat Bekecs Község Önkormányzata 2019. évi költségvetését megalapozó egyes önkormányzati rendeletek módosítására.
Előterjesztő: Dr. Bodnár László polgármester

3./ Javaslat a 2019. évi közművelődési programokra és rendezvényekre.
Előterjesztő: ÁMK Intézmény vezető

4./ Javaslat a Polgármester szabadságolási tervének jóváhagyására
Előterjesztő: Dr. Bodnár László polgármester

Február

1./ Javaslat az önkormányzat saját bevételeinek és adósságot keletkeztető ügyleteinek középtávú meghatározására
Előterjesztő: Dr. Bodnár László polgármester

2./ Javaslat a Bekecsi Közös Önkormányzati Hivatal 2019. évi költségvetésére.
Előterjesztő: Bodnár Jánosné jegyző

3./ Javaslat Bekecs Község Önkormányzata 2019. évi költségvetéséről szóló rendeletének elfogadására.
Előterjesztő: Dr. Bodnár László polgármester

4./ Javaslat Bölcsődei Intézmény létrehozásával kapcsolatos feladatok ellátásáról
Előterjesztő: Dr. Bodnár László polgármester

Március

1./ Tájékoztató 2018. évi helyi adóbevételekről, az adóhatósági feladatok ellátásáról.
Előterjesztő: Bodnár Jánosné jegyző

2./ Javaslat az önkormányzat 2019. évi közbeszerzési tervére
Előterjesztő: Dr. Bodnár László polgármester

3./ Javaslat az önkormányzat 2018. évi költségvetési rendeletének módosítására.(Előirányzat módosítások)
Előterjesztő: Dr. Bodnár László polgármester

Április

1./ Tájékoztató Bekecs község közrend és közbiztonsági feladatainak ellátásáról.
Előterjesztő: Keresztesi János Szerencs Városi Rendőrkapitányság Vezetője

2./ Tájékoztató a családsegítő és gyermekjóléti szolgálat tevékenységéről és a szociális és gyermekvédelmi feladatok ellátásáról
Előterjesztő: Körömi Jánosné családgondozó
Bodnár Jánosné jegyző

Május

1./ Javaslat Bekecs Község Önkormányzata 2018. évi zárszámadási rendeletének elfogadására.
Előterjesztő: Dr. Bodnár László polgármester

2. / Jelentés a 2018. évi belső ellenőrzés tapasztalatairól. Éves jelentés, éves összefoglaló ellenőrzési jelentés.
Előterjesztő: Bodnár Jánosné jegyző

3./ Beszámoló a Közös Önkormányzati Hivatal 2018. évi munkájáról.
Előterjesztő: Bodnár Jánosné jegyző

Június

1./ Javaslat a 2018/2019. nevelési évben indítható óvodai csoportok számának meghatározására.
Előterjesztő: Sóváriné Kiss Erika
óvoda vezető

2./ Az önkormányzat 2019. II. félévi munkatervének előterjesztése
Előterjesztő: Dr. Bodnár László polgármester

4./ Szerencs-Legyesbénye-Bekecs-Mezőzombor önkormányzatainak közös képviselő-testületi ülése.

Bekecsi ÁMK	adatok ezer ft-ban		
	Várható Bevétel	Áfa	Mindösszesen
Rehabilitációs hozzájárulás	475		475
Többletbevétel szolgáltatások ellenértéke és ellátási díjban	1 500	405	1 905
Összesen	**1 975**	**405**	**2 380**
	Várható Kiadás	Áfa	
Állóeszköz egyéb tárgyi eszközről átvezetés	-100		-100
Dologi kiadásra	100		100
Dologi kiadásra (közüzemi, üzemeltetési, szolgáltatás)	1500	405	1905
Rehabilitációs bér + járulék	475		475
Összesen	**1 975**	**405**	**2 380**

adatok ezer ft-ban

Bekecsi Közös Önkormányzati Hivatal			
	Várható Bevétel	Áfa	Mindösszesen
Többletbevétel biztosítási esemény miatt	355		355
Közüzemi díjak többletkiadása miatt intézményfinanszírozás emelés	1000	270	1270
Összesen	**1355**	**270**	**1625**
	Várható Kiadás		
Dologi kiadásra(közüzemi, üzemeltetési, szolgáltatás)	1355	270	1625
Cafetéria	-627		
Cafetéria járuléka	627		
Összesen	**1355**	**270**	**1625**

Önkormányzat	adatok eFt-ban		
	bevétel	**áfa**	**összesen**
Várható többlet bevétel			
szociális étkezési bevétel	1 000	270	1 270
bérleti díj közvetített szolgáltatás bevétele	2 000		2 000
ingatlan értékesítés	250		250
Adóbevétel kommunális iparűzési gépjármű egyéb adó	6 000		6 000
Közcélú évközben pályázott program bevétele	6 228		6 228
összesen	**15 478**	**270**	**15 748**
Várható többlet kiadás	**Kiadás**	**áfa**	
közüzemi díjak üzemeltetési ktg	2 100	340	2 440
dologi kiadás (szoc étkeztetetés élelmiszer vásárlása)	2 100	340	2 440
reprezentáció	330	90	420
KH intézm finansz közüzemi díj	1 270		1 270
Lőtér út önrész	2 200	500	2 700
táppénz kiadás 30%-a	250		250
Közcélú évközben jött program bér +járulék	6 228		6 228
Összesen	**14 478**	**1 270**	**15 748**