

## JEGYZŐKÖNYV

Dobri Községi Önkormányzat Képviselő-testületének  
2020. február 20. napján tartott nyilvános üléséről

### Határozatok:

Sorszám:
8/2020. (II. 20.)
9/2020. (II. 20.)
10/2020. (II. 20.)
11/2020. (II. 20.)
12/2020. (II. 20.)
13/2020. (II. 20.)
14/2020. (II. 20.)

### Rendelet

Sorszám (kihirdetés ideje)	Tárgya	Kapcsolódó önkormányzati rendelet (módosítás, vagy hatályon kívül helyezés)	Kódja
1/2020. (II. 21.)	a 2020. évi költségvetéséről	-	B1
2/2019. (II. 26.)	az önkormányzat 2019. évi költségvetésének módosítása	2/2019. (II. 26.) mód.	B1

## JEGYZŐKÖNYV

- Készült:** Dobri Községi Önkormányzat Képviselő-testületének 2020. február 20. napján tartott nyilvános üléséről.
- Az ülés helye:** Dobri, Petőfi Sándor utca 27.- Községi Ház.
- Jelen vannak:** Lógár Zoltán alpolgármester, Kovács Katalin, Császár László és László József képviselők, a megválasztott 4 fős testületből 4 fő.
- Tanácskozási joggal:** dr. Novák Anett jegyző, Orbán Anikó pénzügyi ügyintéző

Lógár Zoltán alpolgármester a köszöntés és határozatképeség megállapításával az ülést 16<sup>30</sup> órakor megnyitja és előterjeszti a napirendi javaslatot, melyet a képviselő-testület egyhangúlag, 4 igen szavazattal elfogad.

### Napirendek:

- 1. Az önkormányzat 2020. évi költségvetési rendelete**  
Előadó: Lógár Zoltán alpolgármester
- 2. Az önkormányzat 2020. évi adósságot keletkeztető ügyletei**  
Előadó: Lógár Zoltán alpolgármester
- 3. Az önkormányzat 2019. évi költségvetésének módosítása**  
Előadó: Lógár Zoltán alpolgármester
- 4. A Lovászi Közös Önkormányzati Hivatal 2020. évi költségvetése**  
Előadó: dr. Novák Anett jegyző
- 5. A tornyiszentmiklósi háziorvosi szolgálat 2020. évi költségvetése**  
Előadó: Lógár Zoltán alpolgármester
- 6. A tornyiszentmiklósi védőnői szolgálat 2020. évi költségvetése**  
Előadó: Lógár Zoltán alpolgármester
- 7. 2019. évi belső ellenőrzés összefoglaló jelentés**  
Előadó: Lógár Zoltán alpolgármester
- 8. Döntés TOP 3.2.1. pályázat kapcsán**  
Előadó: Lógár Zoltán alpolgármester
- 9. Egyebek**  
Előadó: Lógár Zoltán alpolgármester

- 1. napirend: Az önkormányzat 2020. évi költségvetési rendelete**  
Előadó: Lógár Zoltán alpolgármester  
(Az előterjesztés a jegyzőkönyvhöz csatolva.)

**Lógár Zoltán alpolgármester:** az előterjesztést megkaptátok, ha észrevételek, hozzászólások van, kérlek, mondjátok el. Amit megbeszélünk, az minden belekerült. A hegyi útra is terveztünk nettó 400 e Ft-ot. A szociális normatíva 700 e Ft-tal több, mint tavaly. A szociális rendeletünket felül kell vizsgálnunk.

**Orbán Anikó ügyintéző:** a letelepedési támogatást segítő rendeletet hatályon kívül helyezte a testület. A lakásfenntartási támogatásokon lehetne emelni.

Mivel több hozzászólás nem volt, az alpolgármester szavazásra teszi fel a javaslatot.

A képviselő-testület nyílt szavazással, egyhangúlag, 4 igen szavazattal megalkotta a következő rendeletét:

## 1/2020. (II. 21.) ÖR.

az önkormányzat 2020. évi költségvetéséről

(A rendelet a jegyzőkönyvhöz csatolva)

### **2. napirend:** Az önkormányzat 2020. évi adósságot keletkeztető ügyletei

Előadó: Lógár Zoltán alpolgármester

(Előterjesztés a jegyzőkönyvhöz csatolva.)

**Lógár Zoltán alpolgármester:** az előterjesztést mindannyian megkaptátok, kérlek, mondjátok el a véleményeteket. Van pénzünk.

**Kovács Katalin képviselő:** az iparüzési adó nagyon szép, mások is megirigyelhetik.

Mivel több hozzászólás nem volt, az alpolgármester szavazásra teszi fel a javaslatot.

A képviselő-testület nyílt szavazással, egyhangúlag, 4 igen szavazattal, ellenszavazat és tartózkodás nélkül meghozta a következő határozatát:

### **DKÖKT 8/2020. (II. 20.) sz. hat.**

Dobri Község Önkormányzatának adósságot keletkeztető ügyleteiből eredő fizetési kötelezettsége 2020., 2021., 2022 és 2023. évben nincsen.

Megnevezés	Sor- szám	Tárgy- év	Saját bevétel és adósságot keletkeztető ügyletből eredő fizetési kötelezettség a tárgyévét követő		
			1. évben	2. évben	3. évben
Helyi adók	01	3966	3966	3966	3966
Osztalékok, koncessziós díjak	02				
Díjak, pótlékok, bírságok	03	56	56	56	56
Tárgyi eszközök, immateriális javak, vagyoni értékű jog értékesítése, vagyonhasznosításból származó bevétel	04	440	440	440	440
Részvények, részesedések értékesítése	05				
Vállalat értékesítéséből, privatizációból származó bevételek	06				
Kezességvállalással kapcsolatos megtérülés	07				
<b>Saját bevételek (01+... +07)</b>	08	4462	4462	4462	4462
<b>Saját bevételek (08. sor) 50%-a</b>	09	2231	2231	2231	2231
<b>Előző év(ek)ben keletkezett tárgyévét terhelő fizetési kötelezettség (11+...+17)</b>	10	0	0	0	0
Felvett, átvállalt hitel és annak tőketartozása	11	0	0	0	0
Felvett, átvállalt kölcsön és annak tőketartozása	12				
Hitelviszonyt megtestesítő értékpapír	13				
Adott váltó	14				
Pénzügyi lízing	15				
Halasztott fizetés	16				
Kezességvállalásból eredő fizetési kötelezettség	17				
<b>Tárgyévben keletkezett, illetve keletkező, tárgyévét terhelő fizetési kötelezettség (19+...+25)</b>	18				
Felvett, átvállalt hitel és annak tőketartozása	19				
Felvett, átvállalt kölcsön és annak tőketartozása	20				
Hitelviszonyt megtestesítő értékpapír	21				
Adott váltó	22				
Pénzügyi lízing	23				

Halasztott fizetés	24				
Kezességvállalásból eredő fizetési kötelezettség	25				
<b>Fizetési kötelezettség összesen (10+18)</b>	<b>26</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Fizetési kötelezettséggel csökkentett saját bevétel (09-26)</b>	<b>27</b>	<b>2231</b>	<b>2231</b>	<b>2231</b>	<b>2231</b>

Határidő: folyamatos  
 Felelős: Lógár Zoltán alpolgármester

**3. napirend: Az önkormányzat 2019. évi költségvetésének módosítása**

Előadó: Lógár Zoltán alpolgármester  
 (Az előterjesztés a jegyzőkönyvhöz csatolva.)

**Lógár Zoltán alpolgármester:** az előterjesztést megkaptátok, ha észrevételek, hozzászólások van, kérlek mondjátok el. Ezek már tények.

**Kovács Katalin képviselő:** a honlap készítéséért nettó 5ezer forintot fizetünk havonta?

**Orbán Anikó ügyintéző:** igen.

**Kovács Katalin képviselő:** az informatikai eszközfelújítás, az mit takar?

**Orbán Anikó ügyintéző:** a Délzalai Víz és Csatornamű Zrt.-nek kezelésre átadott szennyvízrendszer informatikai vezérlésén végzett felújítást.

**Kovács Katalin képviselő:** a közutak fenntartására nem volt kiadás 2019. évben?

**Orbán Anikó ügyintéző:** Csak a Zártkert pályázatból megvalósult külterületi utak felújítása történt, ebből még várunk 2,5 M Ft-ot.

Mivel több hozzászólás nem volt, a polgármester szavazásra teszi fel a javaslatot.

A képviselő-testület nyílt szavazással, egyhangúlag, 4 igen szavazattal megalkotta a következő rendeletét:

**2/2020. (II. 21.) ÖR.**

az önkormányzat 2018. évi költségvetésének módosítása

(A rendelet a jegyzőkönyvhöz csatolva)

**4. napirend: A Lovászi Közös Önkormányzati Hivatal 2020. évi költségvetése**

Előadó: Lógár Zoltán alpolgármester  
 (Előterjesztés a jegyzőkönyvhöz csatolva.)

**Lógár Zoltán alpolgármester:** az előterjesztést megkaptátok, ha észrevételek, hozzászólások van, kérlek, mondjátok el.

**dr. Novák Anett jegyző:** csak az került bele, amit megbeszéltünk.

Mivel több hozzászólás nem volt, a polgármester szavazásra teszi fel a javaslatot.

A képviselő-testület nyílt szavazással, egyhangúlag, 4 igen szavazattal, ellenszavazat és tartózkodás nélkül meghozta a következő határozatát:

**DKÖKT 9/2020. (II. 20.) sz. hat.**

Dobri Községi Önkormányzat Képviselő-testülete a Lovászi Közös Önkormányzati Hivatal 2020. évi költségvetésének kiadási és bevételi főösszegét 59.271 e Ft összeggel

elfogadja. Ezen belül 41.213 e Ft személyi juttatás, 7.358 e Ft munkaadókat terhelő járulékok, 10.400 e Ft dologi kiadások, 300 e Ft felhalmozási kiadás kiemelt előirányzattal.

Határidő: folyamatos  
Felelős: Lógár Zoltán alpolgármester

**5. napirend: A tornyiszentmiklósi háziorvosi szolgálat 2020. évi költségvetése**

Előadó: Lógár Zoltán alpolgármester  
(*Előterjesztés a jegyzőkönyvhöz csatolva.*)

**Lógár Zoltán alpolgármester:** itt is megkaptátok az előterjesztést. Ha kérdés van, Jegyző Asszony biztosan kiegészíti.

**Kovács Katalin képviselő:** a közműveket nem fizeti?

**Orbán Anikó ügyintéző:** a rendelő minden működési költségét, így a közüzemieket is az önkormányzatok fizetik.

Mivel több hozzászólás nem volt, a polgármester szavazásra teszi fel a javaslatot.

A képviselő-testület nyílt szavazással, egyhangúlag, 4 igen szavazattal, ellenszavazat és tartózkodás nélkül meghozta a következő határozatát:

**DKÖKT 10/2020. (II. 20.) sz. hat.**

Dobri Községi Önkormányzat Képviselő-testülete a tornyiszentmiklósi háziorvosi rendelő 2020. évi költségvetését 515 e Ft bevételi és kiadási előirányzattal elfogadja.

Határidő: folyamatos  
Felelős: Lógár Zoltán alpolgármester

**6. napirend: A tornyiszentmiklósi védőnői szolgálat 2020. évi költségvetése**

Előadó: Lógár Zoltán alpolgármester  
(*Előterjesztés a jegyzőkönyvhöz csatolva.*)

**Lógár Zoltán alpolgármester:** itt is megkaptátok az előterjesztést. Ha kérdés van, próbálom megválaszolni.

**Kovács Katalin képviselő:** a 60 %-ot finanszírozza az állam?

**Orbán Anikó ügyintéző:** igen, mivel tartós helyettesítéssel biztosítjuk a szolgálatot.

Mivel hozzászólás nem volt, a polgármester szavazásra teszi fel a javaslatot.

A képviselő-testület nyílt szavazással, egyhangúlag, 4 igen szavazattal, ellenszavazat és tartózkodás nélkül meghozta a következő határozatát:

**DKÖKT 11/2020. (II. 20.) sz. hat.**

Dobri Községi Önkormányzat Képviselő-testülete a tornyiszentmiklósi védőnői szolgálat 2020. évi költségvetését 2.963 e Ft bevételi és kiadási előirányzattal elfogadja.

Határidő: folyamatos  
Felelős: Lógár Zoltán alpolgármester

**7. napirend: 2019. évi belső ellenőrzés összefoglaló jelentés**

Előadó: Lógár Zoltán alpolgármester  
(Előterjesztés a jegyzőkönyvhöz csatolva.)

**Lógár Zoltán alpolgármester:** itt is megkaptátok az előterjesztést. Ha kérdés van, Jegyző Asszony biztosan kiegészíti.

Mivel hozzászólás nem volt, a polgármester szavazásra teszi fel a javaslatot.

A képviselő-testület nyílt szavazással, egyhangúlag, 4 igen szavazattal, ellenszavazat és tartózkodás nélkül meghozta a következő határozatát:

**DKÖKT 12/2020. (II. 20.) sz. hat.**

Dobri Községi Önkormányzat Képviselő-testülete Dobri Község Önkormányzata és a Lovászi Közös Önkormányzati Hivatal 2019. évi belső ellenőrzési tevékenységéről szóló összefoglaló jelentést az előterjesztett formában és tartalommal elfogadja.

Határidő: 2020. május 31.  
Felelős: Lógár Zoltán alpolgármester

**8. napirend: Döntés TOP 3.2.1. pályázat kapcsán**

Előadó: Lógár Zoltán alpolgármester

**Lógár Zoltán alpolgármester:** itt a pályázat és az ahhoz kapcsolódó döntések lennének. Először is a projektmenedzser szerződése lenne, amiről kaptatok előterjesztést. A másik rész az a villanyszerelés lenne, amire elkülönítettünk a költségvetésben 900ezer forintot. Ehhez kell majd árajánlatokat beszerezni.

Mivel hozzászólás nem volt, a polgármester szavazásra teszi fel a javaslatot.

A képviselő-testület nyílt szavazással, egyhangúlag, 4 igen szavazattal, ellenszavazat és tartózkodás nélkül meghozta a következő határozatát:

**DKÖKT 13/2020. (II. 20.) sz. hat.**

Dobri Községi Önkormányzat Képviselő-testülete jóváhagyja, a TOP-3.-2.-1-16-ZA1-20018-00006 pályázati azonosítószámú projekt kapcsán a projektmenedzseri feladatok ellátására a TOTAL TENDER TEAM Kft. alkalmazásában lévő Cserti Csillával (8809 Nagykanizsa, Új Élet utca 2.) megkötött megbízási szerződést havi bruttó 46.000 Ft megbízási díjért, mindösszesen bruttó 638.940,- Ft összegben. A megbízási időtartama 2020. 01.02. – 2020.12.31.

A Képviselő testület vállalja bruttó 138.940,- Ft önerő biztosítását, melyet a 2020. évi költségvetési rendeletébe betervez.

Határidő: esedékességkor  
Felelős: Lógár Zoltán alpolgármester

**9. napirend: Költségvetést érintő döntés**

Előadó: Lógár Zoltán alpolgármester

**Lógár Zoltán alpolgármester:** itt is megkaptátok az előterjesztést. Ha kérdés van, válaszolunk.

Mivel hozzászólás nem volt, a polgármester szavazásra teszi fel a javaslatot.

A képviselő-testület nyílt szavazással, egyhangúlag, 4 igen szavazattal, ellenszavazat és tartózkodás nélkül meghozta a következő határozatát:

**DKÖKT 14/2020. (II. 20.) sz. hat.**

Dobri Községi Önkormányzat Képviselő-testülete 2020. január 1.-2020. december 31. közötti időszakban, a Lovászi Étterem és Turistaszállóban intézményi gyermekétkeztetésben részesülők által 2020. évben fizetendő és a 2019. évre megállapított étkezési díj különbözetének megfizetését számla alapján átvállalja.

Határidő: esedékességkor  
Felelős: Lógár Zoltán alpolgármester

**Lógár Zoltán alpolgármester:** még néhány dolgot beszéljünk meg. A Startban a levendulaszáritó fele elkészült, a másik felét még nem tudtuk megcsinálni, mert a tető annyira beázik, hogy először azt rendbe kell hozni.

A faluautót baleset érte. Az ügyintézés folyamatban van.

A Fő utcai járda kitisztítását elkezdték.

**Kovács Katalin képviselő:** a közművelődési referens munkaköréről kellene beszélünk. Jövőre olyan változások jönnek, amire fel kell készülnünk, különben jelentős normatívától esünk el. Ha van megfelelő végzettségű emberünk, akkor 4M Ft-ot kapunk, ha nincs, akkor lehet, hogy csak pár százczret. Lesz képzés nekik. Ila támogattjátok a képzést, akkor egyeztetnünk kellene, hogy kire gondolunk. Júniusban indul az utolsó középfokú, ingyenes képzés, arra mindenképp jelentkeznünk kellene.

**Lógár Zoltán alpolgármester:** támogatom, légy szíves járj utána a részleteknek. Sajnos az új könyvtárosunk sem marad hosszú távon, mennek vissza ki külföldre.

További napirend nem lévén, a polgármester az ülést 18<sup>28</sup> órakor bezárja.

  
dr. Novák Anett  
jegyző



  
Lógár Zoltán  
alpolgármester



## Dobri Község POLGÁRMESTERE

Dobri, Petőfi Sándor utca 27.  
Tel.: 06 92/376-064  
E-mail: tmiklos@gylcomp.hu

### MEGHÍVÓ

Dobri Községi Önkormányzat Képviselő-testületének nyilvános ülését

**2020. február 20. napján 16<sup>30</sup> órára**  
összehívom, melyre tisztelettel meghívom.

**Az ülés helye:** Dobri, Petőfi Sándor utca 27. - Dobri Községi Ház

### N A P I R E N D

#### Nyilvános ülés:

- 1. Az önkormányzat 2020. évi költségvetési rendelete**  
Előadó: Lógár Zoltán alpolgármester
- 2. Az önkormányzat 2020. évi adósságot keletkeztető ügyletei**  
Előadó: Lógár Zoltán alpolgármester
- 3. Az önkormányzat 2019. évi költségvetésének módosítása**  
Előadó: Lógár Zoltán alpolgármester
- 4. A Lovászi Közös Önkormányzati Hivatal 2020. évi költségvetése**  
Előadó: dr. Novák Anett jegyző
- 5. A tornyiszentmiklósi háziorvosi szolgálat 2020. évi költségvetése**  
Előadó: Lógár Zoltán alpolgármester
- 6. A tornyiszentmiklósi védőnői szolgálat 2020. évi költségvetése**  
Előadó: Lógár Zoltán alpolgármester
- 7. 2019. évi belső ellenőrzés összefoglaló jelentés**  
Előadó: Lógár Zoltán alpolgármester
- 8. Döntés TOP 3.2.1. pályázat kapcsán**  
Előadó: Lógár Zoltán alpolgármester
- 9. Költségvetést érintő döntés**  
Előadó: Lógár Zoltán alpolgármester

#### Zárt ülés:

- 1. Bursa Hungarica ösztöndíj 2019. évi ösztöndíjasainak felülvizsgálata**  
Előadó: Lógár Zoltán alpolgármester

Dobri, 2020. február 14.



Lógár Zoltán  
alpolgármester



## Jelenléti ív

A Dobri Községi Önkormányzat Képviselő-testületének  
2020. február 20. napján tartott nyilvános ülésén

Lógár Zoltán alpolgármester ..... *Lógár Zoltán* .....

Kovács Katalin képviselő ..... *Kovács Katalin* .....

Császár László képviselő ..... *Császár László* .....

László József képviselő ..... *László József* .....

dr. Novák Anett jegyző ..... *dr. Novák Anett* .....

Orbán Anikó pénzügyi ügyintéző ..... *Orbán Anikó* .....

# ELŐTERJESZTÉS

A Képviselő-testület 2020. február 20-i ülésére

**Tárgy:** az önkormányzat 2020. évi költségvetési terve

**Készítette:** Orbán Anikó gazdasági ügyintéző

**Előterjesztő:** Lógár Zoltán alpolgármester

**Tisztelt Képviselő-testület!**

A Kormány 2019. évi LXXI. törvénnyel fogadta el Magyarország 2020. évi központi költségvetését. Ebben meghatározásra kerültek azok az állami bevételi források és kiadási lehetőségek, illetve kötelezettségek, amelyek figyelembevételével az önkormányzatok, illetve intézményei költségvetésüket tervezhetik.

Az önkormányzat költségvetése bevételi oldalon 2020. évre saját működési bevételt, közhatalmi bevételt (iparüzési adó, gépjármű adó 40%, késedelmi pótlék), állami támogatást, pályázati finanszírozást, valamint a pénzmaradvány összegét tartalmazza.

Kiadások tekintetében személyi juttatások, annak járulékai és a dologi kiadások az előző évekhez hasonló részletezéssel kerültek kimutatásra. A dologi kiadásoknál az előző évi kiadási szint került tervezésre.

Felhalmozási kiadások részletezését az 5. melléklet tartalmazza.

Működési kiadások feladatonkénti részletezését a 6. melléklet mutatja be.

Közfoglalkoztatásra a 2019. évi Start munkaprogramból az idei évre áthúzódó költségek kerültek tervezésre, valamint a 2020. évre benyújtott pályázat költségei.

Az állami támogatás jogcímeit a 9. melléklet részletezi.

