

Bürös község Önkormányzat
Polgármesterétől
7973 Bürös, Alsó utca 32.

MEGHÍVÓ

*Bürös község Önkormányzat Képviselő-testületének
2018. december 3. napján 15.30 órakor tartandó testületi ülésére*

Az ülés helye: Peti Lőrinc Művelődési Ház és Könyvtár
7973 Bürös, Alsó utca 32.

Javasolt napirendi pontok:

- 1.) ***Rendelet – tervezet a 2018. évi költségvetéséről szóló 11/2017.(XII.29.) önkormányzati rendelet módosításáról***

Előadó: Kolat Irén polgármester

- 2.) ***Határozati javaslat VP6-7.2.1-7.4.1.2-16 kódszámú, „Külterületi helyi közutak fejlesztése, önkormányzati utak kezeléséhez, állapotjavításához, karbantartásához szükséges erő- és munkagépek beszerzése” elnevezésű pályázathoz kapcsolódó előleg igénylésről***

Előadó: Kolat Irén polgármester

- 3.) ***Határozati javaslat háziorvosi alapellátás feladatainak ellátására vonatkozó feladatellátási szerződés módosításáról***

Előadó: Kolat Irén polgármester

- 4.) ***Határozati javaslat***

a., Belső ellenőrzési stratégiai tervről 2019-2022. évekre

Előadó: Király Zoltánné dr. jegyző

b., Kétújfalui Közös Önkormányzati Hivatal 2019. évi belső ellenőrzési tervéről

Előadó: Király Zoltánné dr. jegyző

5.) Egyebek

Bürös, 2018. november 28.

**Kolat Irén
polgármester**

1. napirendi pont

***Rendelet – tervezet a 2018. évi költségvetéséről szóló 11/2017.(XII.29.) önkormányzati
rendelet módosításáról***

Előterjesztés

Bürös Község Önkormányzat

2018. évi költségvetéséről szóló 11 /2017.(XII.29.) önkormányzati rendeletének 3. módosításáról

Tisztelt Képviselő-testület!

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Áht) és az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII.31.) kormányrendelet (a továbbiakban: Ávr) szabályozza a helyi önkormányzatok gazdálkodásával kapcsolatos előírásokat.

Az Áht. 34. §-a határozza meg az előirányzatok módosításával, megváltoztatásával kapcsolatos rendelkezéseket. Ennek megfelelően az Önkormányzat a bevételi és kiadási előirányzatait felemelheti, illetve csökkentheti, a kiemelt előirányzatok között átcsoportosításokat hajthat végre.

Az utolsó költségvetési módosítás óta bekövetkezett események szükségessé teszik az előirányzatok teljesítéshez történő igazítását-, átcsoportosítását-, illetve tartalék terhére biztosítását.

Az önkormányzat költségvetésének főösszege összességében 6 098 504 Ft-tal nő, ezzel a változással 49 349 448 Ft-ra emelkedik.

Az előirányzat módosítás 2018.09.30. napjáig bekövetkezett változások alapján készült az alábbiak szerint:

01 - K1-K8. Költségvetési kiadások				
#	Megnevezés	2.Módosított előirányzat	Jelenlegi módosítás	3.Módosított előirányzat 2018.09.30.
01	Törvény szerinti illetmények, munkabérek (K1101)	10 190 500	5 527 855	15 718 355
07	Béren kívüli juttatások (K1107)	96 000		96 000
08	Ruházati költségterítés (K1108)	30 000		30 000
10	Egyéb költségterítések (K1110)	10 000		10 000
13	Foglalkoztatottak egyéb személyi juttatásai (>=14) (K1113)	0	30 000	30 000
15	Foglalkoztatottak személyi juttatásai (=01+...+13) (K11)	10 326 500	5 557 855	15 884 355
16	Választott tisztségviselők juttatásai (K121)	2 964 444	0	2 964 444
17	Munkavégzésre irányuló egyéb jogviszonyban nem saját foglalkoztatottnak fizetett juttatások (K122)	120 000	70 224	190 224
18	Egyéb külső személyi juttatások (K123)	0	160 000	160 000
19	Külső személyi juttatások (=16+17+18) (K12)	3 084 444	230 224	3 314 668
20	Személyi juttatások (=15+19) (K1)	13 410 944	5 788 079	19 199 023

21	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó (=22+...+27) (K2)	1 876 296	1 211 759	3 088 055
29	Üzemeltetési anyagok beszerzése (K312)	1 643 133	1 578 514	3 221 647
31	Készletbeszerzés (=28+29+30) (K31)	1 643 133	1 578 514	3 221 647
33	Egyéb kommunikációs szolgáltatások (K322)	320 000	-8 500	311 500
34	Kommunikációs szolgáltatások (=32+33) (K32)	320 000	-8 500	311 500
35	Közüzemi díjak (K331)	477 362	50 000	527 362
36	Vásárolt élelmezés (K332)	130 606	19 685	150 291
39	Karbantartási, kisjavítási szolgáltatások (K334)	546 058	1 139 039	1 685 097
42	Szakmai tevékenységet segítő szolgáltatások (K336)	60 000	4 500	64 500
43	Egyéb szolgáltatások (K337)	6 098 580	397 599	6 496 179
45	Szolgáltatási kiadások (=35+36+37+39+40+42+43) (K33)	7 312 606	1 610 823	8 923 429
49	Működési célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó (K351)	2 020 581	319 517	2 340 098
58	Egyéb dologi kiadások (K355)	0	11 000	11 000
59	Különféle befizetések és egyéb dologi kiadások (=49+50+51+54+58) (K35)	2 020 581	330 517	2 351 098
60	Dologi kiadások (=31+34+45+48+59) (K3)	11 296 320	3 511 354	14 807 674
98	Egyéb nem intézményi ellátások (>=99+...+117) (K48)	1 385 323	0	1 385 323
118	Ellátottak pénzbeli juttatásai (=61+62+73+74+83+92+95+98) (K4)	1 385 323	0	1 385 323
123	Egyéb elvonások, befizetések (K5023)	1 700 000	1 275 000	2 975 000
148	Egyéb működési célú támogatások államháztartáson belülre (=149+...+158) (K506)	1 049 679	1 035 707	2 085 386
176	Egyéb működési célú támogatások államháztartáson kívülre (=177+...+186) (K512)	43 000	258 000	301 000
187	Tartalékok (K513)	11 868 683	-7 464 295	4 404 388
188	Egyéb működési célú kiadások (=119+124+125+126+137+148+159+161+173+174+175+176+187) (K5)	14 661 362	-4 895 588	9 765 774
190	Ingatlanok beszerzése, létesítése (>=191) (K62)	0	200 000	200 000
193	Egyéb tárgyi eszközök beszerzése, létesítése (K64)	0	232 909	232 909
196	Beruházási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó (K67)	0	49 991	49 991
197	Beruházások (=189+190+192+...+196) (K6)	0	482 900	482 900
265	Költségvetési kiadások (=20+21+60+118+188+197+202+264) (K1-K8)	42 630 245	6 098 504	48 728 749

02 - B1-B7. Költségvetési bevételek				
#	Megnevezés	2.Módosított előirányzat	Jelenlegi módosítás	3.Módosított előirányzat 2018.09.30.
01	Helyi önkormányzatok működésének általános támogatása (B111)	8 016 608		8 016 608
03	Települési önkormányzatok szociális, gyermekjóléti és gyermekétkeztetési feladatainak támogatása (B113)	5 700 870		5 700 870
04	Települési önkormányzatok kulturális feladatainak támogatása (B114)	1 800 000		1 800 000
05	Működési célú költségvetési támogatások és kiegészítő támogatások (B115)	567 450	0	567 450
07	Önkormányzatok működési támogatásai (=01+...+06) (B11)	16 084 928	0	16 084 928
32	Egyéb működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről (=33+...+42) (B16)	9 073 699	3 527 545	12 601 244
43	Működési célú támogatások államháztartáson belülről (=07+...+10+21+32) (B1)	25 158 627	3 527 545	28 686 172
68	Egyéb felhalmozási célú támogatások bevételei államháztartáson belülről (=69+...+78) (B25)	0	2 000 000	2 000 000
79	Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről (=44+45+46+57+68) (B2)	0	2 000 000	2 000 000

116	Értékesítési és forgalmi adók (=117+...+138) (B351)	2 623 202	0	2 623 202
144	Gépjárműadók (=145+...+148) (B354)	100 000	0	100 000
167	Termékek és szolgáltatások adói (=116+139+143+144+149) (B35)	2 723 202	-1 000	2 722 202
168	Egyéb közhatalmi bevételek (>=169+...+185) (B36)	2 000	-500	1 500
186	Közhatalmi bevételek (=93+94+104+109+167+168) (B3)	2 725 202	-1 500	2 723 702
188	Szolgáltatások ellenértéke (>=189+190) (B402)	1 457 750	0	1 457 750
206	Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek (>=207+208) (B4082)	15 000	6 500	21 500
219	Egyéb működési bevételek (>=220+221) (B411)	133 000	535 959	668 959
221	ebből: kiadások visszatérítései (B411)	0		0
222	Működési bevételek (=187+188+191+193+200+...+202+209+217+218+219) (B4)	1 605 750	542 459	2 148 209
245	Egyéb működési célú átvett pénzeszközök (=246...+256) (B65)	0	30 000	30 000
257	Működési célú átvett pénzeszközök (=232+...+235+245) (B6)	0	30 000	30 000
284	Költségvetési bevételek (=43+79+186+222+231+257+283) (B1-B7)	29 489 579	6 098 504	35 588 083

03 - K9. Finanszírozási kiadások				
#	Megnevezés	2.Módosított előirányzat	Jelenlegi módosítás	3.Módosított előirányzat 2018.09.30.
21	Államháztartáson belüli megelőlegezések visszafizetése (K914)	620 699	0	620 699
29	Belföldi finanszírozás kiadásai (=06+19+...+25+28) (K91)	620 699	0	620 699

40	Finanszírozási kiadások (=29+37+38+39) (K9)	620 699	0	620 699
----	--	---------	---	---------

04 - B8. Finanszírozási bevételek				
#	Megnevezés	2.Módosított előirányzat	Jelenlegi módosítás	3.Módosított előirányzat 2018.09.30.
12	Előző év költségvetési maradványának igénybevétele (B8131)	13 761 365	0	13 761 365
14	Maradvány igénybevétele (=12+13) (B813)	13 761 365	0	13 761 365
23	Belföldi finanszírozás bevételei (=04+11+14+...+19+22) (B81)	13 761 365	0	13 761 365
32	Finanszírozási bevételek (=23+29+30+31) (B8)	13 761 365	0	13 761 365

Kérem a Tisztelt Képviselő-Testületet az előirányzat módosításra vonatkozó előterjesztés megvitatására, elfogadására.

