

NAGYECSED



Nagyecsed Város Polgármestere

✉: 4355 Nagyecsed, Árpád u. 32.

☎: 44/545-000; fax: 44/545-309

E-mail: pmhivatal@nagyecsed.hu

Száma: KÖHN/99-29 /2020.

ELŐTERJESZTÉS

Tárgy: Nagyecsed Város Önkormányzat 2020. évi költségvetési rendeletének módosítása

Az előterjesztés és a döntéshozatal jogalapja a katasztrófavédelemről és a hozzá kapcsolódó egyes törvények módosításáról szóló 2011. évi CXXVIII. törvény 46. § (4) bekezdése, mely szerint „Veszélyhelyzetben a települési önkormányzat képviselő-testületének, a fővárosi, megyei közgyűlésnek feladat- és hatáskörét a polgármester, illetve a főpolgármester, a megyei közgyűlés elnöke gyakorolja. Ennek keretében nem foglalhat állást önkormányzati intézmény átszervezéséről, megszüntetéséről, ellátási, szolgáltatási körzeteiről, ha a szolgáltatás a települést is érinti.”

Nagyecsed Város Önkormányzata a 2020. évi költségvetését a 4/2020.(II.28.) önkormányzati rendeletében fogadta el. Az év eddig eltelt időszakában két alkalommal volt rendeletmódosítás:

- a 16/2020. (VII.3.) önkormányzati rendeletben,
- és a 18/2020. (IX.29.) önkormányzati rendeletben.

Jelenleg érvényben lévő költségvetésünket az alábbi számok jellemzik:

Költségvetési főösszeg		2 236 966 971
Működési költségvetés	- működési bevétel összesen	1 960 529 408
	- költségvetési egyenleg ö.	128 799 500
	- működési kiadás összesen	2 089 328 909
Felhalmozási költségvetés	- felhalmozási bevétel össz.	147 638 062
	- felhalmozási kiadás össz.	147 638 062

A működési célú költségvetésen belül:

-Személyi juttatások összesen	744 021 778
-Munkaadót terhelő járulékok összesen	103 318 449
-Dologi kiadások összesen	1 241 988 682
Működési kiadások összesen:	2 089 328 909

2020. év eddig eltelt időszakában a végrehajtott központi és helyi intézkedések az alábbi módosítások végrehajtását indokolják:

MŰKÖDÉSI BEVÉTELEK:

A módosított előirányzat összege 2 089 328 909,- Ft.

Önkormányzatok működési célú támogatásai:

A módosított előirányzat összege 952 950 183,- Ft.

A 2020. év eddig eltelt időszakában lezajlott változások a 14 661 350,- Ft-os növekedést indokolnak.

A módosított előirányzat összege 961 979 237,- Ft.

Működési célú támogatások államháztartáson belülről

Az eredeti előirányzat összege 391 029 765,- Ft.

2020. év eltelt időszakában a Művelődési ház intézmény által elnyert 3 600 000,- Ft-os támogatás indokolja az előirányzat növekedés.

A módosított előirányzat összege 394 629 765,- Ft.

Működési bevételek:

A módosított előirányzat összege 80 429 908,- Ft.

A várható szolgáltatások, közvetített szolgáltatások ÁFA-val növelt összege valamint az ÁFA visszatérítés összege 3 228 689,- Ft összeggel növeli a bevételi előirányzatot.

A módosított előirányzat összege 91 925 943,- Ft.

A módosított működési célú bevételi előirányzat összege 2 113 453 998,- Ft.

MŰKÖDÉSI KIADÁSOK

A módosított előirányzat összege 2 089 328 909,- Ft.

Művelődési ház

Az eredeti előirányzat összege 48 476 970,-Ft, melyből

<i>Megnevezés</i>	<i>Módosított előirányzat</i>
<i>Személyi juttatás</i>	<i>19 519 181</i>
<i>Munkaadót terh.jár.</i>	<i>3 314 671</i>
<i>Dologi kiadások</i>	<i>25 643 118</i>

A 2020. évi várható teljesítési adatok alapján a személyi juttatások előirányzatának összegét 200 000,- Ft-tal, a munkaadót terhelő járulékok összegét 840 000,- Ft-tal, a dologi kiadások előirányzatának összegét 3 600 000,- Ft-tal szükséges növelni.

A módosított előirányzat 53 116 970,- Ft, melyből

<i>Megnevezés</i>	<i>Módosított előirányzat</i>
<i>Személyi juttatás</i>	<i>19 719 181</i>
<i>Munkaadót terh.jár.</i>	<i>4 154 671</i>
<i>Dologi kiadások</i>	<i>29 243 118</i>

Mezőgazdasági közfoglalkoztatási program

A módosított előirányzat összege 71 621 709,-Ft, melyből

<i>Megnevezés</i>	<i>Módosított előirányzat</i>
<i>Személyi juttatás</i>	<i>54 590 862</i>
<i>Munkaadót terh.jár.</i>	<i>4 869 628</i>
<i>Dologi kiadások</i>	<i>12 161 219</i>

A 2020. évi dologi kiadások előirányzatának összegét 2 667 000,- Ft összeggel szükséges növelni a várható teljesítési kiadások alapján.

A módosított előirányzat 74 288 709,- Ft, melyből

<i>Megnevezés</i>	<i>Módosított előirányzat</i>
<i>Személyi juttatás</i>	<i>54 590 862</i>
<i>Munkaadót terh.jár.</i>	<i>4 869 628</i>
<i>Dologi kiadások</i>	<i>14 828 219</i>

Pályázatok

A módosított előirányzat 141 082 808,- Ft, melyből

<i>Megnevezés</i>	<i>Módosított előirányzat</i>
<i>Személyi juttatás</i>	<i>33 613 343</i>
<i>Munkaadót terh.jár.</i>	<i>5 691 082</i>
<i>Dologi kiadások</i>	<i>101 778 381</i>

Ezen a cofogon tervezett pályázati kiadások tervezhető kiadási összegei a Zöldváros és Humán szolgáltatások pályázat miatt a dologi kiadások előirányzatát 15 187 595,- Ft-tal növelni szükséges a dologi kiadások összegét.

A módosított előirányzat 156 270 401,- Ft, melyből

<i>Megnevezés</i>	<i>Módosított előirányzat</i>
<i>Személyi juttatás</i>	<i>33 613 343</i>
<i>Munkaadót terh.jár.</i>	<i>5 691 082</i>
<i>Dologi kiadások</i>	<i>116 965 976</i>

Iskola egészségügyi ellátás

A módosított előirányzat 472 800,- Ft, mely dologi kiadás.

Ezen a cofogon tervezett kiadások tervezett kiadási összegét növelni szükséges 115 000,- Ft-tal.

A módosított előirányzat 587 800,- Ft, mely dologi kiadás.

A módosított működési célú kiadási előirányzat összege 2 113 453 998,- Ft.

FELHALMOZÁSI BEVÉTELEK

Az eredeti előirányzat összege 147 638 062,- Ft.

Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről

A módosított előirányzat összege 96 153 156,- Ft.

2020. év során a megvalósított pályázatok kapcsán lehívható felhalmozási támogatások előirányzatát növelő összeg 6 412 296,- Ft, az elnyert útépitési pályázat támogatási összege 19 994 499,- Ft.

A módosított előirányzat összege 122 559 951,- Ft.

A módosított felhalmozási célú bevételi előirányzat összege 174 044 857,- Ft.

FELHALMOZÁSI KIADÁSOK

A módosított előirányzat összege 174 044 857,- Ft.

Beruházások

A módosított beruházási előirányzat összege 96 134 385,- Ft.

Művelődési Ház

A módosított előirányzat összege 5 752 500,- Ft.

Az 2020. év során elnyert közművelődési érdekeltségnövelő pályázatból beszerzett kisértékű tárgyi eszközök értéke 390 000,- Ft .

A módosított előirányzat összege 6 142 500,- Ft.

Közfoglalkoztatási pályázat: mezőgazdasági termelés közfoglalkoztatás

Módosított előirányzat összege 1 946 140,- Ft.

2020. év során az elnyert mezőgazdasági termelés közfoglalkoztatás keretén belül beszerezhető eszközök értéke 2 540 000,- Ft-tal növekszik.

Módosított előirányzat összege 4 486 140,- Ft

Védőnői szolgálat

A módosított előirányzat összege 26 000,- Ft.

A 2020. év során beszerzett tárgyi eszközök értéke 8 900,- Ft összeggel növekszik.

A módosított előirányzat összege 34 990,- Ft.

Beruházások módosított előirányzatának összege 99 463 375,- Ft.

Felújítások

A módosított előirányzat összege 42 361 677,-Ft.

Vasút utca felújítása

Az eredeti előirányzat összege 12 200 000,- Ft.

A 2020. év során benyújtott Vasút utca útfelújítás kiadási előirányzatának összege 23 077 500,- Ft.

A módosított felújítási kiadási előirányzat összege 35 277 805,- Ft.

A módosított felhalmozási célú kiadási előirányzat összege 174 044 857,- Ft.

Nagyecséd, 2020. december 30.

Kovács Lajos
Polgármester



Rendelet-tervezet
Nagyecsed Város Polgármestere

.../2020. (...)

r e n d e l e t e

Nagyecsed Város Önkormányzat 2020. évi költségvetésének módosításáról

A Polgármester

az Alaptörvény 32. cikk (2) bekezdésében meghatározott eredeti jogalkotói hatáskörében, az Alaptörvény 32. cikk (1) bekezdés f) pontjában meghatározott feladatkörében eljárva, a döntéshozatalt biztosító a katasztrófavédelemről és a hozzá kapcsolódó egyes törvények módosításáról szóló 2011. évi CXXVIII. törvény 46. § (4) bekezdése alapján úgy dönt, hogy Nagyecsed Város Önkormányzata 2020. évi költségvetésének módosítását rendeli el:

1. § A Nagyecsed Város Önkormányzata 2020. évi költségvetéséről szóló 4/2020. (II.28) önkormányzati rendelet (a továbbiakban: R.) 2. §-a helyébe a következő rendelkezés lép:

„2. § (1) A Polgármester az önkormányzat költségvetését:

- a.) 2 287 498 855 Ft költségvetési bevétellel
- b.) 2 149 670 301 Ft költségvetési kiadással
- c.) 137 828 554 Ft költségvetési egyenleggel, melyből
137 828 554 Ft működési egyenleg,

állapítja meg.

(2) A működési hiány finanszírozására a helyi önkormányzatok kiegészítő támogatására vonatkozó pályázat benyújtását rendeli el a Képviselő-testület.

(3) A kiadási és bevételi főösszegeken belül:

KÖLTSÉGVETÉSI MŰKÖDÉSI KIADÁS	2 113 453 998
ebből: személyi kiadás	744 221 778
munkaadót terhelő járulékok	104 158 449
dologi kiadások	375 326 198
államházt.kívüli pénzeszk. átadás	337 141 054
szociálpolitikai juttatások	71 573 547
likviditási hitel törlesztés	450 000 000
tartalék	1 000 000
megelőlegezés visszafizetése	30 032 972
KÖLTSÉGVETÉSI MŰKÖDÉSI BEVÉTEL	2 113 453 998
KÖLTSÉGVETÉSI FELHALMOZÁSI KIADÁS	174 044 857
KÖLTSÉGVETÉSI FELHALMOZÁSI BEVÉTEL	174 044 857
ebből: felhalmozási kiadás	174 044 857

Finanszírozási felhalmozási kiadás	0
Finanszírozási felhalmozási bevétel	44 546 566
Finanszírozási működési kiadás	0
Finanszírozási működési bevétel	0

(4) Az önkormányzat kötelező feladatainak költségvetési bevétele 2 287 498 855,- Ft kiadása 2 287 498 855,- Ft, önként vállalt feladatainak bevételi és kiadási összege 13 650 000,- Ft, állami (államigazgatási) feladatainak költségvetési bevételi és kiadási összege 3.000.000,- Ft.