Az önkormányzat létszámkerete 1 fő falugondnok, 1 fő megbízási jogviszonyban alkalmazott könyvtáros és 5 fő közfoglalkoztatott.

## **Előzetes hatásvizsgálat:**

A jogalkotásról szóló 2010. évi CXXX. törvény 17. §-a alapján a jogszabály előkészítője – a jogszabály feltételezett hatásaihoz igazodó részletességű – előzetes hatásvizsgálat elvégzésével felméri a szabályozás várható következményeit. Az előzetes hatásvizsgálat eredményéről önkormányzati rendelet esetén a helyi önkormányzat képviselő-testületét tájékoztatni kell. Az előterjesztés szövegében minden esetben be kell mutatni különösen a rendelet társadalmi, gazdasági, költségvetési, környezeti, egészségi, adminisztratív terheket befolyásoló és egyéb hatásait, a rendelet megalkotásának szükségességét, a rendeletalkotás elmaradása esetén annak várható következményeit, valamint a rendelet alkalmazásához szükséges személyi, szervezeti, tárgyi és pénzügyi feltételeket.

A 2020. évi költségvetési rendelet megalkotásához kapcsolódó előzetes hatásvizsgálat során megállapítható, hogy az önkormányzatnak törvényben foglalt kötelezettsége az adott évre költségvetést alkotni Magyarország Alaptörvénye 32. cikk (2) bekezdésében meghatározott eredeti jogalkotói hatáskörében.

A rendelet megalkotásának elmaradása esetén a költségvetésben meghatározott feladatok végrehajtása nem lehetséges. Ha a helyi önkormányzat ezt az adatszolgáltatási kötelezettségét határidőig nem teljesíti, a helyi önkormányzatokért felelős miniszter a határidő utolsó napját követő hónaptól az információ szolgáltatásáig a nettó finanszírozás alapján a helyi önkormányzatot megillető összeg folyósítását felfüggeszti.

A jogszabály alkalmazásához szükséges személyi, szervezeti, tárgyi és pénzügyi feltételek a költségvetési rendelet esetében több szempontból is nehezen értelmezhetők. A költségvetés meghatározza a költségvetési szervek létszámkeretét, így a személyi erőforrások tekintetében konkrét rendelkezéseket tartalmaz, bizonyos befolyással bír a szervezeti struktúrára, az utóbbiról azonban nem a költségvetési rendelet keretei között dönt az önkormányzat. A tárgyi feltételek vizsgálata nem értelmezhető a rendelet megalkotása kapcsán, a pénzügyi feltételek vizsgálatára pedig azért nincs szükség, mivel a pénzügyi feltételeket maga a költségvetés határozza meg.

A költségvetési rendelet társadalmi, gazdasági, környezeti és egészségi hatása csupán közvetett, a társadalom és a gazdaság egy szűkebb körét, a település és vonzáskörzetéhez tartozó lakosságot érinti a benne foglalt feladatok és célok megvalósítása érdekében. A rendelkezésre álló előirányzatok befolyásolják a kötelezően ellátandó feladatok minőségét, az önként vállalt feladatok mennyiségét és azok színvonalát. A költségvetés az egyes ágazatok szakmai programjai, részkonceptiói alapján készül, mely elsősorban a kötelező feladatellátásból adódó feladatokat tartalmazza. Az adminisztratív terhek nem változnak.

## Indokolás

### Dobri község 2020. évi költségvetési rendelethez

A helyi döntések és a Magyarország 2020. évi központi költségvetéséről szóló 2019. évi LXXI. törvényben foglaltak alapján került sor a költségvetési javaslat összeállítására.

A költségvetés megalkotásának elsődleges célja, hogy az önkormányzat meghatározza az adott időszakban megvalósításra váró feladatokat, és biztosítsa a kötelező és önként vállalt feladatok elvégzéséhez szükséges költségvetési források körét és nagyságrendjét.

A költségvetés bevételi előirányzatait központi és a helyben képződő bevételek ismeretében állítottuk össze.

Az önkormányzat 2020. évi tervezett költségvetésének főösszege 70 102 e Ft.

Előző években növekedett a falugondnoki támogatás, illetve a közművelődési feladatok állami támogatása, mely magasabb összeget 2020. évben is biztosít a kormány. Tavalyi évhez hasonlóan a polgármesteri illetménynövekményt is támogatja a központi költségvetés. A támogatási jogcímeket a 9. melléklet tartalmazza forintban.

Települési önkormányzatok szociális feladatainak egyéb támogatása jogcímen 2 828 e Ft összeget irányzott a központi költségvetés.

A költségvetésben tervezésre kerültek települési támogatás körében a lakhatást segítő támogatás, szociális tűzifa beszerzés költsége, temetési és átmeneti segély. Egyéb szociális kiadásként idősek és oktatási intézményben járók támogatása, házi segítségnyújtás térítési díj átvállalása, szociális étkeztetés finanszírozása, illetve lakáshoz jutási támogatás került tervezésre. Törvény szerint az önkormányzatnak biztosítani kell a hátrányos helyzetű gyerekek szünidei étkeztetését, mely ellátásban jelen adatok szerint 2 gyermek részesül. Ennek költsége 73 e Ft, melyet teljes összegben támogat az állam.

A közhatalmi bevételek iparüzési adó, gépjárműadó, pótlék, jogcímenen kerültek tervezésre. (továbbra is a gépjárműadó 40 %-a marad az önkormányzatnál.)

A működési bevételek között üzemeltetési díj került tervezésre a tavalyi bevételi összeggel (szennyvíz és ivóvíz rendszer), levendula értékesítés, sírhelymegváltás, körezi megbízotti iroda bérleti díja. Az előző évben nyújtott kölcsön visszatérülése felhalmozási bevételként került tervezésre.

A felhalmozási kiadása az önkormányzatnak a közművelődési feladatok támogatásához előírt 25% infrastrukturális kiadás, valamint a víz és szennyvízrendszer felújítási munkáinak várható költsége, illetve a Start közmunkaprogram keretében beszerezni kívánt eszközök kerültek tervezésre. Az idei évben megvalósul a művelődési ház energetikai felújítása. A befejezési határidő 2020. IV. negyedév. Saját erőből kerül megújításra a művelődési ház villamos rendszere.

2020. évi felújítási munkálatok között szerepel a Kövecses hegyi út karbantartása.

A működési kiadások tervezésénél elsődleges szempont a kötelezően ellátandó feladatok zökkenőmentes ellátása, valamint az intézmények zavartalan működése.

A személyi juttatások tervezése az engedélyezett létszámkeret alapján történt a hatályos közalkalmazotti bértábla, illetve a 2020. évre érvényes minimálbér figyelembevételével.

A polgármester és az önkormányzati képviselők tiszteletdíja a törvényi előírásoknak megfelelően, valamint a helyi rendeletben meghatározott juttatások alapján kerültek tervezésre a költségvetésben.

Béren kívüli juttatást egy fő részére terveztünk, amely nettó 5.000 Ft/hó juttatás jutalom formájában. (előző évek étkezési hozzájárulás megféleltetése), 15.000 Ft/év ruházati költségtérítés, valamint 1.000 Ft/hó lakossági folyószámla költség térítés.

A munkaadókat terhelő járulékok a személyi juttatások arányában kerültek kiszámításra a költségvetésben. A személyi juttatásokat 17,5 %-os szociális hozzájárulási adó terheli. (A közfoglalkoztatás után a szociális hozzájárulási adó 50 %-át kell fizetni.)

A dologi kiadások között készletbeszerzések, kommunikációs szolgáltatások, szolgáltatási kiadások kerültek tervezésre a kormányzati funkciókon szereplő feladatoknál bázis szemléletben.

Az önkormányzat óvodai, és szociális feladatait társulás formában, egészségügyi intézmények működését és az iskolai intézményi étkeztetést közös fenntartással látja el, amelyhez hozzájárulást biztosít a gesztor önkormányzat és a társulás részére.

A Lenti Többcélú Kistérségi Társulás részére 1 680 Ft/fő tagdíjjal számoltunk.


Létszámkeret: 2 fő

- 1 fő falugondnok (közalkalmazott, teljes munkaidős)
- 1 fő közművelődési munkatárs (megbízási jogviszony)

Közfoglalkoztatás létszámkerete: 5 fő

Az önkormányzatnak 2020. évre nincsen működési hiánya. Jelen költségvetés alapján az önkormányzati tartalék 19 281 e Ft.



  
Lógár Zoltán  
alpolgármester

# DOBRI KÖZSÉGI ÖNKORMÁNYZAT KÉPVISELŐ-TESTÜLETÉNEK

## 1/2020. (II.21.) önkormányzati rendelete 2020. évi költségvetéséről.

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

### A rendelet hatálya

#### 1.§.

A rendelet hatálya az önkormányzatra terjed ki.

#### 2.§.

(1) Az önkormányzat önálló címet alkot.

### I.

#### A költségvetés bevételei és kiadásai

#### 3.§.

(1) A képviselő-testület a 2020. évi költségvetési bevételeket 36 223 ezer Ft-ban hagyja jóvá az alábbi jogcímek alapján:

- működési célú támogatások államháztartáson belülről	25 043 ezer Ft,
- közhatalmi bevételek	4 422 ezer Ft,
- működési bevételek	1 180 ezer Ft,
- működési célú átvett pénzeszközök	0 ezer Ft,
- felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről	3 428 ezer Ft,
- felhalmozási bevételek	2 150 ezer Ft

(2) A képviselő-testület az önkormányzat 2020. évi költségvetésének kiadási összegét 69 304 ezer Ft összegben hagyja jóvá, az alábbi jogcímek alapján:

- személyi jellegű kiadás	11 848 ezer Ft-ban,
- munkaadót terhelő járulékok	1 614 ezer Ft-ban,
- dologi jellegű kiadásokat	7 215 ezer Ft-ban,
- ellátottak pénzbeli juttatása	1 818 ezer Ft-ban,
- egyéb működési célú kiadások	20 592 ezer Ft-ban,
- beruházási kiadásokat	5 167 ezer Ft-ban,
- felújítási kiadások	21 050 ezer Ft-ban,
- egyéb felhalmozási célú kiadások	0 ezer Ft-ban.

Finanszírozási kiadások: 798 ezer Ft-ban.

Hiteltörlesztési kiadások: 0 ezer Ft-ban

A költségvetési hiány belső finanszírozására szolgáló pénzforgalom nélküli bevételek:

Előző évek pénzmaradványának igénybevétele

Működési célra	13 240 ezer Ft
Felhalmozási célra	20 639 ezer Ft.

(3) Az önkormányzat költségvetési létszámkeretet 2 főben állapítja meg.  
(1 fő teljes munkaidős, 1 fő megbízási díjas)

(4) A közfoglalkoztatottak létszámkeretét 5 főben állapítja meg.

### **Az önkormányzat bevételei és kiadásai**

#### **4.§.**

A 3.§-ban megállapított költségvetési bevételek és kiadások, valamint a finanszírozási és pénzforgalom nélküli bevételek és kiadások előirányzatait mérlegszerűen az 1. melléklet tartalmazza

#### **5.§.**

A 3.§-ban megállapított költségvetési bevételek és kiadások előirányzatait a kötelező és önként vállalt feladatok szerinti megbontásban a 2. melléklet tartalmazza.

#### **6.§.**

A 3.§-ban megállapított bevételek előirányzatait célonként a 3. melléklet tartalmazza.

#### **7.§.**

A 3.§-ban megállapított kiadások előirányzatait célonként a 4. melléklet tartalmazza.

#### **8.§.**

Az önkormányzat felhalmozás kiadásait célonként az 5. melléklet tartalmazza.

#### **9.§.**

Az önkormányzat működési kiadásait szakfeladatonként a 6. melléklet tartalmazza.

#### **10.§.**

Az önkormányzat működési és fejlesztési célú bevételeinek és kiadásainak egyensúlyát a 7. melléklet tartalmazza.

#### **11.§.**

Az önkormányzat 2020. évi működési célú pénzeszközátadás keretösszegeit szervezetenként a 8. melléklet tartalmazza.

#### **12.§.**

Az önkormányzat 2020. évi költségvetési támogatását jogcímenként a 9. melléklet tartalmazza.

#### **13.§.**

Az önkormányzat előirányzat-felhasználási ütemtervét a 10. melléklet tartalmazza.

#### **14.§.**

A közvetett támogatásokat (kedvezményt, mentességet) tartalmazó kimutatást a 11. melléklet tartalmazza.

### **II.**

### **A 2020. ÉVI KÖLTSÉGVETÉS VÉGREHAJTÁSÁNAK SZABÁLYAI**

#### **15.§.**

A rendelet 3.§-ában meghatározott kiemelt előirányzatok módosításáról a képviselő-testület rendelkezhet.

#### **16.§.**

(1) Az év közben engedélyezett központi pótelőirányzatok felosztásáról – ha az érdemi döntést igényel – a képviselő-testület dönt a költségvetési rendelet egyidejű módosításával.

(2) Az /1/ bekezdésben nem szereplő központi pótelőirányzatok miatti előirányzat változásról a polgármester köteles beszámolni, egyidejűleg javaslatot tenni a költségvetési rendelet módosítására.

(3) Az önkormányzati vagyon bérbeadásából (földterület, épületek, építmények) - származó bevétel felhalmozási kiadásokra kell fordítani.

#### **17.§.**

(1) Kifizetéseket teljesíteni csak a jóváhagyott előirányzat mértékéig a költségvetési célokra és feladatokra lehet. Többletfeladat finanszírozását csak a források és az előirányzat egyidejű biztosításával lehet vállalni.

(2) A költségvetésben jóváhagyott feladatokat a végrehajtás során rangsorolni kell, elsőbbséget kell biztosítani az intézmények működéséhez szükséges pénzeszközátadásoknak, az önkormányzat működésével összefüggő kiadásoknak, igénybevételükre fedezetet időarányosan, felhalmozási, és felújítási kiadásokat teljesítményarányosan lehet kiutalni. Ettől eltérő finanszírozás csak képviselő-testület jóváhagyása szerint történhet.

#### **18.§.**

(1) Az önkormányzat igazgatási tevékenysége és a működési jellegű feladatok vonatkozásában a kiemelt előirányzatokon belüli előirányzatok átcsoportosítását a képviselő-testület a polgármesterre ruházza át. A képviselő-testület felhatalmazza a polgármestert a 200.000 Ft összeghatárig történő önálló kötelezettségvállalásra, ezen összeg felett kötelezettségvállalás csak képviselő-testületi döntés alapján vállalható.

(2) Az önkormányzat közbeszerzési értékhatárt meg nem haladó beruházásainak megkezdése előtt a polgármester köteles legalább 3 különböző kivitelezőtől árajánlatot beszerezni a beruházási célnak megfelelően. A beérkezett árajánlatok alapján a kivitelező kiválasztása a képviselő-testület feladata.

#### **19.§.**

A társult formában működtetett közoktatási és szociális intézmények, valamint a közösen fenntartott egészségügyi intézmények finanszírozását szerződésben foglaltak szerint kell biztosítani.

#### **20.§.**

A költségvetési gazdálkodás biztonságáért a képviselő-testület, a gazdálkodás szabályszerűségéért a polgármester, végrehajtásáért a jegyző felelős.

#### **21.§.**

(1) Amennyiben az önkormányzat bevételei elmaradnak a tervezetthez képest, és ez által a költségvetés végrehajtása nem biztosított, a képviselő-testületet soron következő ülésen – indokolt esetben rendkívüli ülésen – a polgármester tájékoztatja a bevételi kiesés okáról, mértékéről, véglegességéről, vagy átütemezésről, a javasolt intézkedésről a hiány kezelésére /ez utóbbi lehet újabb forrás feltárása, kiadás átütemezése, vagy csökkentése/.

(2) Hitel felvételéről a képviselő-testület dönt.

A képviselő-testület által engedélyezett hitelművelet lebonyolítására a polgármester jogosult.



## 22.§.

Az önkormányzatnál a polgármester saját hatáskörben engedélyezheti:

- a) az 100.000 Ft értékhatárt el nem érő kisösszegű követelés,
- b) a felszámolási eljárás alá vont gazdálkodóval szemben fennálló meg nem térült követelés,
- c) egyéb, a végrehajtási eljárások során behajthatatlanná vált, valamint bírósági döntéssel alátámasztott behajthatatlan követelés törlését.

Minden más egyedi esetben követelés csak a képviselő-testület hozzájárulásával törölhető.

## 23.§.

Az önkormányzat költségvetési elszámolási számláját az OTP Bank Nyrt Lenti kirendeltsége vezeti.

## 24.§.

- (1) A köztisztviselők illetményalapja 2020. évben 50 000 Ft.
- (2) A köztisztviselőket megillető illetménykiegészítés 2020. évre megállapított mértéke a felsőfokú iskolai végzettségű köztisztviselő esetén az alapilletmény 10 %-a.
- (3) Ruházati költségtérítés 15 000 Ft/év.
- (4) Lakossági folyószámlatérítés 12 000 Ft/év.


## III.

### Záró rendelkezések


## 25.§.

E rendelet – mellékleteivel - a kihirdetést követő napon lép hatályba, és a 2020. január 1. napjától kell alkalmazni.

Dobri, 2020. február 20.

  
Logár Zoltán  
alpolgármester



  
dr. Novák Anett  
jegyző

Kihirdetve: 2020. február 21.

  
dr. Novák Anett  
jegyző



1/2020 (II.21.) önkormányzati rendelet  
**DOBRI KÖZSÉGI ÖNKORMÁNYZAT 2020. ÉVI ÖSSZESÍTETT BEVÉTELEI - KIADÁSAI**  
 adatok ezer Ft-ban!

1. melléklet

Megnevezés	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat 1.	Módosított előirányzat 2.	Módosított előirányzat 3.
<b>I. KIADÁSOK</b>				
1. Személyi juttatások	11 848			
2. Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	1 614			
3. Dologi kiadások	7 215			
4. Ellátottak pénzbeli juttatásai	1 818			
5. Egyéb működési célú kiadások	20 592			
<b>6. Működési kiadások</b>	<b>43087</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
7. Beruházások	5 167			
8. Felújítások	21 050			
9. Egyéb felhalmozási célú kiadások	0			
<b>10. Felhalmozási kiadások</b>	<b>26217</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>A. Költségvetési kiadások összesen</b>	<b>69 304</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>II. BEVÉTELEK</b>				
1. Működési célú támogatások államháztartáson belülről	25043			
2. Közhatalmi bevételek	4422			
3. Működési bevételek	1180			
4. Működési célú átvett pénzeszközök	0			
<b>5. Működési bevételek</b>	<b>30645</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
6. Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről	3428			
7. Felhalmozási bevételek	0			
8. Felhalmozási célú átvett pénzeszközök	2150			
<b>9. Felhalmozási bevételek</b>	<b>5578</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>B. Költségvetési bevételek összesen</b>	<b>36 223</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>C. Költségvetési bevételek és kiadások egyenlege A-B</b>	<b>33 081</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>III. FINANSZÍROZÁSI BEVÉTELEK</b>				
1. Belföldi finanszírozás bevételei				
2. Hitel-, kölcsönfelvétel államháztartáson kívülről				
3. Maradvány igénybevétele	33879			
<b>4. Finanszírozási bevételek összesen</b>	<b>33879</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>IV. FINANSZÍROZÁSI KIADÁSOK</b>				
1. Hitel-, kölcsöntörlesztés államháztartáson kívülre	0			
2. Államháztartási megelőlegezések visszafizetése	798			
<b>3. Finanszírozási kiadások összesen</b>	<b>798</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

**DOBRI KÖZSÉGI ÖNKORMÁNYZAT 2020. ÉVI BEVÉTELEI ÉS KIADÁSAI  
KÖTELEZŐ ÉS ÖNKÉNT VÁLLALT FELADATOK**  
adatok ezer Ft-ban !

Megnevezés		Kötelező feladat		Összesen		Kötelező feladat		Összesen	
		Önként vállalt	Eredeti előirányzat	Önként vállalt	Eredeti előirányzat	Önként vállalt	Eredeti előirányzat	Összesen	
<b>I.</b>	<b>Működési kiadások</b>								
	<b>I. Működési bevételek</b>								
1.	Személyi juttatások	11 848		11 848			25 043		25 043
2.	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	1 614		1 614			4 422		4 422
3.	Dologi kiadások	7 215		7 215			1 180		1 180
4.	Ellátottak pénzbeli juttatásai	1 818		1 818					0
5.	Egyéb működési célú kiadások	20 592		20 592					0
6.	<b>Költségvetési kiadások</b>	<b>43 087</b>	<b>0</b>	<b>43 087</b>	<b>0</b>		<b>30 645</b>	<b>0</b>	<b>30 645</b>
7.	Finanszírozási kiadás	798		798			-12 442	0	-12 442
9.	<b>Működési célú kiadások összesen</b>	<b>43 885</b>	<b>0</b>	<b>43 885</b>	<b>0</b>		<b>13 240</b>		<b>13 240</b>
<b>II.</b>	<b>Felhalmozási kiadások</b>								
	<b>II. Felhalmozási bevételek</b>								
1.	Beruházások	5 167		5 167			3 428		3 428
2.	Felújítások	21 050		21 050			0		0
3.	Egyéb felhalmozási célú kiadások	0		0			2 150		2 150
4.	<b>Költségvetési kiadások</b>	<b>26 217</b>	<b>0</b>	<b>26 217</b>	<b>0</b>		<b>5 578</b>	<b>0</b>	<b>5 578</b>
5.	Finanszírozási kiadás						-20 639	0	-20 639
6.	<b>Felhalmozási célú kiadások összesen</b>	<b>26 217</b>	<b>0</b>	<b>26 217</b>	<b>0</b>		<b>20 639</b>		<b>20 639</b>
<b>III.</b>	<b>Összes kiadás</b>								
8.	Költségvetési kiadás	69 304	0	69 304	0		36 223	0	36 223
9.	Finanszírozási kiadás						-33 081	0	-33 081
		798	0	798	0		33 879	0	33 879
<b>A.</b>	<b>KIADÁSOK ÖSSZESEN I-II.</b>	<b>70 102</b>	<b>0</b>	<b>70 102</b>	<b>0</b>		<b>70 102</b>	<b>0</b>	<b>70 102</b>

I/2020. (II.21.) önkormányzati rendelet  
**DOBRI KÖZSÉGI ÖNKORMÁNYZAT 2020. ÉVI BEVÉTELEI**  
 adatok ezer Ft-ban!