Kétújfalu, 2018. november 8.

Kolat Irén
polgármester

**Bürös község Önkormányzat Képviselő- testületének
2018. (. . .) önkormányzati rendelet tervezete
a 2018. évi költségvetéséről szóló
11/2017. (XII.29.) önkormányzati rendelete módosításáról**

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

1. § *Bürös Község Önkormányzat Képviselő-testületének a 2018. évi költségvetéséről szóló 11./2017. (XII.29.) önkormányzati rendelete (a továbbiakban: rendelet) 2. § helyébe a következő rendelkezés lép:*

2.§ A képviselő-testület az önkormányzat 2018. évi költségvetési

a.) költségvetés bevételi fő-összegét 49 349 448 forintban,

melyből: - működési 33 588 083 forint

azon belül:

- működési célú támogatások áh-n belülről (B1): 28 686 172 Ft
- közhatalmi bevételek (B3): 2 723 702 Ft
- működési bevételek (B4): 2 148 209 Ft
- működési célú átvett pénzeszköz (B6): 30 000 Ft

- felhalmozási: 2 000 000 forint

- finanszírozási: 13 761 365 forint

b.) költségvetés kiadási fő-összegét 49 349 448 forintban állapítja meg,

melyből: - működési: 43 250 944 ezer forint

azon belül:

- személyi juttatások (K1): 19 199 023 Ft
- munkaadókat terhelő járulékok (K2): 3 088 055 Ft
- dologi kiadások (K3): 14 807 674 Ft
- ellátottak pénzbeli juttatásai (K4): 1 385 323 Ft
- egyéb működési célú kiadások (K5): 9 765 774 Ft

- felhalmozási: 482 900 forint

-finanszírozási: 620 699 forint

2. § *Bürös Község Önkormányzat Képviselő-testületének a 2018. évi költségvetéséről szóló 11./2017. (XII.29.) önkormányzati rendelete (a továbbiakban: rendelet) 3. § helyébe a következő rendelkezés lép:*

3. § (1) Az önkormányzat 2018. évi költségvetési bevételi-előirányzatait rovatrend szerint, illetve működési és felhalmozási cél szerint az *1. melléklet*, kötelező feladatok, önként vállalt feladatok, állami feladatok bontásban az *1/a. melléklet* tartalmazza. A bevételi előirányzat csoportok részletezettségét a *2. melléklet* részletezi.

(2) Az önkormányzatot megillető normatív támogatásait a *3. melléklet* mutatja be. Az önkormányzat adóbevételeit a *4. melléklet*, átvett pénzeszközeit az *5. melléklet* szerint határozza meg.

(3) Az önkormányzat bevételeit kormányzati funkciók szerinti bontásban a 6. melléklet tartalmazza.

3. § *Bürös Község Önkormányzat Képviselő-testületének a 2018. évi költségvetéséről szóló 11./2017. (XII.29.) önkormányzati rendelete (a továbbiakban: rendelet) 4. §. (1),(2),(3) helyébe a következő rendelkezés lép:*

4.§ (1) Az önkormányzat 2018. évi költségvetési kiadási előirányzatait rovatrend szerint, illetve működési és felhalmozási cél szerinti bontásban a 7. melléklet kötelező feladatok, önként vállalt feladatok, állami feladatok bontásban az 7/a. melléklet tartalmazza. A kiadási előirányzatok részletezettségét a 8. melléklet részletezi.

(2) Az önkormányzat kiadásait kormányzati funkciók szerinti bontásban a 9. melléklet, az önkormányzat által folyósított pénzbeli ellátásokat a 10. melléklet tartalmazza.

(3) Az önkormányzat működési pénzeszközáadásait a 11. melléklet szerint határozza meg.

4. § *Bürös Község Önkormányzat Képviselő-testületének a 2018. évi költségvetéséről szóló 11./2017. (XII.29.) önkormányzati rendelete (a továbbiakban: rendelet) 6. § a.), b.), helyébe a következő rendelkezés lép:*

6.§ Az Áht. 24.§ (4) bekezdése alapján az alábbi tájékoztatások kerülnek bemutatásra.

a.) az önkormányzat költségvetési mérlege a 13. melléklet szerint

b.) az önkormányzat előirányzat felhasználási terve a 14. melléklet szerint,
mutatja be.

5. § *Bürös Község Önkormányzat Képviselő-testületének a 2018. évi költségvetéséről szóló 11./2017. (XII.29.) önkormányzati rendelete (a továbbiakban: rendelet) 7., 8. § helyébe a következő rendelkezés lép:*

7.§ Az Áht. 78.§ (2) bekezdése által előírt likviditási tervet a 15. melléklet mutatja be.

Az önkormányzat a Magyarország gazdasági stabilitásáról szóló 2011. évi CXCV. tv. 3 §. (1) bekezdés eszerinti adósságot keletkeztető ügyleteiből származó tárgyévi összes fizetési kötelezettsége az adósságot keletkeztető ügylet futamidejénekvégeig egyikévből sem haladja meg az önkormányzat adott évi sajátbevételeinek 50%-át, melynek három évre kivetített összegét a 15/a. melléklet tartalmazza.

8.§ A falugondnoki szolgálat költségvetését a 17. melléklet tartalmazza.

6. § A rendelet hatályba lépése

Kolat Irén
polgármester

Király Zoltánné dr.
jegyző

A rendelet kihirdetve: 2018.

Király Zoltánné dr.
jegyző

1. melléklet bevételi előirányzatait rovatrend szerint, illetve működési és felhalmozási cél szerint a 2018.évi költségvetésről szóló 11/2017. (XII.29.) önkormányzati rendelet módosításhoz

adatok Ft

Megnevezés		Rovat száma	2018. évi előirányzat		
			Működési	Felhalmozási	Összesen
Működési bevételek					
1.	Működési célú támogatások államháztartáson belülről	B1	28686172	0	28686172
2.	Közhatalmi bevételek	B3	2723702	0	2723702
3.	Működési bevételek	B4	2148209	0	2148209
4.	Működési célú átvett pénzeszköz	B6	30000	0	30000
Felhalmozási bevételek					
1.	Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről	B2	0	2000000	2000000
2.	Felhalmozási bevételek	B5	0	0	0
3.	Felhalmozási célú átvett pénzeszközök	B7	0	0	0
KÖLTSÉGVETÉSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN			33588083	2000000	35588083

1./a. melléklet bevételi előirányzatok kötelező feladatok, önként vállalt feladatok, állami feladatok bontásban a 2018.évi költségvetésről szóló 11/2017. (XII.29.) önkormányzati rendelet módosításhoz

adatok Ft

Megnevezés		Rovat száma	2018. évi előirányzat			Összesen
			Kötelező feladatok	Önként vállalt	Állami feladatok	
Működési bevételek						
1.	Működési célú támogatások államháztartáson belülről	B1	28686172	0	0	28686172
2.	Közhatalmi bevételek	B3	2723702	0	0	2723702
3.	Működési bevételek	B4	2118209	30 000	0	2148209
4.	Működési célú átvett pénzeszköz	B6	0	30000	0	30000
Felhalmozási bevételek						

1.	Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről	B2	2000000	0	0	2000000
2.	Felhalmozási bevételek	B5	0	0	0	0
3.	Felhalmozási célú átvett pénzeszközök	B7	0	0	0	0
	KÖLTSÉGVETÉSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN		35528083	60000		33588083

2. melléklet bevételi előirányzat csoportok a 2018.évi költségvetésről szóló 11/2017. (XII.29.) önkormányzati rendelet módosításhoz

			adatok Ft	
Megnevezés			Rovat száma	2018. évi előirányzat
1.	Működési célú támogatások államháztartáson belülről B1			
1.	Önkormányzatok működési támogatása		B11	16084928
1.	Helyi önkormányzatok működésének támogatása		B111	8 016 608
2.	Települési önkorm.szociális és gyermekjóléti feladatainak támogatása		B113	5 700 870
3.	Települési önkorm.kult.feladatainak támogatása		B114	1 800 000
4.	Kiegészítő támogatások		B115	567 450
2.	Egyéb működési célú támogatások bevételei áh-n belülről		B16	12 601 244
1.	Elkülönített állami pénzalaptól		B165	12 601 244
	Működési célú támogatások államháztartáson belülről		B1	28 686 172
	Felhalmozási célú támogatások áh.-n belülről		B2	2 000 000
2.				
1.	Értékesítési és forgalmi adók		B351	2 622 202
1.	Helyi iparüzési adó		B3512	2 622 202
2.	Gépjárműadók		B354	100 000
3.	Egyéb közhatalmi bevétel		B36	1500
	Közhatalmi bevételek		B3	2 723 702
3.	Működési bevételek			
1.	Szolgáltatások ellenértéke		B402	1 457 750
2.	Kamatbevétel		B408	21 500
3.	Egyéb működési bevétel		B411	668959
	Működési bevételek		B4	2148209