2. § A R 1. melléklete helyébe a rendelet 1. melléklete lép.
3. § A R 2. melléklete helyébe a rendelet 2. melléklete lép.
4. § A R 3. melléklete helyébe a rendelet 3. melléklete lép.
5. § A R 4. melléklete helyébe a rendelet 4. melléklete lép.
6. § A R 5. melléklete helyébe a rendelet 5. melléklete lép.
7. § A R 6. melléklete helyébe a rendelet 6. melléklete lép.
8. § A R 7. melléklete helyébe a rendelet 7. melléklete lép.
9. § A R 8. melléklete helyébe a rendelet 8. melléklete lép.
10. § A R 9. melléklete helyébe a rendelet 9. melléklete lép.
11. § A R 12. melléklete helyébe a rendelet 10. melléklete lép.
12. § A R 14. melléklete helyébe a rendelet 11. melléklete lép.
13. § A R 17. melléklete helyébe a rendelet 12. melléklete lép.
14. § A rendelet kihirdetését követő napon lép hatályba és a hatályba lépést követő napon hatályát veszti.

C í m r e n d/2020. (.....) önkormányzati rendelethez

Cím száma

Cím neve

1. Önkormányzat
2. Nagyecsed-i Közös Önkormányzati Hivatal
3. Önkormányzati egyéb feladatok
4. Nagyecsed-i Óvoda
5. Művelődési Ház
6. Gyermekünkben a jövő – Művelődési Ház
7. Nyugati szegregátum rehabilitációja – Művelődési Ház
8. Csoóri Sándor pályázat – Művelődési Ház
9. Zöldváros kialakítása Nagyecsed-en
10. Iparterület fejlesztése Nagyecsed-en
11. Humán szolgáltatások fejlesztése
12. Nyugati szegregátum rehabilitációja - Önkormányzat
13. Esélyotthon kialakítása
14. Komplex telep II.
15. Gyermekünkben a jövő – Önkormányzat
16. Vasút utca burkolat felújítási munkálatok

Nagycsed Város Önkormányzata
2020. ÉVI KÖLTSÉGVETÉSI RENDELET ÖSSZEVONT BEVÉTELEINEK KIADÁSAINAK MÓDOSÍTÁSA

B E V É T E L E K*Forintban!*

Sor- szám	Bevételi jogcím	2020. évi								Módosítások összesen	III. számú módosítás utáni előirányzat
		Eredeti előirányzat	1. sz. módosítás	2. sz. módosítás	3. sz. módosítás	4. sz. módosítás	5. sz. módosítás	6. sz. módosítás	I		
A	B	C	D	E	F	G	H	I	J=(D+...+I)	K=(C+J)	
1.	Önkormányzat működési támogatásai (1.1.+...+1.6.)	922 648 494	32 618 164	32 599 837	14 661 350				79 879 351	1 002 527 845	
1.1.	Helyi önkormányzatok működésének állandós támogatása	225 405 946		774 190					774 190	226 180 136	
1.2.	Önkormányzatok egyes köznevelési feladatainak támogatása	186 220 630		14 066 950					14 066 950	200 287 600	
1.3.	Önkormányzatok szociális és gyermekjóléti feladatainak támogatása	331 107 486		12 976 180					12 976 180	344 083 666	
1.4.	Önkormányzatok kulturális feladatainak támogatása	8 090 217	142 000	2 780 810					2 922 810	11 013 027	
1.5.	Működési célú kvi támogatások és kiegészítő támogatások	171 824 195	29 700 125	2 001 707	14 661 350				46 363 182	218 187 377	
1.6.	Elkészítésként számvázú bevételek		2 776 039						2 776 039	2 776 039	
2.	Működési célú támogatások államháztartáson belülről (2.1.+...+2.5.)	295 174 684		95 855 081	3 600 000				99 455 081	394 629 765	
2.1.	Elvonások és befizetések bevételei										
2.2.	Működési célú garancia- és kezességvállalásból megtérülések										
2.3.	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése										
2.4.	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök igénybevétele										
2.5.	Egyéb működési célú támogatások bevételei	295 174 684		95 855 081	3 600 000				99 455 081	394 629 765	
2.6.	2.5.-ből EU-s támogatás	21 570 629		1 595 979					1 595 979	23 166 608	
3.	Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről (3.1.+...+3.5.)	5 299 473	55 228 916	708 455	20 774 499				76 711 870	82 011 343	
3.1.	Felhalmozási célú önkormányzati támogatások	2 440 000			20 384 499				20 384 499	22 824 499	
3.2.	Felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból megtérülések										
3.3.	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése										
3.4.	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök igénybevétele										
3.5.	Egyéb felhalmozási célú támogatások bevételei	2 859 473	55 228 916	708 455	390 000				56 327 371	59 186 844	
3.6.	3.5.-ből EU-s támogatás										
4.	Közhatalmi bevételek (4.1.+...+4.7.)	72 370 000	-9 400 000						-9 400 000	62 970 000	
4.1.	Eplményadó										
4.2.	Kommunális adó	11 250 000								11 250 000	
4.3.	Iparűzési adó	51 000 000								51 000 000	
4.4.	Tulajdonosi díj	520 000								520 000	
4.5.	Gépjárműadó	9 400 000	-9 400 000						-9 400 000		
4.6.	Egyéb arányosulási és szolgáltatási adók										
4.7.	Egyéb közhatalmi bevételek	200 000								200 000	
5.	Működési bevételek (5.1.+...+5.11.)	46 832 587	31 331 972	3 228 689	11 496 035				46 056 696	92 889 283	
5.1.	Kiszámlázott és beérkezett elvonások										
5.2.	Szolgáltatások ellenértéke	15 179 921		1 600 000	5 962 200				7 562 200	22 742 121	
5.3.	Közvetített szolgáltatások értéke	8 487 400		86 035	1 013 512				1 099 547	9 586 947	
5.4.	Tulajdonosi bevételek	6 618 000								6 618 000	
5.5.	Elbírálási díjak	1 400 000			2 599 500				2 599 500	3 999 500	
5.6.	Kiszámlázott állandós forgalmi adó	6 022 679		23 629	1 711 283				1 734 912	7 757 591	
5.7.	Állandós forgalmi adó visszatérítése	9 124 387	1 299 000	1 519 025					2 818 025	11 942 612	
5.8.	Kamatbevételek és más nyereségjellegű bevételek					10 040			10 040	10 040	
5.9.	Egyéb pénzügyi műveletek bevételei										
5.10.	Biztosító által fizetett kártérítés				199 500				199 500	199 500	
5.11.	Egyéb működési bevételek		30 032 972						30 032 972	30 032 972	
6.	Felhalmozási bevételek (6.1.+...+6.5.)		2 975 000						2 975 000	2 975 000	
6.1.	Immateriális javak értékesítése										
6.2.	Ingatlanok értékesítése		2 975 000						2 975 000	2 975 000	
6.3.	Egyéb tárgyi eszközök értékesítése										
6.4.	Részeselek értékesítése										
6.5.	Részeselek megszüntetéséhez kapcsolódó bevételek										
7.	Működési célú átvett pénzeszközök (7.1.+...+7.3.)										
7.1.	Működési célú garancia- és kezességvállalásból megtérülések ÁH-n kívülről										
7.2.	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatér. ÁH-n kívülről										
7.3.	Egyéb működési célú átvett pénzeszköz										
7.4.	7.3.-ból EU-s támogatás (közvetlen)										
8.	Felhalmozási célú átvett pénzeszközök (8.1.+8.2.+8.3.)		3 000 000							3 000 000	
8.1.	Felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból megtérülések ÁH-n kívülről										
8.2.	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatér. ÁH-n kívülről		3 000 000							3 000 000	
8.3.	Egyéb felhalmozási célú átvett pénzeszköz										
8.4.	8.3.-ból EU-s támogatás (közvetlen)										
9.	KÖLTSÉGVETÉSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN: (1.+...+8.)	1 345 325 238	112 754 052	132 392 062	50 531 884				295 677 998	1 641 003 236	
10.	Hitelek, kölcsönfelvétel államháztartáson kívülről (10.1.+10.3.)									459 760 000	
10.1.	Hosszú lejáratú hitelek, kölcsönök felvétele									9 760 000	
10.2.	Rövid lejáratú hitelek, kölcsönök felvétele pénzügyi vállalkozástól									450 000 000	
10.3.	Rövid lejáratú hitelek, kölcsönök felvétele										
11.	Belföldi értékpapírok bevételei (11.1.+...+11.4.)										
11.1.	Forgatási célú belföldi értékpapírok beváltása, értékesítése										
11.2.	Even belüli lejáratú belföldi értékpapírok kibocsátása										
11.3.	Befektetési célú belföldi értékpapírok beváltása, értékesítése										
11.4.	Even túli lejáratú belföldi értékpapírok kibocsátása										
12.	Maradvány igénybevétele (12.1.+12.2.)	186 642 358	93 261						93 261	186 735 619	
12.1.	Előző év költségvetési maradványának igénybevétele	186 642 358	93 261						93 261	186 735 619	
12.2.	Előző év vállalkozási maradványának igénybevétele										
13.	Belföldi finanszírozás bevételei (13.1.+...+13.3.)										
13.1.	Államháztartáson belüli megelőlegezések										
13.2.	Államháztartáson belüli megelőlegezések törlesztése										
13.3.	Legjártott betétek megváltása										
14.	Külföldi finanszírozás bevételei (14.1.+...+14.4.)										
14.1.	Forgatási célú külföldi értékpapírok beváltása, értékesítése										
14.2.	Befektetési célú külföldi értékpapírok beváltása, értékesítése										
14.3.	Külföldi értékpapírok kibocsátása										
14.4.	Külföldi hitelek, kölcsönök felvétele										
15.	Változóbevételek										
16.	Adóssághoz nem kapcsolódó származékos ügyletek bevételei										
17.	FINANSZÍROZÁSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN: (10.+...+16.)	646 402 358	93 261						93 261	646 495 619	
18.	KÖLTSÉGVETÉSI ÉS FINANSZÍROZÁSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN: (9+17)	1 991 727 596	112 847 313	132 392 062	50 531 884				295 771 259	2 287 498 855	

KIADÁSOK

Forintban!