3. melléklet

Sorszám	Rovat	Megnevezés	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat 1.	Módosított előirányzat 2.	Módosított előirányzat 3.
1.		Helyi önkormányzatok működésének általános támogatása	11 002			
2.		Települési önkormányzatok egyes köznevelési feladatainak támogatása				
3.		Települési önkormányzatok szociális és gyermekjóléti feladatainak támogatása	7 151			
4.		Települési önkormányzatok kulturális feladatainak támogatása	1 800			
5.		Működési célú központosított előirányzatok				
6.		Helyi önkormányzatok kiegészítő támogatásai				
7.		<b>Önkormányzatok működési támogatásai</b>	<b>19 953</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
8.		Egyéb működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről				
9.		Ebből:				
10.		- Központi költségvetési szervek				
11.		- Központi kezelésszervek				
12.		- Fejezeti kezelésű előirányzatok EU-s programok és azok hazai társfinanszírozása				
13.		- Egyéb fejezeti kezelésű előirányzatok				
14.		- Elkülönített állami pénzalapok	5 090			
15.		- Helyi önkormányzatok és költségvetési szervek				
16.		- Társulások és költségvetési szervek				
17.	<b>B1.</b>	<b>Működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről</b>	<b>25 043</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
18.		Felhalmozási célú önkormányzati támogatások				
19.		Egyéb felhalmozási célú támogatások bevételei államháztartáson belülről	3 428			
20.	<b>B2.</b>	<b>Felhalmozási célú támogatások bevételei államháztartáson belülről</b>	<b>3 428</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
21.		Értékesítési és forgalmi adók (helyi iparüzési adó)	3 966			
22.		Gépjárműadók	400			
23.		Egyéb áruhasználati és szolgáltatási adók (talajterhelési díj, idegenforgalmi adó)				
24.		Egyéb közhatalmi bevételek (igazgatási szolgáltatási díj, késedelmi pótlék, szabálysértési közigazgatási bírság)	56			
25.		Vagyoni típusú adók (magánszemélyek kommunális adója)				
26.	<b>B3.</b>	<b>Közhatalmi bevételek</b>	<b>4 422</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
27.		Készletértékesítés ellenértéke	600			
28.		Szolgáltatások ellenértéke				
29.		Közvetített szolgáltatások ellenértéke				
30.		Tulajdonosi bevételek	580			
31.		Ellátási díjak				
32.		Kiszámlázott általános forgalmi adó				
33.		Kamatbevételek				
34.		Egyéb működési bevételek				
35.	<b>B4.</b>	<b>Működési bevételek</b>	<b>1 180</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
36.		Ingatlanok értékesítése				
37.		Egyéb tárgyi eszköz értékesítése				
38.	<b>B5.</b>	<b>Felhalmozási bevételek</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
39.		Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése államháztartáson kívülről				
40.		Egyéb működési célú átvett pénzeszközök				
41.	<b>B6.</b>	<b>Működési célú átvett pénzeszközök</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
42.		Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése államháztartáson kívülről	204			
43.		Egyéb felhalmozási célú átvett pénzeszközök	1 946			
44.	<b>B7.</b>	<b>Felhalmozási célú átvett pénzeszközök</b>	<b>2 150</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
45.	<b>B1.-B7.</b>	<b>KÖLTSÉGVETÉSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN</b>	<b>36 223</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
46.		Hosszú lejáratú hitelek, kölcsönök felvétele				
47.		Rövid lejáratú hitelek, kölcsönök felvétele				
48.		Maradvány igénybevétele	33 879			
49.	<b>B8.</b>	<b>Finanszírozási bevételek összesen</b>	<b>33 879</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
50.	<b>B1.-B8.</b>	<b>BEVÉTELEK ÖSSZESEN</b>	<b>70 102</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

1/2020. (II.21.) önkormányzati rendelet  
**DORBI KÖZSÉGI ÖNKORMÁNYZAT 2020. ÉVI KIADÁSAI**  
 adatok ezer Ft-ban!

4.melléklet

Sorszám	Rovat	Megnevezés	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat 1.	Módosított előirányzat 2.	Módosított előirányzat 3.
1.		Foglalkoztatottak személyi juttatásai	7 656			
2.		Külső személyi juttatás	4 192			
3.	<b>K1.</b>	<b>Személyi juttatások</b>	<b>11 848</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
4.	<b>K2.</b>	<b>Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó</b>	<b>1 614</b>			
5.	<b>K3.</b>	<b>Dologi kiadások</b>	<b>7 215</b>			
6.	<b>K4.</b>	<b>Ellátottak pénzbeli juttatásai</b>	<b>1 818</b>			
7.		Egyéb működési célú támogatások államháztartáson belülre				
8.		Ebből:				
9.		- központi költségvetési szervnek	30			
10.		- Egyéb fejezeti kezelésű előirányzatok				
11.		- Elkülönített állami pénzalapoknak				
12.		- Helyi önkormányzatok és költségvetési szerveik	838			
13.		- Társulások és költségvetési szerveik	438			
14.		Működési célú visszatérítendő támogatások , köcsönök nyújtása államháztartáson kívülre				
15.		Egyéb működési célú támogatások államháztartáson kívülre	5			
16.		Tartalékok	19 281			
17.	<b>K5.</b>	<b>Egyéb működési célú kiadások</b>	<b>20 592</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
18.		Ingatlanok beszerzése létesítése	3 421			
19.		Informatika eszközök beszerzése létesítése	354			
20.		Egyéb tárgyi eszköz beszerzése létesítése	306			
21.		Beruházási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó	1 086			
22.	<b>K6.</b>	<b>Beruházások</b>	<b>5 167</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
		Informatika eszközök felújítása	1 640			
23.		Ingatlanok felújítása	14 670			
24.		Egyéb tárgyi eszköz felújítása	265			
25.		Felújítási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó	4 475			
26.	<b>K7.</b>	<b>Felújítások</b>	<b>21 050</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
27.		Egyéb felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülre				
28.		Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások , köcsönök nyújtása államháztartáson kívülre				
29.		Egyéb felhalmozási célú támogatások államháztartáson kívülre				
30.	<b>K8.</b>	<b>Egyéb felhalmozási célú kiadások</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
31.	<b>K1.-K8.</b>	<b>KÖLTSÉGVETÉSI KIADÁSOK ÖSSZESEN</b>	<b>69 304</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
32.		Hitel, kölcsöntörlesztés államháztartáson kívülre	0			
33.		Ebből: - Hosszú lejáratú hitelek, kölcsönök törlesztése				
34.		- Rövid lejáratú hitelek, kölcsönök törlesztése				
35.		Áht-én belüli megelőlegezések	798			
36.	<b>K9.</b>	<b>Finanszírozási kiadások</b>	<b>798</b>			
37.	<b>K1.K9.</b>	<b>KIADÁSOK ÖSSZESEN</b>	<b>70 102</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

**DOBRI KÖZSÉGI ÖNKORMÁNYZAT 2020. ÉVI FELHALMOZÁSI KIADÁSAI CÉLONKÉNT**  
**adatok ezer Ft-ban!**

5. melléklet

Sorszám	Megnevezés	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat 1.	Módosított előirányzat 2.	Módosított előirányzat 3.
1.	<b>Beruházási kiadások:</b>				
2.	eszközbeszerzés teleház	354			
3.	2020. Start program	802			
4.	Mobiltelefon	38			
5.	TOP-3.-2.-1	2 887			
6.	áfa	1 086			
7.	<b>Beruházások</b>	<b>5 167</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
8.	<b>Felújítási kiadások:</b>				
9.	Szennyvíz és vízrendszer	2 770			
10.	Kövecshegyi út	483			
11.	Művház villanyszerelés	900			
12.	TOP-3.-2.-1	12 422			
13.	áfa	4 475			
14.	<b>Felújítások</b>	<b>21 050</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
15.	<b>Egyéb felhalmozási célú kiadások:</b>				
16.					
17.					
18.					
19.					
20.	<b>Egyéb felhalmozási célú kiadások</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
21.	<b>FELHALMOZÁSI KIADÁSOK MINDÖSSZESEN</b>	<b>26 217</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

1/2020. (II. 21.) önkormányzati rendelet  
**DOBRI KÖZSÉGI ÖNKORMÁNYZAT 2020. ÉVI KIADÁSAI SZAKFELADATONKÉNT**  
 adatok ezer Ft-ban!

6. melléklet

Kormányzati funkció száma	Megnevezés	2020. évi kiadás	Kiadásból							Létszám
			Személyi juttatás	Munkaadókat terhelő járulékok, és szociális hozzájárulási adó	Dologi kiadás	Előlegetek pénzügyi juttatás	Egyéb működési célú kiadások			
							működési célú kiadások államháztartáson belülről	működési célú kiadások államháztartáson kívülről	költségnők	
	<b>Kötelező feladatok</b>									
011130	Önkormányzatok és önkormányzati hivatalok jogalkotó és általános igazgatási tevékenysége	5 891	3 387	593	1 166		740	5		
013320	Közműelő-fenntartás és -működtetés	83			83					
011350	Az önkormányzati vagyonnal való gazdálkodással kapcsolatos feladatok	700			700					
041231	Rövid időtartamú közfoglalkoztatás	0								
041232	Start-munka program - Telj közfoglalkoztatás	6 597	5 290	465	842					5
041233	Hosszabb időtartamú közfoglalkoztatás	0								
042120	Mezőgazdasági támogatások	0								
046020	Vezetékek műsorelosztás, városi és kábeltelevíziós rendszerek	0								
047410	Ár- és belvízvédelemmel összefüggő tevékenységek	0								
051030	Nem veszélyes (települési) hulladék vegyes (omlesztett) begyűjtése, szállítása, átrakása	0								
052020	Szennyvíz gyűjtése, tisztítása, elhelyezése	0								
064010	Köztisztítás	476			476					
066010	Zöldterület-kezelés	0								
066020	Város-, és községgazdálkodási egyéb szolgáltatások	991			991					
072111	Háziorvosi alapellátás	81					81			
072112	Háziorvosi ügyeleti ellátás	281					281			
072311	Fogorvosi alapellátás	0								
072312	Fogorvosi ügyeleti ellátás	10			10					
074031	Család és névelési egészségügyi gondozás	42					42			
082044	Könyvtári szolgáltatások	1 149	805	141	203					1
082091	Közművelődés - közösségi és társadalmi részvétel fejlesztése	565			565					
082092	Közművelődés - hagyományos közösségi kulturális értékek gondozása	0								
091110	Óvodai nevelés, ellátás szakmai feladatai	0								
091140	Óvodai nevelés, ellátás működtetési feladatai	0								
094270	Egyéb felsőoktatási feladatok	30					30			
096020	Iskolai intézményi étkeztetés	0								
101150	Betegséggel kapcsolatos pénzügyi ellátások, támogatások	0								
102021	Időskorúak, demens betegek tartós bentlakásos ellátása	0								
102030	Idősek, demens betegek nappali ellátása	0								
102040	Időskorral összefüggő pénzügyi ellátások	0								
104051	Gyermekvédelmi pénzügyi és természetbeni ellátások	0								
104037	Az intézményen kívüli gyermekétkeztetés	0								
061030	Lakáshozjutáshoz segítő támogatások	200				200				
107051	Szociális étkeztetés	4					4			
107052	Házi segítségnyújtás	128					128			
107055	Falugondnoki, tanyagondnoki szolgáltatás	4 050	2 366	415	1 269					1
107060	Egyéb szociális pénzügyi és természetbeni ellátások, támogatások	2 528			910	1 618				
	<b>KÖTELEZŐ FELADATOK ÖSSZESEN</b>	<b>23 806</b>	<b>11 848</b>	<b>1 614</b>	<b>7 215</b>	<b>1 818</b>	<b>1 306</b>	<b>5</b>	<b>0</b>	<b>6,60</b>
	<b>Önként vállalt feladatok</b>									
084031	Civil szervezetek működési támogatása	0								
094270	Egyéb felsőoktatási feladatok	0								
103010	Elhunyt személyek hátramaradottainak ellátásai	0								
107060	Egyéb szociális pénzügyi és természetbeni ellátások, támogatások	0								
	<b>ÖNKÉNT VÁLLALT FELADATOK ÖSSZESEN</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
	<b>MŰKÖDÉSI KIADÁSOK MINDÖSSZESEN</b>	<b>23 806</b>	<b>11 848</b>	<b>1 614</b>	<b>7 215</b>	<b>1 818</b>	<b>1 306</b>	<b>5</b>	<b>0</b>	<b>6,6</b>

1/2020. (II.21.) évi rendelet  
**DOBRI KÖZSÉGI ÖNKORMÁNYZAT 2020. ÉVI MŰKÖDÉSI ÉS FELHALMOZÁSI CÉLÚ  
 BEVÉTELEINEK ÉS KIADÁSAINAK MÉRLEGE**  
 adatok ezer Ft-ban!

7. melléklet

**I. MŰKÖDÉSI CÉLÚ BEVÉTELEK ÉS KIADÁSOK MÉRLEGE**

Sorszám	Bevételek		Kiadások	
	Megnevezés	2020.évi előirányzat	Megnevezés	2020.évi előirányzat
1.	Önkormányzatok működési támogatásai	19953	Személyi juttatások	11 848
2.	Egyéb működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről	5090	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	1 614
3.	Közhatalmi bevételek	4422	Dologi kiadások	7 215
4.	Működési bevételek	1180	Ellátottak pénzbeli juttatásai	1 818
5.	Működési célú átvett pénzeszközök		Egyéb működési célú kiadások	20 592
6.			Ebből: Tartalékok	19 281
7.				
8.				
13.	<b>Költségvetési bevételek összesen:</b>	<b>30645</b>	<b>Költségvetési kiadások összesen:</b>	<b>43087</b>
14.	Hiány belső finanszírozás bevételei		1. Hitel-, kölcsöntörlesztés államháztartáson kívülre	
15.	Költségvetési maradvány igénybevétele	13 240	2. Államháztartáson belüli megelőlegezések visszafizetése	798
16.	Hiány külső finanszírozás bevételei			
17.	Belföldi finanszírozás bevételei			
18.	Hitel-, kölcsönfelvétel államháztartáson kívülről			
19.	<b>Működési célú finanszírozási bevételek összesen:</b>	<b>13240</b>	<b>Működési célú finanszírozási kiadások összesen:</b>	<b>798</b>
20.	<b>BEVÉTELEK ÖSSZESEN</b>	<b>43885</b>	<b>KIADÁSOK ÖSSZESEN</b>	<b>43885</b>
21.	Költségvetési hiány	0	Költségvetési többlet	
22.	Tárgyévi hiány	0	Tárgyévi többlet	

**II. FELHALMOZÁSI CÉLÚ BEVÉTELEK ÉS KIADÁSOK MÉRLEGE**

Sorszám	Bevételek		Kiadások	
	Megnevezés	2020.évi előirányzat	Megnevezés	2020.évi előirányzat
1.	Felhalmozási célú önkormányzati támogatások		Beruházások	5 167
2.	Egyéb felhalmozási célú támogatások bevételei államháztartáson belülről	3428	Felújítások	21 050
3.	Felhalmozási bevételek	0	Egyéb felhalmozási célú kiadások	0
4.	Felhalmozási célú átvett pénzeszközök	2150	Felhalmozási célú tartalékok	
5.				
6.				
10.	<b>Költségvetési bevételek összesen:</b>	<b>5578</b>	<b>Költségvetési kiadások összesen:</b>	<b>26217</b>
11.	Hiány belső finanszírozás bevételei		1. Hitel-, kölcsöntörlesztés államháztartáson kívülre	
12.	Költségvetési maradvány igénybevétele	20 639	2. Belföldi értékpapírok kiadásai	
13.	Hiány külső finanszírozás bevételei		3. Finanszírozási kiadások	
14.	Belföldi finanszírozás bevételei			
15.	Hitel-, kölcsönfelvétel államháztartáson kívülről			
16.	<b>Felhalmozási célú finanszírozási bevételek összesen:</b>	<b>20639</b>	<b>Felhalmozási célú finanszírozási kiadások összesen:</b>	<b>0</b>
17.	<b>BEVÉTELEK ÖSSZESEN</b>	<b>26217</b>	<b>KIADÁSOK ÖSSZESEN</b>	<b>26217</b>
18.	Költségvetési hiány		Költségvetési többlet	0
19.	Tárgyévi hiány		Tárgyévi többlet	0



I/2020. (II.21.) önkormányzati rendelet  
DOBRI KÖZSÉGI ÖNKORMÁNYZAT 2020. ÉVI PÉNZESZKÖZ ÁTADÁSAI  
adatok ezer Ft-ban!

8. melléklet

Sorszám	Megnevezés	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat 1.	Módosított előirányzat 2.	Módosított előirányzat 3.
1.	TÖÖSZ	5			
5.					
16.	<b>PÉNZESZKÖZÁTADÁS ÖSSZESEN</b>	<b>5</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

1/2020.(II.21.) önkormányzati rendelet  
**DOBRI KÖZSÉGI ÖNKORMÁNYZAT 2020. ÉVI KÖLTSÉGVETÉSI TÁMOGATÁSA JOGCÍMENKÉNT**  
 adatok ezer Ft-ban!

9. melléklet

Hozzájárulás jogcíme	2020. évi bevétel			
	létszám	mutató	Normatíva Ft/fő	Hozzájárulás Ft-ban
<b>I. Helyi önkormányzatok működésének általános támogatása</b>				11 001 696
a) önkormányzati hivatal működésének támogatása				--
b) település-üzemeltetéshez kapcsolódó feladataellátás támogatása				3 172 500
ba) zöldterület gazdálkodással kapcsolatos feladatok ellátásának támogatása				1 083 600
bb) közvilágítás fenntartásának támogatása				1 376 000
bc) köztemető fenntartással kapcsolatos feladatok támogatása				100 000
bd) közutak fenntartásának támogatása				612 900
be) lakott külterület támogatása	5		2 550	12 750
c) beszámítás összege				
d) egyéb önkormányzati feladatok támogatása	167			6 861 946
e) polgármesteri illetmény támogatása				954 500
<b>III. Települési önkormányzatok szociális és gyermekjóléti feladatainak támogatása</b>				7 150 960
1. Települési önkormányzatok szociális feladatainak egyéb támogatása				2 828 000
2. Falugondnoki szolgálat		12		4 250 000
3. Rászoruló gyermekek intézményen kívüli szünidei étkeztetésének támogatása		2		72 960
<b>IV. Települési önk. kulturális feladatainak támogatása</b>				1 800 000
Települési önkormányzatok támogatása a nyilvános könyvtári ellátási és a közművelődési feladatokhoz				1 800 000
<b>V. Helyi önkormányzatok kiegészítő támogatásai</b>				
1. szociális ágazati pótlék				
<b>Állami hozzájárulás összesen:</b>				<b>19 952 656</b>

1/2020. (II.21.) önkormányzati rendelet  
**DOBRI KÖZSÉGI ÖNKORMÁNYZATÁNAK 2020. ÉVI ELŐIRÁNYZATFELHASZNÁSLÁSI TERVE**  
 adatok ezer Ft-ban!

10. melléklet

Megnevezés	január	február	március	április	május	június	július	augusztus	szeptember	október	november	december	Összesen
<b>Bevételek</b>													
1. Működési célú támogatás	2 087	2 087	2 087	2 087	2 087	2 087	2 087	2 087	2 087	2 087	2 087	2 086	25 043
3. Felhalmozási célú támogatás								2 426		1 002			3 428
4. Közhatalmi bevétel			1 900	38					1 910	38		536	4 422
5. Működési bevétel	10	11	10	10	10	13	10	310	11	310	10	465	1 180
6. Felhalmozási bevétel													0
7. Működési célú átvett pénzeszköz													0
8. Felhalmozási célú átvett pénzeszköz		19	11	11	11	11	11	11	11	11	12	2 031	2 150
9. Finanszírozási bevételek	582	-288	-1 900	-365	-327	-1	123	-1 840	-1 910	-524	690	39 639	33 879
10. <b>BEVÉTELEK ÖSSZESEN</b>	<b>2 679</b>	<b>1 829</b>	<b>2 108</b>	<b>1 781</b>	<b>1 781</b>	<b>2 110</b>	<b>2 231</b>	<b>2 994</b>	<b>2 109</b>	<b>2 924</b>	<b>2 799</b>	<b>44 757</b>	<b>70 102</b>
<b>Kiadások</b>													0
12. Személyi juttatások	987	987	987	987	987	987	987	987	987	987	987	991	11 848
Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	134	134	134	134	134	134	134	134	134	134	134	140	1 614
14. Dologi kiadások	601	601	601	601	601	601	601	601	601	601	601	604	7 215
15. Ellátottak pénzbeli juttatásai	159	59	59	59	59	59	59	659	59	59	59	469	1 818
16. Egyéb működési célú kiadások			327			329			328			19 608	20 592
17. Beruházások		48					450				1 018	3 651	5 167
18. Felújítások								613		1 143		19 294	21 050
19. Egyéb felhalmozási célú kiadások													0
20. Finanszírozási kiadások	798												798
21. <b>KIADÁSOK ÖSSZESEN</b>	<b>2 679</b>	<b>1 829</b>	<b>2 108</b>	<b>1 781</b>	<b>1 781</b>	<b>2 110</b>	<b>2 231</b>	<b>2 994</b>	<b>2 109</b>	<b>2 924</b>	<b>2 799</b>	<b>44 757</b>	<b>70 102</b>

1/2020. (II.21) költségvetési rendelet  
DOBRI KÖZSÉGI ÖNKORMÁNYZAT  
KÖZVETETT TÁMOGATÁSOK JOGCÍMEI ÉS ÖSSZEGEI  
adatok ezer Ft-ban !