4.	Működési célú átvett pénzeszközök	B6	30 000
5.	KÖLTSÉGVETÉSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN		35 588 083

3. melléklet önkormányzatokat megillető normatív támogatások a 2018.évi költségvetésről szóló 11/2017. (XII.29.) önkormányzati rendelet módosításához

adatok Ft

Megnevezés		Rovat száma	2018. évi előirányzat
I. Önkormányzati normatív támogatások			
1.	Önkormányzatok működési támogatásai	B11	16 084 928
1.	Helyi önkormányzatok működésének általános támogatása (B1112+B1113)	B111	8 016 608
1./A	Településüzemeltetéshez kapcsolódó feladatellátás	B1112	2 210 371
ebből:	Zöldterület gazdálkodással kapcsolatos feladatok ellátásának támogatása		526 280
ebből:	Közüvilágítás fenntartásának támogatása		384 000
ebből:	Közütemető fenntartással kapcsolatos feladatok támogatása		984 561
ebből:	Közüutak fenntartásának támogatása		315 530
1./B	Egyéb önkormányzati feladatok támogatása	B1113	4 797 137
1./C	Polgármester illetmény támogatása		1 009 100
2.	Települési önkormányzatok szociális és gyermekjóléti feladatainak támogatása	B113	5 700 870
ebből:	Hozzájárulás a pénzbeli szociális ellátásokhoz	B1131	2 435 000
ebből:	Rászoruló gyermek.int.kívüli szünidei étk.	B1132	165 870
ebből:	Falugondnoki szolgálat támogatása	B1133	3 100 000
3.	Települési önkormányzatok kulturális feladatainak tám.	B114	1 800 000
4.	Kiegészítő támogatások	B115	567 450

4. melléklet az önkormányzat adóbevételei a 2018.évi költségvetésről szóló 11/2017. (XII.29.) önkormányzati rendelet módosításához

adatok Ft

Megnevezés	2018. évi előirányzat
------------	-----------------------

Iparüzési adó állandó tevékenység után	2 622 202
Gépjárműadó	100 000
Pótlék	1 500
Adóbevétel összesen	2 723 702

5. melléklet az önkormányzat átvett pénzeszközei
a 2018.évi költségvetésről szóló 11/2017.
(XII.29.) önkormányzati rendelet módosításához

adatok Ft

Megnevezés		Rovat száma	2018. évi előirányzat
Egyéb működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről		B16	16 084 928
1.	Elkülönített állami pénzalaptól (BMK Munkaügyi Központ)	B165	16 084 928
Felhalmozási célú átvett pénzeszköz		B25	2000000

6. melléklet az önkormányzat bevételei kormányzati funkciók szerinti bontásban a 2018.évi költségvetésről szóló 11/2017. (XII.29.) önkormányzati rendelet módosításához

adatok Ft

Megnevezés	Kormányzati funkció	2018. évi előirányzat					Összesen
		Működési célú támogatások áh-n belülről	Közhatalmi bevételek	Működési bevételek	Felhalmozási	Működési átvett pénzeszköz	
		B1	B3	B4	B2	B6	
Város-, községgazdálkodási egyéb szolgáltatás	066020	230587		1227148		30000	1 487 735
Közfoglalkoztatás	041233	10903699			2000000		12903699
Önkormányzati funkcióra nem sorolható bevételei államháztartáson kívülről	900020		2723702	6500			2730202
Az önkormányzati vagyonnal való gazdálkodással kapcsolatos feladatok	013350			884561			884561
Közművelődés	082091	1466958					1466958

Önkormányzatok elszámolásai a központi kölségvetéssel	018010	16 084 928					16084928
Falugondnoki, tanyagondnoki szolgáltatás	107055			30000			30000
Kölségvetési BEVÉTEL ÖSSZESEN		28686172	2723702	2148209	2000000	30000	35588083

7. melléklet kiadási előirányzatait rovatrend szerint, illetve működési és felhalmozási cél szerint a 2018.évi kölségvetésről szóló 11/2017. (XII.29.) önkormányzati rendelet módosításhoz adatok Ft

Megnevezés	Rovat száma	2018. évi előirányzat		
		Működési	Felhalmozási	Összesen
Személyi juttatások	K1	19199023	0	19199023
Munkaadókat terhelő járulékok	K2	3088055	0	3088055
Dologi kiadások	K3	14807674	0	14807674
Ellátottak pénzbeli juttatásai	K4	1385323	0	1385323
Egyéb működési célú kiadások	K5	9765744	0	9764744
Beruházások	K6	428900	0	428900
Felújítások	K7	0	0	0
Egyéb felhalmozási célú kiadások	K8	0	0	0
	KÖLTSÉGVETÉSI KIADÁSOK	48728749	0	48728749

7/a. melléklet kiadási előirányzatok kötelező feladatok, önként vállalt feladatok, állami feladatok bontásban a 2018.évi kölségvetésről szóló 11/2017. (XII.29.) önkormányzati rendelet módosításhoz

Megnevezés	Rovat száma	2018. évi előirányzat		
		Kötelező	Önként vállalt	Összesen
Személyi juttatások	K1	19199023	0	19199023
Munkaadókat terhelő járulékok	K2	3088055	0	3088055
Dologi kiadások	K3	14807674	0	14807674
Ellátottak pénzbeli juttatásai	K4	1385323	0	1385323
Egyéb működési célú kiadások	K5	9765744	0	9764744
Beruházások	K6	0	428900	428900
Felújítások	K7	0	0	0
Egyéb felhalmozási célú kiadások	K8	0	0	0
	KÖLTSÉGVETÉSI KIADÁSOK	48299849	428900	48728749

8. melléklet kiadási előirányzatok részletezettsége a 2018.évi kölségvetésről szóló 11/2017. (XII.29.) önkormányzati rendelet módosításhoz

adatok Ft

Megnevezés	Rovat szám	2018. évi előirányzat		Összesen	
		Működési	Felhalmozási		
Törvény szerinti illetmények	K1101	15718355	0	18718355	
Béren kívüli juttatások	K1107	96000	0	96000	
Ruházati költségterítés	K1108	30000	0	30000	
Egyéb költségterítések	K1110	40000	0	40000	
Foglalkoztatottak személyi juttatásai	K11	15884355	0	15884355	
Választott tisztségviselők juttatásai	K121	2964444	0	2964444	
Munkavégzésre irányuló egyéb jogviszony	K122	190224	0	190224	
Egyéb külső juttatás	K123	160000	0	160000	
Külső személyi juttatások	K12	3314668	0	3314668	
SZEMÉLYI JUTTATÁSOK	K1	19199023	0	19199023	
MUNKAADÓKAT TERHELŐ JÁRULÉKOK	K2	3088055	0	3088055	
Üzemeltetési anyagok beszerzése	K312	3221647	0	3221647	
Készletbeszerzés	K31	3221647	0	3221647	
Egyéb kommunikációs szolgáltatások	K322	311500	0	311500	
Kommunikációs szolgáltatások	K32	311500	0	311500	
Közütemi díjak	K331	527362	0	527362	
Vásárolt élelmezés	K332	150291		150291	
Karbantartási, kisjavítási szolgáltatások	K334	1685097	0	1685097	
Szakmai tev.segítőszolg.	K336	64500	0	64500	
Egyéb szolgáltatások	K337	6496179	0	6496179	
Szolgáltatási kiadások	K33	8923429	0	8923429	
ÁFA	K351	2340098	0	2340098	
Egyéb dologi	K355	11000	0	11000	
Különféle befizetések	K35	2351098	0	2351098	
DOLOGI KIADÁSOK	K3	14807674	0	14807674	
Egyéb nem intézményi ellátások	K48	1385323	0	1385323	
ELLÁTOTTAK PÉNZBELI ELLÁTÁSAI	K4	1385323	0	1385323	
Egyéb befizetések	K5023	2975000	0	2975000	
Egyéb működési célú támogatások áh-n belülre	K506	2085386	0	2085386	
Egyéb működési célú támogatások áh-n kívülre	K512	301000	0	301000	
Tartalékok	K513	4404388	0	4404388	
EGYÉB MŰKÖDÉSI CÉLÚ KIADÁSOK	K5	9765774	0	9765774	
BERUHÁZÁS	K6	0	482900	0	
KÖLTSÉGVETÉSI KIADÁSOK ÖSSZESEN		K1+K2+K3+K4+K5+K6	48245849	482900	48728749

9. melléklet az önkormányzat kiadási kiadásai kormányzati funkciók szerint a 2018.évi költségvetésről szóló 11/2017. (XII.29.) önkormányzati rendelet módosításhoz

adatok Ft

Megnevezés	Kormányzati funkciók	2018. évi előirányzat						
		Személyi juttatás	M.adókatte rh. jár. és szoc. hozzáj. adó	Dologi kiadások	Ellátottak pénzbeli juttatásai	Egyéb működési célú kiadások	Beruházás	Összesen
		K1	K2	K3	K4	K5	K6	
Önkorm.és önkorm.hiv.jogalkotó és ált.igazg.tev.	011130	4524604	728066			4404388		9657058
Támogatási célú finanszírozási műveletek	018030					4024679		2975000
Közfoglalkoztatás	041233	10892500	1477500	935707				13305707
Köztetető fenntartás	.013320			984561				984561
Közutak,hidak,alagutak üzem.,fennt.	.045160			705530				705530
Nem veszélyes hulladék vegyes begyűjtése,szállítása	.051030			228000				228000
Közvilágítás	.064010			686320				686320
Zöldterület kezelés	.066010			1060780				1060780
Város-,községgazd. Egyéb szolg	.066020	371360	109040	6339631		383000	299500	7502531
Háziorvosi ügyeleti ellátás	.072112			90000				90000
Falugondnok i,tanyagondnoki szolgáltatás	.107055	2304000	447330	919613				3670943