Sor-szám	Kindási jogcím	2020. évi								
		Eredeti előirányzat	1. sz. módosítás	2. sz. módosítás	3. sz. módosítás	4. sz. módosítás	5. sz. módosítás	6. sz. módosítás	Módosítások összesen	III. számú módosítás utáni előirányzat
A	B	C	D	E	F	G	H	I	J=(D+...+I)	K=(C+J)
1.	Működési költségvetés kiadásai (1.1.+...+1.5.+1.18.)	1 488 109 499	8 218 863	112 967 575	24 125 089					
1.1.	Személyi juttatások	648 175 876		95 845 902	200 000				145 311 527	1 633 421 026
1.2.	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	93 637 749		9 680 700	840 000				96 045 902	744 221 778
1.3.	Dologi kiadások	339 709 057	6 094 573	11 227 973	18 294 595				35 617 141	104 158 449
1.4.	Ellátottak pénzbeli juttatásai	71 573 547								71 573 547
1.5.	Egyéb működési célú kiadások	334 013 270	2 124 290	-3 787 000	4 790 494				3 127 784	337 141 054
1.6.	- az 1.5-ből: - Előző évi elszámolásból származó befizetések				1 190 494				1 190 494	1 190 494
1.7.	- Törvényi előíráson alapuló befizetések									
1.8.	- Elvonások és befizetések		2 124 290							
1.9.	- Garancia- és kezességvállalásból kifizetés ÁH-n belülre								2 124 290	2 124 290
1.10.	- Visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása ÁH-n belülre									
1.11.	- Visszatérítendő támogatások, kölcsönök törlesztése ÁH-n									
1.12.	- Egyéb működési célú támogatások ÁH-n belülre	222 565 942	3 531 000							
1.13.	- Garancia és kezességvállalásból kifizetés ÁH-n kívülre								3 531 000	226 096 942
1.14.	- Visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása ÁH-n kívülre									
1.15.	- Államháztartáson kívülről nyújtott támogatások									
1.16.	- Kamattámogatások									
1.17.	- Egyéb működési célú támogatások államháztartáson kívülre	111 447 328	-3 531 000	-3 787 000	3 600 000				-3 718 000	107 729 328
1.18.	Tartalékok	1 000 000								1 000 000
1.19.	- az 1.18-ból: - Általános tartalék									
1.20.	- Céltartalék	1 000 000								1 000 000
2.	Felhalmozási költségvetés kiadásai (2.1.+2.3.+2.5.)	53 618 097	74 595 478	19 424 487	26 406 795				120 426 760	174 044 857
2.1.	Beruházások	32 418 097	60 506 551	3 209 737	2 938 990				66 655 278	99 073 375
2.2.	2.1.-ből EU-s forrásból megvalósuló beruházás	23 436 066	47 551 551						47 551 551	70 987 617
2.3.	Felújítások	12 200 000	13 946 927	16 214 750	23 077 805				53 239 482	65 439 482
2.4.	2.3.-ből EU-s forrásból megvalósuló felújítás		6 582 365	16 214 750					22 797 115	22 797 115
2.5.	Egyéb felhalmozási kiadások	9 000 000	142 000		390 000				532 000	9 532 000
2.6.	2.5.-ből - Garancia- és kezességvállalásból kifizetés ÁH-n belülre									
	- Visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása ÁH-n belülre									
2.8.	- Visszatérítendő támogatások, kölcsönök törlesztése ÁH-n belülre									
2.9.	- Egyéb felhalmozási célú támogatások ÁH-n belülre		142 000		390 000				532 000	532 000
2.10.	- Garancia- és kezességvállalásból kifizetés ÁH-n kívülre									
2.11.	- Visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása ÁH-n kívülre	9 000 000								9 000 000
2.12.	- Lakástámogatás									
2.13.	- Egyéb felhalmozási célú támogatások államháztartáson kívülre									
3.	KÖLTSÉGVETÉSI KIADÁSOK ÖSSZESEN (1+2)	1 541 727 596	82 814 341	132 392 062	50 531 884				365 738 287	1 807 465 883
4.	Hitel-, kölcsönfelvétel államháztartáson kívülre (4.1. + ... + 4.3.)	450 000 000								450 000 000
4.1.	Hosszú lejáratú hitelek, kölcsönök felvételére pénzügyi vállalkozásnak									
4.2.	Likviditási célú hitelek, kölcsönök felvételére pénzügyi vállalkozásnak	450 000 000								
4.3.	Rövid lejáratú hitelek, kölcsönök felvételére pénzügyi vállalkozásnak									450 000 000
5.	Belföldi értékpapírok kiadásai (5.1. + ... + 5.6.)									
5.1.	Forgatási célú belföldi értékpapírok vásárlása									
5.2.	Befektetési célú belföldi értékpapírok vásárlása									
5.3.	Kincstárjegyek beváltása									
5.4.	Éves befűlt lejáratú belföldi értékpapírok beváltása									
5.5.	Belföldi kötvények beváltása									
5.6.	Évesen telti lejáratú belföldi értékpapírok beváltása									
6.	Belföldi finanszírozás kiadásai (6.1. + ... + 6.4.)		30 032 972						30 032 972	30 032 972
6.1.	Államháztartáson belüli megelőlegezések folyósítása									
6.2.	Államháztartáson belüli megelőlegezések visszafizetése		30 032 972							
6.3.	Pénzeszközök lekötött betétként elhelyezése								30 032 972	30 032 972
6.4.	Pénzügyi lízing kiadásai									
7.	Külföldi finanszírozás kiadásai (7.1. + ... + 7.5.)									
7.1.	Forgatási célú külföldi értékpapírok vásárlása									
7.2.	Befektetési célú külföldi értékpapírok vásárlása									
7.3.	Külföldi értékpapírok beváltása									
7.4.	Hitelek, kölcsönök törlesztése külföldi kormány- /nak menz. Szervezeteknek									
7.5.	Hitelek, kölcsönök törlesztése külföldi szervezeteknek									
8.	Adóssághoz nem kapcsolódó szimmazkos ürvetek									
9.	Váltókiadások									
10.	FINANSZÍROZÁSI KIADÁSOK ÖSSZESEN: (4.+...+9.)	450 000 000	30 032 972						30 032 972	480 032 972
11.	KIADÁSOK ÖSSZESEN: (3.+10.)	1 991 727 596	112 847 313	132 392 062	50 531 884				295 771 259	2 287 498 855

I. Működési célú bevételek és kiadások mérlegének módosítása
(Önkormányzati szinten)

Sor- szám	Bevételek				Kiadások			
	Megnevezés	2020. évi eredeti előirányzat	Halmozott módosítás 2020. 12.31-ig	2020. III. módosítás után	Megnevezés	2020. évi eredeti előirányzat	Halmozott módosítás 2020. 12.31-ig	2020. III. módosítás után
A	B	C	D	E=C+D	F	G	H	I=G+H
1.	Önkormányzatok működési támogatásai	922 648 494	39 330 743	961 979 237	Személyi juttatások	648 175 876	96 045 902	744 221 778
2.	Működési célú támogatások államháztartáson belülről	295 174 684	99 455 081	394 629 765	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	93 637 749	10 520 700	104 158 449
3.	2.-ből EU-s támogatás	21 595 979		21 595 979	Dologi kiadások	339 709 057	35 617 141	375 326 198
4.	Közvetlen bevételek	72 370 000	-9 400 000	62 970 000	Ellátottak pénzbeli juttatásai	71 573 547		71 573 547
5.	Működési bevételek	46 060 529	45 865 414	91 925 943	Egyéb működési célú kiadások	334 013 270	3 127 784	337 141 054
6.	Működési célú átvett pénzeszközök				Tartalékok	1 000 000		1 000 000
7.	6.-ból EU-s támogatás (közvetlen)							
8.								
9.								
10.								
11.								
12.								
13.	Költségvetési bevételek összesen (1.+2.+4.+5.+6.+8.+9.+12.)	1 336 253 707	175 251 238	1 511 504 945	Költségvetési kiadások összesen (1.+...+12.)	1 488 109 499	145 311 527	1 633 421 026
14.	Hiany belső finanszírozásának bevételei (15.+...+18.)	151 855 792	93 261	151 949 053	Értékpapír vásárlása, visszavásárlása			
15.	Költségvetési maradvány igénybevétele	151 855 792	93 261	151 949 053	Likviditási célú hitelek törlesztése	450 000 000		450 000 000
16.	Vállalkozási maradvány igénybevétele				Rövid lejáratú hitelek törlesztése			
17.	Betét visszavontásból származó bevétel				Hosszú lejáratú hitelek törlesztése			
18.	Értékpapír értékesítése				Kölcsön törlesztése			
19.	Hiany külső finanszírozásának bevételei (20.+...+21.)	450 000 000		450 000 000	Forgatási célú beföldi, külföldi értékpapírok vásárlása			
20.	Likviditási célú hitelek, kölcsönök felvétele	450 000 000		450 000 000	Pénzeszközök befizetését befizetésének elhelyezése			
21.	Egyéb				Afősszághoz nem kapcsolódó származékos ügyletek			
22.	Váltóbevételek				ÁH-n belüli megelőlegezések visszafizetése		30 032 972	30 032 972
23.	Afősszághoz nem kapcsolódó származékos ügyletek bevételei							
24.	Működési célú finanszírozási bevételek összesen (14.+19.+22.+23.)	601 855 792	93 261	601 949 053	Működési célú finanszírozási kiadások összesen (14.+...+23.)	450 000 000	30 032 972	480 032 972
25.	BEVÉTEL ÖSSZESEN (13.+24.)	1 938 109 499	175 344 499	2 113 453 998	KIADÁSOK ÖSSZESEN (13.+24.)	1 938 109 499	175 344 499	2 113 453 998
26.	Költségvetési hiány:	-	-	-	Költségvetési többlet:	-	-	-
27.	Bruttó hiány:	-	-	-	Bruttó többlet:	-	-	-

Forintban!

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

Nagyecsed Város Önkormányzat működési bevételei

Ssz.	Megnevezés	A	B	C	D	E	F	G	H	I	J	K
		Intézményi műk. bevételek	Közhatalmi bevételek	Tám.ért. bevételek	Pénzeszk öz.átvétele H-n kívülről	Önk-i támogatás	Előző évi pénzmaradvány igénybevétele	Likvidációs célú hitelek felvétele	Finanszírozási bev.	Bevételek összesen		
1.	Ovoda	12 321 000	0	0	0	0	793 788	0	287 757 401	300 872 229		
1.1	- óvodai étkeztetés	965 800								965 800		
1.2	- óvodai nevelés	371 240					793 788		287 757 401	288 922 429		
1.3	- munkahelyi vendéglátás (óvoda)	4 500 000								4 500 000		
1.4	- munkahelyi vendéglátás (iskola)	2 650 000								2 650 000		
1.5	- iskolai étkeztetés	3 834 000								3 834 000		
1.6	- iskolai működtetés alsó									0		
1.7	- iskolai működtetés felső									0		
2.	Művelődési Ház	5 690 000	0	5 727 933	0	0	3 982 453	0	41 333 719	56 734 105		
2.1	- művelődési ház	5 690 000		5 727 933			3 982 453		41 333 719	56 734 105		
2.2	- könyvtár									0		
3.	Polgármesteri Hivatal	4 625 000	0	4 839 357	0	0	93 261	0	128 047 993	137 605 611		
3.1	- polgármesteri hivatal	4 625 000		4 839 357			93 261		128 047 993	137 605 611		
3.2	- országgyűlési választás	4 625 000		4 839 357			93 261		128 047 993	137 605 611		
4.	Önkormányzati feladatok	69 289 903	62 970 000	384 062 475	0	961 979 237	147 079 551	450 000 000	457 139 113	1 618 242 053		
4.1	- hivatali szakszolgálat									0		
4.2	- rendőrség									0		
4.3	- mezőgazdasági földutak									0		
4.4	- belterületi utak									0		
4.5	- helyi sajátosságok	2 869 716		65 758 773						68 628 489		
4.6	- uborka	14 823 958		66 473 948						81 297 906		
4.7	- GINOP			363 649						363 649		
4.8	- huzamosabb idejű	1 327 743		85 771 064						87 098 807		
4.9	- diákmutató			5 997 038						5 997 038		
4.10	- szoc. Program 2019	5 390 855		96 000 942						101 391 797		
4.11	- köztűz karbantartás									0		
4.12	- tennelős fenntartás									0		
4.13	- közvilágítás									0		
4.14	- személyek									0		
4.15	- ár-és belvízvédekezés									0		
4.16	- támogatások									0		
4.17	- sport									0		
4.18	- pályázatok	965 659		23 166 608						24 132 267		
4.19	- vagon jaxd.	5 578 000								5 578 000		
4.20	- napellen park									0		
4.21	- támogatás társulások									0		
4.22	- városgazdálkodás	38 333 972		9 704 753						48 038 725		
4.23	- háziorvosi ellátás									0		
4.24	- iskolai eu- ellátás			472 800						472 800		
4.25	- védőnők			30 352 900						30 352 900		
4.26	- finanszírozás		62 970 000						-457 139 113	1 164 889 675		
5	Összesen:	91 925 943	62 970 000	394 629 765	0	961 979 237	151 949 053	450 000 000	-457 139 113	2 113 453 998		