11. melléklet

Sorszám	Közvetett támogatás jogcíme	2020. évben nyújtott támogatás, kedvezmény összege
1.	Ellátottak térítési díjának illetve kártérítésének méltányossági alapon történő elengedése	0
2.	Lakásépítéshez, lakásfelújításhoz nyújtott kölcsön elengedése	0
3.	Helyi adónál, gépjárműadónál biztosított kedvezmény, mentesség	0
4.	Helyiségek, eszközök hasznosításából származó bevételből nyújtott kedvezmény	0
5.	Egyéb nyújtott kedvezmény vagy kölcsön elengedése	0
6.	<b>ÖSSZESEN:</b>	<b>0</b>

# ELŐTERJESZTÉS

Dobri Község Önkormányzata Képviselő-testületének 2020. február 20-i ülésére

**Tárgy:** Dobri Község Önkormányzatának 2020. évi adósságot keletkeztető ügyletekből eredő fizetési kötelezettség bemutatását.

## Tisztelt Képviselő-testület!

Jelen előterjesztés tartalmazza Dobri Község Önkormányzatának 2020. évre szóló adósságot keletkeztető ügyletekből eredő fizetési kötelezettség bemutatását.

Magyarország gazdasági stabilitásáról szóló 2011. évi CXCV. törvény (Stabilitási tv.) szabályozza az önkormányzat hitelfelvételi lehetőségeit. Az önkormányzat működési hitelt nem tervezhet a költségvetésben, éven belüli likvid hitel felvétele lehetséges csupán átmeneti likviditási problémák kezelése érdekében. Az önkormányzatok adósságot keletkeztető ügyleteihez az **alábbiakat kivéve** kormányzati hozzájárulás szükséges.

- a) jogszabályon alapuló, kötelező kezesség-, illetve garanciavállalásához,
- b) naptári éven belül lejáró adósságot keletkeztető ügyletéhez,
- c) olyan adósságot keletkeztető ügylete megkötéséhez, amely ca)<sup>2</sup> - ha a 10/C. § (1) bekezdése szerinti tájékoztatásban a megkötni tervezettel megegyező vagy annál nagyobb összeggel szerepel - a központi költségvetésből nyújtott európai uniós vagy más nemzetközi szervezettől az önkormányzat által elnyert, fejlesztési célú támogatás előfinanszírozásának biztosítására szolgál,
- cb) az adósságrendezési eljárás során a hitelezői egyezség megkötéséhez igénybe vett reorganizációs hitelre vonatkozik,
- cc) - ha a 10/C. § (1) bekezdése szerinti tájékoztatásban a megkötni tervezettel megegyező vagy annál nagyobb összeggel szerepel - fejlesztési célt szolgál és nem haladja meg a fővárosi önkormányzat és megyei jogú város önkormányzata esetében a 100 millió forintot, országos nemzetiségi önkormányzat esetében a 20 millió forintot, egyéb önkormányzat esetében az adott évi saját bevételeinek 20%-át, de legfeljebb a 10 millió forintot,
- cd)<sup>2</sup> a központi költségvetésből nyújtott európai uniós vagy más nemzetközi szervezettől az önkormányzat által elnyert, nem fejlesztési célú támogatás előfinanszírozásának biztosítására szolgál, valamint
- d)<sup>2</sup> olyan kezesség- és garanciavállalásához, amely a b) és a c) pont szerinti, önkormányzat által megkötött, valamint az önkormányzati többségi tulajdonban álló gazdasági társaság által a naptári éven belül keletkeztetett és lejáró futamidejű adósságot keletkeztető ügyletkezeléshez kapcsolódik.

(4) Az ugyanazon

- a) fejlesztési cél megvalósítását szolgáló fejlesztésekhez kapcsolódó ügyletek értékét a (3) bekezdés c) pont cc) alpontjának alkalmazásakor,
- b) adósnak nyújtott kezesség- és garanciavállalások értékét a (3) bekezdés d) pontjának alkalmazásakor egybe kell számítani.

(5) Az önkormányzat adósságot keletkeztető ügyletből származó tárgyévi összes fizetési kötelezettsége az adósságot keletkeztető ügylet futamidejének végéig egyik évben sem haladhatja meg az önkormányzat adott évi saját bevételeinek 50%-át.

(6)<sup>2</sup> Az (5) bekezdés szerint megállapítandó fizetési kötelezettség mértékébe nem számítható be a naptári éven belül keletkeztetett és lejáró futamidejű adósságot keletkeztető ügylet, az európai uniós vagy nemzetközi szervezettől elnyert támogatás előfinanszírozásának biztosítására szolgáló adósságot keletkeztető ügyletből, a víziközmű-társulattól annak megszűnése miatt átvett hitelből és az adósságrendezési eljárás során a hitelezői egyezség megkötéséhez igénybe vett reorganizációs hitelből származó fizetési kötelezettségek összege, de beleszámítandó a kezesség-, illetve garanciavállalásból eredő, jogosult által érvényesített fizetési kötelezettség összege.

(7) Az önkormányzat - uniós jogi aktusból következő vagy nemzetközi szervezettel szemben vállalt kötelezettségből eredő fejlesztés kivételével - nem indíthat új fejlesztést, ha adósságot keletkeztető ügyletkezeléshez kapcsolódó tárgyévi összes fizetési kötelezettsége eléri vagy meghaladja az (5) bekezdés szerinti mértéket.

(8) Az önkormányzati társulás adósságot keletkeztető ügyletkezeléshez kapcsolódó kötelezettségeinek teljesítését a társulásban részt vevő önkormányzatok kezességvállalása biztosítja.

(9)<sup>2</sup> Az önkormányzat az Áht. 96. § (1) bekezdésében és a 10/B-10/D. §-ban foglaltaktól eltérően is vállalhat a Kormány előzetes hozzájárulásával kezességet és garanciát a többségi tulajdonában álló gazdasági társaság által vállalt kötelezettségek biztosítására, amennyiben e kötelezettségek nemzetgazdasági szempontból kiemelt jelentőségű beruházás megvalósításához kapcsolódnak és nem minősülnek a 3. § (1) bekezdés a) és b) pontja szerinti adósságot keletkeztető ügyletnek. A Kormány előzetes hozzájárulása során a beruházás nemzetgazdasági szempontból kiemelt jelentőségűvé nyilvánításának indokait és annak az önkormányzat gazdálkodási helyzetére gyakorolt várható hatásait vizsgálja.

(10)\* Az önkormányzatnak a (9) bekezdés szerinti kezesség-, illetve garanciavállalására vonatkozó kérelmét a helyi önkormányzatokért felelős miniszterhez és az államháztartásért felelős miniszterhez kell benyújtania.

A helyi önkormányzat évente, legkésőbb a költségvetési rendelet elfogadásáig határozatban állapítja meg a Stabilitási tv. 45. § (1) bekezdés a) pontja felhatalmazása alapján kiadott jogszabályban – 353/2011.(XII.30.) Korm. rendelet - meghatározottak szerinti saját bevételeinek, valamint a Stabilitási tv. 3. § (1) bekezdése szerint adósságot keletkeztető ügyleteiből eredő fizetési kötelezettségeinek a költségvetési évet követő három évre várható összegét.

**Határozati javaslat:**

Dobri Község Önkormányzatának adósságot keletkeztető ügyleteiből eredő fizetési kötelezettsége 2020., 2021., 2022 és 2023. évben nincsen.

Megnevezés	Sor-szám	Tárgy-év	Saját bevétel és adósságot keletkeztető ügyletből eredő fizetési kötelezettség a tárgyévet követő		
			1. évben	2. évben	3. évben
Helyi adók	01	3966	3966	3966	3966
Osztalékok, koncessziós díjak	02				
Díjak, pótlékok, bírságok	03	56	56	56	56
Tárgyi eszközök, immateriális javak, vagyoni értékű jog értékesítése, vagyonhasznosításból származó bevétel	04	440	440	440	440
Részvények, részesedések értékesítése	05				
Vállalat értékesítéséből, privatizációból származó bevételek	06				
Kezességvállalással kapcsolatos megtérülés	07				
<b>Saját bevételek (01+...+07)</b>	08	4462	4462	4462	4462
<b>Saját bevételek (08. sor) 50%-a</b>	09	2231	2231	2231	2231
<b>Előző év(ek)ben keletkezett tárgyévet terhelő fizetési kötelezettség (11+...+17)</b>	10	0	0	0	0
Felvett, átvállalt hitel és annak tőketartozása	11	0	0	0	0
Felvett, átvállalt kölcsön és annak tőketartozása	12				
Hitelviszonyt megtestesítő értékpapír	13				
Adott váltó	14				
Pénzügyi lízing	15				
Halasztott fizetés	16				
Kezességvállalásból eredő fizetési kötelezettség	17				
<b>Tárgyévben keletkezett, illetve keletkező, tárgyévet terhelő fizetési kötelezettség (19+...+25)</b>	18				
Felvett, átvállalt hitel és annak tőketartozása	19				
Felvett, átvállalt kölcsön és annak tőketartozása	20				
Hitelviszonyt megtestesítő értékpapír	21				
Adott váltó	22				
Pénzügyi lízing	23				
Halasztott fizetés	24				
Kezességvállalásból eredő fizetési kötelezettség	25				
<b>Fizetési kötelezettség összesen (10+18)</b>	26	0	0	0	0
<b>Fizetési kötelezettséggel csökkentett saját bevétel (09-26)</b>	27	2231	2231	2231	2231

Határidő: folyamatos

Felelős: Lógár Zoltán alpolgármester

Dobri, 2020. február 12.



*Lógár Zoltán*  
Lógár Zoltán  
alpolgármester

## Előterjesztés

**Készült:** Dobri Községi Önkormányzat Képviselő-testületének soron következő ülésére.

**Tárgy:** az önkormányzat 2019. évi költségvetéséről szóló 2/2019. (II. 26.) önkormányzati rendelet módosítása

**Előterjesztő:** Lógár Zoltán alpolgármester

**Készítette:** Orbán Anikó gazdasági ügyintéző

### Tisztelt Képviselő-testület!

Az önkormányzat 2019. évi költségvetésének módosítását helyi, illetve szakági döntések tették szükségsszerűvé. Ennek megfelelően módosításra kerültek az egyes kiemelt előirányzatok, melyeket a rendlettervezet 2. és 3. melléklete részletez.

A 4. melléklet a felhalmozási kiadások alakulását mutatja be.

Kérem a Tisztelt Képviselő-testületet, hogy a rendlettervezetet megtárgyalni szíveskedjenek.

Dobri, 2020. február 12.



*Lógár Zoltán*  
Lógár Zoltán  
alpolgármester

## Hatásvizsgálati lap

az önkormányzat 2/2020. /II.21./ ÖR. rendelethez

A jogalkotásról szóló 2010. évi CXXX. törvény 17.§ alapján az előzetes hatásvizsgálattal a jogszabály előkészítője felméri a szabályozás várható következményeit. A törvény 17.§ (2) bekezdése alapján az előzetes hatásvizsgálat keretében az alábbi tényezők vizsgálata szükséges:

### 1. Társadalmi hatások

Társadalmi hatás nem mérhető.

### 2. Gazdasági, költségvetési hatások

A rendeletben szereplő módosítás többnyire kiadás növekedéssel jár, mely növeli az önkormányzat tartalékát, összességében nem veszélyezteti az önkormányzat működését.

### 3. Környezeti, egészségügyi következmények

A rendeletben foglaltak végrehajtásának egészségügyi, környezetre gyakorolt hatásai nincsenek, a jogszabály a helyi önkormányzatok kötelezettségeként meghatározott ágazati feladatok ellátását nem érinti.

### 4. Adminisztratív terheket befolyásoló hatások

A rendelet nem keletkeztet olyan adminisztratív terheket, amely a rendeleti szabályozás közvetlen következményének tekinthető.

### 5. Jogszabály megalkotásának szükségessége, jogalkotás elmaradásának következményei

Az önkormányzat a költségvetési rendelet megalkotásával előírt jogszabályi kötelezettségének tesz eleget.

Amennyiben az önkormányzat nem teljesíti ezeket az előírásokat, azt a Magyar Államkincstár, illetve az állami ellenőrzés egyéb szerve az állami támogatás felfüggesztésével szankcionálhatja.

### 6. A jogszabály alkalmazásához szükséges személyi, tárgyi és pénzügyi feltételek

A módosított előirányzatok változása nem jár feladat bővüléssel illetve feladat elmaradással, így a tárgyi és személyi feltételek zökkenőmentes harmonizációja megvalósul.

Dobri, 2020. február 12.



  
Lógar Zoltán  
alpolgármester



## INDOKOLÁS

Dobri Község Önkormányzatának 2/2020. (II.21.) ÖKT rendeletéhez

Az önkormányzat 2019. évi költségvetésének módosítását az alábbi gazdasági események tették szükségsszerűvé:

- Kormányzati döntés alapján hatósági szerződés keretei között egyszeri juttatásban részesültek az önkormányzat által közmunkaprogramban foglalkoztatott munkavállalók. Az önkormányzat a bérek és járulékok kifizetésére 671 ezer forint támogatást kapott.
- Munkáltatói döntés alapján kiegészítésre került a falugondnok jutalma, mely bruttó 145 ezer többletkiadást jelentett.
- A személyi juttatás kiegészítésre került a honlapkészítés megbízási díjával, mely előző évi juttatást is tartalmaz. Ez 139 e Ft bér illetve 22 e Ft járulékot jelent az önkormányzati tartalék terhére.
- a közfoglalkozottaknál tervezésre került táppénz kiadás kevésnek bizonyult, ez 50 ezer forint személyi juttatás növekedést jelent.
- további támogatás érkezett a szociális ágazatban dolgozók ágazati pótlékának kiadásaihoz, mely 120 873 Ft támogatást jelent.
- A víz és szennyvízrendszer 2019. évi javítási munkálatai bruttó 714 ezer forinttal túllépi a tervezett összeget. Ennek rendezése megtörtént.
- A szünidei gyereketkeztetés költsége eredetileg tévesen az ellátottak juttatási között került tervezésre, ennek korrekciója megtörtént.
- Üzemeltetési kiadások meghaladják a tervezett összeget, úgy mint üzemanyag, falugondnoki autó karbantartás, egyéb üzemeltetési anyagok, kommunikációs szolgáltatások, közüzemi díjak és ezek általános forgalmi adó tartalma. A növekedett üzemeltetési kiadások a tartalék terhére kerültek elszámolásra.
- Beszerzésre került egy magasnyomású mosó a falugondnoki szolgálathoz, bruttó 256 ezer forint értékben.

# DOBRI KÖZSÉGI ÖNKORMÁNYZAT KÉPVISELŐ-TESTÜLETÉNEK

## 2/2020. /II.21./ önkormányzati rendelet a 2019. évi költségvetéséről szóló 2/2019. /II.26./ önkormányzati rendelet módosításáról

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

### I.

#### 1.§

#### A KR rendelet 3.§. helyére a következő lép:

(1) A képviselő-testület a 2019. évi költségvetési bevételeket 40 719 ezer Ft-ban hagyja jóvá az alábbi jogcímek alapján:

- működési célú támogatások államháztartáson belülről	29 044 ezer Ft,
- közhatalmi bevételek	3 792 ezer Ft,
- működési bevételek	1 408 ezer Ft,
- működési célú átvett pénzeszközök	0 ezer Ft,
- felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről	4 394 ezer Ft,
- felhalmozási bevételek	2 081 ezer Ft

(2) A képviselő-testület az önkormányzat 2019. évi költségvetésének kiadási összegét 58 122 ezer Ft összegben hagyja jóvá, az alábbi jogcímek alapján:

- személyi jellegű kiadás	15 848 ezer Ft-ban,
- munkaadót terhelő járulékok	2 193 ezer Ft-ban,
- dologi jellegű kiadásokat	9 810 ezer Ft-ban,
- ellátottak pénzbeli juttatása	2 156 ezer Ft-ban,
- egyéb működési célú kiadások	11 518 ezer Ft-ban,
- beruházási kiadásokat	2 604 ezer Ft-ban,
- felújítási kiadások	13 893 ezer Ft-ban,
- egyéb felhalmozási célú kiadások	100 ezer Ft-ban.

Finanszírozási kiadások: 645 ezer Ft-ban.

Hiteltörlesztési kiadások: 244 ezer Ft-ban

A költségvetési hiány belső finanszírozására szolgáló pénzforgalom nélküli bevételek:

Előző évek pénzmaradványának igénybevétele

Működési célra 8 896 ezer Ft

Felhalmozási célra 9 396 ezer Ft.

(3) Az önkormányzat költségvetési létszámkeretet 2 főben állapítja meg.

(1 fő teljes munkaidős, 1 fő megbízási díjas)

(4) A közfoglalkoztatottak létszámkeretét 7 főben állapítja meg.

#### 2.§

(1) Jelen rendelet 1. melléklete a 2019. évi költségvetéséről szóló 2/2019. /II.26./ önkormányzati rendelet 1. melléklete helyébe lép.

- (2) Jelen rendelet 2. melléklete a 2019. évi költségvetéséről szóló 2/2019. /II.26./ önkormányzati rendelet 4. melléklete helyébe lép.
- (3) Jelen rendelet 3. melléklete a 2019. évi költségvetéséről szóló 2/2019. /II.26./ önkormányzati rendelet 3. melléklete helyébe lép.
- (4) Jelen rendelet 4. melléklete a 2019. évi költségvetéséről szóló 2/2019. /II.26./ önkormányzati rendelet 5. melléklete helyébe lép.

### Záró rendelkezések

#### 3.§


E rendelet a kihirdetést követő napon lép hatályba, és a 2019. január 1. napjától kell alkalmazni.

A rendelet a hatályba lépését követő napon hatályát veszti.


Dobri, 2020. február 20.

  
Lóga Zoltán  
alpolgármester



  
dr. Novák Anett  
jegyző

Kihirdetve: 2020. február 21.

  
dr. Novák Anett  
jegyző



2/2020. (II.21.) önkormányzati rendelet  
**DOBRI KÖZSÉGI ÖNKORMÁNYZAT 2019. ÉVI ÖSSZESÍTETT BEVÉTELEI - KIADÁSAI**  
 adatok ezer Ft-ban!

I. melléklet

Megnevezés	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat 1.	Módosított előirányzat 2.	Módosított előirányzat 3.
<b>I. KIADÁSOK</b>				
1. Személyi juttatások	14 887	14 897	15 848	
2. Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	2 117	2 117	2 193	
3. Dologi kiadások	8 015	8 926	9 810	
4. Ellátottak pénzbeli juttatásai	1 036	2 186	2 156	
5. Egyéb működési célú kiadások	13 797	13 562	11 518	
<b>6. Működési kiadások</b>	<b>39852</b>	<b>41688</b>	<b>41525</b>	<b>0</b>
7. Beruházások	12 282	2 348	2 604	
8. Felújítások	3 245	13 179	13 893	
9. Egyéb felhalmozási célú kiadások	100	100	100	
<b>10. Felhalmozási kiadások</b>	<b>15627</b>	<b>15627</b>	<b>16597</b>	<b>0</b>
<b>A. Költségvetési kiadások összesen</b>	<b>55 479</b>	<b>57 315</b>	<b>58 122</b>	<b>0</b>
<b>II. BEVÉTELEK</b>				
1. Működési célú támogatások államháztartáson belülről	26416	28252	29044	
2. Közhatalmi bevételek	3792	3792	3792	
3. Működési bevételek	1393	1393	1408	
4. Működési célú átvett pénzeszközök	0	0	0	
<b>5. Működési bevételek</b>	<b>31601</b>	<b>33437</b>	<b>34244</b>	<b>0</b>
6. Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről	4394	4394	4394	
7. Felhalmozási bevételek	0	0	0	
8. Felhalmozási célú átvett pénzeszközök	2081	2081	2081	
<b>9. Felhalmozási bevételek</b>	<b>6475</b>	<b>6475</b>	<b>6475</b>	<b>0</b>
<b>B. Költségvetési bevételek összesen</b>	<b>38 076</b>	<b>39 912</b>	<b>40 719</b>	<b>0</b>
<b>C. Költségvetési bevételek és kiadások egyenlege A-B</b>	<b>17 403</b>	<b>17 403</b>	<b>17 403</b>	<b>0</b>
<b>III. FINANSZÍROZÁSI BEVÉTELEK</b>				
1. Belföldi finanszírozás bevételei				
2. Hitel-, kölcsönfelvétel államháztartáson kívülről				
3. Maradvány igénybevétele	18292	18292	18292	
<b>4. Finanszírozási bevételek összesen</b>	<b>18292</b>	<b>18292</b>	<b>18292</b>	<b>0</b>
<b>IV. FINANSZÍROZÁSI KIADÁSOK</b>				
1. Hitel-, kölcsönörlesztés államháztartáson kívülre	244	244	244	
2. Államháztartási megelőlegezések visszafizetése	645	645	645	
<b>3. Finanszírozási kiadások összesen</b>	<b>889</b>	<b>889</b>	<b>889</b>	<b>0</b>

2/2020. (II.21.) önkormányzati rendelet  
**DOBRI KÖZSÉGI ÖNKORMÁNYZAT 2019. ÉVI BEVÉTELEI**  
 adatok ezer Ft-ban!