Közműv.- közösségi és társadalmi részvétel fejl.	.082091	1106559	326119	1748176			183400	3364254
Egyéb szociális, pénzbeli ellátások	.107060				1385323			1385323
Int.kívüli gyermekéteztetés	.104037			165870				165870
KIADÁS ÖSSZESEN		19199023	3088055	14807674	1385323	9765774	482900	24243430

10. melléklet önkormányzat által folyósított pénzbeli ellátások a 2018.évi költségvetésről szóló 11/2017. (XII.29.) önkormányzati rendelet módosításhoz

adatok Ft

Megnevezés	2018. évi előirányzat
Egyéb az önkormányzat rendeletében megállapított juttatás /települési támogatások, beiskolázási támogatás/	1385323
Önkormányzat által folyósított ellátás összesen:	1385323

11. melléklet önkormányzat működési pénzeszközáradásai a 2018.évi költségvetésről szóló 11/2017. (XII.29.) önkormányzati rendelet módosításhoz

adatok Ft

Megnevezés	Rovat száma	2018. évi előirányzat
Egyéb működési célú kiadások	K5	9765774
1. Egyéb működési célú támogatások áh-n belül	K506	1049679
	<i>Kétújfahui Szociális Intézményfenntartó Társulás</i>	<i>1049679</i>
2. Egyéb befizetések (részlet MÁK)	K5023	2975000
3. Egyéb működési célú támogatások áh.-n kívülre (háztartásoknak)	K512	301000
4. Tartalék	K513	4404388
	<i>általános tartalék</i>	<i>3885139</i>
	<i>cél tartalék (2017. kieg. szociális c. tűzifa 174 450 Ft + KÖH felújításra önerő 347 799 Ft)</i>	<i>519249</i>

13. melléklet önkormányzat költségvetési mérlege a 2018.évi költségvetésről szóló 11/2017. (XII.29.) önkormányzati rendelet módosításhoz

adatok Ft

Megnevezés	Rovat száma	2018. évi előirányzat	Megnevezés	Rovat száma	2018. évi előirányzat
MŰKÖDÉSI BEVÉTELEK			FELHALMOZÁSI BEVÉTELEK		
Önkormányzatok működési támogatásai	B11	16084928	Felhalmozási célú tám. Áh-n belülről	B2	2000000
Egyéb működési célú támogatások bevételei áh-n belülről	B16	12601244	Felhalmozási bevételek	B5	0
<i>Műk. célú tám.áh-n belülről</i>	<i>B1</i>	<i>28686172</i>	Felhalmozási célú átvett pénzeszközök	B7	0
Értékesítési és forgalmi adók	B351	2622202			
Gépjárműadók	B354	100000			
Egyéb közhatalmi bevétel	B35	1500			
<i>Közhatalmi bevételek</i>	<i>B3</i>	<i>2723202</i>			
Szolgáltatások ellenértéke	B402	1457750			
Közvetített szolgáltatások	B403	0			
Kamatbevétel	B408	21500			
Egyéb működési bevétel	B411	668959			
<i>Működési bevételek</i>	<i>B4</i>	<i>214809</i>			
<i>Működési célú átvett pénzeszközök</i>	<i>B5</i>	<i>30000</i>			
Működési bevételek összesen		33588083	Felhalmozási bevételek összesen		2000000
MŰKÖDÉSI KIADÁS			FELHALMOZÁSI KIADÁS		
Személyi juttatások	K1	19199023	Felújítások	K7	0
Munkaadókat terhelő járulékok	K2	3088055	Beruházások	K6	482900
Dologi kiadások	K3	14807674			
Ellátottak pénzbeli juttatásai	K4	1385323			
Egyéb működési célú kiadások	K5	9765774			
Működési kiadás összesen		48245849	Felhalmozási kiadás összesen		482900

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV.törvény 24.§ (4) b) pontja alapján a költségvetés előterjesztésekor a képviselő testület részére tájékoztatásul el kell készíteni a helyi önkormányzat költségvetési mérlegét közgazdasági tagolásban. A költségvetési mérleg a működési és felhalmozási bevételeket és kiadásokat tartalmazza.

14. melléklet önkormányzat előirányzat felhasználási ütemterve a 2018.évi költségvetésről szóló 11/2017. (XII.29.) önkormányzati rendelet módosításához

adatok Ft

Megnevezés	1-3 hó	4 hó	5 hó	6 hó	7 hó	8 hó	9 hó	10 hó	11 hó	12 hó	Összesen
Működési célú költségvetési támogatások B1	8755797	3634382	2827514	2186988	2092936	2404982	2056096	2056096	1850125	821256	28686172
Felhalmozási c.átvett tám. B2	0	0	0	0	0	0	128000	1872000	0	0	2000000
Közhatalmi bevételek B3	0	136357	987200	265281	7943	2775	1256311	0	0	67835	2723702
Működési bevételek B4	126216	45041	14132	76840	15071	20056	300041	0	0	1550812	2148209
Átvett pénzeszköz műk. B6	0	0	0	0	0	30000	0	0	0	0	30000
Költségvetési bevételek összesen	8882013	3815780	3828846	2529109	2115950	2457813	3740448	3928096	1850125	2439903	35588083
Személyi juttatások K1	5091649	1452142	1580907	1580907	1566482	1794359	1455275	1455275	1455275	1766752	19199023
Munkaadókat terhelő járulékok K2	698071	207311	183937	183954	280833	275752	326778	326778	326778	277863	3088055
Dologi kiadások K3	2245830	542160	791946	3147433	1358728	781746	2175815	815211	1015124	1933681	14807674
Ellátottak pénzbeli juttatásai K4	167000	50000	50000	398000	50000	155000	105000	105000	105000	200323	1385323
Egyéb működési célú kiadás K5	2350497	425000	590000	425000	425000	0	20075	20075	50000	5460127	9765774
Beruházások K6	0	0	0	383400	0	0	48500	51000	0	0	482900
Költségvetési kiadások összesen:	10553047	2676613	3196790	6118694	3681043	3006857	4131443	2773339	2952177	9638746	48728749

15. melléklet önkormányzat likviditási terve a 2018.évi költségvetésről szóló 11/2017. (XII.29.)
önkormányzati rendelet módosításhoz

adatok Ft

Megnevezés	1-3 hó	4 hó	5 hó	6 hó	7 hó	8 hó	9 hó	10 hó	11 hó	12 hó	Összesen
pénzkészlet	14079638	12408604	13547771	14179827	10590242	9025149	8476105	8085110	9239867	8137815	
Működési célú költségvetési támogatások B1	8755797	3634382	2827514	2186988	2092936	2404982	2056096	2056096	1850125	821256	28686172
Felhalmozási c. átvett tám. B2	0	0	0	0	0	0	128000	1872000	0	0	2000000
Közhatalmi bevételek B3	0	136357	987200	265281	7943	2775	1256311	0	0	67835	2723702
Működési bevételek B4	126216	45041	14132	76840	15071	20056	300041	0	0	1550812	2148209
Átvett pénzeszköz műk. B6	0	0	0	0	0	30000	0	0	0	0	30000
Költségvetési bevételek összesen	8882013	3815780	3828846	2529109	2115950	2457813	3740448	3928096	1850125	2439903	35588083
Személyi juttatások K1	5091649	1452142	1580907	1580907	1566482	1794359	1455275	1455275	1455275	1766752	19199023
Munkaadókat terhelő járulékok K2	698071	207311	183937	183954	280833	275752	326778	326778	326778	277863	3088055
Dologi kiadások K3	2245830	542160	791946	3147433	1358728	781746	2175815	815211	1015124	1933681	14807674
Ellátottak pénzbeli juttatásai K4	167000	50000	50000	398000	50000	155000	105000	105000	105000	200323	1385323
Egyéb működési célú kiadás K5	2350497	425000	590000	425000	425000	0	20075	20075	50000	5460127	9765774
Beruházások K6	0	0	0	383400	0	0	48500	51000	0	0	482900
Költségvetési kiadások összesen:	10553047	2676613	3196790	6118694	3681043	3006857	4131443	2773339	2952177	9638746	48728749
egyenleg	12408604	13547771	14179827	10590242	9025149	8476105	8085110	9239867	8137815	938972	

17. melléklet falugondnoki szolgálat költségvetése a 2018.évi költségvetésről szóló 11/2017. (XII.29.) önkormányzati rendelet módosításához

107055 Falugondnoki, tanyagondnoki szolgáltatás	Rovat száma	Előirányzat
Falugondnoki szolg.tám.	B1133	3 100 000 Ft
Önkorm.működési támogatása	B11	3 100 000 Ft
Egyéb működési bevétel	B411	30 000 Ft
Működési bevételek	B4	3 130 000 Ft
Költségvetési bevételek	B4	3 130 000 Ft
Törvény szerinti illetmények,munkabérek	K1101	2 168 000
Béren kívüli juttatás	K1107	96 000
Ruházati költségterítés	K1108	30 000
egyéb költségterítés	K111	10 000
Foglalkoztatottak személyi juttatásai	K11	2 304 000
Személyi juttatások	K1	2 304 000
Munkaadót terhelő járulék	K2	447 330
Üzemeltetési anyagok beszerzése	K312	448 320
Készletbeszerzés	K31	448 320
Karbantartási, kisjavítási kiadások	K334	252 693
Egyéb szolgáltatások	K337	25 000
Szolgáltatási kiadások	K33	277 693
ÁFA	K351	153 600
Különféle befizetések	K35	153 600
Dologi kiadások	K3	919 613
Költségvetési kiadások	K1+K2+K3	3 670 943

2. napirendi pont

Határozati javaslat VP6-7.2.1-7.4.1.2-16 kódszámú, „Külterületi helyi közutak fejlesztése, önkormányzati utak kezeléséhez, állapotjavításához, karbantartásához szükséges erő- és munkagépek beszerzése” elnevezésű pályázathoz kapcsolódó előleg igénylésről

Bürös Község Önkormányzata

Bürös Község Önkormányzata a VP6-7.2.1-7.4.1.2-16 kódszámú, „Külterületi helyi közutak fejlesztése, önkormányzati utak kezeléséhez, állapotjavításához, karbantartásához szükséges erő- és munkagépek beszerzése” elnevezésű pályázati felhívás alapján Endróc és Várad Községek Önkormányzataival konzorciumban „Önkormányzati utak karbantartásához, javításához erőgép/traktor, valamint munkagép beszerzése Endróc, Bürös és Várad településen.” címmel 1826130805 azonosító számon 2016.11.23-án támogatási kérelmet nyújtott be a Magyar Államkincstár által működtetett elektronikus pályázati rendszeren keresztül.