Nagyecséd Város Önkormányzat működési kiadásai

Sorszám	Megnevezés	Működési kiadások											Forintban!				
		A	B	C	D	E	F	G	H	I	J	K	L	M	Finanszírozási kiadások	Tartalékok	Kiadások összesen
1	Ovoda	186 676 250		186 676 250	35 651 891	68 544 088	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	300 872 229
1.1	- óvodai nevelés (szakmai)	163 244 550		163 244 550	29 790 593	3 575 520											186 610 663
1.2	- óvoda működtetés	50 000		50 000	15 000	13 345 198											13 410 198
1.3	- óvodai étkeztetés	17 876 200		17 876 200	3 127 235	24 995 850											45 989 285
1.4	- iskolai étkeztetés	15 505 500		15 505 500	2 719 063	19 477 520											37 702 083
1.5	- iskolai működtetés alsó																0
1.6	- iskolai működtetés felső																0
1.7	- munkahelyi vendéglátás (óvoda)					4 500 000											4 500 000
1.8	- munkahelyi vendéglátás (iskola)					2 650 000											2 650 000
2	Művelődési ház	22 547 381		22 547 381	4 649 606	29 537 118	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	56 734 105
2.1	- művelődési ház	19 719 181		19 719 181	4 154 671	29 243 118											53 116 970
2.2	- könyvtár	2 828 200		2 828 200	494 935	294 000											3 617 135
3	Polgármesteri Hivatal	90 583 614		90 583 614	15 939 586	31 082 411	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	137 605 611
3.1	- polgármesteri hivatal	90 583 614		90 583 614	15 939 586	31 082 411											137 605 611
3.2	- országgyűlési választás																0
4	Önkormányzati feladatok	434 414 533		434 414 533	47 917 366	246 162 581	226 096 942	107 729 328	71 573 547	0	450 000 000	33 347 756	1 000 000	1 618 242 053			1 618 242 053
4.1	- hivatali szakfeladat	27 921 500		27 921 500	4 989 673	25 985 000	500 000	39 994 774						1 000 000			100 390 947
4.2	- rendéségi	50 000		50 000	30 000	460 000											540 000
4.3	- mezőgazdasági földutak																0
4.4	- egyéb civil szervezet támogatás							500 000									500 000
4.5	- helyi sajtósságok	64 674 184		64 674 184	5 658 991	13 488 292											83 831 467
4.6	- uborka	54 590 862		54 590 862	4 869 626	14 828 219											74 288 709
4.7	- GINOP	309 489		309 489	54 160												363 649
4.8	- huzamosabb idejű fogl.	105 975 085		105 975 085	9 569 181	6 245 309											121 809 675
4.9	- díjkmunka	5 192 250		5 192 250	804 788												5 997 038
4.10	- szoc. Program 2019	100 156 728		100 156 728	8 763 829	23 153 313											132 073 870
4.11	- közút karbantartás					1 270 000		23 124 984									24 394 984
4.12	- tennető fenntartás					2 312 000		16 369 570									18 671 570
4.13	- közvilágítás					12 640 000											12 640 000
4.14	- sevelékek								71 573 547								71 573 547
4.15	- pályázatok	33 613 343		33 613 343	5 691 082	113 365 976											156 270 401
4.16	- támogatások (egy/ház)							3 600 000									3 600 000
4.17	- sport							150 000									150 000
4.18	- szüneti étkeztetés					1 650 000											1 650 000
4.19	- vagyon kezelkedés					2 988 200		12 000 000									2 988 200
4.20	- önkéntes tűzoltó egyesület tám.					2 535 000											2 535 000
4.21	- támogatás társulások							12 000 000									12 000 000
4.22	- városgazdálkodás	14 392 044		14 392 044	2 645 331	22 406 017	222 065 942										222 065 942
4.23	- Vastűt utca burkolat felújítási feladatok					440 000											440 000
4.24	- háziorvosi ellátás					587 800											587 800
4.25	- iskolai évi ellátás					1 787 455											1 787 455
4.26	- védőnők	27 539 048		27 539 048	4 820 703												32 359 751
4.27	- finanszírozás						3 531 000										3 531 000
5	Összesen	744 221 778		744 221 778	104 158 449	375 326 198	226 096 942	107 729 328	71 573 547	0	450 000 000	33 347 756	1 000 000	2 113 453 998	0	1 000 000	2 113 453 998

II. Felhalmozási célú bevételek és kiadások mérlegének módosítása
(Önkormányzati szinten)

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

Sor-szám	Bevételek				Kiadások				2020. III. módosítás után
	Megnevezés	2020. évi eredeti előirányzat	Halmozott módosítás 2020. 12.31-ig	2020. III. módosítás után	Megnevezés	2020. évi eredeti előirányzat	Halmozott módosítás 2020. 12.31-ig	2020. III. módosítás után	
A	B	C	D	E=C+D	F	G	H	I=G+H	
1.	Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről	5 299 473	117 260 478	122 559 951	Beruházások	32 418 097	66 655 278	99 073 375	
2.	1.-ből EU-s támogatás				1.-ből EU-s forrásból megvalósuló beruházás	23 436 066	47 551 551	70 987 617	
3.	Felhalmozási bevételek		2 975 000	2 975 000	Felújítások	12 200 000	53 239 482	65 439 482	
4.	Felhalmozási célú átvett pénzeszközök átvétele	3 000 000		3 000 000	3.-ből EU-s forrásból megvalósuló felújítás		22 797 115	22 797 115	
5.	4.-ből EU-s támogatás (közvetlen)				Egyéb felhalmozási kiadások	9 000 000	532 000	9 532 000	
6.	Egyéb felhalmozási célú bevételek								
7.	Afa visszatérítés	772 058	191 282	963 340					
8.									
9.									
10.									
11.					Tartalékok				
12.	Költségvetési bevételek összesen: (1.+3.+4.+6.+...+11.)	9 071 531	120 426 760	129 498 291	Költségvetési kiadások összesen: (1.+3.+4.+5.+...+11.)	53 618 097	120 426 760	174 044 857	
13.	<i>Hitny behívó finanszírozás bevételei (14+...+18)</i>	<i>34 786 566</i>		<i>34 786 566</i>	Értékpapír vásárlása, visszavásárlása				
14.	Költségvetési maradvány igénybevétele				Hitelek törlesztése				
15.	Vállalkozási maradvány igénybevétele				Rövid lejáratú hitelek törlesztése				
16.	Belföldi visszavonásból származó bevétel				Hosszú lejáratú hitelek törlesztése				
17.	Értékpapír értékesítése				Költséghátterítés				
18.	Egyéb belső finanszírozási bevételek				Befektetési célú beföldeli, kalföldi értékpapírok vásárlása				
19.	<i>Hitny külső finanszírozás bevételei (20+...+24)</i>	<i>9 760 000</i>		<i>9 760 000</i>	Betét elhelyezése				
20.	Hosszú lejáratú hitelek költsönök felvétele				Pénzügyi lízing kiadásai				
21.	Likviditási célú hitelek, költsönök felvétele	9 760 000		9 760 000					
22.	Rövid lejáratú hitelek, költsönök felvétele								
23.	Értékpapírok kibocsátása								
24.	Egyéb külső finanszírozási bevételek								
25.	Felhalmozási célú finanszírozási bevételek összesen (13.+19.)	44 546 566		44 546 566	Felhalmozási célú finanszírozási kiadások összesen (13.+...+24.)				
26.	BEVÉTEL ÖSSZESEN (12+25)	53 618 097	120 426 760	174 044 857	KIADÁSOK ÖSSZESEN (12+25)	53 618 097	120 426 760	174 044 857	
27.	Költségvetési hiány:	-	-	-	Költségvetési többlet:	-	-	-	
28.	Bruttó hiány:	-	-	-	Bruttó többlet:	-	-	-	

Forintban!

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

Nagyecsed Város Önkormányzat felhalmozási bevételei

Ssz.	Megnevezés	C	D	E	F	G	H	I	J	K	L
		Ingatlan értékesítés	ÁFA visszatérítés	Tám.ért. bevétel	Pénzeszköz. átvét. AH-n kívülről	Önk-i támogatás	Előző évi pénzmaradvány igénybevétele	Hosszú lejáratú hitel felvétele	Kölsön bevétele	Finanszírozási bev.	Bevételek összesen
A	B	C	D	E	F	G	H	I	J	K	L
1	Ovoda	0	0	0	0	0	0	0	0	600 000	600 000
1.1	- óvodai étkeztetés										0
1.2	- óvodai nevelés									600 000	600 000
1.3	- munkahelyi vendéglátás										0
1.4	- iskolai étkeztetés										0
1.5	- iskolai működtetés										0
2	Művelődési Ház	0	0	532 000	0	0	0	0	0	5 610 500	6 142 500
2.1	- művelődési ház			390 000						5 610 500	6 000 500
2.2	- könyvtár			142 000							142 000
3	Polgármesteri Hivatal										
4	Önkormányzati feladatok	2 975 000	963 340	58 654 844	0	63 373 107	34 786 566	9 760 000	3 000 000	1 350 000	1 350 000
4.1	- hivatali szakfeladat								3 000 000		3 000 000
4.2	- rendőrség										0
4.3	- helyi sajátosságok		257 358	953 178							1 210 536
4.4	- uborka		211 140	1 735 000							1 946 140
4.5	- huzamosabb idejű		191 282	708 455							899 737
4.6	- szoc. Program 2019		303 560	1 124 295							1 427 855
4.7	- közút karbantartás										0
4.8	- fémető fenntartás										0
4.9	- közvilágítás										0
4.10	- vagyongazdálkodás										0
4.11	- Vasút utca felújítás	2 975 000						9 760 000			2 975 000
4.12	- lámpatárolók										9 760 000
4.13	- sport										0
4.14	- pályázatok			54 133 916							54 133 916
4.15	- támogatás társulások										0
4.16	- városgazdálkodás										0
4.17	- háziorvosi ellátás										0
4.18	- iskolai eu-i ellátás										0
4.19	- védőnők										0
4.20	- finanszírozás					63 373 107	34 786 566			-7 560 500	90 599 173
5	Összesen:	2 975 000	963 340	58 186 844	0	63 373 107	34 786 566	9 760 000	3 000 000	0	174 044 857

Nagyecsed Város Önkormányzat felhalmozási kiadásai

Sorszám	Megnevezés	Felhalmozási kiadások									
		Beruházások		Felújítás		Egyéb felh. C. kiadás	Támogatás étk.felh..Miaadás	Finanszírozási kiadások	Kölcsönnyújtás		Tartalékok
A	B	C	D	E	F	G	H	I	J		
1	Óvoda	600 000	0	0	0	0	0	0	600 000		600 000
1.1	- óvodai nevelés	600 000							600 000		600 000
1.2	- óvodai étkeztetés								0		0
1.3	- iskolai étkeztetés								0		0
1.4	- iskolai működtetés alsó								0		0
1.5	- iskolai működtetés felső								0		0
1.6	- munkahelyi vendéglátás								0		0
2	Művelődési Ház	6 142 500	0	0	0	0	0	0	6 142 500		6 142 500
2.1	- művelődési ház	4 150 000							4 150 000		4 150 000
2.2	- könyvtár	1 992 500							1 992 500		1 992 500
3	Polgármesteri Hivatal	1 350 000							1 350 000		1 350 000
4	Önkormányzati feladatok	90 980 875	65 439 482	0	532 000	0	9 000 000	0	165 952 357	0	165 952 357
4.1	- hivatali szakfeladat						9 000 000		9 000 000		9 000 000
4.2	- rendőrség								0		0
4.3	- mezőgazdasági földek								0		0
4.4	- helyi sajtósságok	1 210 536							1 210 536		1 210 536
4.5	-huzamosabb idejű fogl.	899 737							899 737		899 737
4.6	-üborka	4 486 140									
4.7	-szoc. Program 2019	1 427 855							1 427 855		1 427 855
4.8	- közút karbantartás								0		0
4.9	- területi fenntartás								0		0
4.10	- könyvtári érdekeltségi támogatás				142 000				142 000		142 000
4.11	- vagyongazdálkodás	4 700 000							4 700 000		4 700 000
4.12	- Vasút utca felújítás		35 277 805						35 277 805		35 277 805
4.13	- támogatások								0		0
4.14	- közművelődési érdekeltségi támogatás				390 000				390 000		390 000
4.15	- pályázatok	78 121 617	22 797 115						100 918 732		100 918 732
4.16	- támogatás társulások								0		0
4.17	- város-gazdálkodás	100 000	7 364 562						7 464 562		7 464 562
4.18	- háziorvosi ellátás								0		0
4.19	- iskolai eu-i ellátás								0		0
4.20	- védőnők	34 990							34 990		34 990
4.21	- finanszírozás								0		0
5	Összesen	99 073 375	65 439 482	0	532 000	0	9 000 000	0	174 044 857	0	174 044 857

A 2020. évi általános működés és ágazati feladatok támogatásának alakulása jogcímenként

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

Jogcím		Forintban	
B		2020. évi tervezett támogatás összesen	Módosított támogatás
		C	
- hivatali szakfeladatok		101 842 947	100 390 947
- rendőrség		540 000	540 000
- egyéb civil szervezet támogatás		500 000	500 000
- önkéntes tűzoltó egyesület támogatása		12 000 000	12 000 000
- helyi sajtóságok		83 831 467	83 831 467
- uborka		70 269 130	74 288 709
- GINOP		222 649	363 649
- huzamosabb idejű fogl.		34 710 768	121 809 575
- diákmunka			5 997 038
- szoc. Program 2019		132 073 870	132 073 870
- köztű karbantartás		23 581 984	24 394 984
- temető fenntartás		22 189 570	18 671 570
- közvilágítás		12 640 000	12 640 000
- segélyek		71 573 547	71 573 547
- pályázatok		127 195 868	156 270 401
- támogatások (egy/ház)		150 000	150 000
- sport		13 650 000	13 650 000
- szűnidei étkeztetés		2 998 200	2 998 200
- vagyon gazdálkodás		2 535 000	2 535 000
- támogatás társulások		222 065 942	222 065 942
- városgazdálkodás		42 637 375	39 443 392
- Vasút utca burkolat javítási munkálatok			440 000
- háztartási ellátás		472 800	587 800
- iskolai csi-i ellátás		31 797 206	34 147 206
- védőnők		450 000 000	486 878 756
- finanszírozás			
Összesen:		1 459 478 323	1 618 242 053

KIMUTATÁS
a 2020. évben céljelleggel juttatott támogatásokról

Forintban!