3. melléklet

Sorszám	Rovat	Megnevezés	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat 1.	Módosított előirányzat 2.	Módosított előirányzat 3.
1.		Helyi önkormányzatok működésének általános támogatása	8 998	8 998	8 998	
2.		Települési önkormányzatok egyes köznevelési feladatainak támogatása				
3.		Települési önkormányzatok szociális és gyermekjóléti feladatainak támogatása	5 336	6 486	6 607	
4.		Települési önkormányzatok kulturális feladatainak támogatása	1 800	1 800	1 800	
5.		Működési célú központosított előirányzatok				
6.		Helyi önkormányzatok kiegészítő támogatásai		686	686	
7.		<b>Önkormányzatok működési támogatásai</b>	<b>16 134</b>	<b>17 970</b>	<b>18 091</b>	<b>0</b>
8.		Egyéb működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről				
9.		Ebből:				
10.		- Központi költségvetési szervek				
11.		- Központi kezelésű szervek	57	57	57	
12.		- Fejezeti kezelésű előirányzatok EU-s programok és azok hazai társfinanszírozása				
13.		- Egyéb fejezeti kezelésű előirányzatok				
14.		- Elkülönített állami pénzalapok	10 225	10 225	10 896	
15.		- Helyi önkormányzatok és költségvetési szervek				
16.		- Társulások és költségvetési szervek				
17.	<b>B1.</b>	<b>Működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről</b>	<b>26 416</b>	<b>28 252</b>	<b>29 044</b>	<b>0</b>
18.		Felhalmozási célú önkormányzati támogatások				
19.		Egyéb felhalmozási célú támogatások bevételei államháztartáson belülről	4 394	4 394	4 394	
20.	<b>B2.</b>	<b>Felhalmozási célú támogatások bevételei államháztartáson belülről</b>	<b>4 394</b>	<b>4 394</b>	<b>4 394</b>	<b>0</b>
21.		Értékesítési és forgalmi adók (helyi iparüzési adó)	3 485	3 485	3 485	
22.		Gépjárműadók	302	302	302	
23.		Egyéb árúhasználati és szolgáltatási adók (talajterhelési díj, idegenforgalmi adó)				
24.		Egyéb közhatalmi bevételek (igazgatási szolgáltatási díj, késedelmi pótlék, szabálysértési közigazgatási bírság)	5	5	5	
25.		Vagyoni típusú adók (magánszemélyek kommunális adója)				
26.	<b>B3.</b>	<b>Közhatalmi bevételek</b>	<b>3 792</b>	<b>3 792</b>	<b>3 792</b>	<b>0</b>
27.		Készletértékesítés ellenértéke	800	800	800	
28.		Szolgáltatások ellenértéke				
29.		Közvetített szolgáltatások ellenértéke				
30.		Tulajdonosi bevételek	588	588	603	
31.		Ellátási díjak				
32.		Kiszámlázott általános forgalmi adó				
33.		Kamatbevételek				
34.		Egyéb működési bevételek	5	5	5	
35.	<b>B4.</b>	<b>Működési bevételek</b>	<b>1 393</b>	<b>1 393</b>	<b>1 408</b>	<b>0</b>
36.		Ingatlanok értékesítése				
37.		Egyéb tárgyi eszköz értékesítése				
38.	<b>B5.</b>	<b>Felhalmozási bevételek</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
39.		Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése államháztartáson kívülről				
40.		Egyéb működési célú átvett pénzeszközök				
41.	<b>B6.</b>	<b>Működési célú átvett pénzeszközök</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
42.		Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése államháztartáson kívülről	135	135	135	
43.		Egyéb felhalmozási célú átvett pénzeszközök	1 946	1 946	1 946	
44.	<b>B7.</b>	<b>Felhalmozási célú átvett pénzeszközök</b>	<b>2 081</b>	<b>2 081</b>	<b>2 081</b>	<b>0</b>
45.	<b>B1.-B7.</b>	<b>KÖLTSÉGVETÉSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN</b>	<b>38 076</b>	<b>39 912</b>	<b>40 719</b>	<b>0</b>
46.		Hosszú lejáratú hitelek, kölcsönök felvétele				
47.		Rövid lejáratú hitelek, kölcsönök felvétele				
48.		Maradvány igénybevétele	18 292	18 292	18 292	
49.	<b>B8.</b>	<b>Finanszírozási bevételek összesen</b>	<b>18 292</b>	<b>18 292</b>	<b>18 292</b>	<b>0</b>
50.	<b>B1.-B8.</b>	<b>BEVÉTELEK ÖSSZESEN</b>	<b>56 368</b>	<b>58 204</b>	<b>59 011</b>	<b>0</b>

2/2020. (II.21.) önkormányzati rendelet  
**DORBI KÖZSÉGI ÖNKORMÁNYZAT 2019. ÉVI KIADÁSAI**  
 adatok ezer Ft-ban!

2.melléklet

Sorszám	Rovat	Megnevezés	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat 1.	Módosított előirányzat 2.	Módosított előirányzat 3.
1.		Foglalkoztatottak személyi juttatásai	10 481	10 491	11 303	
2.		Külső személyi juttatás	4 406	4 406	4 545	
3.	<b>K1.</b>	<b>Személyi juttatások</b>	<b>14 887</b>	<b>14 897</b>	<b>15 848</b>	<b>0</b>
4.	<b>K2.</b>	<b>Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó</b>	<b>2 117</b>	<b>2 117</b>	<b>2 193</b>	
5.	<b>K3.</b>	<b>Dologi kiadások</b>	<b>8 015</b>	<b>8 926</b>	<b>9 810</b>	
6.	<b>K4.</b>	<b>Ellátottak pénzbeli juttatásai</b>	<b>1 036</b>	<b>2 186</b>	<b>2 156</b>	
7.		Egyéb működési célú támogatások államháztartáson belülre				
8.		Ebből:				
9.		- központi költségvetési szervnek				
10.		- Egyéb fejezeti kezelésű előirányzatok				
11.		- Elkülönített állami pénzalapoknak				
12.		- Helyi önkormányzatok és költségvetési szerveik	595	595	595	
13.		- Társulások és költségvetési szerveik	853	834	834	
14.		Működési célú visszatérítendő támogatások , köcsönök nyújtása államháztartáson kívülre				
15.		Egyéb működési célú támogatások államháztartáson kívülre	25	25	25	
16.		Tartalékok	12 324	12 096	10 052	
17.		Helyi önkormányzatok előző évi elszámolásából származó kiadások		12	12	
18.	<b>K5.</b>	<b>Egyéb működési célú kiadások</b>	<b>13 797</b>	<b>13 562</b>	<b>11 518</b>	<b>0</b>
19.		Ingatlanok beszerzése létesítése	8 884	1 022	1 022	
20.		Informatika eszközök beszerzése létesítése	300	300	300	
21.		Egyéb tárgyi eszköz beszerzése létesítése	529	529	730	
22.		Beruházási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó	2 569	497	552	
23.	<b>K6.</b>	<b>Beruházások</b>	<b>12 282</b>	<b>2 348</b>	<b>2 604</b>	<b>0</b>
24.		Informatika eszközök felújítása	1 640	1 640	1 640	
25.		Ingatlanok felújítása	303	8 165	8 727	
26.		Egyéb tárgyi eszköz felújítása	612	612	612	
27.		Felújítási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó	690	2 762	2 914	
28.	<b>K7.</b>	<b>Felújítások</b>	<b>3 245</b>	<b>13 179</b>	<b>13 893</b>	<b>0</b>
29.		Egyéb felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülre				
30.		Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások , köcsönök nyújtása államháztartáson kívülre	100	100	100	
31.		Egyéb felhalmozási célú támogatások államháztartáson kívülre				
32.	<b>K8.</b>	<b>Egyéb felhalmozási célú kiadások</b>	<b>100</b>	<b>100</b>	<b>100</b>	<b>0</b>
33.	<b>K1.-K8.</b>	<b>KÖLTSÉGVETÉSI KIADÁSOK ÖSSZESEN</b>	<b>55 479</b>	<b>57 315</b>	<b>58 122</b>	<b>0</b>
34.		Hitel, kölcsöntörlesztés államháztartáson kívülre	244	244	244	
35.		Ebből: - Hosszú lejáratú hitelek, kölcsönök törlesztése	244	244	244	
36.		- Rövid lejáratú hitelek, kölcsönök törlesztése				
37.		Áht-én belüli megelőlegezések	645	645	645	
38.	<b>K9.</b>	<b>Finanszírozási kiadások</b>	<b>889</b>	<b>889</b>	<b>889</b>	
39.	<b>K1.K9.</b>	<b>KIADÁSOK ÖSSZESEN</b>	<b>56 368</b>	<b>58 204</b>	<b>59 011</b>	<b>0</b>

2/2019. (II.21.) önkormányzati rendelet  
**DOBRI KÖZSÉGI ÖNKORMÁNYZAT 2019. ÉVI FELHALMOZÁSI KIADÁSAI CÉLONKÉNT**  
 adatok ezer Ft-ban!

4. melléklet

Sorszám	Megnevezés	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat 1.	Módosított előirányzat 2.	Módosított előirányzat 3.
1.	<b>Beruházási kiadások:</b>				
2.	eszközbeszerzés teleház	380	380	380	
3.	Zártkert program	9 934	0	0	
4.	2019. Start program	1 968	1 968	1 968	
5.	Magasnyomású mosó			256	
6.	<b>Beruházások</b>	<b>12 282</b>	<b>2 348</b>	<b>2 604</b>	<b>0</b>
7.	<b>Felújítási kiadások:</b>				
8.	Szennyvíz és vízrendszer	3 245	3 245	3 959	
9.	Zártkert program		9 934	9 934	
10.					
11.					
12.					
13.					
14.	<b>Felújítások</b>	<b>3 245</b>	<b>13 179</b>	<b>13 893</b>	<b>0</b>
15.	<b>Egyéb felhalmozási célú kiadások:</b>				
16.	hiteltörlesztés	244	244	244	
17.	lakásépítési, felújítási támogatás	100	100	100	
18.					
19.					
20.	<b>Egyéb felhalmozási célú kiadások</b>	<b>344</b>	<b>344</b>	<b>344</b>	<b>0</b>
21.	<b>FELHALMOZÁSI KIADÁSOK MINDÖSSZESEN</b>	<b>15 871</b>	<b>15 871</b>	<b>16 841</b>	<b>0</b>

8/2019.(IX.11.) önkormányzati rendelet  
**DOBRI KÖZSÉGI ÖNKORMÁNYZAT 2019. ÉVI KÖLTSÉGVETÉSI TÁMOGATÁSA JOGCÍMENKÉNT**  
 adatok ezer Ft-ban!

5. melléklet

Hozzájárulás jogcíme	2019. évi bevétel			
	létszám	mutató	Normatíva Ft/fő	Hozzájárulás Ft-ban
<b>I. Helyi önkormányzatok működésének általános támogatása</b>				8 997 613
a) önkormányzati hivatal működésének támogatása				--
b) település-üzemeltetéshez kapcsolódó feladataellátás támogatása				3 337 788
ba) zöldterület gazdálkodással kapcsolatos feladatok ellátásának támogatása				958 900
bb) közvilágítás fenntartásának támogatása				1 376 000
bc) köztemető fenntartással kapcsolatos feladatok támogatása				389 988
bd) közutak fenntartásának támogatása				612 900
be) lakott külterület támogatása	4		2 550	10 200
c) beszámítás összege				
d) egyéb önkormányzati feladatok támogatása	158			4 659 225
e) polgármesteri illetmény támogatása				990 400
<b>III. Települési önkormányzatok szociális és gyermekjóléti feladatainak támogatása</b>				6 485 960
1. Települési önkormányzatok szociális feladatainak egyéb támogatása				2 163 000
2. Falugondnoki szolgálat		12		4 250 000
3. Rászoruló gyermekek intézményen kívüli szünidei étkeztetésének támogatása		2		72 960
<b>IV. Települési önk. kulturális feladatainak támogatása</b>				1 800 000
Települési önkormányzatok támogatása a nyilvános könyvtári ellátási és a közművelődési feladatokhoz				1 800 000
<b>V. Helyi önkormányzatok kiegészítő támogatásai</b>				
1. szociális tűzifa				685 800
2. szociális ágazati pótlék				
<b>Állami hozzájárulás összesen:</b>				<b>17 969 373</b>



## ELŐTERJESZTÉS

az intézményt fenntartó önkormányzatok képviselő-testületeinek közösen tartandó ülésére

**Tárgy:** A Lovászi Közös Önkormányzati Hivatal 2020. évi költségvetése

**Előterjesztő:** dr. Novák Anett jegyző

### Tisztelt képviselők!

Az intézmény 2020. évi költségvetését a Magyarország 2020. évi központi költségvetéséről szóló 2019. évi LXXI. törvény, a közszolgálati tisztviselőkről szóló 2011. évi CXCV. tv. rendelkezései, valamint az intézményt fenntartó önkormányzatok megállapodása alapján - takarékosan, a kötelező, és az indokolt kiadások figyelembevételével terveztük.

A Lovászi Közös Önkormányzati Hivatal összesített bevételeit és kiadásait az 1. számú melléklet tartalmazza, a költségvetés bevételi és kiadási főösszege 59.271 e Ft.

### Bevételek:

Az intézmény 2020. évi bevétele működési bevételből és finanszírozási bevételből tevődik össze az 2. melléklet szerint.

A működési bevétel továbbszámlázott szolgáltatásból, esküvők szolgáltatási díjából, biztosító által fizetett kártérítési díjból, valamint terembérleti díjból tevődik össze, összege 417 e Ft. A továbbszámlázott szolgáltatás a dolgozók telefondíj térítését, valamint az önkormányzatok pályázatokhoz kapcsolódó tulajdoni lapok lekérésének összegét tartalmazza.

A központi irányító szervtől kapott támogatás 56.434 e Ft, amelyből 45.126 e Ft az önkormányzati hivatal 2020. évi állami támogatása, 24 e Ft a 2019. december havi, 160 e Ft a 2020. évi bérkompenzációra jutó támogatás összege.

Az intézményfinanszírozás része az önkormányzatok hozzájárulása, amely minimálbér és az illetményalap növekedése, valamint az épület karbantartási költségeinek növekedése miatt szükséges. A hozzájárulás összege 11.124 e Ft.

A hozzájárulás mértéke önkormányzatonként az alábbiak szerint oszlik meg

Megnevezés	Lakosság száma	%	Hozzájárulás összege költségekhez
Lovászi	1156	44,49	4.949
Tormafölde	354	13,63	1.516
Szécsisziget	207	7,97	887
Kerkateskánd	172	6,62	736
Tornyiszentmiklós	542	20,86	2.321
Dobri	167	6,43	715
Összesen	2598	100,00	11.124

Az előző évi pénzmaradvány tervezett összege 2.420 ezer Ft, amely a beszámoló elfogadása után kerül véglegesítésre.

### Kiadások:

Személyi juttatások előirányzata 41.213 e Ft, amely a törvény szerinti illetményeket, béren kívüli juttatásokat, közlekedési költségtérítést, egyéb költségtérítéseket, valamint foglalkoztatottak egyéb személyi juttatásait tartalmazza.

A személyi juttatások tervezése az engedélyezett létszámkeret alapján történt, a hatályos köztisztviselői besorolás szerint, illetve a 2020. évre érvényes minimálbér figyelembevételével. (2020. évi minimálbér összege 161.000 Ft, szakképzett minimálbér 210.600 Ft.)

A törvény szerinti illetmények tíz fő köztisztviselő alapilletményét, pótlékát, 10 %-os illetménykiegészítését, egy fő részmunkaidős foglalkoztatott illetményét tartalmazza.

A személyi juttatások összege bérfejlesztésre fordítható pénzeszközt is tartalmazza. Az összeg a 50.000,- Ft-os illetményalap elfogadásáig nem használható fel.

Béren kívüli juttatás tartalmazza a cafetéria juttatást, ami a köztisztviselők részére kötelező, - mértéke bruttó 200 ezer Ft/fő/év. Ez a tétel tartalmazza a részmunkaidős takarítónő béren kívül juttatását, 60 e Ft/év nettó összeggel.

Közlekedési költségtérítésnél hat bejáró dolgozóval számoltunk, a költségtérítés összege 2020. évben 15 Ft/km.

Egyéb költségtérítés a képernyő előtti munkához kötődő szemüveg használathoz való hozzájárulás, amely 15.000 Ft/fő két évente. (A költségvetésben 8 fővel terveztünk.) A fizetési számlához kapcsolódóan törvény alapján az egy foglalkoztatottnak havonta adható bankszámla-hozzájárulás mértéke a 2020. évben legfeljebb 1000 forint havonta, amely 10 fő dolgozót érint.

A foglalkoztatottak egyéb személyi juttatása a 2019. december havi és a 2020. évi bérkompenzációt, valamint az anyakönyvvezetőknek esküvő tartásáért járó díjat tartalmazza.

A munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó összege 7.335 e Ft, amely a tervezett személyi juttatások után fizetendő járulékok összegét tartalmazza. A szociális hozzájárulási adó mértéke 2020. évben nem változott, mértéke 17,5 %. A cafetéria juttatást szociális hozzájárulási adó, és munkáltatót terhelő személyi jövedelemadó terheli.

A dologi kiadások 2020. évi előirányzata 10.400 e Ft. A dologi kiadások között a készletbeszerzések, szolgáltatási kiadások, kiküldetés kiadásai, valamint ÁFA került tervezésre a takarékos gazdálkodás figyelembevételével. A dologi kiadások előirányzata az épület karbantartására felújítással összefüggő többletkiadásokra is fedezetet nyújt. (festés, villamos hálózat, telefonközpont karbantartása)

Beruházásokra összesen 300 e Ft-ot terveztünk. 136 e Ft a javíthatatlan informatikai eszközök, 100 egyéb eszközök beszerzésére szolgál.

A tervezett kiadásokat rovatonként előterjesztés 3. melléklete tartalmazza.


#### **Határozati javaslat:**

A Lovászi Közös Önkormányzati Hivatal 2020. évi költségvetésének kiadási és bevételi főösszegét 59.271 e Ft összeggel elfogadja. Ezen belül 41.213 e Ft személyi juttatás, 7.358 e Ft munkaadókat terhelő járulékok, 10.400 e Ft dologi kiadások, 300 e Ft felhalmozási kiadás kiemelt előirányzattal.

Kérem az előterjesztés megvitatását és elfogadását.

Lovászi, 2020. január 28.



  
dr. Novák Anett  
jegyző

**LOVÁSZI KÖZÖS ÖNKORMÁNYZATI HIVATAL**  
**2020. ÉVI KÖLTSÉGVETÉSE**

ezer Ft-ban!

Sorszám	Rovat száma	Megnevezés	2020. évi			
			Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat 1.	Módosított előirányzat 2.	Módosított előirányzat 3.
1.	K1.	Személyi juttatások	41 213			
2.	K2.	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	7 358			
3.	K3.	Dologi kiadások	10 400			
4.	K4.	Ellátottak pénzbeli juttatásai				
5.	K5.	Egyéb működési célú kiadások				
6.	K.6.	Beruházások	300			
7.	K7.	Felújítások				
8.	K8.	Egyéb felhalmozási célú kiadások				
9.	K1.-K8.	<b>Költségvetési kiadások</b>	<b>59 271</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
10.	K9.	Finanszírozási kiadások				
11.		Ebből: - Központi, irányító szervei támogatás				
12.	K1.-K9.	<b>KIADÁSOK ÖSSZESEN (9.+10.)</b>	<b>59 271</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
13.	B1.	Működési célú támogatások államháztartáson belülről				
14.	B2.	Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről				
15.	B3.	Közhatalmi bevételek				
16.	B4.	Működési bevételek	417			
17.	B5.	Felhalmozási bevételek				
18.	B6.	Működési célú átvett pénzeszközök				
19.	B7.	Felhalmozási célú átvett pénzeszközök				
20.	B1.-B7.	<b>Költségvetési bevételek</b>	<b>417</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
21.	B8.	Finanszírozási bevételek	58 854	0	0	0
22.		Ebből: - Maradvány igénybevétele	2 420			
23.		- Központi irányítószervei támogatás	56 434			
24.	B1.-B8.	<b>BEVÉTELEK ÖSSZESEN</b>	<b>59 271</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

**LOVÁSZI KÖZÖS ÖNKORMÁNYZATI HIVATAL  
2020. ÉVI KÖLTSÉGVETÉSE**

**BEVÉTELEK**

ezer Ft-ban!