A Vidékfejlesztési Program Irányító Hatósága a 2018. november 5. napján kelt, 1952626995 azonosító számú támogatói okiratban 18.136.720 Ft támogatást ítelt meg a konzorcium számára.

A projekt elszámolható költségeinek a tagokra eső megoszlását az alábbi táblázat foglalja össze:

Konzorciumi partner	Összes költség (Ft)	Összes elszámolható költség (Ft)	Támogatás (90 %) összege (Ft)	Önerő (elszámolható és nem elszámolható költség) összege (Ft)
Endróc Község Önkormányzata	16.537.735.-	15.630.713.-	14.067.640.-	2.470.095.-
Bürös Község Önkormányzata	2.070.100.-	2.070.100.-	1.863-090.-	207.010.-
Várad Község Önkormányzata	2.451.100.-	2.451.100.-	2.205.990.-	245.110.-
Összesen:	21.058.935.-	20.151.913.-	18.136.720.-	2.922.215.-

A pályázati felhívás 5.4 pontjával összhangban a támogatói okirat rendelkezik arról, hogy a támogatott projektek esetében az utófinanszírozású elemekre a megítélt támogatás 50 %-ának mértékéig előleg igényelhető.

A konzorcium tagjai által igényelhető előleg összegek:

Konzorciumi partner	Igényelhető előleg összege (Ft)
Endróc Község Önkormányzata	7.033.820.-
Bürös Község Önkormányzata	931.545.-
Várad Község Önkormányzata	1.102.995.-
Összesen:	9.068.360.-

Az előleg igénylésének feltétele, hogy az önkormányzat képviselő testületi határozatban vállalja a pályázat megvalósításához szükséges önrész biztosítását a támogatói okirattal összhangban.

Bürüs Község Önkormányzata

Bürüs Község Önkormányzata a VP6-7.2.1-7.4.1.2-16 kódszámú, „Külterületi helyi közutak fejlesztése, önkormányzati utak kezeléséhez, állapotjavításához, karbantartásához szükséges erő- és munkagépek beszerzése” elnevezésű pályázati felhívás alapján Endrőc és Várad Községek Önkormányzataival konzorciumban 2016.11.23-án benyújtott támogatási kérelmével kapcsolatban a 1952626995 azonosító számú támogatói okirat alapján az alábbi döntést hozza:

- A projekt címe: **„Önkormányzati utak karbantartásához, javításához erőgép/traktor, valamint munkagép beszerzése Endrőc, Bürüs és Várad településen”;**
- A projekt megvalósítási helyszínének pontos címe: **7973 Endrőc, Fő utca 37.,**
- A projekt megvalósítási helyszínének helyrajzi száma: **Endrőc 39 hrsz.;**
- A felhívás száma: **VP6-7.2.1-7.4.1.2-16 kódszámú, „Külterületi helyi közutak fejlesztése, önkormányzati utak kezeléséhez, állapotjavításához, karbantartásához szükséges erő- és munkagépek beszerzése”;**
- A projekt összes költsége a támogatási kérelemmel (költségvetési táblával) megegyezően: **bruttó 21.058.935.- Ft, amelyből Bürüs Község Önkormányzatára eső költség: bruttó 2.070.100.- Ft;**
- A projektnek a támogatás szempontjából elszámolható költsége a támogatói döntéssel megegyezően: **bruttó 20.151.913.- Ft, amelyből Bürüs Község Önkormányzatára eső összes elszámolható költség bruttó 2.070.100.- Ft;**
- A projekt teljes költségére vonatkozó önkormányzati önerő számszerű összege a támogatói döntéssel megegyezően: **bruttó 2.922.215.-Ft, amelyből Bürüs Község Önkormányzatára eső önerő összege bruttó 207.010.-Ft, amelyet Bürüs Község Önkormányzata saját forrásainak terhére biztosít.**
Ez mellett Bürüs Község Önkormányzata vállalja, hogy az önkormányzati önerő összegét a költségvetésében elkülöníti.;
- A támogatási kérelem benyújtásakor az igényelt támogatás összege a támogatási kérelemben foglaltakkal megegyezően: **bruttó 20.233.203.- Ft, ebből a Bürüs Község Önkormányzata által igényelt támogatás összege bruttó 2.070.100.- Ft, amelyek a támogatói döntés alapján nem módosult.**
- A konzorcium vezetője:
Endrőc Község Önkormányzata.

3. napirendi pont

***Határozati javaslat háziiorvosi alapellátás feladatainak ellátására vonatkozó
feladatellátási szerződés módosításáról***

**BÜRÜS KÖZSÉG ÖNKORMÁNYZATA
POLGÁRMESTER**

7973 Bűrüs, Alsó u. 32.

Az előterjesztés törvényességi
szempontból megfelelő.
Kétújfalu, 2018. november

Király Zoltánné dr.
jegyző

ELŐTERJESZTÉS

**Bűrüs Község Önkormányzat Képviselő-testületének
2018. december 3-ai ülésére**

Tárgy: Háziiorvosi alapellátás feladatainak ellátására vonatkozó feladatellátási szerződés módosítás

Előterjesztő: Kolat Irén polgármester

Előkészítette: Kétújfalui Közös Önkormányzati Hivatal

Tisztelt Képviselő-testület!

A FEVIL Kft. képviseletében Dr. Vilyevác Ilona Emília háziorvos hozzájárulást kér a rendelési idő 2018. december 10. napjától történő módosításához az alábbiak szerint:

Csütörtök: 07.00 órától 09.00 óráig Teklafalu
09.00 órától 11.00 óráig Endrőc

Rendelkezésre állási idő: hétfőtől péntekig 07.00 órától 15.00 óráig tart.

Javasolom a képviselő-testületnek, járjunk hozzá a rendelési idő módosításához. Javasolom a döntésnek megfelelően a vonatkozó feladatellátási szerződés módosítását, annak aláírására a polgármester felhatalmazását.

Kérem a képviselő-testületet az előterjesztés megvitatására, az alábbi határozati javaslat elfogadására.

Bürös, 2018. november 28.

Kolat Irén
polgármester

Határozati javaslat

Bürös Község Önkormányzat Képviselő-testülete a FEVIL Humán Egészségügyi Szolgáltató és Kereskedelmi Korlátolt Felelősségű Társaság (székhelye: 7900 Szigetvár, Széchenyi u. 3. 1. ép. cg. 02-09-066871, adószáma: 11984766-2-02, képvis.: Dr. Vilyevác Ilona Emília ügyvezető) valamint Dr. Vilyevác Ilona Emília (szül., hely, idő: Felsőszentmárton, 1958.05.12., anyja neve: Simara Mária Rózsa) 7975 Kétújfalu, Zrínyi u. 34. szám alatti lakos – a továbbiakban: praxisjogosult – aki 1999 óta -, személyes ellátásra kötelezett – között 2014. június 24. napján kötött feladatellátási szerződés 8. pontját, 2018. december 10-ei hatállyal módosítja az alábbiak szerint:

- 8.) Szerződő felek úgy állapodnak meg, hogy az egészségügyi szolgáltató a háziorvosi alapellátás keretében a rendelést a háziorvosi körzetben az alábbiak szerint biztosítja:

A rendelés helye és ideje: 7975 Kétújfalu, Zrínyi u. 34.

Orvosi rendelés:

Hétfő:	07.00 órától 11.00 óráig
Kedd:	07.00 órától 09.00 óráig
Szerda:	07.00 órától 09.30 óráig
Csütörtök:	07.00 órától 08.00 óráig
Péntek:	07.00 órától 11.00 óráig

A rendelés helye és ideje: 7973 Teklafalu, Fő u. 113.

Orvosi rendelés:

Csütörtök: 07.00 órától 09.00 óráig

A rendelés helye és ideje: 7973 Endrőc, Fő u. 37.

Orvosi rendelés:

Csütörtök: 09.00 órától 11.00 óráig

A rendelés helye és ideje: 7972 Gyöngyösmellék, Szabadság tér 3.

Orvosi rendelés:

Szerda 09.30 órától 11.00 óráig

A rendelés helye és ideje: 7976 Zádor, Béke tér 3.

Orvosi rendelés:

Kedd: 09.30 órától 11.00 óráig

A rendelés helye és ideje: 7976 Szörény, Dózsa Gy. u. 10.

Orvosi rendelés:

Kedd: 09.00 órától 09.30 óráig

A rendelkezésre állási idő: hétfőtől péntekig 07.00 órától 15.00 óráig tart.

A szerződők tudomásul veszik, hogy az egyes rendelési idők vége, az orvosi ellátásra jelentkezők számára (betegforgalom) tekintettel változhat, kitolódhat, melynek következtében az ugyanazon a napon más rendelőben kezdődő rendelés tényleges megkezdése csúszhat, ezért a megbízók az ilyen eseteket nem tekintik a jelen szerződésben foglaltak megszegésének.