Sor-szám	Támogatott szervezet neve	Támogatás célja	Támogatás összege
1.	"Nagyecsedí Városüzemeltetési" Nonprofit Kft.	Működési célú	79 479 328
2.	ebből: köztemető fenntartás		16 359 570
3.	- múzeum üzemeltetés		5 263 840
4.	- zöldterület		21 220 274
5.	- közutak üzemeltetése		23 124 984
6.	- egyéb vendéglátás		13 510 660
7.	Sportegyesület támogatása	Működési célú	12 000 000
8.	Egyéb civil szervezet támogatása	Működési célú	500 000
9.	Görög Katolikus Egyház támogatása	Működési célú	50 000
10.	Református Egyház támogatása	Működési célú	50 000
11.	Római Katolikus Egyház támogatása	Működési célú	50 000
12.	Önkéntes Tűzoltó Egyesület	Működési célú	12 000 000
13.	Tanulmányi ösztöndíj Esélyotthon pályázat	Működési célú	3 600 000
14.			
15.			
16.			
17.			
18.			
19.			
20.			
21.			
22.			
23.			
24.			
25.			
26.			
27.			
28.			
29.			
30.			
31.			
Összesen:			107 729 328

Nem kötelező!

INDOKOLÁS

A Nagyecsed Város Önkormányzat 2020. évi költségvetéséről szóló önkormányzati rendelet módosításhoz

Általános indoklás

Az Alaptörvény 32. cikk (1) bekezdés f) pontja szerint a helyi önkormányzat a helyi közügyek intézése körében a törvény keretei között meghatározza költségvetését, annak alapján önállóan gazdálkodik. A Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény írja elő, hogy az önkormányzatoknak meg kell határozni a költségvetését. Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Áht.) 23.§ (1) bekezdése szerint a helyi önkormányzat a költségvetését önállóan, rendeletben határozza meg.

Részletes indoklás

1. §-hoz

Az Áht. 23. § (2) bekezdés c) pontja szerint a költségvetési egyenleg összegét meg kell határozni a költségvetési rendeletben. Az Áht. 23.§ (2) bekezdés a) pontja szerint a költségvetési bevétel és kiadás főszámaikat tartalmaznia kell a költségvetési rendeletnek.

2. §-hoz

A címrend az 1. mellékletben került meghatározásra

3. §-hoz

A Javaslat önkormányzat összevont költségvetési mérlegéről rendelkezik.

4. §-hoz

Az Áht. 23.§ (2) bekezdés b) pontja alapján a Javaslat az önkormányzat és az általa alapított, irányított költségvetési szervek működési bevételeit és kiadásait a 3. számú mellékletben határozta meg.

5. §-hoz

Az államháztartási jogszabályok nem írják elő kötelezettségként, de a Javaslat a teljes körűség érdekében tartalmazza az önkormányzat és az általa alapított költségvetési szervek működési bevételi adatait szakfeladatonként, kiemelt előírányatonként a 4. mellékletben.

6. §-hoz

Az államháztartási jogszabályok nem írják elő kötelezettségként, de a Javaslat a teljes körűség érdekében tartalmazza az önkormányzat és az általa alapított költségvetési szervek működési kiadási adatait szakfeladatonként, kiemelt előírányatonként az 5. mellékletben.

7. §-hoz

Az Áht. 23.§ (2) bekezdés b) pontja alapján a Javaslat az önkormányzat és az általa alapított, irányított költségvetési szervek felhalmozási bevételeit és kiadásait a 6. számú mellékletben határozta meg.

8. §-hoz

Az államháztartási jogszabályok nem írják elő kötelezettségként, de a Javaslat a teljes körűség érdekében tartalmazza az önkormányzat és az általa alapított költségvetési szervek felhalmozási bevételi adatait szakfeladatonként, kiemelt előirányzatonként a 7. mellékletben.

9. §-hoz

Az államháztartási jogszabályok nem írják elő kötelezettségként, de a Javaslat a teljes körűség érdekében tartalmazza az önkormányzat és az általa alapított költségvetési szervek felhalmozási kiadási adatait szakfeladatonként, kiemelt előirányzatonként az 8. mellékletben.

10.§-hoz

A Javaslat az önkormányzat beruházási kiadásait feladatonként az Áht. 23. § (2) bekezdése alapján a 9. melléklet szerint határozza meg.

11.§-hoz

A Javaslat az önkormányzat költségvetését feladatonként az Áht. 23. § (2) bekezdése alapján a 10. melléklet szerint határozza meg.

12.§-hoz

A Javaslat az önkormányzat által céljelleggel nyújtott támogatások az Áht. 23. § (2) bekezdése alapján a 11. melléklet szerint határozza meg.

12.§-hoz

Az Áht. 24.§ (4) bekezdés a) pontja alapján önkormányzat előirányzat felhasználási ütemtervét a 12. melléklet tartalmazza.

13. §-hoz

A jogalkotási szabályok szerint a jogszabály hatályba lépésének napját meg kell jelölni.

ELŐZETES HATÁSVIZSGÁLAT **a költségvetési rendelet-módosítás tervezethez**

A jogalkotásról szóló 2010. évi CXXX törvény 17. §-a az alábbiak szerint rendelkezik:

17. § (1) A jogszabály előkészítője –a jogszabály feltételezett hatásaihoz igazodó részletességű_ előzetes hatásvizsgálat elvégzésével felméri a szabályozás várható következményeit. Az előzetes hatásvizsgálat eredményéről a Kormány által előterjesztendő törvényjavaslat, illetve kormányrendelet esetén a Kormányt, önkormányzati rendelet esetén a helyi önkormányzat képviselő-testületét tájékoztatni kell. Miniszteri rendelet rendelkezhet úgy, hogy az általa meghatározott esetben a közjogi szervezetszabályozó eszköz előkészítője előzetes hatásvizsgálatot végez.

(2) A hatásvizsgálat során vizsgálni kell:

a) (a tervezett jogszabály valamennyi jelentősnek ítélt hatását, különösen

aa) társadalmi, gazdasági, költségvetési hatásait,

ab) környezeti és egészségi következményeit,

ac) adminisztratív terheket befolyásoló hatásait, valamint

b) a jogszabály megalkotásának szükségességét, a jogszabály elmaradásának várható következményeit, és

c) a jogszabály alkalmazásához szükséges személyi, szervezeti, tárgyi és pénzügyi feltételeket.”

Fentiek alapján a hatásvizsgálat eredménye az alábbiakban foglalható össze:

- 1.) társadalmi, gazdasági, költségvetési hatásvizsgálat: az önkormányzat működésének alapidokumentuma a költségvetési rendelet, mely a település működését az intézményhálózat fenntartásával, a közszolgáltatási kötelezettségek teljesítésével biztosítja.
- 2.) Környezeti és egészségi következményeinek hatásvizsgálata: a költségvetési-rendelet alapján elvégzett kötelező önkormányzati feladatok az egészséges ivóvíz ellátást, az orvosi ellátás biztosítják.
- 3.) Adminisztratív terhek befolyásoló hatásainak vizsgálata: a rendelet az adminisztratív terheket nem befolyásolja.
- 4.) Jogszabály megalkotásának szükségességének, a jogalkotás elmaradásának várható következményeinek vizsgálata: a rendelet megalkotása törvényi kötelezettség. A jogalkotás elmaradásának következménye az önkormányzati finanszírozás felfüggesztése.
- 5.) A jogszabály alkalmazásához szükséges személyi, szervezeti, tárgyi és pénzügyi feltétel: a személyi, szervezeti, tárgyi feltétel adott, a pénzügyi feltételeket a rendelet önmaga biztosítja.

NAGYECSED



Nagyecsed Város Polgármestere

✉: 4355 Nagyecsed, Árpád utca 32.

☎: 44/545-001; fax: 44/545-309

E-mail: pmhivatal@nagyecsed.hu

Száma: KÖHN/ 99-30/2020.

ELŐTERJESZTÉS

Tárgy: **Beszámoló a 2019. évi belső ellenőrzési tevékenységről**

Az előterjesztés és a döntéshozatal jogalapja a katasztrófavédelemről és a hozzá kapcsolódó egyes törvények módosításáról szóló 2011. évi CXXVIII. törvény 46. § (4) bekezdése, mely szerint „Veszélyhelyzetben a települési önkormányzat képviselő-testületének, a fővárosi, megyei közgyűlésnek feladat- és hatáskörét a polgármester, illetve a főpolgármester, a megyei közgyűlés elnöke gyakorolja. Ennek keretében nem foglalhat állást önkormányzati intézmény átszervezéséről, megszüntetéséről, ellátási, szolgáltatási körzeteiről, ha a szolgáltatás a települést is érinti.”

Önkormányzatunk belső ellenőrzési feladatait 2012. december 31-ig a Szatmári Többcélú Kistérségi Társuláson keresztül látta el. A törvényi előírások szerint 2012. december 31. napjával megszűntek a kistérségi társulások, így ezen feladat ellátására az önkormányzatnak kell megoldást keresni. Ezen kötelezettség teljesítése megfelelő végzettségű szakember vagy cég által történhet díjazás ellenében, mely tovább növeli az önkormányzat kiadásait. 2017. évtől a belső ellenőrzési feladatok elvégzésével a Mágika Audit Kft. került megbízásra.

2019. évben önkormányzatunknál belső ellenőrzési célként az:

- Leltározási, selejtezési tevékenység szabályszerűségének ellenőrzése a Szatmári Kistérségi Bölcsődében
- TakarNet rendszer működtetésének szabályszerűségi ellenőrzése
- Nagyecsed Városüzemeltetési Szolgáltató Nonprofit Kft tevékenységének szabályszerűségi ellenőrzése

került megjelölésre, melyet a Mágika Audit Kft. 4431-Nyiregyháza, Szivárvány utca 53. száma alatti belső ellenőrzéssel megbízott cég végzett el. A harmadik ellenőrzési célként megjelölt Nagyecsed Városüzemeltetési Kft tevékenységének szabályszerűségi ellenőrzése nem történt meg összeférhetetlenség okán, az ellenőrzés későbbi időpontban megvalósul a megfelelő szakember részvételével.

Mind a két terület ellenőrzésének eredményéről a törvényi előírásoknak megfelelően beszámoló készült, a csatolt éves ellenőrzési jelentés szerint az ellenőrzés megtörtént, az eredmény szerint kiemelt megállapítások megtételére nem került sor.

Nagyecsed, 2020. december 30.



Kovács Lajos
Polgármester

Határozat-tervezet

Nagyecsed Város Polgármestere

.../2020. (...)

h a t á r o z a t a

**Nagyecsed Város Önkormányzat 2019. éve belső ellenőrzési tevékenység
jelentéséről**

A Polgármester

A döntéshozatalt biztosító a katasztrófavédelemről és a hozzá kapcsolódó egyes törvények módosításáról szóló 2011. évi CXXVIII. törvény 46. § (4) bekezdése alapján úgy dönt, hogy jóváhagyja a Mágika-Audit Kft. 4431-Nyíregyháza, Szivárvány u. 53. szám alatti belső ellenőrzési tevékenység végzésével megbízott szervezet által 2019. évre vonatkozóan elkészített belső ellenőrzési jelentést.

Kovács Lajos
Polgármester

MÁTRAI ISTVÁNNÉ
Regisztrált belső ellenőr
4431 Nyíregyháza, Szivárvány u. 53.

ÉVES ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

Nagyecsed Város Önkormányzata
2019. évi belső ellenőrzési kötelezettségének teljesítéséről

Vezetői összefoglaló

A közpénzek felhasználásában részt vevő államháztartási szervezetek kötelesek belső ellenőrzési rendszert működtetni annak érdekében, hogy bizonyosságot nyújtsanak az általuk kiépített és működtetett pénzügyi irányítási és kontroll rendszerek megfelelőségéről.