Sorszám	Rovat száma	Megnevezés	2020. évi			
			Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat 1.	Módosított előirányzat 2.	Módosított előirányzat 3.
1.	<b>B1.</b>	<b>Működési célú támogatások államháztartáson belülről</b>				
2.	B16	Egyéb működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről	0	0	0	0
3.		Ebből: - Központi költségvetési szervtől				
4.		- Önkormányzatoktól				
5.		<b>Működési célú támogatások államháztartáson belülről összesen (2)</b>	0	0	0	0
6.	<b>B4.</b>	<b>Működési bevételek</b>				
7.	B403.	Közvetített szolgáltatások ellenértéke	222			
8.	B402.	Szolgáltatások ellenértéke	75			
	B404	Tulajdonosi bevétel	20			
9.	B410.	Biztosító által fizetett kártérítés	100			
10.		<b>Működési bevételek összesen (7+8+9)</b>	417	0	0	0
11.	<b>B8.</b>	<b>Finanszírozási bevételek</b>	58 854	0		
12.	B8131.	Előző év költségvetési maradványának igénybevétele	2 420			
13.	B816.	Központi, irányító szervi támogatás	56 434	0	0	0
14.		Ebből: - önkormányzati hivatal működési támogatása	38 060			
15.		- 2019. december havi bérkompenzáció	24			
16.		- 2020. évi bérkompenzáció	160			
17.		- önkormányzatok hozzájárulása	11 124			
18.		- önkormányzati hivatal működési támogatása (küönözet)	7 066			
19.		<b>Finanszírozási bevételek összesen (12+13)</b>	58 854	0	0	0
20.	<b>B1.-B8.</b>	<b>BEVÉTELEK ÖSSZESEN (5+10+16)</b>	59 271	0	0	0

KIADÁSOK

ezer Ft-ban !

Sorszám	Rovat száma	Megnevezés	2020. évi			
			Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat 1.	Módosított előirányzat 2.	Módosított előirányzat 3.
1.	K1.	<b>Személyi juttatások</b>				
2.	K1101.	Törvény szerinti illetmények, munkabérek	38 655			
3.	K1103	Céljuttatás, projektprémium				
4.	K1104.	Készenléti, ügyeleti, helyettesítési díj, túlóra, tulszolgálat				
5.	K1106.	Jubileumi jutalom				
6.	K1107	Béren kívüli juttatások	1 569			
7.	K1108.	Ruházati költségtérítés				
8.	K1109	Közlekedési költségtérítés	367			
9.	K1110.	Egyéb költségtérítések	240			
10.	K1113	Foglalkoztatottak egyéb személyi juttatásai	382			
11.	K122.	Munkavégzésre irányuló egyéb jogviszonyban nem saját foglalkoztatottnak fizetett juttatások				
12.	K123.	Egyéb külső személyi juttatások				
13.		<b>Személyi juttatások összesen</b>	<b>41 213</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
14.	K2	<b>Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó</b>			0	0
15.		Szociális hozzájárulási adó	7 123			
16.		Munkáltatót terhelő személyi jövedelemadó	235			
17.		Táppénz hozzájárulás				
18.		<b>Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó összesen</b>	<b>7 358</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
19.	K3	<b>Dologi kiadások</b>				
20.	K311	Szakmai anyagok beszerzése	20			
21.	K312	Üzemeltetési anyagok beszerzése	950			
22.	K321	Informatikai szolgáltatások igénybevétele	1 200			
23.	K322	Egyéb kommunikációs szolgáltatások igénybevétele	300			
24.	K331.	Közüzem díjak	600			
25.	K332.	Vásárolt élelmiszer				
26.	K333	Berleti és lízing díjak				
27.	K334	Karbantartási, kiegészítő szolgáltatások	3 100			
28.	K335	Közvetített szolgáltatások	180			
29.	K336.	Szakmai tevékenységet segítő szolgáltatások	350			
30.	K337	Egyéb szolgáltatások	1 750			
31.	K341.	Kiküldetések kiadásai	200			
32.	K342	Reklám- és propaganda kiadások				
33.	K351.	Működési célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó	1 740			
34.	K351.	Egyéb dologi kiadás	10			
35.		<b>Dologi kiadások összesen</b>	<b>10 400</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
36.	K5	<b>Egyéb működési célú kiadások</b>				
37.	K6.	<b>Beruházások</b>				
38.	K63	Informatikai eszközbeszerzése, létesítése	136			
39.	K64	Egyéb tárgyi eszközök beszerzése, létesítése	100			
40.	K67.	Beruházási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó	64			
41.		<b>Beruházások összesen</b>	<b>300</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
42.		<b>KIADÁSOK ÖSSZESEN</b>	<b>59 271</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

**HÁZIORVOSI SZOLGÁLAT 2020. ÉVI KÖLTSÉGVETÉSE**  
**Tornyiszentmiklós**

**ezer Ft-ban!**

**Tisztelt Képviselő-testület!**

A tornyiszentmiklói háziiorvosi rendelő költségvetésének kiadási oldalát a működtetéshez szükséges közüzemi díjak és kötelező szolgáltatási kiadások tartalmazzák, melyet a fenntartó önkormányzatok finanszíroznak lakosságszám arányban. Kérem, hogy a tornyiszentmiklói háziiorvosi rendelő 2020. évi költségvetését az előterjesztett tartalommal és formában elfogadni szíveskedjenek.

**BEVÉTELEK**

<b>1. Egyéb működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről:</b>	
- Önkormányzati hozzájárulás	515
<b>BEVÉTELEK ÖSSZESEN:</b>	<b>515</b>

**KIADÁSOK**

1. Közüzemi díjak	350
(gázdíj, villamos energia díja, víz- és csatornadíj)	
2. Egyéb szolgáltatások	55
(szemétszállítás díja, kéményseprési díj)	
3. Működési célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó	110
<b>KIADÁSOK ÖSSZESEN</b>	<b>515</b>

**Önkormányzatok hozzájárulása:**

	Lakosság száma	%	Hozzájárulás e Ft
Tornyiszentmiklós	542	50,99	263
Dobri	167	15,71	81
Tormafölde	354	33,30	171
Összesen	1063	100,00	515

Lovászi, 2020. január 31.

Bene Nándor  
polgármester

**VÉDŐNŐI SZOLGÁLAT 2020. ÉVI KÖLTSÉGVETÉSE**  
**Tornyiszentmiklós**

**Tisztelt Képviselő-testület!**

A tornyiszentmiklói védőnői szolgálat költségvetésének kiadási oldalát a működtetéshez szükséges bérek, azok járulékai, szakmai készletbeszerzés, közüzemi díjak és kötelező szolgáltatási kiadások tartalmazzák, melyet a Nemzeti Egészségbiztosítási Eszközkezelő gyermeklétszám arányában finanszíroz. Kérem, hogy a tornyiszentmiklói védőnői szolgálat 2020. évi költségvetését az előterjesztett tartalommal és formában elfogadni szíveskedjenek.

**ezer Ft-ban!**

**BEVÉTELEK**

<b>1. Egyéb működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről:</b>	
- OEP finanszírozás	2.693
- Önkormányzati hozzájárulás	270
<b>BEVÉTELEK ÖSSZESEN:</b>	<b>2.963</b>

**KIADÁSOK**

1. Törvény szerinti illetmény	2379
2. Munkáltatói járulék	335
3. Egyéb készletbeszerzés	20
4. Közüzemi díjak (gázdíj, villamos energia díja, víz- és csatornadíj)	135
5. Kommunikációs szolgáltatás	21
5. Egyéb szolgáltatások (szemétszállítás díja, kéményseprési díj)	20
6. Működési célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó	53
<b>KIADÁSOK ÖSSZESEN</b>	<b>2.963</b>

**Önkormányzatok hozzájárulása:**

	<b>Lakosság száma</b>	<b>%</b>	<b>Hozzájárulás e Ft</b>
<b>Tornyiszentmiklós</b>	<b>542</b>	<b>50,99</b>	<b>138</b>
<b>Dobri</b>	<b>167</b>	<b>15,71</b>	<b>42</b>
<b>Tormafölde</b>	<b>354</b>	<b>33,30</b>	<b>90</b>
<b>Összesen</b>	<b>1063</b>	<b>100,00</b>	<b>270</b>

Lovászi, 2020. január 31.

Bene Nándor  
polgármester

# DOBRI KÖZSÉG ÖNKORMÁNYZATA

## Összefoglaló Jelentés a 2019. évi belső ellenőrzési tevékenységről

### A. Vezetői összefoglaló

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011.(XII.31.) Kormányrendelet (Ber.) 48. §-a alapján, az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutató figyelembevételével elkészített összefoglaló éves ellenőrzési jelentés készül.

Az összefoglaló éves ellenőrzési jelentés célja:

1. Segíteni kívánja a képviselő-testületet abban, hogy áttekinthesse, értékelhesse az önkormányzat és költségvetési szervei tárgyévi belső ellenőrzési tevékenységét, az ellenőrzési tervek teljesítését, valamint a belső ellenőrzési tevékenység által tett megállapítások hasznosítását.
2. A vezetői felelősség/elszámoltathatóság rendszerének keretein belül a költségvetési szervek vezetői tudatos felelősséget vállalnak a jelentés elkészítéséért, figyelembe véve azt, hogy a beszámolás célja a Kormány tájékoztatása a belső kontrollrendszer működéséről.
3. Cél az átláthatóság biztosítása a nyilvánosság megteremtésével annak érdekében, hogy a képviselő testület saját szervezete irányításával és feladatellátásának gyakorlatával is példát mutasson. A beszámolók elkészítése, majd megtárgyalása lehetőséget ad a helyi önkormányzat és a hozzá tartozó költségvetési szervek ellenőrzési megállapításainak összegzésére, értékelésére.

A belső ellenőrzés „megfelelőnek” ítélte meg a 2019. évben ellenőrzött területeket, ugyanis gyakorlatilag minden tekintetben megfelelő belső kontrollokkal rendelkeznek, és minőségi teljesítményt mutatnak. A vizsgálati megállapítások alapvetően nem jeleznek komolyabb hiányosságot a belső ellenőrzési pontok vagy folyamatok rendszerében. Az ellenőrzési jelentésben közölt megállapítások nem utalnak alapvető gyenge pontokra a szervezeti egységek szintjén alkalmazott irányelvekben és eljárásokban. A vizsgált területeken gyakorlott, hozzáértő munkaerő dolgozik, akik képesek a célkitűzések megvalósítására, a kockázatok megfelelő kezelésére.

A belső ellenőri munkát 2019. évben az alábbi jogszabályok határozták meg:

- a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény (Szt.),
- Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (Mötv.),
- az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. Törvény (Áht.),
- 368/2011. (XII.31.) Kormányrendelet az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról (Ávr.),



- A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011.(XII.31.) Kormányrendelet (Ber.),
- az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet (Áhsz.),
- az államháztartás számvitelének 2014. évi megváltozásával kapcsolatos feladatokról szóló 36/2013. (IX. 13.) NGM rendelet (NGM rendelet).

Az önkormányzatnál megteremtették a feltételeket a belső ellenőrzési rendszer működtetésére. A belső ellenőrzés folyamatos működésének eredményeként az önkormányzat gazdálkodásának színvonala megfelelőnek értékelhető.

Az önkormányzatnál Ber.-ben előírt határidőkben és formában elkészültek a tervek és beszámolók.

Az ellenőrzés végrehajtását igazoló dokumentumok (megbízólevél, ellenőrzési program, ellenőrzési jelentés) mind az önkormányzatnál, mind pedig a belső ellenőrnél rendelkezésre áll.

Az ellenőrzési jelentések megfeleltek a belső ellenőrzési kézikönyv előírásainak, továbbá a nemzetközi standardoknak és a Ber-nek. A belső ellenőr által tett javaslatok, ajánlások megvalósíthatóak voltak. A jelentésekben érdemi ajánlások és javaslatok születtek, amelyek tekintetében a polgármester, a jegyző és a Hivatal dolgozói részéről alaki és tartalmi kifogás nem merült fel.

## **B. A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása**

### **I. Az ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése:**

1. *A tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése, az ellenőrzések összesítése*  
A képviselő testület által 2018. december 13. napján jóváhagyott 2019. éves belső ellenőrzési munkatervben az alábbi vizsgálatok kerültek meghatározásra:
  - a) Dobri Község Önkormányzata helyi szabályzatainak felülvizsgálata.

Soron kívüli ellenőrzésre az önkormányzatnál 2019. évben nem került sor.

A 2019. éves belső ellenőrzés során a képviselő-testület által jóváhagyott munkatervtől eltérés nem volt, továbbá elmaradt ellenőrzések sem voltak. Év közben a képviselő-testület a 2019. éves belső ellenőrzési munkatervet nem módosította.

Az ellenőrzési tevékenység a jegyző által kiadott megbízólevél és a belső ellenőrzési vezető által készített vizsgálati program alapján került végrehajtásra.

Az ellenőrzésről vizsgálati jelentés készült. Az ellenőrzés megállapításai, a jegyző, a kijelölt pénzügyi ügyintéző folyamatos tájékoztatása mellett realizáló megbeszéléseken is ismertetésre kerültek.

A belső ellenőrzés az önkormányzat belső ellenőrzési kézikönyve előírásait követte, az abban rögzített iratminták alkalmazásra kerültek.

Az ellenőrzési jelentés megfelelt a belső ellenőrzési kézikönyv előírásainak, továbbá a nemzetközi standardoknak és a Ber-nek.

Az egyes ellenőrzések bemutatása:

- a) Dobri Község Önkormányzata helyi szabályzatainak felülvizsgálata.

- Célja: szabályzatok felülvizsgálata.
- Tárgya: Számlarend, Felesleges vagyontárgyak hasznosításának, selejtezésének szabályzata, Bizonylati szabályzat, Beszerzési szabályzat, Közbeszerzési szabályzat, Belföldi és külföldi kiküldetések szabályzata, Reprézenciós kiadások felosztásának, teljesítésének és elszámolásának szabályzata, Vezetékes és mobiltelefonok használatának szabályzata, Önköltség számítási szabályzat és Anyag- és eszközgazdálkodási szabályzat felülvizsgálata.
- Terjedelme: 1 év 4 hónap
- Időszak: 2018. január 01-től, 2019. április 30-ig.
- A vizsgálat módszere: szabályszerűségi ellenőrzés.

**Dobri Község Önkormányzata 2019. évi belső ellenőrzési munkatervében foglaltak teljesültek.**

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

A belső ellenőrzés során nem merült fel olyan tény, vagy adat, amely alapján az önkormányzat, a hivatal dolgozóival szemben fegyelmi felelősségre vonásra, anyagi kártérítésre, szabálysértési, vagy büntető eljárásra kellett volna sort keríteni.

## **II. A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása**

Önértékelés alapján kerül bemutatásra és értékelésre a belső ellenőrzési tevékenység ellátásának minősége, az adott évben rendelkezésre álló személyi és tárgyi feltételek, valamint a belső ellenőrzési tevékenység ellátását elősegítő és akadályozó tényezők.

1. *A belső ellenőrzési egység humánerőforrás-ellátottsága*

Az önkormányzat saját belső ellenőrzési rendszerét, személyi és tárgyi feltételeit már korábban kialakították, annak folyamatos működését biztosítja.

Az önkormányzat vállalkozói szerződés alapján a belső ellenőrzési tevékenységet külső szakértő (KAVAR BT 8788 Zalaszentlászló, Kossuth Lajos u. 62.) gazdasági társasággal végezteti.

A gazdasági társaság több függetlenített belső ellenőrrel is rendelkezik, a központi jogszabályokban előírt szakmai és képesítési követelményeknek teljeskörűen megfelel. Az államháztartásért felelős miniszter engedélyezte belső ellenőrzési tevékenységét regisztrációs szám: 5113493 és 5113494.

Belső ellenőrök a kötelezően előírt (ÁBPE I.) vizsgával rendelkeznek, a kétévenkénti ÁBPE II. folyamatos továbbképzéseken vesznek részt és nemcsak elméleti, hanem több mint 25 éves gyakorlati tapasztalattal is rendelkeznek.

Belső ellenőrök a kezdetektől fogva tagjai a Belső Ellenőrök Magyarországi Fórumának (BEMAFOR), így az államháztartás belső kontrollrendszerének változásairól első kézből értesülnek.

2. *A belső ellenőrzési egység és a belső ellenőrök szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása*

A belső ellenőr munkáját közvetlenül a jegyző irányítása alatt látta el.

A belső ellenőr funkcionális függetlensége biztosított, a belső ellenőr az önkormányzat szervezeti hierarchiájába „beépült”.

A belső ellenőr és a gazdálkodással foglalkozók között folyamatos konzultációk történnek, amely során ismeret cserére is sor kerül, az önkormányzat „életében” a belső ellenőrzés folyamatosan jelen van.

### 3. *Összeférhetlenségi esetek*

A belső ellenőr nem vesz részt az önkormányzat operatív működésével kapcsolatos feladatok ellátásában, mint pl.:

- az önkormányzat működésével kapcsolatos döntések meghozatalában
- bármely végrehajtási vagy irányítási tevékenységében;
- pénzügyi tranzakciók kezdeményezésében, jóváhagyásában; stb.

Összeférhetlenség miatt 2019. évben belső ellenőrzés nem maradt el.

### 4. *A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása*

A belső ellenőr, a Ber-ben megfogalmazott jogosultságokkal kapcsolatos problémákkal, korlátozásokkal nem találkozott, így többek között:

- az ellenőrzött szervek valamennyi helyiségeibe beléphetett;
- az ellenőrzött szerveknél az ellenőrzés tárgyához kapcsolódó, minden kért iratba betekinthezett;
- az ellenőrzött szervek vezetőjétől és bármely alkalmazottjától írásban vagy szóban információt kérhetett;

### 5. *A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők*

A tárgyi feltételek tekintetében a belső ellenőr saját gépkocsijával közlekedik, jelentéseit, saját számítógépével írja. Tárgyi feltételekre vonatkozó igénnyel az önkormányzat felé nem lépett fel.

Az ellenőrzési rendszer kialakítása során akadályozó tényezőkkel nem szembesült, az ellenőrzött szervek dolgozói munkáját segítették.

Az információáramlás biztosított volt, ugyanis az ellenőrzött szervek vezetőjétől és bármely alkalmazottjától írásban vagy szóban kért információra a megfelelő időben, a belső ellenőrzést segítő választ kapott.

### 6. *Az ellenőrzések nyilvántartása*

A belső ellenőrzési vezető az elvégzett belső ellenőrzésekről a Ber. szerinti nyilvántartást vezeti, valamint gondoskodik az ellenőrzési dokumentumok megőrzéséről, illetve a dokumentumok és adatok szabályszerű, biztonságos tárolásáról, saját telephelyén.

### 7. *Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok*

A belső ellenőrzési rendszer 2012. évig Kistérségi Többcélú Társulás keretében történt, de 2013. évtől a belső ellenőrzési rendszer fejlesztési iránya módosult.

A kormány a költségvetési szervek belső ellenőrzési tevékenységét fontosnak tartja, de ehhez külön nevesített anyagi támogatást továbbra sem biztosít.

A belső ellenőrzés megszervezését, a működéséhez szükséges anyagi, tárgyi és személyi erőforrásokat az önkormányzatnak kell előteremtenie. Az Áht., valamint a Ber. a belső ellenőrzési tevékenységeket a jegyző felelősségi körébe utalja

Az önkormányzat anyagi lehetőségeinek figyelembe vételével került sor a 2019. éves belső ellenőrzési munkaterv kidolgozására.

Míndezek ismeretében úgy látjuk, hogy célszerű lenne visszaállítani – a 2006. és 2012. évek között jól bevált - a külön nevesített normatív finanszírozást.

### **III. A tanácsadó tevékenység bemutatása**

A belső ellenőrzést végző gazdasági társasággal kötött szerződésben is rögzítésre került a tanácsadói tevékenység végrehajtásának kötelezettsége. A tanácsadói tevékenységet azonban külön írásbeli és szóbeli felkérés nélkül is gyakorlatilag kötetlen időben és témában biztosította a belső ellenőr.

A tanácsadói tevékenység egyrészt aktuális számviteli, gazdálkodási kérdésekre terjedt ki, másrészt az aktuális belső ellenőrzési tárgyához kapcsolódott. Ezzel került biztosításra a felmerült hibák, hiányosságok minél hatékonyabb realizálása. A tanácsadói tevékenység pontosan a kötetlensége okán külön dokumentálásra nem került.

## **C. A belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján**

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

#### **a) Dobri Község Önkormányzata helyi szabályzatainak felülvizsgálata.**

Dobri Község Önkormányzata 2019. évi belső ellenőrzési munkatervében előírtak alapján került sor a Számlarend, a Felesleges vagyontárgyak hasznosításának, selejtezésének szabályzata, a Bizonylati szabályzat, a Közbeszerzési szabályzat, a Belföldi és külföldi kiküldetések szabályzata, a Reprezentációs kiadások felosztásának, teljesítésének és elszámolásának szabályzata, a Vezetékes és mobiltelefonok használatának szabályzata, az Önköltség számítási szabályzat, a Beszerzési szabályzat, valamint az Anyag- és eszközgazdálkodási szabályzat felülvizsgálatára.