A képviselő-testület felhatalmazza a polgármestert a feladatellátási szerződés módosítás aláírására.

Felelős: Kolat Irén polgármester

Határidő: 2018. december 9.

4. napirendi pont

4.) Határozati javaslat

a., Belső ellenőrzési stratégiai tervről 2019-2022. évekre

BELSŐ ELLENŐRZÉSI STRATÉGIAI TERV

A 2019- 2022. ÉVEKRE

Az Önkormányzatok alapvető célja, hogy biztosítsa a település működőképességét, a kötelező és önként vállalt közfeladatainak ellátásához szükséges források megteremtésével.

A fentiek teljesítése érdekében a költségvetési szervek belső ellenőrzéséről és belső kontrollrendszeréről szóló 370/ 2011. (XII.31.) kormányrendelet alapján a Kétújfalu Közös Önkormányzati Hivatal, mint költségvetési szerv, Alapító okirata szerinti szakmai alaptevékenységi körébe tartozó feladatok, illetve az illetékességi területéhez tartozó önkormányzatok, társulások és irányításuk alá tartozó költségvetési szervek, (Bürüs, Endrőc, Gyöngyösmellék, Kétújfalu, Kisdobsza, Szörény, Teklafalu, Várad, Zádor községi Önkormányzatok, Kétújfalu és Térsége Óvodafenntartó Társulás, Napraforgó Óvoda, egységes Bölcsőde és konyha, Kétújfalu környéki Szociális Intézményfenntartó Társulás, helyi nemzetiségi roma önkormányzatok, német önkormányzat) belső ellenőrzésére vonatkozó stratégiai terve az alábbiak szerint kerül meghatározásra:

A belső ellenőrzés általános stratégiai célja, hogy hozzájáruljon az Önkormányzatok által kitűzött stratégiai célok eléréséhez továbbá, hogy elősegítse a gazdálkodás hatékonyságát, eredményességét és gazdaságosságát az alaptevékenységként meghatározott feladat ellátási követelményeknek megfelelő teljesítés mellett.

A belső ellenőrzési stratégiai terv nem konkrét ellenőrzési programokat tartalmaz, hanem a belső ellenőrzés átfogó céljaira, a folyamatok kockázataira és a belső ellenőrzés fejlesztésének irányaira vonatkozó megállapításokat fogalmaz meg.

Az ellenőrzési munka saját sajátos területeire vonatkozó stratégiai célok, és az azt biztosító legfontosabb feladatok az alábbiak:

a.) A hosszú távú célkitűzések, stratégiai célok

1. A jogszabályi változások miatt, az alkalmazott pénzügyi-nyilvántartási rendszer változása miatt a rendszer alkalmazásában rejlő kockázatokat minimalizálni kell a folyamatos kontroll tevékenységen keresztül.
2. Az állami támogatások jogszerű igénylésének és felhasználásának ellenőrzését tételesen el kell végezni.
3. Az EU-s pályázati lehetőségek kihasználása, a pályázatok írása, kezelése, menedzselése, az elszámolások szabályszerűsége és a fenntartási időszak követelményeinek betartása igényli az ellenőrzési fókuszot.

4. A működés és gazdálkodás folyamatos ellenőrzése annak érdekében, hogy a vizsgálat hozzájáruljon a feladatellátás hatékonyságának növeléséhez.
5. A pénzügyi és számviteli rendszer szabályozottságának ellenőrzését folyamatosan biztosítani kell, minőségi javulás a pénzügyi-gazdasági folyamatokban.
6. A korábbi ellenőrzések által feltárt hiányosságok felszámolásának kiemelt szinten történő kezelése.
7. A belső kontrollok működésének értékelése.
8. A belső ellenőrzés tanácsadó tevékenységének erősítése.

b.) A belső kontrollrendszer általános értékelése

A működési folyamatokra és sajátosságaira tekintettel kialakultak azon elvek és eljárások, amelyek alapján érvényesül a feladatok ellátását szolgáló előirányzatokkal, létszámmal és vagyonnal való szabályszerű, gazdaságos, hatékony és eredményes gazdálkodás. A belső kontrollrendszer, s ennek keretében az eljárások, szabályzatok alkalmazása, felülvizsgálata és fejlesztése folyamatos és kiemelt szintű feladat.

c.) A kockázati tényezők és értékelésük

- Tervezés, költségvetés készítés folyamatában rejlő kockázat, azaz a politikai és a jogi szabályozási környezetből, a szervezet feladatrendszeréből, valamint a gazdálkodás rendszeréből eredő kockázati tényező kockázat mértéke: közepes, ellenőrzés gyakorisága: 3 évente

- a költségvetési gazdálkodási folyamatokon belül a normatíva igénylések és elszámolások hibáiból eredő kockázati tényező, melynek mértéke: magas, ellenőrzés gyakorisága: évente

- a pénzügyi és számviteli nyilvántartások vezetése, a gazdálkodási-pénzügyi szabályok betartásában rejlő kockázat mértéke közepes, ellenőrzés gyakorisága: 3 évente.

- a szervezet kontroll tevékenységének vizsgálata, a megfelelő kontrollok működésében, a kontroll környezet kiépítésében rejlő kockázatok mértéke közepes, ellenőrzés gyakorisága: 3 évente.

- az Önkormányzatok által elnyert Uniós és Hazai pályázatok esetében a kockázati tényezők minősítése: alacsony, ellenőrzés gyakorisága: 5 évente, ennek biztosítéka a gyakori külső ellenőrzések

d.) A belső ellenőrzésre vonatkozó fejlesztési és képzési terv, a szükséges erőforrások felmérése

Képzési terv:

BELSŐ ELLENŐRÖK FELSOROLÁSA	BELSŐ ELLENŐRÖK KÉPZETTSÉGE	BELSŐ ELLENŐRÖK KÉPZÉSI TERVÉNEK ELEMÉI	TOVÁBBI CÉLOK A LEHETŐSÉGEK FÜGGVÉNYÉBEN
Külső szolgáltató Solidus Pécs kft. képviselője: Kungl Mária	Jogi szakokleveles közgazdász, okleveles adószakértő, mérlegképes könyvelő	Mérlegképes könyvelő áht.szakos továbbképzések, kredit pontos továbbképzések	Szaklapok, szakmai fórumok és továbbképzéseken részvétel

FEJLESZTÉSI TERV ÉS SZÜKSÉGES TÁRGYI ÉS INFORMÁCIÓS IGÉNYEK:

BELSŐ FEJLESZTÉSI TERV	ELLENŐRZÉSI SZÜKSÉGES LÉTSZÁM SZINTENKÉNTI BONTÁSBAN	ELLENŐRZÉS TÁRGYI ÉS INFORMÁCIÓS IGÉNYE
folyamatos továbbképzések, az önkormányzatról szerzett információk folyamatos bővítése. Konzultáció az azonos tevékenységet ellátó szervezetekkel, a tapasztalatok hasznosítása A jogszabályi változások nyomon követése.	A belső ellenőrzést külső szolgáltató látja el, megbízási szerződéssel. A rendelkezésre álló ellenőri kapacitás 1 fő.	A feladatok ellátásához 1 db laptop, 1 db asztali pc nyomtatóval áll rendelkezésre. Internet hozzáférés biztosított

KÉSZÍTETTE:

Kungl Mária

JÓVÁHAGYTA:

Király Zoltánné dr

belső ellenőr

jegyző

b., Kétújfalui Közös Önkormányzati Hivatal 2019. évi belső ellenőrzési tervéről

Kétújfalui Közös Önkormányzati Hivatal

2019. évi belső ellenőrzési terve

Az ellenőrzési terv elkészítése előtt a jegyzővel előzetesen egyeztetésre kerültek a feltárt kockázatok, valamint, hogy mit várnak el 2019. évben a belső ellenőrzéstől. Ezek alapján kerültek meghatározásra a következő év belső ellenőrzési szempontjai.

1. A Hivatal ellenőrzési tervét megalapozó elemzések és a kockázatelemzés eredményeinek bemutatása, levezetése

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011.(XII. 31. számú Korm. rendelet (a továbbiakban: Bkr.) 29. § (1) bekezdésben foglaltaknak megfelelően az ellenőrzési munka megtervezéséhez kockázatelemzés alapján – az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutató figyelembevételével – stratégiai ellenőrzési tervet és éves ellenőrzési tervet kell készíteni. Az éves ellenőrzési tervet a Bkr. 32. § (4) bekezdése szerint a Képviselő-testület a tárgyévet megelőző év december 31-ig hagyja jóvá.

A Kétújfalui Közös Önkormányzati Hivatal 2019. évi belső ellenőrzési terve kockázatelemzésen alapul, melyet a belső ellenőrzési vezető számára a Magyarországi államháztartási belső ellenőrzési standardok és a Bkr. 29 § (1) bekezdése rendelnek el kötelezettséggént.

A 2019. évi belső ellenőrzési terv elkészítésénél figyelembe vettük a 2019-2022. évekre szóló stratégiai ellenőrzési terv előírásait, célkitűzéseit.

A kockázatelemzés módszertanát a Kétújfalui Közös Önkormányzati Hivatal Belső Ellenőrzési Kézikönyvében rögzített modell szerint alkalmaztuk a működési és a gazdálkodási folyamatokban feltárt és azonosított kockázati tényezők rangsorának kialakításánál.

Az éves ellenőrzési terv kockázatelemzés alapján felállított prioritások és a belső ellenőrzési feladat ellátására tervezett pénzügyi erőforrások figyelembe vételével, a Stratégiai Ellenőrzési Tervvel összhangban került összeállításra.

Az éves ellenőrzési terv a soron kívüli ellenőrzési feladatok végrehajtására tartalékidőt nem tartalmaz.