A költségvetési szervek belső ellenőrzésével kapcsolatos feladatok ellátásához a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) kormányrendeleten (továbbiakban: Bkr.) kívül Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (továbbiakban: Mötv.), az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV törvény (a továbbiakban: Aht.), az államháztartási törvény végrehajtásáról rendelkező 368/2011. XII. 31.) kormányrendelet (továbbiakban: Ávr.) jelenti a jogszabályi háttérrel.

Az éves ellenőrzési jelentés elkészítésének elsődleges célja az átláthatóság biztosítása és a közpénzek felhasználásának hatékony elősegítése a nyilvánosság megeremtésével, annak érdekében, hogy az irányító szerv vezetője áttekinthesse, elemezhesse, értékelhesse a tárgyévi belső ellenőrzési tevékenységét, az ellenőrzési tervek teljesítését, valamint a belső ellenőrzési tevékenység által tett megállapítások hasznosítását.

A 2019. évi belső ellenőrzési tevékenységet bemutató éves ellenőrzési jelentést a belső ellenőrzési vezető a Bkr. 48. és 49. §-ának megfelelően, az államháztartásért felelős miniszter által 2019. szeptemberében közzétett módszertani útmutató figyelembevételével készítette el.

A jogszabályi előírásoknak megfelelő, kockázat elemzés alapján készített 2019. évi belső ellenőrzési tervet az Önkormányzat Képviselő Testülete megismerte és elfogadta. A ellenőrzési tervben szereplő vizsgálatokat a belső ellenőr maradéktalanul elvégezte.

Az ellenőrzések lefolytatása során belső ellenőr funkcionális függetlensége biztosított volt, munkája során külső befolyástól mentesen, pártatlanul és tárgyilagosan járt el. A megállapításokat, következtetéseket és javaslatokat tartalmazó ellenőrzési jelentéseket a jogszabályban előírt szerkezetben és tartalommal állította össze. Objektíven szerepeltetett minden olyan lényeges tény, pozitív és negatív megállapítást, hiányosságot és ellentmondást, amely biztosította a vizsgált tevékenységről szóló ellenőrzési jelentés teljességét.

Tartalomjegyzék

- I. A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján
 1. az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése (Bkr. 48 §.aa. pont)
 - a tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése, az ellenőrzések összesítése
 - az ellenőrzések során büntető-, szabálysértési-, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás, vagy hiányosság gyanúja kapcsán tett jelentések száma és rövid összefoglalása

2. a bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása;

3. tanácsadó tevékenység bemutatása;

II a belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján

1. a belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok;

2. a belső kontrollrendszer öt elemének értékelése;

III, az intézkedési tervek megvalósítása.

I. A BELSŐ ELLENŐRZÉS ÁLTAL VÉGZETT TEVÉKENYSÉG BEMUTATÁSA ÖNÉRTÉKELÉS ALAPJÁN

A belső ellenőrzés független, tárgyilagos, bizonyosságot adó és tanácsadó tevékenység, melynek célja, hogy az Önkormányzat működését fejlessze és eredményességét növelje.

Az ellenőrzési munka tervezéséhez kockázatelemzés alapján készült el a 2019. évi belső ellenőrzési terv, amelyet Nagyecsed Város Képviselő Testülete az 51/2018.(XII.04.) számú határozatával hagyott jóvá. A tervezett ellenőrzés a Tuzséri Közös Önkormányzati Hivatal Komorói Kirendeltségére terjedt ki.

A belső ellenőrzés a tevékenységét az Áht. 70. §-a, a Bkr., a nemzetközi és a magyarországi államháztartási belső ellenőrzési standardok, az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutatók, valamint a belső ellenőrzési vezető által kidolgozott és a költségvetési szerv vezetője által jóváhagyott belső ellenőrzési kézikönyv szerint végezte.

A lefolytatott ellenőrzésekről készült jelentések összhangban vannak az ellenőrzési programokkal, tartalmuk megfelel a Bkr. 39. §-ában megfogalmazott elvárásoknak. A jelentésekben tett megállapítások megfelelően alátámasztottak voltak. A javaslatok világosan, lényegre töreően kerültek megfogalmazásra, figyelembe véve a vizsgált szervezeti egység működésére vonatkozó sajátosságokat

Az ellenőrzések során a Bkr. szerint értelmezett szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzések élveztek prioritást, mivel fontos a megfelelő kontrollkörnyezet kialakítása a szabályszerű feladatellátáshoz. A végrehajtott ellenőrzések alkalmával a belső ellenőr értékelte és minősítette a kontrollkörnyezetet, a kontrolltevékenységeket és kockázatokat azonosított.

A jelentéstervezetben megfogalmazott megállapításokat, javaslatokat a záradék aláírásával az ellenőrzött szervezetek vezetői elfogadták, észrevételt nem tettek.

Mind az ellenőrzött szervezetek, mind az ellenőrzést végzők munkáját befolyásolta, hogy a könyveléssel, adatszolgáltatásokkal kapcsolatos technikai feladatok megoldására fordított idő aránytalanul sok, amely a gazdálkodói apparátus értékes idejét vonja el az érdemi feladatok megoldásától.

Továbbra is hiányzik a gazdálkodási területen dolgozók széles köre által igényelt, a jogszabályi változásokra, azok gyakorlati alkalmazására időben felkészítő, a felmerült problémák megoldásában kompetens személyek által tartott, (földrajzilag) elérhető helyszínre szervezett továbbképzés.

I.1. Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése

A 2019. évi belső ellenőrzési terv az ellenőrzött szervezetek tevékenységét érintően három ellenőrzési pontot tartalmazott, valamint 3 ellenőrzési nap tartalék keretet. Az ellenőrzési terv év közben nem került módosításra.

Az éves ellenőrzési tervben foglalt három ellenőrzés közül kettő valósult meg. Az önkormányzati tulajdonú Nagyecsed Városüzemeltetési Szolgáltató KFT közfeladat ellátást érintő gazdálkodási tevékenységének ellenőrzésére nem került sor. Az ellenőrzés elmaradásának oka, hogy Mátrai Istvánné megbízott belső ellenőr ennek az ellenőrzési témának az elvégzéséhez nem tudott Összeférhetetlenségi nyilatkozatot adni, mivel Mátrai Istvánné a KFT választott könyvvizsgálója is.

3 nap tartalék időkeret a tanácsadás egyébként tervezett 2 napját emelve a gazdálkodással kapcsolatos konzultációk során került felhasználásra. A továbbképzésre tervezett 3 nap a jogszabályi változások figyelemmel kísérésére, szakmai konzultációkon történő részvételre használódott fel.

A 2019. évre vonatkozó ellenőrzési terv teljesítése, az elvégzett ellenőrzések összesítése

1. SZÁMÚ ELLENŐRZÉS

Az ellenőrzött szervezeti egység:	Szatmári Kistérségi Bölcsőde
Az ellenőrzés tárgya:	Leltározási, selejtezési tevékenység
Az ellenőrzés célja:	Annak megállapítása, hogy rendelkezik-e az Intézmény hatályos leltározási, selejtezési szabályzattal, valamint, hogy a 2018. évi beszámoló mérlegét alátámasztó leltárak, illetve azt megelőző selejtezések a szabályzatoknak megfelelően történtek-e.
Az ellenőrizendő időszak:	2018. év.
Az ellenőrzés típusa:	Szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés
Az ellenőrzés időtartama:	2019. november 28- december 9
Az ellenőrzésre felhasznált napok száma:	5 ellenőri nap

2. SZÁMÚ ELLENŐRZÉS

Az ellenőrzött szervezeti egység	Nagyecsed Polgármesteri Hivatal
---	---------------------------------

Az ellenőrzés tárgya:	TakarNet rendszer működtetése
Az ellenőrzés célja:	Annak megállapítása, hogy a TakarNet rendszer használatának szabályossága és eredményessége megfelelő-e, megfelelően kerültek-e letöltésre a szükséges hivatalos dokumentumok, a jogszabályban foglaltakat megfelelően alkalmazzák-e a gyakorlatban, a rendszer használata megfelelően szabályozott-e.
Az ellenőrizendő időszak:	2018. év
Az ellenőrzés típusa:	Szabályszerűségi ellenőrzés
Az ellenőrzés időtartama:	2019. november 28-december 9.
Az ellenőrzésre tervezett napok száma:	5 ellenőri nap

A tervben elfogadott három ellenőrzési pont közül kettő ellenőrzés került lefolytatásra, azonban a tervezett ütemezéshez képest később került sor az ellenőrzés befejezésére, valamint az ellenőrzési jelentés elkészítésére.

A 3. számú melléklet bemutatja a 2019 évben lefolytatott ellenőrzésről készült jelentésben szereplő megállapítások rövid összegzését, illetve javaslatait.

A jelentéstervezetekben megfogalmazott ellenőrzési megállapítások egyeztetése az ellenőrzött terület felelőseivel megtörtént, az észrevételek megvitatására lehetőség nyílt.

Az ellenőrzés során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja nem merült fel, ezen cselekmények, hiányosságok kapcsán jelentés nem készült.

I.2. A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása

A belső ellenőrzési egység humánerőforrás-ellátottsága

A rendelkezésre álló **személyi és tárgyi feltételek** – önértékelés alapján –lehetővé tették a belső ellenőrzési tevékenység megfelelő színvonalon történő ellátását.

A belső ellenőrzési tervben foglalt feladatokat a feladat ellátására kötelezettséget vállaló Mátrai Istvánné kamarai tag könyvvizsgáló, regisztrált belső ellenőr (regisztrációs szám: 5114774) végezte.

A megbízási szerződés megkötésének időpontjában és a szerződés tartama alatt a belső ellenőr rendelkezett a Bkr-ben rögzített, belső ellenőrré vonatkozó, az Áht. 70.§ (4)-(5) bekezdéseiben is előírt engedélyekkel, szakirányú végzettséggel és gyakorlati tapasztalattal.

A belső ellenőr az általános szakmai továbbképzések közül a könyvvizsgálói kötelező továbbképzésen részt vett, mérlegképes kötelező továbbképzés tekintetében oktatóként működött közre, ezzel használva fel a továbbképzésre tervezett 3 munkanap időkeretet

A belső ellenőrzési feladatok ellátásához speciálisan szükséges szakmai ismeretek megszerzése és szinten tartása érdekében Mátrai Istvánné a kötelező „ÁBPE - továbbképzés I.” képzését 2014. novemberében, az „ÁBPE – továbbképzés II” képzését Uniós pályázatok ellenőrzése témakörben 2016. novemberében, „ÁBPE – továbbképzés II” képzését államháztartás számvitel témakörében 2019. novemberében teljesítette és sikeres vizsgával zárta. Az utóbbi továbbképzésben való részvételről a Nemzeti Adó és Vámhivatal Képzési, Egészségügyi és Kulturális Intézete a T-19IIBUDASZBE-02/19154/2019. számú tanúsítványt adta ki.

Az éves tervben szereplő feladatok ellátásához **szükséges ellenőri kapacitás rendelkezésre állt és elegendő volt** az ellenőrzések lefolytatására és egyéb tevékenységek ellátására. 2019. évben nem került sor olyan ellenőrzésre, amely külső szakértő igénybe vételét tette volna szükségessé a belső ellenőri munkához.

Az 1. és a 2. számú mellékletekben a ténylegesen lefolytatott ellenőrzések tekintetében az erőforrások tervezett és tényleges mennyisége, a belső ellenőrzési tevékenységet szolgáló munkaórák száma megegyezett. Az Áht. 70. § (1) bekezdésének megfelelően a belső ellenőrzést végző személy jelentéseit közvetlenül a költségvetési szerv vezetőjének küldte meg.

A belső ellenőr szerzeti és funkcionális függetlensége

A lefolytatott ellenőrzések során a belső ellenőr **funkcionális függetlensége** biztosított volt, mely függetlenség a belső ellenőrzésre vonatkozó szerződés feltételeiből is adódott.

A belső ellenőrzéshez az ellenőrzött szervezetek minden esetben megfelelő körülményeket biztosítottak, a szükséges dokumentumokat, egyéb információkat az ellenőrök rendelkezésére bocsátották, szóbeli információkkal segítették az ellenőrzési munkát.

A költségvetési szerv vezetője biztosította a **belső ellenőr funkcionális (feladatköri és szervezeti) függetlenségét**, a belső ellenőr önállóan járt el az alábbiak tekintetében:

- éves ellenőrzési tervre javaslat készítése, az Önkormányzat Jegyzőjével történt egyeztetést követően a terv kidolgozása
- az ellenőrzési programok elkészítés és végrehajtása;
- az ellenőrzési módszerek kiválasztása;
- következtetések és ajánlások kidolgozása, ellenőrzési jelentés elkészítése.