Az ellenőrzést Lovászi Közös Önkormányzati Hivatalnál (továbbiakban: Hivatal) a folytattuk le, a jegyző 2019. április 25-én kiadott megbízó levele és a belső ellenőrzési vezető vizsgálati programja alapján.

A vizsgált időszak 1 év, 4 hónapos időszakot ölelt fel.

A helyszíni vizsgálat során a szabályszerűséggel kapcsolatosan észrevételek, javaslatok nem születtek.

### **II. A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése**

#### **1. Kontrollkörnyezet:**

Az önkormányzat valamennyi belső szabályzattal rendelkezett. A szabályzatokat jóváhagyták és hatályba helyezték.

A szabályzatok a pénzügyi-gazdasági munkához megfelelő alapot biztosítottak.

A szabályzatokat valamennyi érintett költségvetési szervre kiterjesztették, a szabályzatokat a jegyző hagyta jóvá.

A szabályzatokban meghatározták az egyes jogokat gyakorlók feladatait és hatásköreit is, továbbá a helyettesítés rendjére történő meghatalmazásokat is, továbbá egységes, áttekinthető szerkezetben szabályozták a jogkörök gyakorlására jogosultakat.

## *2. Kockázatkezelés:*

A kockázatok legutolsó felmérésére 2013. januárban került sor. Ennek keretében az önkormányzatot érintő valamennyi területen felmérésre kerültek a kockázati tényezők. Az önkormányzat rendelkezik külön Integrált kockázatkezelési szabályzattal is, amelyben részletesen bemutatásra kerül:

- a kockázatok meghatározása és felmérése,
- a kockázatok elemzése,
- a kockázatok kezelése, továbbá
- integritás.

## *3. Kontrolltevékenységek:*

Az önkormányzat vezetőinek kötelessége és felelőssége az általuk irányított szervezeti egység működésének ellenőrzése és az előírástól eltérő gyakorlat megszüntetése, vagy a megszüntetést segítő javaslatok megtétele.

A belső kontrollrendszer magában foglalja a korszerű szervezetrányítási, menedzselési elemeket is, amelyek nagyobb részével a költségvetési szervek vezetői eddig is tisztában voltak, és napi tevékenységükben alkalmazták azokat.

A kontrollok lényege, hogy nem egyszeri ellenőrzési tevékenységet jelentenek, hanem különböző folyamatokba épített kontrollpontok vagy szervezeti szintű kontrollok alkalmazását.

A vezetők által alkalmazott vezetői ellenőrzések különböző módszerei az automatikus kontrollokkal együtt biztosították, hogy egyetlen terület sem maradt felügyelet, ellenőrzés nélkül.

## *4. Információ és kommunikáció:*

A helyszíni vizsgálat során az önkormányzat vezetésével, továbbá a hivatal dolgozóival több esetben is interjú készült, illetve megbeszéléseket folytattunk.

A vezetők a belső ellenőrzés rendelkezésére álltak, valamennyi információt rendelkezésre bocsátottak.

Az alkalmazottak mind az adatszolgáltatás tekintetében, mind pedig a kérdések megválaszolásában együttműködők voltak, valamennyi kért adatot és információt a belső ellenőrzés rendelkezésére bocsátottak.

A jelentés tervezetét először az alkalmazottakkal ismertette meg a belső ellenőr.

Ezen egyeztetés konstruktívnak bizonyult és a végleges ellenőrzési jelentés színvonalát növelte. Az ellenőrzési jelentés véglegesítése előtt a vezetők is lehetőséget biztosítottak a tapasztalatok megbeszélésére.

A fentiek alapján került rögzítésre a „belső ellenőrzési egység és a belső ellenőrök szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása” fejezetében foglalt megállapítás.

5. *Nyomon követési rendszer (Monitoring):*

A szabályszerűségi ellenőrzés során hiányosságok feltárára nem kerültek, így végrehajtására intézkedési terv nem készült. Javasolt azonban a szabályzatok folyamatos figyelemmel kísérése.

A belső ellenőrzés a fentiek következtében lezártnak tekinthető.

Az ellenőrzés tapasztalatai szerint a vizsgált területek alacsony kockázatúnak minősíthető, ezért utóvizsgálat nem javasolt.

#### **D. Az intézkedési tervek megvalósítása**

A belső ellenőrzés által tett ajánlásokra, javaslatokra készített intézkedési tervek végrehajtásának és nyomon követésének tapasztalatai az alábbiak voltak.

a) Dobri Község Önkormányzata helyi szabályzatainak felülvizsgálata.

Tekintettel arra a tényre, hogy a helyszíni vizsgálat során a belső ellenőrzés hibát, hiányosságot nem tapasztalt, javaslatokat sem születtek, továbbá intézkedési terv készítése sem indokolt.

Ettől függetlenül a helyszíni ellenőrzés során felmerült kisebb szakmai kérdésekben a megbeszéltek szerint javasolt eljárni.

Zalaegerszeg, 2020. február 14.

Kiss Csaba  
belső ellenőrzési vezető  
függetlenített belső ellenőr

## Létszám és erőforrás

## 1. számú melléklet

Dobri Község Önkormányzata	Belső ellenőr közszolgálati jogviszonyban <sup>1</sup>		Saját erőforrás összesen <sup>2</sup>		Külső szolgáltató <sup>3</sup>		Külső erőforrás összesen <sup>4</sup>		Bruttó Erőforrás összesen		Megállapodás alapján ellátott belső ellenőrzés esetén				Az adott szervezetre fordított erőforrás összesen (korrekciós oszlop)				Adminisztratív személyzet <sup>5</sup>										
	betöltött tervezett létszám (fő) <sup>6</sup>		ellenőri nap		fő		ellenőri nap		ellenőri nap		más szervezetre fordított kapacitás ellenőri nap		más szervezetnek az adott szervezetre fordított kapacitása ellenőri nap (+)		ellenőri nap		betöltött tervezett létszám (fő)		terv		tény		terv		tény				
	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény			
Helyi önkormányzat (I.+II.)																													
I. Önkormányzati hivatal összesen																													
II. Irányított szervek összesen																													
1. Irányított költségvetési szerv neve																													
2. Irányított költségvetési szerv neve																													
3. Irányított költségvetési szerv neve																													
n. Irányított költségvetési szerv neve																													
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,01	0,01	3,00	3,00	3,00	3,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3,00	3,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,01	0,01	3,00	3,00	3,00	3,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3,00	3,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

<sup>1</sup> Belső ellenőrzési vezetői, belső ellenőrzési feladatokat ellátó személyi alkalmazotti, szolgáltatási, közalkalmazotti, jogviszonyban (a továbbiakban együttesen: közszolgálati jogviszony).

<sup>2</sup> Közfoglaltatott jogviszonyban álló belső ellenőrök munkanapjainak száma összesen. A BEK minta 12. sz. iratminta szerinti összes nettó munkaidő.

<sup>3</sup> Külső szolgáltató megbízása: ideiglenes kapacitás kiegészítés, speciális szakértelm vagy a belső ellenőrzési tevékenység teljeskörű ellátása. Részmunkaidős megbízás esetén iőrszámmal, illetve tizedessel kérjük megadni (pl. egy négyórás foglalkoztatott 0,5 fő).

<sup>4</sup> Külső szolgáltató munkanapjainak száma összesen. A BEK minta 12. sz. iratminta szerinti összes nettó munkaidő.

<sup>5</sup> Pl. tiltkáró.

<sup>6</sup> Betöltött tervezett foglalkoztatási jogviszonyok száma. Részmunkaidős foglalkoztatás esetén iőrs számmal, illetve tizedessel kérjük megadni (pl. egy négyórás foglalkoztatott 0,5 fő).

Terv betöltötti tervezett létszám: adott év január 1-jén várhatóan hány fő fog rendelkezésre állni.

Tény betöltötti tervezett létszám: a beszámolás évének utolsó napján, december 31-én hány fő áll rendelkezésre.

7 Terv rendelkezésre álló létszám: adott év január 1-jén várhatóan hány fő belső ellenőr fog dolgozni a szervezetnél.

beszámolás évének utolsó napján, december 31-én hány fő belső ellenőr dolgozott a szervezetnél.

Tény rendelkezésre álló létszám: a

Dobri Község Önkormányzata	Szabályszerűségi ellenőrzés						Pénzügyi ellenőrzés						Utóellenőrzés <sup>6</sup>						Ellenőrzések összesen						Ellenőri napok összesen						
	terv <sup>1</sup>	tény <sup>2</sup>	saját ellenőrzés nap <sup>3</sup>		külső ellenőrzés nap <sup>4</sup>		db	terv	tény	saját ellenőrzés nap		külső ellenőrzés nap		db	terv	tény	saját ellenőrzés nap		külső ellenőrzés nap		db	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény		
			terv	tény	terv	tény				terv	tény	terv	tény				terv	tény	terv	tény										terv	tény
Héjgyi önkormányzat (I.-II.)	1 00	1 00	0 00	0 00	3 00	3 00	0 00	0 00	0 00	0 00	0 00	0 00	0 00	0 00	0 00	0 00	0 00	0 00	0 00	0 00	0 00	1 00	1 00	3 00	3 00	3 00	3 00	3 00	3 00		
I. Önkormányzati hivatal összesen	1 00	1 00	0 00	0 00	3 00	3 00	0 00	0 00	0 00	0 00	0 00	0 00	0 00	0 00	0 00	0 00	0 00	0 00	0 00	0 00	0 00	1 00	1 00	3 00	3 00	3 00	3 00	3 00	3 00		
a) Éves Ellenőrzési Terv alapján	1 00	1 00	0 00	0 00	3 00	3 00	0 00	0 00	0 00	0 00	0 00	0 00	0 00	0 00	0 00	0 00	0 00	0 00	0 00	0 00	0 00	1 00	1 00	3 00	3 00	3 00	3 00	3 00	3 00		
aa) Saját szervezeteinél	1 00	1 00			3 00	3 00																									
ab) Irányított szervekénél (irányítóként végzett)																															
ac) Egyéb ellenőrzések <sup>5</sup>																															
b) Soron kívüli kapacitás <sup>7</sup>																															
ba) Saját szervezeteinél																															
bb) Irányított szervekénél (irányítóként végzett)																															
bc) Egyéb ellenőrzések																															
II. Irányított szervek összesen	0 00	0 00	0 00	0 00	0 00	0 00	0 00	0 00	0 00	0 00	0 00	0 00	0 00	0 00	0 00	0 00	0 00	0 00	0 00	0 00	0 00	0 00	0 00	0 00	0 00	0 00	0 00	0 00	0 00	0 00	
1. Irányított költségvetési szerv összesen <sup>1</sup>	0 00	0 00	0 00	0 00	0 00	0 00	0 00	0 00	0 00	0 00	0 00	0 00	0 00	0 00	0 00	0 00	0 00	0 00	0 00	0 00	0 00	0 00	0 00	0 00	0 00	0 00	0 00	0 00	0 00	0 00	
aa) Saját szervezeteinél																															
ab) Irányított szervekénél																															
ac) Egyéb ellenőrzések																															
b) Soron kívüli kapacitás <sup>7</sup>																															
2. Irányított költségvetési szerv összesen <sup>1</sup>	0 00	0 00	0 00	0 00	0 00	0 00	0 00	0 00	0 00	0 00	0 00	0 00	0 00	0 00	0 00	0 00	0 00	0 00	0 00	0 00	0 00	0 00	0 00	0 00	0 00	0 00	0 00	0 00	0 00	0 00	
aa) Saját szervezeteinél																															
ab) Irányított szervekénél																															
ac) Egyéb ellenőrzések																															
b) Soron kívüli kapacitás <sup>7</sup>																															
3. Irányított költségvetési szerv összesen <sup>1</sup>	0 00	0 00	0 00	0 00	0 00	0 00	0 00	0 00	0 00	0 00	0 00	0 00	0 00	0 00	0 00	0 00	0 00	0 00	0 00	0 00	0 00	0 00	0 00	0 00	0 00	0 00	0 00	0 00	0 00	0 00	
aa) Saját szervezeteinél																															
ab) Irányított szervekénél																															
ac) Egyéb ellenőrzések																															
b) Soron kívüli kapacitás <sup>7</sup>																															
n. Irányított költségvetési szerv összesen <sup>1</sup>	0 00	0 00	0 00	0 00	0 00	0 00	0 00	0 00	0 00	0 00	0 00	0 00	0 00	0 00	0 00	0 00	0 00	0 00	0 00	0 00	0 00	0 00	0 00	0 00	0 00	0 00	0 00	0 00	0 00	0 00	
aa) Saját szervezeteinél																															
ab) Irányított szervekénél																															
ac) Egyéb ellenőrzések																															
b) Soron kívüli kapacitás <sup>7</sup>																															

1 Amennyiben előző évről áthúzódó ellenőrzésről van szó, illetve az ellenőrzés adott évben előreláthatólag nem kerül lezárásra, arányosan lótszámot kell megadni.

Ez természetesen az összes többi ellenőrzési típusra is irányadó.

2 Amennyiben előző évről áthúzódó ellenőrzésről van szó, illetve az ellenőrzés adott évben nem kerül lezárásra, arányosan lótszámot kell megadni.

Abban az esetben is lótszámot kérünk megadni, ha ellenőrzés megkezdődött, de az ellenőrzés elhagyására, megszakítására vagy felfüggesztésére került sor. Ez természetesen az összes többi ellenőrzési típusra is irányadó.

3 Saját ellenőrzési napok száma. Közzé kell adni a költségvetési szerv működési területén, illetve az ellenőrzés megkezdésének időpontjától kezdődően az ellenőrzés befejezéséig tartó időszakban a költségvetési szervnél végzett ellenőrzési napok számát.

4 Külső ellenőrzési napok száma. Külső szolgáltató megbízása esetén: ideiglenes kapacitások kiegészítés, speciális szakértelmű vagy a belső ellenőrzési tevékenység teljeskörű ellátása külső szolgáltató által. A más szervezet által az adott szervezetenél megállapodás alapján elvégzett ellenőrzések az egyes típusoknál a külső ellenőrzési napoknál kell feltüntetni.

5 Az aa) és ab) pontokban nem besorolható, pl. nem költségvetési szervek végzett ellenőrzések. Pl. Zrt.-nél, Nonprofit Kft.-nél, alapítványnál végzett ellenőrzés.

6 Az intézkedések nyomán követése érdekében elrendelt ellenőrzés, amelynek célja, hogy a belső ellenőrzés biztonságát szerezzen az elfogadott intézkedések végrehajtásáról, vagy arról a tényről, hogy az ellenőrzött szerv, illetve az ellenőrzött szervezeti egység vezetője nem, vagy nem az elfogadott intézkedéseknek megfelelően hajlja végre az intézkedéseket, továbbá meggyőződni arról, hogy a végrehajtott intézkedésekkel a megállapított kockázat ténylegesen megszűnt vagy a kockázati tőrésnél alacsonyabb szintűre csökkent.

7 Soron kívüli az az ellenőrzés, amelynek tárgya konkrétan nem határozható meg előre, de a tervekben meghatározott kapacitást terhelte meg. Soron kívüli ellenőrzések esetében az aa), ab) és ac) pontokban csak a terv szerinti megvalósult ellenőrzéseket kell feltüntetni, a soron kívüli ellenőrzéseket a b) pontban kell feltüntetni - az irányított szervek esetében nem szükséges azok további bontása. Fontos arra figyelni, hogy az aa), ab) és ac) pontban feltüntetett adatok és a b) pontba beírt adat között ne legyen eltérés.

A tény oszlopok és az aa) - ab) sorok metszeteinek celláiban azokat az ellenőrzéseket kérjük feltüntetni, amelyek az adott évi tervben szerepeltek és végrehajtottak őket.

A tény oszlopok és a b) sorok metszeteiben a felhasznált soron kívüli kapacitást kérjük feltüntetni.



Dobri Község Önkormányzata	Ellenőrzések összesen <sup>1</sup>			Tanácsadás			Képzés			Egyéb tevékenység <sup>2</sup>			Saját kapacitás összesen <sup>3</sup>		Külső kapacitás összesen <sup>4</sup>		Kapacitás összesen		
	terv	tény	nap	terv	tény	nap <sup>5</sup>	terv	tény	nap <sup>7</sup>	terv	tény	nap	terv	tény	terv	tény	terv	tény	
	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	nap	saját ellenőri nap <sup>5</sup>	külső ellenőri nap <sup>6</sup>	nap <sup>6</sup>	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	nap <sup>7</sup>	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	nap	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	terv	tény	terv	tény	
<b>Helly önkormányzat (I-II.)</b>																			
<b>1. Önkormányzati hivatal összesen</b>																			
a) Éves Ellenőrzési Terv alapján	0,00	0,00	3,00	0,00	0,00	2,00	1,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	5,00	4,00	5,00	5,00	4,00
aa) Saját szervezetenél	0,00	0,00	3,00	0,00	0,00	2,00	1,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4,00	4,00	4,00	4,00	4,00
ab) Irányított szervezetenél (irányítóként végzett)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1,00	1,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4,00	4,00	4,00	4,00	4,00
ac) Egyéb ellenőrzések	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
b) Soron kívüli kapacitás	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ba) Saját szervezetenél	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
bb) Irányított szervezetenél (irányítóként végzett)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
bc) Egyéb ellenőrzések	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>II.: Irányított szervek összesen</b>																			
<b>1. Irányított költségvetési szerv összesen</b>																			
aa) Saját szervezetenél	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ab) Irányított szervezetenél	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ac) Egyéb ellenőrzések	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
b) Soron kívüli kapacitás <sup>8</sup>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>2. Irányított költségvetési szerv összesen</b>																			
aa) Saját szervezetenél	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ab) Irányított szervezetenél	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ac) Egyéb ellenőrzések	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
b) Soron kívüli kapacitás <sup>8</sup>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>3. Irányított költségvetési szerv összesen</b>																			
aa) Saját szervezetenél	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ab) Irányított szervezetenél	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ac) Egyéb ellenőrzések	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
b) Soron kívüli kapacitás <sup>8</sup>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>n. Irányított költségvetési szerv összesen</b>																			
aa) Saját szervezetenél	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ab) Irányított szervezetenél	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ac) Egyéb ellenőrzések	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
b) Soron kívüli kapacitás <sup>8</sup>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Összesen</b>																			
aa) Saját szervezetenél	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ab) Irányított szervezetenél	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ac) Egyéb ellenőrzések	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
b) Soron kívüli kapacitás <sup>8</sup>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

1 2. sz. mellékletre hivatkozva. Az itt olvasható adatoknak meg kell egyezniük a 2. sz. melléklet ACO-AR oszlopokban található adataival.

2 Egyéb tevékenység pl. a belső ellenőrzési vezető nem ellenőrzési feladatai, teljesítményértékelés, önértékelés, éves ellenőrzési jelentés elkészítése, egyéb adminisztratív feladatok.

3 Ellenőrzésre, tanácsadásra, képzésre és egyéb tevékenységre fordított saját kapacitás összesen. Az itt megjelenő adatoknak összhangban kell állniuk az 1. sz. mellékletben a G-H oszlopokban megadott létszám és erőforrás adatokkal.

4 Ellenőrzésre, tanácsadásra, képzésre és egyéb tevékenységre fordított külső kapacitás összesen. Az itt megjelenő adatoknak összhangban kell állniuk az 1. sz. mellékletben a K-L oszlopokban megadott létszám és erőforrás adatokkal.

5 Saját ellenőri napok száma. Az ellenőri nap a belső ellenőrzési tevékenység ellátásához kapcsolódó, azonban nem ellenőrzésre fordított kapacitás.

6 Külső ellenőri napok száma külső szolgáltató megbízása esetén a belső ellenőrzési tevékenység ellátásához kapcsolódó, azonban nem ellenőrzésre fordított kapacitás.

7 Amennyiben a belső ellenőrzési tevékenységet teljeskörűen külső szolgáltató látja el, akkor az általa elvégzett képzést itt szükséges megjeleníteni.

8 Soron kívüli az az ellenőrzés, amelynek tárgya konkrétan nem határozható meg előre, de a tervben kapacitást terveznek rá. Soron kívüli ellenőrzések esetében az aa), ab) és ac) pontokban csak a terv szerint megvalósult ellenőrzéseket kell feltüntetni, a soron kívüli ellenőrzéseket a b) pontban kell feltüntetni - az irányított szervezet esetében nem szükséges azok további bontása. Fontos arra figyelni, hogy az aa), ab) és ac) pontban feltüntetett adatok és a b) pontba beírt adat között ne legyen átfedés.

2019. év

## Intézkedések megvalósítása<sup>1</sup>

### 4. számú melléklet

Dobri Község Önkormányzata	Előző év(ek)ről áthúzódó intézkedések <sup>2</sup>	Tárgyévi intézkedések <sup>3</sup>	Ebből végrehajtott <sup>4</sup>	Megvalósítási arány
I. Önkormányzati hivatal összesen	0	0	0	0,00
II. Irányított szervezetek összesen	0	0	0	0,00
1. [Irányított költségvetési szerv neve]				0,00
2. [Irányított költségvetési szerv neve]				0,00
3. [Irányított költségvetési szerv neve]				0,00
n. [Irányított költségvetési szerv neve]				0,00

<sup>1</sup> Csak beszámolóshoz!

<sup>2</sup> Pl: tárgyévben járt le a határideje; új felelős kijelölésével egyidejűleg új határidő került kitűzésre; stb.

<sup>3</sup> Tárgyévben jóváhagyott intézkedések, amelyeknek tárgyév december 31-ig lejárt a határideje.