A Kétújfalui Közös Önkormányzati Hivatal belső ellenőrzési feladatait külső szolgáltató (megfelelő iskolai végzettséggel és szakmai gyakorlattal rendelkező, az NGM szakmai nyilvántartásában szereplő belső ellenőr) látja el.

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 hatására kialakuló kockázat. Az önkormányzatok szempontjából releváns külső és belső kockázatok a következők:

Külső kockázatok és lehetséges hatásai:

- Az infrastruktúra elégtelensége vagy hibája befolyásolja a rendeltetésszerű működést.

- A jogszabályi változások korlátozhatják a működés terjedelmét.
- A jogszabályi változások szervezeten belüli nem követése, késői adaptálása zavarhatják a szabályszerű működést.

Belső kockázatok és lehetséges hatásai:

1. Pénzügyi kockázatok (az ellátandó feladatra nem elég a forrás, a forrás felhasználás nem szabályszerű, ellenőrzése, elszámoltatása elmarad)
2. Tevékenységi kockázatok (nem megfelelő stratégia, nincs stratégia, nem megfelelő információ áramlás, megalapozatlan döntések)
3. Emberi erőforrás kockázatok (a hatékony működést korlátozza, vagy ellehetetleníti a szükséges számú, megfelelő képesítésű személyi állomány hiánya).

A szervezetek működésében rejlő eredendő kockázat (gazdasági-, jogi és szabályozási környezet változásai, humán erőforrás hiánya, nem megfelelő kompetenciák).

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

A Kétújfalui Közös Önkormányzati Hivatalhoz tartozó önkormányzatok előző évi ellenőrzései során kialakult tapasztalatok, a jegyzővel folytatott írásos kommunikáció, kérdőív.

Az elemzések szintézise alapján a következő fő folyamatokban vizsgáltuk a kockázati tényezők szerepét, jelentőségét, súlyát és kezelésük alternatíváit.

- *Belső szabályozottság, kontrollok működése,*
- *Operatív gazdálkodási folyamatok, pénzkezelés*
- *Költségvetéstervezés, előirányzat módosítás, végrehajtás, költségvetési egyensúly*
- *Beszámolóképzítés, mérleg valódiság, mérleg tételek alátámasztottsága*
- *Állami támogatások igénylése, jogszerű felhasználása, elszámolása*
- *A települési önkormányzatok által Áht-en belül és Áht-en kívülre átadott pénzeszközök*
- *Vagyon gazdálkodás, nyilvántartások vezetése, változások átvezetése, écs elszámolás*
- *Pályázati projektek tervezése, megvalósítása, támogatás elszámolása és fenntartási kötelezettségek. Önerő forrása.*
- *Szakmai és felügyeleti szervek ellenőrzési megállapításaira tett intézkedések*

Az eredendő-, és a kontrollkockázatok előzetes becslése és értékelése szerint határoztuk meg a belső ellenőrzés tevékenységének hatáskörébe tartozó gazdálkodó szervezetenként és szervezeti egységenként a belső kontrollrendszerek kockázati szintjét az előzőekben felsorolt folyamatok mindegyikére.

A terv összeállítását meghatározó mértékben befolyásolta az előző évek ellenőrzéseinek megállapításai. A költségvetés tervezés hiányosságai, a vagyonnal való gazdálkodás során felmerülő kontroll tevékenységek hiánya.

A kockázati tényezők összesített rangsorában is első helyen szerepel a gazdálkodás területén a megfelelő információ áramlás hiánya, a belső kontrollok hiánya. Ezen belső kockázati kritériumok kompenzálására szolgáló kockázati reakciók kidolgozását kívánjuk segíteni a végrehajtandó belső ellenőrzések tapasztalatainak felhasználásával.

A fő folyamatokhoz rendelt kockázati tényezőket a Belső Ellenőrzési Kézikönyvben rögzített két kritérium a bekövetkezés valószínűsége és a szervezetre gyakorolt hatásának összevont értékelése alapján rangsoroltuk. Az integrált mutatók a következő sorrendet mutatják:

Az 5370-s számú belső ellenőrzési standard iránymutatása alapján az összevont kockázati prioritások mellett figyelembe vettük a belső ellenőrzés egyéb szakmai szempontjait és így alakítottuk ki tervjavaslatunkat.

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

Az ellenőrzési tervbe, figyelemmel a rendelkezésre álló humán-, illetve anyagi (pénzügyi) erőforrásokra, a magasabb kockázati értékkel rendelkező tevékenységet/tevékenységeket foglaltuk be. A kockázati érték mértékének meghatározására a következő kockázatértékelési modellnek megfelelően került sor:

1. Alapvető kockázati tényezők:

- a. emberi erőforrás kockázat, információ hiánya
- b. kontrollok megbízhatósága,
- c. jogszabályi környezet változása,
- d. a folyamat, tevékenység korábbi ellenőrzése
- e. szervezeti változás,

2. A kockázati érték meghatározása.

Az egyes kockázati tényezők kockázati értékét a kockázati tényezők terjedelme (valószínűségének mértéke), és annak hatása együttesen határozza meg a következők szerint:

Sor-szám	Kockázati tényező	Kockázati tényező terjedelme Valószínűség	Alkalmazott súly Hatás	Kockázati érték
1.	Emberi erőforrás kockázat, információ hiány	1-5	5	5-25
2.	Belső kontrollok megbízhatósága	1-5	4	4-20
3.	Jogszabályi környezet változása	1-5	3	3-15
4.	Korábbi ellenőrzések megállapításainak nem megfelelő kezelése	1-5	4	4-20
5.	Szervezeti változás	1-5	3	3-15
	Súlyok összesen		19	

- **A kockázatelemzésbe bevont személyek és a bevonás módjának, idejének bemutatása:**

Az éves ellenőrzési tervet megalapozó kockázatelemzés résztvevői	A bevonás formája (interjú vagy kérdőív)	Időpontja
Király Zoltánné dr jegyző	Interjú, kérdőív	2018. november

A Hivatal kockázatelemzési táblázata

A Hivatal folyamatainak kockázatosságát, a kockázati tényezők által okozott hatást és azok bekövetkezési valószínűségét, valamint a Hivatalra jellemző kockázati tényezőket a következő összesített Kockázatelemzési táblázat mutatja be.

Sor-szám	A kockázati tényezők megnevezése	Valószínűség prioritása	Hatás prioritása	Összesített kockázati besorolása
1.	Emberi erőforrás, információs kockázat	magas	magas	magas
2.	Belső kontrollok megbízhatósága	magas	magas	magas
3.	Jogszabályi környezet változása	közepes	közepes	közepes
4.	Korábbi ellenőrzések megállapításainak nem megfelelő kezelése	közepes	magas	magas
5.	Szervezeti változások	közepes	közepes	közepes

• **A Hivatal kockázatelemzés alapján elkészített Kockázati Térképe**

A folyamatok teljes körű értékelésével párhuzamosan, az egyes folyamatok kockázati tényezőinek hatása és valószínűsége alapján összeállított Kockázati Térképet – amely szemléletesen mutatja, hogy a Hivatal azonosított folyamatai milyen kockázati besorolás (Magas – Közepes – Alacsony) alá esnek – a következő táblázat tartalmazza.

Az egyes tevékenységek kockázati értékét a bekövetkezés valószínűsége és a kockázat hatása (súly) alapján a következők szerint számítottuk ki:

	Emberi erőforrás, információ kockázat	Belső kontrollok megbízhatósága	Jogszabályi környezet változás	Korábbi ellenőrzések megállapításainak nem megfelelő kezelése	Szervezeti változások	Kockázati pont
HATÁS	5	4	3	4	3	19
Tevékenység	Bekövetkezés valószínűsége (1-5)					
Belső szabályozottság, kontrollok működése,	4	4	5	3	5	78
Operatív gazdálkodás, pénzkezelés	4	5	4	4	4	80
Költségvetés tervezés, előirányzat módosítás, végrehajtás,	5	4	4	5	5	88
Beszámoló készítés, mérleg valódiság, leltárak	5	4	4	4	3	78
Állami támogatások igénylése, elszámolása	5	5	5	3	4	84
Átadott pénzeszközök felhasználásának ellenőrzése	5	5	3	5	3	83
Pályázati projektek tervezése, elszámolások, önértékelés	5	5	5	4	2	82
Vagyongazdálkodás, nyilvántartás, változások átvezetése	5	4	3	3	5	77
Szakmai, felügyeleti szervek ellenőrzési megállapításaitra tett intézkedések	5	3	2	5	2	69

A Kétújfalui Közös Önkormányzati Hivatal belső ellenőrzési feladatait ellátó SOLIDUS PÉCS Kft. által elvégzett kockázatelemzés alapján, a jóváhagyott belső ellenőrzési kézikönyvvel összhangban 2019. évre a mellékletben szereplő szervezeti egységek, folyamatok ellenőrzését az alábbiak szerint határozzuk meg.

A kockázati pontok és a 2019. évben rendelkezésre álló kapacitás - pénzügyi források alapján kötött szerződés a belső ellenőri tevékenységre - alapján a **2019. évre a következő téma körökben javaslom az ellenőrzéseket elvégezni:**

1. Operatív gazdálkodási folyamatok, átadott pénzeszközök kezelése
2. Költségvetés tervezés, előirányzat módosítás, végrehajtás,
3. Állami támogatások igénylése, elszámolása

A részletes, az ellenőrzés tárgyát, célját, az ellenőrizendő időszakot, a szükséges ellenőri kapacitást (az ellenőrzési napok számát), az ellenőrzés típusát, tervezett ütemezését, az ellenőrzött szervezet, szervezeti egység megnevezését, az azonosított kockázati tényezőket tartalmazó részletes **2019. évi ellenőrzési tervet a 1. számú melléklet tartalmazza.**

A 2019. évi belső ellenőrzési tervben szereplő *rendszer ellenőrzések* célja a vizsgált szervezetek komplex belső kontrollrendszerének és az ehhez kapcsolódó alrendszereknek a felülvizsgálata a szabályozottság és a működés szempontjából egyaránt. A rendszer ellenőrzéseken belül azt a kiemelt célt kívánjuk megvalósítani, hogy megállapítsuk milyen színvonalon érvényesültek azok a funkciók, amelyeket az Áht. 69 § (1) bekezdése meghatározott a kockázatok kezelése és a tárgyilagos bizonyosság megszerzése érdekében a teljes folyamatrendszerrel szemben.