A belső ellenőr a költségvetési szerv operatív működésével kapcsolatos feladatainak ellátásában nem vett részt, ezzel is biztosítva a feladatköri függetlenséget.

Összeférhetetlenségi esetek

A tárgyévvel kapcsolatosan jogszabályokban meghatározott összeférhetlenségi eset nem volt, azonban a belső ellenőr úgy ítélte meg, hogy a könyvvizsgálói és a belső ellenőrzési tevékenység ugyanazon személy által történő, ugyanazon időszakot érintő ellátása során adódhatnak olyan helyzetek, amelyek felvetik az összeférhetlenség esetleges előfordulását. Emiatt a Nagyecsed Városüzemeltetési Szolgáltató Nonprofit Kft közfeladat ellátását érintő gazdálkodási tevékenységének ellenőrzését a megbízott belső ellenőrként nem végezte el.

A 2019. évi ténylegesen elvégzett belső ellenőrzések során nem sérültek a Bkr. 20.§ rendelkezései. A belső ellenőr az éves ellenőrzési terv végrehajtását megelőzően nyilatkozatával igazolta, hogy a hivatkozott jogszabály, valamint a belső ellenőrök etikai kódexe által meghatározott összeférhetetlenség az ellenőrzések során nem állt fenn. Az összeférhetetlenségi szabályokat a belső ellenőr betartotta.

A ténylegesen elvégzett ellenőrzésekkel kapcsolatban a Bkr. 20. §-ában meghatározott **összeférhetetlenségi esetek egyike sem állt fenn.**

A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása

A belső ellenőr a tevékenysége során a Bkr. 25. § a)-e) pontjaiban megfogalmazott jogosultságokkal bír, ennek keretében jogosult volt:

a) az ellenőrzött szerv, illetve szervezeti egység helyiségeibe belépni, figyelemmel az ellenőrzött szerv, illetve szervezeti egység biztonsági előírásaira, munkarendjére;

b) az ellenőrzött szervnél, illetve szervezeti egységnél az ellenőrzés tárgyához kapcsolódó, minősített adatot, üzleti és gazdasági titkot tartalmazó iratokba, a közszolgálati alapnyilvántartásba és más dokumentumokba, valamint elektronikus adathordozón tárolt adatokba betekinteni a külön jogszabályokban meghatározott adatvédelmi és minősített adatok védelmére vonatkozó előírások betartásával, azokról másolatot, kivonatot, illetve tanúsítványt készíttetni, indokolt esetben az eredeti dokumentumokat másolat hátrahagyása mellett jegyzőkönyvben rögzítetten átvenni, illetve visszaadni;

c) az ellenőrzött szerv, illetve szervezeti egység vezetőjétől és bármely alkalmazottjától írásban vagy szóban információt kérni;

d) az ellenőrzött szerv, illetve szervezeti egység működésével és gazdálkodásával összefüggő kérdésekben információt kérni más szervektől a belső ellenőrzési vezető jóváhagyásával;

e) a vizsgálatba szakértő bevonását kezdeményezni, azonban ezzel a jogaival 2017. év folyamán nem élt a belső ellenőr.

A belső ellenőr a tárgyévi tevékenysége során a Bkr. 25. § a)-e) pontjaiban megfogalmazott **jogosultságokkal** élni tudott, ezekkel **kapcsolatos probléma, korlátozás** az ellenőrzések lefolytatása során **nem merült fel.**

A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők

A 2019. évi belső ellenőrzési terv megvalósítása során a tevékenységet **akadályozó tényezőként merült fel** a saját tulajdonú KFT közfeladat ellátó gazdálkodási tevékenységének ellenőrzése tekintetében az a tény, hogy a belső ellenőr egyben a KFT könyvvizsgálója, amely helyzet nem eredményez ugyan jogszabályok által meghatározott összeférhetetlenséget, azonban az előre nem látható, esetlegesen előforduló összeférhetetlenségei eseték elkerülése érdekében nem került sor a KFT tekintetében a belső ellenőrzési tervben foglalt ellenőrzésre.

Az ellenőrzött szervezetek vezetői, az ellenőrzés témájában érintett munkatársak készségesen álltak a belső ellenőr rendelkezésére, együttműködően álltak a felmerülő kérdések megválaszolásához.

Belső ellenőrzések nyilvántartása

A belső ellenőrzési vezető az elvégzett **belső ellenőrzésekről** a Bkr. 22. és 50. § szerinti **nyilvántartást vezette**, valamint gondoskodott az ellenőrzési dokumentumok megőrzéséről, illetve a dokumentumok és adatok szabályszerű, biztonságos tárolásáról.

Az ellenőrzési rendszer fejlesztésére vonatkozó javaslatokat

Javaslat az ellenőrzési rendszer fejlesztésére:

- a belső ellenőrzés tanácsadó funkciójának növelése
- erősíteni az ellenőrzések tudatos egymásra épülését
- tudatosítani az ellenőrzött szervezeteknél a kontrollfolyamatok jelentőségét.

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

Tanácsadói tevékenység ellátására megállapodás nem készült. Eseti jelleggel került sor szakmai konzultációkra elsősorban a számviteli jogszabályok értelmezése, gyakorlati alkalmazása során. A tanácsadás szóban zajlott, mivel az általában nem igényelt írásbeliséget.

II. A BELSŐ KONTROLLRENDSZER MŰKÖDÉSÉNEK ÉRTÉKELÉSE ELLENŐRZÉSI TAPASZTALATOK ALAPJÁN

A belső kontrollrendszer azt a célt szolgálja, hogy a költségvetési szervek működésük és gazdálkodásuk során a tevékenységeket szabályszerűen, gazdaságosan, hatékonyan és eredményesen hajtsák végre, teljesítsék elszámolási kötelezettségeiket és megvédjék az erőforrásokat a veszteségektől, a károktól és a nem rendeltetésszerű használattól. A belső kontrollrendszer magában foglalja mindazon szabályokat, eljárásokat, gyakorlati módszereket és szervezeti struktúrákat, kockázatkezelési technikákat, kontrolltevékenységeket, amelyek segítséget nyújtanak a szervezetnek céljai eléréséhez.

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

A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok a belső ellenőrzési kézikönyv alapján **„kiemelt jelentőségűnek” minősülő megállapításokhoz** kapcsolódhatnak. Olyan tényre mutatnak rá, amelyek megakadályozzák, hogy valamely tevékenység, funkció vagy szervezeti egység alapvetően eleget tegyen legfontosabb céljainak és célkitűzéseinek, vagy olyan helyzetet tárnak fel, amelyben a szervezet kockázati kitettsége jelentős. Ide tartozhat az eljárásrend nyilvánvaló megszegése, a jogszabályi, illetve kormányzati rendelkezések be nem tartása, az olyan általánosan bevett gyakorlat szándékos figyelmen kívül hagyá-

sa, amellyel a szervezet jelentős költségmegtakarítást érhetne el vagy hatékonyabban működhetne.

A 2019-ben lefolytatott ellenőrzések során kiemelt jelentőségű megállapítás nem került megfogalmazásra.

Az egyes ellenőrzési pontokhoz adminisztrációs jellegű megállapítások kapcsolódtak. Az egyes ellenőrzési pontokhoz kapcsolódó összefoglaló megállapítások és javaslatok a 3. számú mellékletben kerülnek bemutatásra.

II.2. A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése a belső ellenőrzési tevékenység tapasztalatai alapján (Bkr. 48. § bb) pont)

A költségvetési szervek belső kontrollrendszerének részletes szabályozását a Bkr.3. pontja (3.-10.) §) tartalmazza, mely szerint a **belső kontrollrendszer 5 eleme a következő:**

1. Kontrollkörnyezet
2. Kockázatkezelési rendszer
3. Kontrolltevékenységek
4. Információs és kommunikációs rendszer
5. Nyomon követési rendszer

A belső kontrollrendszer fenti elemei tartalmazzák mindazon elveket, eljárásokat és belső szabályokat, amelyek alapján a szervezetek érvényesítik a feladataik ellátására szolgáló előirányzatokkal, létszámmal és a vagyonnal való szabályszerű, gazdaságos, hatékony és eredményes gazdálkodás követelményeit.

Az elvégzett ellenőrzések tapasztalatai alapján a következők szerint értékelődött a belső kontrollrendszer 5 eleme:

Kontrollkörnyezet

A kontrollkörnyezet a teljes kontrollrendszer alapja, amely a költségvetési szerv ellenőrzési nyomvonalára és működési folyamatainak leírása segítségével járul hozzá a teljes kontrollrendszer megfelelő működéséhez.

A kontrollkörnyezet kialakítását **megfelelőnek** értékelte a belső ellenőrzés. a szervezeti struktúra a jogszabályi előírásokban foglaltakat figyelembe vételével került kialakításra. A felelősségi és hatásköri viszonyok úgy kerültek kialakításra, hogy a feladatok ellátása, a szervezeten belüli folyamatok kialakítása biztosítja az Önkormányzati Hivatal, ezáltal az Önkormányzat szabályszerű működési feltételeit.

Kockázatkezelési rendszer

Kockázatnak nevezzük mindazon események bekövetkezésének valószínűségét, melyek hátrányosan érinthetik a költségvetési szerv működését. A kockázatkezelés során fel kell mérni és meg kell állapítani a költségvetési szerv tevékenységében, gazdálkodásában rejlő kockáza-

tokat. A kockázatkezelés rendjének kialakítása során meg kell határozni azon intézkedéseket, amelyek csökkentik, illetve megszüntetik a kockázatokat.

Az éves ellenőrzési terv témakörei a kockázati tényezők alapján, a hivatal vezetőivel közösen meghatározott súlyozás alapján kerültek kiválasztásra.

A **kockázatkezelési rendszer** kialakítása **megfelelt** a jogszabályi előírásoknak. Az Önkormányzati Hivatal rendelkezik kockázatkezelési szabályzattal, amelyben rögzítették a hivatal tevékenységében, gazdálkodásában rejlő külső és belső kockázatokat. Felmérték az azonosított kockázatok bekövetkezésének valószínűségét és azok költségvetési szervre gyakorolt hatását. A Jegyző meghatározta a kockázati tűréshatárokat és az egyes kockázati tényezőkkel kapcsolatban a szükséges intézkedéseket, valamint kialakította az intézményi kockázatnyilvántartást.

Kontrolltevékenységek

A kontrolltevékenységek –melyek jelen kell, hogy legyenek a szervezet egészében, annak minden szintjén – biztosítják a kockázatok kezelését, hozzájárulnak a szervezet céljainak eléréséhez.

A kontrolltevékenységek magukban foglalják a folyamatba épített előzetes, utólagos és vezetői ellenőrzés szabályait a költségvetés tervezése és végrehajtása során.

A **kontrolltevékenységek** kialakítása **megfelelt** a jogszabályi előírásoknak. Meghatározásra kerültek mindazon az eljárások, amelyek biztosították, hogy a vezetés által megfogalmazott célok és elvárások végrehajtásra kerüljenek, és az azokat veszélyeztető kockázatokat a tevékenysége során a szervezet kezelje. A gazdálkodási feladatokat ellátó intézménynél (polgármesteri hivatalban) a dolgozók munkaköri leírásába beépítésre került a kontrolltevékenységek ellátása. A kötelezettség vállalásoknál a pénzügyi ellenjegyzéssel, a pénzügyi kifizetések előkészítésénél az érvényesítéssel, az átutalások teljesítése előtt a banki terminálon való ellenőrzés alkalmával valósulnak meg a pénzügyi-számviteli folyamatok engedélyezési és jóváhagyási eljárások a kontrolltevékenységek körében.

Információ és kommunikáció

A jogszabályi előírások szerint a költségvetési szerv vezetője köteles olyan rendszereket kialakítani és működtetni, melyek biztosítják, hogy a megfelelő információk a megfelelő időben eljuthassanak az illetékes szervezetekhez, szervezeti egységekhez, illetve személyekhez

Az információ és kommunikáció a belső kontrollrendszer valamennyi pontján jelen van. A kommunikációs rendszernek biztosítania kell, hogy minden olyan adat és információ megjelenjen, és feldolgozásra kerüljön benne, amely alapvetően szükséges az irányítás és ellenőrzhetőség szempontjából.