<sup>4</sup> Nem tekinthető végrehajtott intézkedésnek a már megkezdett, de még folyamatban lévő megvalósítás, amelyek így a következő évre húzódnak át.

<sup>5</sup> Amennyiben egy intézkedés több szervezeti egységet érint, más-más felelőssel, akkor már a nyilvántartásban külön-külön intézkedésként szükséges feltüntetni.

# LOVÁSZI KÖZÖS ÖNKORMÁNYZATI HIVATAL

## Összefoglaló Jelentés a 2019. évi belső ellenőrzési tevékenységről

### A. Vezetői összefoglaló

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011.(XII.31.) Kormányrendelet (Ber.) 48. §-a alapján, az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutató figyelembevételével elkészített összefoglaló éves ellenőrzési jelentés készül.

Az összefoglaló éves ellenőrzési jelentés célja:

1. Segíteni kívánja a képviselő-testületet abban, hogy áttekinthesse, értékelhesse a Hivatal tárgyévi belső ellenőrzési tevékenységét, az ellenőrzési tervek teljesítését, valamint a belső ellenőrzési tevékenység által tett megállapítások hasznosítását.
2. A vezetői felelősség/elszámoltathatóság rendszerének keretein belül a költségvetési szervek vezetői tudatos felelősséget vállalnak a jelentés elkészítéséért, figyelembe véve azt, hogy a beszámolás célja a Kormány tájékoztatása a belső kontrollrendszer működéséről.
3. Cél az átláthatóság biztosítása a nyilvánosság megteremtésével annak érdekében, hogy a képviselő testület saját szervezete irányításával és feladatellátásának gyakorlatával is példát mutasson. A beszámoló elkészítése, majd megtárgyalása lehetőséget ad a Hivatal ellenőrzési megállapításainak összegzésére, értékelésére.

A belső ellenőrzés „megfelelőnek” ítélte meg a 2019. évben ellenőrzött területeket, ugyanis gyakorlatilag minden tekintetben megfelelő belső kontrollokkal rendelkeznek, és minőségi teljesítményt mutatnak. A vizsgálati megállapítások alapvetően nem jeleznek komolyabb hiányosságot a belső ellenőrzési pontok vagy folyamatok rendszerében. Az ellenőrzési jelentésben közölt megállapítások nem utalnak alapvető gyenge pontokra a szervezeti egységek szintjén alkalmazott irányelvekben és eljárásokban. A vizsgált területeken gyakorlott, hozzáértő munkaerő dolgozik, akik képesek a célkitűzések megvalósítására, a kockázatok megfelelő kezelésére.

A belső ellenőri munkát 2019. évben az alábbi jogszabályok határozták meg:

- a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény (Szt.),
- Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (Mötv.),
- az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. Törvény (Áht.),
- 368/2011. (XII.31.) Kormányrendelet az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról (Ávr.),
- A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011.(XII.31.) Kormányrendelet (Ber.),

- az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet (Áhsz.),
- az államháztartás számvitelének 2014. évi megváltozásával kapcsolatos feladatokról szóló 36/2013. (IX. 13.) NGM rendelet (NGM rendelet).

A Hivatalnál megteremtették a feltételeket a belső ellenőrzési rendszer működtetésére. A belső ellenőrzés folyamatos működésének eredményeként a Hivatal gazdálkodásának színvonala jónak értékelhető.

A Hivatalnál Ber.-ben előírt határidőkben és formában elkészültek a tervek és beszámolók. Az ellenőrzés végrehajtását igazoló dokumentumok (megbízólevél, ellenőrzési program, ellenőrzési jelentés) mind a Hivatalnál, mind pedig a belső ellenőrnél rendelkezésre áll.

Az ellenőrzési jelentések megfeleltek a belső ellenőrzési kézikönyv előírásainak, továbbá a nemzetközi standardoknak és a Ber-nek. A belső ellenőr által tett javaslatok, ajánlások megvalósíthatóak voltak. A jelentésekben érdemi ajánlások és javaslatok születtek, amelyek tekintetében a jegyző és a Hivatal dolgozói részéről alaki és tartalmi kifogás nem merült fel.

## **B. A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása**

### **I. Az ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése:**

1. *A tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése, az ellenőrzések összesítése*  
A képviselő testület által 2018. december 18. napján jóváhagyott 2019. éves belső ellenőrzési munkatervben az alábbi vizsgálatok kerültek meghatározásra:
  - a) A Hivatal helyi szabályzatainak felülvizsgálata.

Soron kívüli ellenőrzésre a Hivatalnál 2019. évben nem került sor.

A 2019. éves belső ellenőrzés során a képviselő-testület által jóváhagyott munkatervtől eltérés nem volt, továbbá elmaradt ellenőrzések sem voltak. Év közben a képviselő-testület a 2019. éves belső ellenőrzési munkatervet nem módosította.

Az ellenőrzési tevékenység a jegyző által kiadott megbízólevél és a belső ellenőrzési vezető által készített vizsgálati program alapján került végrehajtásra.

Az ellenőrzésről vizsgálati jelentés készült. Az ellenőrzés megállapításai, a jegyző, az pénzügyi ügyintéző folyamatos tájékoztatása mellett realizáló megbeszéléseken is ismertetésre kerültek.

A belső ellenőrzés a Hivatal belső ellenőrzési kézikönyve előírásait követte, az abban rögzített iratminták alkalmazásra kerültek.

Az ellenőrzési jelentés megfelelt a belső ellenőrzési kézikönyv előírásainak, továbbá a nemzetközi standardoknak és a Ber-nek.

A belső ellenőr által tett javaslatok, ajánlások megvalósíthatóak voltak. A jelentésben érdemi ajánlások és javaslatok születtek, amelyek tekintetében a jegyző részéről alaki és tartalmi kifogás nem merült fel.

Az egyes ellenőrzések bemutatása:

a) A Hivatal helyi szabályzatainak felülvizsgálata.

- Célja: szabályzatok felülvizsgálata.
- Tárgya: Számlarend, Felesleges vagyontárgyak hasznosításának, selejtezésének szabályzata, Bizonylati szabályzat, Beszerzési szabályzat, Közbeszerzési szabályzat, Belföldi és külföldi kiküldetések szabályzata, Repräsentációs kiadások felosztásának, teljesítésének és elszámolásának szabályzata, Vezetékes és mobiltelefonok használatának szabályzata, Önköltség számítási szabályzat és Anyag- és eszközgazdálkodási szabályzat felülvizsgálata.
- Terjedelme: 1 év 4 hónap
- Időszak: 2018. január 01-től, 2019. április 30-ig.
- A vizsgálat módszere: szabályszerűségi ellenőrzés.

**A Hivatal 2019. évi belső ellenőrzési munkatervében foglaltak teljesültek.**

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

A belső ellenőrzés során nem merült fel olyan tény, vagy adat, amely alapján fegyelmi felelősségre vonásra, anyagi kártérítésre, szabálysértési, vagy büntető eljárásra kellett volna sort keríteni.

## II. A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása

Önértékelés alapján kerül bemutatásra és értékelésre a belső ellenőrzési tevékenység ellátásának minősége, az adott évben rendelkezésre álló személyi és tárgyi feltételek, valamint a belső ellenőrzési tevékenység ellátását elősegítő és akadályozó tényezők.

1. *A belső ellenőrzési egység humánerőforrás-ellátottsága*

A Hivatal saját belső ellenőrzési rendszerét, személyi és tárgyi feltételeit már korábban kialakították, annak folyamatos működését biztosítja.

A Hivatal vállalkozói szerződés alapján a belső ellenőrzési tevékenységet külső szakértő (KAVAR BT 8788 Zalaszentlászló, Kossuth Lajos u. 62.) gazdasági társasággal végezteti.

A gazdasági társaság több függetlenített belső ellenőrrel is rendelkezik, a központi jogszabályokban előírt szakmai és képesítési követelményeknek teljeskörűen megfelel. Az államháztartásért felelős miniszter engedélyezte belső ellenőrzési tevékenységét regisztrációs szám: 5113493 és 5113494.

Belső ellenőrök a kötelezően előírt (ÁBPE I.) vizsgával rendelkeznek, a kétévenkénti ÁBPE II. folyamatos továbbképzéseken vesznek részt és nemcsak elméleti, hanem több mint 25 éves gyakorlati tapasztalattal is rendelkeznek.

Belső ellenőrök a kezdetektől fogva tagjai a Belső Ellenőrök Magyarországi Fórumának (BEMAFOR), így az államháztartás belső kontrollrendszerének változásairól első kézből értesülnek.

2. *A belső ellenőrzési egység és a belső ellenőrök szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása*

A belső ellenőr munkáját közvetlenül a jegyző irányítása alatt látta el.

A belső ellenőr funkcionális függetlensége biztosított, a belső ellenőr a Hivatal szervezeti hierarchiájába „beépült”.

A belső ellenőr és a gazdálkodással foglalkozók között folyamatos konzultációk történnek, amely során ismeret cserére is sor kerül, a Hivatal „életében” a belső ellenőrzés folyamatosan jelen van.

3. *Összeférhetlenségi esetek*

A belső ellenőr nem vesz részt a Hivatal operatív működésével kapcsolatos feladatok ellátásában, mint pl.:

- a Hivatal működésével kapcsolatos döntések meghozatalában
- bármely végrehajtási vagy irányítási tevékenységében;
- pénzügyi tranzakciók kezdeményezésében, jóváhagyásában; stb.

**Összeférhetlenség miatt 2019. évben belső ellenőrzés nem maradt el.**

4. *A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása*

A belső ellenőr, a Ber-ben megfogalmazott jogosultságokkal kapcsolatos problémákkal, korlátozásokkal nem találkozott, így többek között:

- az ellenőrzött szervek valamennyi helyiségeibe beléphetett;
- az ellenőrzött szerveknél az ellenőrzés tárgyához kapcsolódó, minden kért iratba betekinthezett;
- az ellenőrzött szervek vezetőjétől és bármely alkalmazottjától írásban vagy szóban információt kérhetett;

5. *A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők*

A tárgyi feltételek tekintetében a belső ellenőr saját gépkocsijával közlekedik, jelentéseit, saját számítógépével írja. Tárgyi feltételekre vonatkozó igénnyel a Hivatal felé nem lépett fel.

Az ellenőrzési rendszer kialakítása során akadályozó tényezőkkel nem szembesült, az ellenőrzött szervek dolgozói munkáját segítették.

Az információáramlás biztosított volt, ugyanis az ellenőrzött szervek vezetőjétől és bármely alkalmazottjától írásban vagy szóban kért információra a megfelelő időben, a belső ellenőrzést segítő választ kapott.

6. *Az ellenőrzések nyilvántartása*

A belső ellenőrzési vezető az elvégzett belső ellenőrzésekről a Ber. szerinti nyilvántartást vezeti, valamint gondoskodik az ellenőrzési dokumentumok megőrzéséről, illetve a dokumentumok és adatok szabályszerű, biztonságos tárolásáról, saját telephelyén.

### 7. *Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok*

A belső ellenőrzési rendszer 2012. évig Kistérségi Többcélú Társulás keretében történt, de 2013. évtől a belső ellenőrzési rendszer fejlesztési iránya módosult.

A kormány a költségvetési szervek belső ellenőrzési tevékenységét fontosnak tartja, de ehhez külön nevesített anyagi támogatást nem biztosít.

A belső ellenőrzés megszervezését, a működéséhez szükséges anyagi, tárgyi és személyi erőforrásokat a Hivatalnak kell előteremtenie. Az Áht., valamint a Ber. a belső ellenőrzési tevékenységeket a jegyző felelősségi körébe utalja

A Hivatal anyagi lehetőségeinek figyelembe vételével került sor a 2019. éves belső ellenőrzési munkaterv kidolgozására.

Mindezek ismeretében úgy látjuk, hogy célszerű lenne visszaállítani – a 2006. és 2012. évek között jól bevált - a külön nevesített normatív finanszírozást.

## **III. A tanácsadó tevékenység bemutatása**

A belső ellenőrzést végző gazdasági társasággal kötött szerződésben is rögzítésre került a tanácsadói tevékenység végrehajtásának kötelezettsége. A tanácsadói tevékenységet azonban külön írásbeli és szóbeli felkérés nélkül is gyakorlatilag kötetlen időben és témában biztosította a belső ellenőr.

A tanácsadói tevékenység egyrészt aktuális számviteli, gazdálkodási kérdésekre terjedt ki, másrészt az aktuális belső ellenőrzési tárgyhöz kapcsolódott. Ezzel került biztosításra a felmerült hibák, hiányosságok minél hatékonyabb realizálása. A tanácsadói tevékenység pontosan a kötetlensége okán külön dokumentálásra nem került.

## **C. A belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján**

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

#### a) A Hivatal helyi szabályzatainak felülvizsgálata.

A Hivatal 2019. évi belső ellenőrzési munkatervében előírtak alapján került sor a Számlarend, a Felesleges vagyontárgyak hasznosításának, selejtezésének szabályzata, a Bizonylati szabályzat, a Közbeszerzési szabályzat, a Belföldi és külföldi kiküldetések szabályzata, a Reprezentációs kiadások felosztásának, teljesítésének és elszámolásának szabályzata, a Vezetékes és mobiltelefonok használatának szabályzata, az Önköltség számítási szabályzat, a Beszerzési szabályzat, valamint az Anyag- és esz- közgazdálkodási szabályzat felülvizsgálatára.

Az ellenőrzést a Hivatalnál folytattuk le, a jegyző 2019. április 25-én kiadott megbízó levele és a belső ellenőrzési vezető vizsgálati programja alapján.

A vizsgált időszak 1 év, 4 hónapos időszakot ölelt fel.

A helyszíni vizsgálat során a szabályszerűséggel kapcsolatosan észrevételek, javaslatok nem születtek.

### **II. A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése**



### 1. *Kontrollkörnyezet:*

A Hivatal valamennyi belső szabályzattal rendelkezett. A szabályzatokat jóváhagyták és hatályba helyezték.

A szabályzatok a pénzügyi-gazdasági munkához megfelelő alapot biztosítottak.

A szabályzatokat a Hivatalra kiterjesztették, a szabályzatokat a jegyző hagyta jóvá.

A szabályzatokban meghatározták az egyes jogokat gyakorlók feladatait és hatásköreit is, továbbá a helyettesítés rendjére történő meghatalmazásokat is, továbbá egységes, áttekinthető szerkezetben szabályozták a jogkörök gyakorlására jogosultakat.

### 2. *Kockázatkezelés:*

A kockázatok legutolsó felmérésére 2013. januárban került sor. Ennek keretében a Hivatalt érintő valamennyi területen felmérésre kerültek a kockázati tényezők.

A Hivatal rendelkezik külön Integrált kockázatkezelési szabályzattal is, amelyben részletesen bemutatásra kerül:

- a kockázatok meghatározása és felmérése,
- a kockázatok elemzése,
- a kockázatok kezelése, továbbá
- integritás.

### 3. *Kontrolltevékenységek:*

A Hivatal vezetőinek kötelessége és felelőssége az általuk irányított szervezeti egység működésének ellenőrzése és az előírástól eltérő gyakorlat megszüntetése, vagy a megszüntetést segítő javaslatok megtétele.

E feladat ellátásának eszköze a belső kontrollrendszer részét képező, a törvényi (Áht) és kormányrendeletben előírt (Ávr.) kötelezettség alapján kialakított vezetői ellenőrzés, amelynek helyben alkalmazott módszereit az adott folyamat jellegétől, tartalmától függően a vezetés iránymutatásait figyelembe véve a folyamatgazdák határozzák meg.

A vezetők által alkalmazott vezetői ellenőrzések különböző módszerei az automatikus kontrollokkal együtt biztosították, hogy egyetlen terület sem maradt felügyelet, ellenőrzés nélkül.

### 4. *Információ és kommunikáció:*

A helyszíni vizsgálat során a Hivatal vezetésével, továbbá a hivatal dolgozóival több esetben is interjú készült, illetve megbeszéléseket folytattunk.

A vezetők a belső ellenőrzés rendelkezésére álltak, valamennyi információt rendelkezésre bocsátottak.

Az alkalmazottak mind az adatszolgáltatás tekintetében, mind pedig a kérdések megválaszolásában együttműködők voltak, valamennyi kért adatot és információt a belső ellenőrzés rendelkezésére bocsátottak.

A jelentés tervezetét először az alkalmazottakkal ismertette meg a belső ellenőr.

Ezen egyeztetés konstruktívnak bizonyult és a végleges ellenőrzési jelentés színvonalát növelte. Az ellenőrzési jelentés véglegesítése előtt a vezetők is lehetőséget biztosítottak a tapasztalatok megbeszélésére.

A fentiek alapján került rögzítésre a „belső ellenőrzési egység és a belső ellenőrök szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása” fejezetében foglalt megállapítás.

5. *Nyomon követési rendszer (Monitoring):*

A szabályszerűségi ellenőrzés során hiányosságok feltárára nem kerültek, így végrehajtására intézkedési terv nem készült. Javasolt azonban a szabályzatok folyamatos figyelemmel kísérése.

A belső ellenőrzés a fentiek következtében lezártnak tekinthető.

Az ellenőrzés tapasztalatai szerint a vizsgált területek alacsony kockázatúnak minősíthető, ezért utóvizsgálat nem javasolt.

## **D. Az intézkedési tervek megvalósítása**

A belső ellenőrzés által tett ajánlásokra, javaslatokra készített intézkedési tervek végrehajtásának és nyomon követésének tapasztalatai az alábbiak voltak.

a) A Hivatal helyi szabályzatainak felülvizsgálata.

Tekintettel arra a tényre, hogy a helyszíni vizsgálat során a belső ellenőrzés hibát, hiányosságot nem tapasztalt, javaslatokat sem születtek, továbbá intézkedési terv készítése sem indokolt.

Ettől függetlenül a helyszíni ellenőrzés során felmerült kisebb szakmai kérdésekben a megbeszéltek szerint javasolt eljárni.

Zalaegerszeg, 2020. február 14.

Kiss Csaba  
belső ellenőrzési vezető  
függetlenített belső ellenőr

# ELŐTERJESZTÉS

A Képviselő-testület 2020. február 20-i ülésére

**Tárgy:** szerződéskötés projektmenedzseri feladatok ellátására

**Készítette:** Orbán Anikó gazdasági ügyintéző  
**Előterjesztő:** Lógár Zoltán alpolgármester

**Tisztelt Képviselő-testület!**

Dobri Község Önkormányzata 20 143 049 Ft támogatást nyert a művelődési ház energetikai korszerűsítésére TOP-3.-2.-1-16-ZA1-20018-00006 pályázati azonosítószámon. A pályázat előkészítése és az erre rendszersített EPTK felületen történő feltöltésre megbízott személy továbbá nem kíván részt venni a pályázat lebonyolításában.

Az önkormányzat a projektmenedzseri feladatok ellátásra árajánlatot kért a nagykanizsai TOTAL TENDER TEAM Kft.-től. Az árajánlat tartalmazza a projekt megvalósításának koordinálását, pénzügyi elszámolások és szakmai beszámolók elkészítését, módosítási kérelmek elkészítését, valamint kapcsolatot tart a Magyar Államkincstárral, mint kezelő szervezettel. Az árajánlat bruttó 46 000 Ft/ hó megbízási díjat tartalmaz. A megbízás 2020. december 31. napig érvényes, mely egyben a projekt befejezési határideje. A pályázat a projektmenedzseri feladatokra bruttó 500 000 Ft támogatást biztosít. Az ajánlat a fenti időszakra vetítve 638 940 Ft, mely 138 940 Ft önrész biztosítását igényli az önkormányzattól.

Abban az esetben, ha az önkormányzat elfogadja a TOTAL TENDER TEAM Kft ajánlatát, további ajánlatok bekérése nem szükséges, mivel a pályázat személyi költség/megbízás esetében nem kér 3 ajánlatot. Jelen helyzetben – az idő előrehaladását figyelembe véve – ez a megoldás tűnik a legkedvezőbbnek.

Kérem a Képviselő testületet, hogy az előterjesztést vitassa meg.

Lovászi, 2020. február 14.



  
Lógár Zoltán  
alpolgármester

## Előterjesztés

**Készült:** Dobri Községi Önkormányzat Képviselő-testületének 2020. február 20-án tartandó ülésére.

**Előadó:** Lógár Zoltán polgármester

**Készítette:** Orbán Anikó gazdálkodási ügyintéző

### Tisztelt Képviselő-testület!

Az önkormányzat szeretné támogatni azon családokat, akiknek az intézményi étkeztetés óvodai, általános iskolai) árának januári emelkedése érint. A Lovászi Étterem és Turistaszálló előzetes számítása alapján a tavalyi évben megállapított és alkalmazott és a 2020. évtől megállapított térítési díj különbözete éves szinten 16 376 Ft-ot jelent az önkormányzatnak.

#### Határozati javaslat:

Dobri Községi Önkormányzat Képviselő-testülete 2020. január 1.-2020. december 31. közötti időszakban, a Lovászi Étterem és Turistaszállóban intézményi gyermekétkeztetésben részesülők által 2020. évben fizetendő és a 2019. évre megállapított étkezési díj különbözetének megfizetését számla alapján átvállalja.

Határidő: esedékességkor

Felelős: Lógár Zoltán alpolgármester

Lovászi, 2020. február 17.



  
Lógár Zoltán  
alpolgármester