Az előző célrendszer keretében vizsgáljuk az alábbi követelmények érvényesülését.

- A működés és a gazdálkodás során hogyan valósult meg a tevékenységek szabályszerű, gazdaságos, hatékony és eredményes végrehajtása.
- A vizsgált szervezetek milyen színvonalon teljesítették elszámolási kötelezettségeiket.
- Hogyan érvényesült az a funkció, hogy az erőforrásokat megvédjék a veszteségektől, a károktól és a nem rendeltetésszerű használattól.

A tervezett *pénzügyi ellenőrzések* általános célja annak megállapítása, hogy a központi költségvetésből kapott pénzeszközök felhasználása mennyiben felelt meg a hatályos jogszabályoknak. Fontos szempont a pénzügyi ellenőrzések lebonyolításánál a költséghatékonyság vizsgálata, az elvárások teljesítésének számszaki meghatározása és annak megállapítására, hogy a vizsgált szervezet törekedett-e feladatainak a lehető legkisebb erőforrás bevonásával történő megoldására.

A *szabályszerűségi* ellenőrzések célja, a hatályos jogszabályokhoz, illetőleg a belső eljárásrendekhez való igazodás szintjének értékelése és a korábban megállapított színvonallal történő összehasonlítása.

2. Tervezett tanácsadási tevékenység és annak kapacitás igénye

Tanácsadó tevékenységre tervezett kapacitás: 10 ellenőrzési óra. A feladat ellátására a külső szolgáltató eseti megkeresése alapján kerülhet sor.

Soron kívüli ellenőrzésekre tervezett tartalék alap kapacitás: 0 nap. A feladat ellátására a külső szolgáltató eseti felkérése alapján kerülhet sor, a többlet munkák ellenértékének megtérítése mellett.

A képzésre, továbbképzésre tervezett kapacitás: a külső szolgáltató egyénileg határozza meg, az Államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 109. § (1) bekezdés 17) pontja, a Bkr. 24. § (7) bekezdése, illetve a költségvetési szervnél belső ellenőrzési tevékenységet végzők nyilvántartásáról és kötelező szakmai továbbképzéséről, valamint a költségvetési szervek vezetőinek és gazdasági vezetőinek belső kontrollrendszer témájú továbbképzéséről szóló 28/2011. (VIII. 3.) NGM rendelet előírásai alapján.

3. A Hivatal éves ellenőrzési tervének végrehajtásához szükséges kapacitás meghatározása

A 2019. évi belső ellenőrzési órák, napok számát, a kapacitás nagyságát jelentősen befolyásolja, hogy a belső ellenőrzési feladatot külső szolgáltató, vagy foglalkoztatott belső ellenőr látja-e el.

A külső szolgáltató munkaóráit, feladatait befolyásolja, hogy a szervezetnél biztosított-e a belső ellenőrzési vezető, a belső ellenőrzési vezető jogszabályban nevesített feladatait a külső szolgáltató vagy a szervezet ezzel megbízott dolgozója végzi el.

4. Hivatal 2018. évre tervezett belső ellenőrzéseket és egyéb belső ellenőrzési feladatokat bemutató táblázata

1.számú melléklet

Sor-szám	Ellenőrizendő folyamatok, szervezeti egységek	Ellenőrzésre vonatkozó stratégia (ellenőrzés célja, módszere, tárgy, ellenőrzött időszak)	Azonosított kockázati tényezők	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzés ütemezése	Erőforrás szükséglet (ellenőri óra)
Bizonyosságot adó belső ellenőrzések						
1.	Az állami támogatások igénylésének és elszámolásának vizsgálata. Kétújfalu Községi önkormányzat és intézményei, Társulások.	Ellenőrzés célja: Annak megállapítása, hogy az önkormányzatok az állami támogatásokat teljeskörűen, jogszabályon igényelték és szabályszerűen használták-e fel. Ellenőrzés tárgya: az igénylést és elszámolást megalapozó nyilvántartások vizsgálata. Ellenőrzendő időszak: 2018. évi elszámolás Ellenőrzés módszerei: Dokumentum alapú és helyszíni ellenőrzés, bizonylatok vizsgálata, helyszíni ellenőrzés	Jogszabályi változás, belső kontrollok megbízhatósága, emberi erőforrás kockázat	Pénzügyi, szabályszerűségi ellenőrzés	I.negyedév	10 ellenőri óra
2.	Operatív gazdálkodási folyamatok, pénzügyi folyamatok, átadott pénzeszközök dokumentálása, jogszabályi, elszámoltatása.	Ellenőrzés célja: Annak megállapítása, hogy az operatív gazdálkodási folyamatokban a pénzeszközök átadása, dokumentálása szabályszerű-e? A felhasználás ellenőrzésre kerül-e? Ellenőrzés tárgya: az átadott pénzeszközök jogszabályi, a felhasználás, elszámolás dokumentálása. Ellenőrzendő időszak: 2018. év Ellenőrzés módszerei: Dokumentum alapú és helyszíni ellenőrzés, bizonylatok vizsgálata, helyszíni ellenőrzés	Belső kontrollok megbízhatósága, emberi erőforrás kockázat	Pénzügyi-szabályszerűségi ellenőrzés	II.negyedév	25 ellenőri óra
3.	Éves költségvetés tervezés, módosítás folyamata Büri-, Endrőc-, Gyöngyösmellék-, Kétújfalu önkormányzatok.	Ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy az önkormányzatok az éves költségvetés tervezése mennyire megalapozott, a rendeletek megfelelnek-e a jogszabályi követelményeknek? Ellenőrzés tárgya: a települési önkormányzatok költségvetés tervezésének vizsgálata. Ellenőrzendő időszak: 2019.01.01-től 2019. 06.30.-ig. Ellenőrzés módszerei: Dokumentális, határozatok, rendeletek vizsgálata. Helyszíni ellenőrzés.	Jogszabályi környezet változása, belső kontrollok megbízhatósága, emberi erőforrás kockázat	pénzügyi ellenőrzés	III.negyedév	40 ellenőri óra

4.	Állami támogatások felhasználása, falugondnoki szolgálat működtetése, Bűrös-, Endrőc-, Gyöngyösmellék-, Teklafalu-, Várad-, Zádor önkormányzatok	Ellenőrzés célja: Annak megállapítása, hogy az önkormányzatok az állami támogatásokat szabályszerűen használták-e fel. Ellenőrzés tárgya: az elszámolást megalapozó nyilvántartások, a működtetés során keletkezett bizonylatok vizsgálata. Ellenőrizendő időszak: 2019. év Ellenőrzés módszerei: Dokumentum alapú és helyszíni ellenőrzés, bizonylatok vizsgálata, helyszíni ellenőrzés	Jogszabályi változás, belső kontrollok megbízhatósága, emberi erőforrás kockázat	Pénzügyi, szabályszerűségi ellenőrzés	IV. negyedév	30 ellenőri óra
5.	Európa parlamenti választások Települési Önkormányzati választások pénzügyi elszámolása	Ellenőrzés célja: Annak megállapítása, hogy a választásokra kapott támogatásokat szabályszerűen használták-e fel. Ellenőrzés tárgya: az elszámolást megalapozó nyilvántartások, bizonylatok vizsgálata. Ellenőrizendő időszak: 2019. év Ellenőrzés módszerei: Dokumentum alapú és helyszíni ellenőrzés, bizonylatok vizsgálata, helyszíni ellenőrzés	belső kontrollok megbízhatósága, emberi erőforrás kockázat	Pénzügyi, szabályszerűségi ellenőrzés	II. negyedév IV. negyedév	2* 5 óra ellenőri óra
6.	Tanácsadói tevékenység Kétújfalui Közös Önkormányzati Hivatal					10 óra
	Ellenőrzés összesen					125 ellenőri óra
Egyéb beszámolási, tervezési, adminisztrációs kötelezettségek teljesítése						
7.	Az éves ellenőrzési jelentés elkészítése a 2018. évben végzett ellenőrzésekről	a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet szerinti kötelezettség			I. negyedév	10 óra
8.	Közös Önkormányzati Hivatal Belső Kontroll Kézikönyvének felülvizsgálata, módosítása, aktualizálása	a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet szerinti kötelezettség			III. negyedév	5 ellenőri óra

Kétújfalui Közös Önkormányzati Hivatal

9.	Közös Önkormányzati Hivatal és illetékességi területéhez tartozó önkormányzatok, irányításuk alá tartozó költségvetési szervek, 2020. évi Éves Ellenőrzési Tervének elkészítése, valamint a Belső Ellenőrzési Stratégia aktualizálása – a kockázatelemzés elkészítése alapján	a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet szerinti kötelezettség			IV. negyedév	10 ellenőri óra
	Összesen				Mindösszesen	150 ellenőri óra

**A betervezett ellenőri napok tartalmazzák az ellenőrzésre történő felkészülést, az ellenőrzés lefolytatását és az ellenőrzési jelentés megírását/egyvezetése időszükségletét és egyéb adminisztrációs időszükségletet továbbá a vezetői egyeztetéseket, jóváhagyásokat is!*

Kétújfalu, 2018.november 22.

Készítette:

Jóváhagyta:

.....

Kunigl Mária Megbízott
belső ellenőr

.....

Király Zoltánné dr jegyző
jegyző