Az **információs és kommunikációs** rendszer működése **megfelelőnek** minősíthető, mivel a feladatellátással kapcsolatos külső és belső információs rendszer megfelelően működik, a kötelezően közzéteendő adatok közzétételének rendje kialakításra került.

Nyomon követési (monitoring) rendszer

A költségvetési szerv vezetője köteles kialakítani a szervezet tevékenységének, a célok megvalósításának nyomon követését biztosító rendszert, mely az operatív tevékenységek keretében megvalósuló folyamatos és eseti nyomon követésből áll.

A **monitoring rendszer** kialakítása **megfelelt** a jogszabályi előírásoknak, mert a jegyző

2019. évre vonatkozóan a Bkr. 1. számú mellékletének megfelelően értékelte a belső kontrollrendszer minőségét, csökkentve ezzel szabálytalan működés kockázatát. A belső ellenőrzést a 2019. évben megfelelőnek minősítette.

III. AZ INTÉZKEDÉSI TERVEK MEGVALÓSÍTÁSA (Bkr. 48. § c) PONT

Az intézkedési terv elkészítéséért, végrehajtásáért és a megtett intézkedésekről történő beszámolásáért az ellenőrzött, valamint a javaslattal érintett szerv, illetve szervezeti egység vezetője felelős. Az önkormányzati hivatal vezetője a belső ellenőrzés által tett megállapítások és javaslatok alapján készített intézkedési tervet, amelyben meghatározásra kerültek a szükséges intézkedések végrehajtásáért felelős személyek és a vonatkozó határidők.

A belső ellenőrzési jelentés dátuma, valamint a tervezett intézkedések időszükséglete alapján az intézkedések megvalósításának határideje 2020-ban esedékes.

Az ellenőrzött terület felelősei részére az intézkedési tervben meghatározásra kerültek a végrehajtással kapcsolatos határidők, amelyeknek lejártát követő 8 napon belül írásban számolnak be a költségvetési szerv vezetőjének, és a beszámolót megküldik a belső ellenőrzési vezetője részére is.

Az intézkedési terv részeként célszerű meghatározni, hogy a 2019. évre tervezett, de le nem folytatott ellenőrzés 2020-ban soron kívüli ellenőrzésként, egy későbbi évi terv részeként, vagy más egyéb módon kerüljön-e megvalósításra.

Mellékletek:

- 2019. éves ellenőrzési terv teljesítésének összefoglaló adatai (1. számú melléklet)
- Belső ellenőri létszám és erőforrás 2019. évre (2. számú melléklet)
- Tájékoztató a 2019. évi belső ellenőrzési pontokkal kapcsolatos megállapítások összegzéséről, javaslatokról (3. sz. melléklet)

Nyíregyháza, 2020. szeptember 28.

Mátrai Istvánné
belső ellenőrzési vezető

NAGYECSED



Nagyecsed Város Polgármestere

✉: 4355 Nagyecsed, Árpád utca 32.

☎: 44/545-001; fax: 44/545-309

E-mail: pmhivatal@nagyecsed.hu

Száma: KÖHN/ 99-31 / 2020.

ELŐTERJESZTÉS

Tárgy: Nagyecsed Város Önkormányzat 2021. évi belső ellenőrzési terve

Az előterjesztés és a döntéshozatal jogalapja a katasztrófavédelemről és a hozzá kapcsolódó egyes törvények módosításáról szóló 2011. évi CXXVIII. törvény 46. § (4) bekezdése, mely szerint „Veszélyhelyzetben a települési önkormányzat képviselő-testületének, a fővárosi, megyei közgyűlésnek feladat- és hatáskörét a polgármester, illetve a főpolgármester, a megyei közgyűlés elnöke gyakorolja. Ennek keretében nem foglalhat állást önkormányzati intézmény átszervezéséről, megszüntetéséről, ellátási, szolgáltatási körzeteiről, ha a szolgáltatás a települést is érinti.”

Önkormányzatunk belső ellenőrzési feladatait jogszabályi előírások szerint évről-évre biztosítani kell megfelelő végzettségű szakember vagy külső cég által. 2014. évtől a belső ellenőrzési feladatok elvégzésével a Mágika Audit Kft. került megbízásra. 2020. évben önkormányzatunknál belső ellenőrzési célként Maradvány megállapítás ellenőrzése a Szatmári Kistérségi Bölcsődei Társulás és intézménye, Nagyecsed Város Önkormányzat és intézményei, valamint a Szatmári Kistérségi Szociális Társulás és intézménye tekintetében, melyet a Mágika Audit Kft. 4431-Nyiregyháza, Szivárvány utca 53. száma alatti belső ellenőrzéssel megbízott cég végez. Az ellenőrzés eredményéről a törvényi előírásoknak megfelelően beszámoló készül, mely a Képviselő-testület elé kerül betervezésre.

A belső ellenőrzésre vonatkozó jogszabály alapján a belső ellenőrzéssel megbízott kockázatelemzésen alapuló belső ellenőrzési tervet készít 2021. évre. A belső ellenőrzési terv tartalmazza, hogy mely területeket érint a belső ellenőrzés, mikor kerül sor a belső ellenőrzésre, várhatóan milyen időtartamban. E szerint önkormányzatunknál az alábbi területek kerültek megjelölésre:

- Nagyecsed Óvoda konyha étkeztetési tevékenység lebonyolításának szabályszerűségi ellenőrzése,
- Szatmári Kistérségi Bölcsőde konyha étkeztetési tevékenység lebonyolításának szabályszerűségi ellenőrzése,
- Nagyecsed Város Önkormányzat esetén az önkormányzat vagyonának nyilvántartása, kezelése, vagyonnal kapcsolatos jogosultságok.

Nagyecsed, 2020. december 30.



Kovács Lajos
Polgármester

Határozat-tervezet

Nagyecsed Város Polgármestere

.../2020. (...)

h a t á r o z a t a

Nagyecsed Város Önkormányzat 2021. évi belső ellenőrzési tervéről

A Polgármester

A döntéshozatalt biztosító a katasztrófavédelemről és a hozzá kapcsolódó egyes törvények módosításáról szóló 2011. évi CXXVIII. törvény 46. § (4) bekezdése alapján úgy dönt, hogy Nagyecsed Város Önkormányzat 2021. évi belső ellenőrzési terve az alábbiakat tartalmazza:

1. Tényként állapítja meg, hogy Nagyecsed Város Önkormányzat belső ellenőrzési feladatait 2021. évben is teljesíti a 2. pontban foglaltak szerint a belső ellenőrzési tevékenység ellátásával megbízott Mágika Audit Kft. vezetésével.
2. Az 1. pontban meghatározottak szerint az önkormányzat belső ellenőrzési célját 2021. évre vonatkozóan az alábbiak szerint állapítja meg
 - **Nagyecsed Óvoda: konyha étkeztetési tevékenység lebonyolításának szabályszerűségi ellenőrzése,**
Az ellenőrzés tervezett időpontja: 2021. április-május hó
A jelentés leadás időpontja: 2021. szeptember hó 30.
Az ellenőrzési napok száma: 7 nap
 - **Szatmári Kistérségi Bölcsőde: szabályszerűségi konyha étkeztetési tevékenység lebonyolításának ellenőrzése,**
Az ellenőrzés tervezett időpontja: 2021. április-május hó
A jelentés leadás időpontja: 2021. szeptember 30.
Az ellenőrzési napok száma: 7 nap
 - **Nagyecsed Város Önkormányzat esetén az önkormányzat vagyonának nyilvántartása, kezelése, vagyonnal kapcsolatos jogosultságok.**
Az ellenőrzés tervezett időpontja: 2021. április hó
A jelentés leadás időpontja: 2021. június 30.
Az ellenőrzési napok száma: 7 nap
 - **Rendkívüli eseményekre** fenntartott ellenőrzési napok száma: 5 nap

Kovács Lajos
Polgármester

Nagyecsed Város Önkormányzata és Intézményei 2021. évi belső ellenőrzési terve

A Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (továbbiakban: Möt) 119.§-a rendelkezik a helyi önkormányzatok belső kontrollrendszerének működtetési kötelezettségéről, ennek keretében a belső ellenőrzési feladatok ellátásáról.

A (3) bekezdése értelmében a jegyző köteles a – jogszabályok alapján meghatározott – belső kontrollrendszert működtetni, amely biztosítja a helyi önkormányzat rendelkezésére álló források szabályszerű, gazdaságos, hatékony és eredményes felhasználását.

A (4) bekezdés szerint a jegyző köteles gondoskodni a – belső kontrollrendszeren belül - a belső ellenőrzés működtetéséről az államháztartásért felelő miniszter által közzétett módszertani útmutatók és a nemzetközi belső ellenőrzési standardok figyelembe vételével. A helyi önkormányzat belső ellenőrzése keretében gondoskodni kell a felügyelt költségvetési szervek ellenőrzéséről is. Az (5) bekezdés előírja, hogy az éves ellenőrzési tervet a képviselő-testületnek az előző év december 31-ig kell jóváhagynia.

A kialakítandó belső kontrollrendszer felépítését és tartalmi elemeit, a belső ellenőrzés rendszerének működési szabályait a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011.(XII. 31.) Korm. rendelet (továbbiakban: Bkr.) határozza meg.

A Bkr. 31 § (1)-(3) bekezdései szerint a belső ellenőrzési vezető a tárgyévet követő évre vonatkozó éves ellenőrzési tervet a stratégiai ellenőrzési tervvel összhangban készíti el. A tervnek a stratégiai ellenőrzési tervben megfogalmazott és a kockázatelemzés alapján felállított prioritásokon, valamint a rendelkezésre álló erőforrásokon kell alapulnia.

Nagyecsed Város Önkormányzata és Intézményei 2021. évi éves belső ellenőrzési tervét a Bkr. rendelkezései szerint és az államháztartásért felelős miniszter által kiadott szakmai módszertani útmutató tartalmát figyelembe véve állítottuk össze.

Az éves ellenőrzési terv készítése során a Bkr. előírásai mellett figyelembe vételre kerültek a belső ellenőrzési kézikönyv előírásai, a belső ellenőrzés nemzetközi és hazai, azaz a Belső Ellenőrzés Szakmai Gyakorlatának Nemzetközi Normái (IIA Normák) és a magyarországi államháztartási belső ellenőrzési standardok 5000-es Tervezési standardjai.

Az ellenőrzendő területek összeállítása során fontosnak tartottuk, hogy az ellenőrzések egymásra épüljenek, a meghatározó folyamatok ellenőrzési lefedettsége biztosított legyen.

A belső ellenőrzés általános célja, hogy

- hozzájáruljon az Önkormányzat által kitűzött célok megvalósításához,
- elősegítse az eszközökkel és forrásokkal való hatékony gazdálkodást,
- ellenőrizze, hogy betartásra kerülnek-e a hatályos jogszabályok, belső szabályzatok, vezetői rendelkezések előírásai,
- a szabályszerű és megbízható működés érdekében elemezze és értékelje a pénzügyi-gazdasági tevékenységet.

Az ellenőrzési célok és irányok helyes meghatározásának és végrehajtásának eredményeként el kell érni, hogy a költségvetési szerv felső vezetése munkájában felhasználhassa az ellenőrzési tapasztalatokon alapuló elemző összegzéseket, átfogó helyzetértékeléseket.

A terv a stratégiai ellenőrzési tervben megfogalmazott hosszú távú célkitűzéseken túl a vezetés által 2021. évre meghatározott belső ellenőrzési fókusz figyelembe vételével készült, kockázatelemzés alapján felállított prioritásokon és a rendelkezésre álló erőforrásokon alapul.

A kockázatelemzés módszertanát az Önkormányzat Belső Ellenőrzési Kézikönyvében rögzített modell szerint alkalmaztuk a működési és a gazdálkodási folyamatokban feltárt és azonosított kockázati tényezők rangsorának kialakításánál. A kockázatelemzés eredményének összefoglaló bemutatását az 1. számú melléklet tartalmazza.

A tervet alátámasztó kockázatelemzés, valamint egyéb rendszer és folyamatvizsgálatok eredményeként az Önkormányzat és Intézményei, valamint egyéb szervezetei tevékenységei közül elsősorban azok a területek kerültek kiválasztásra, amelyeket érintően

- jelentős jogszabályi változások voltak,
- ahol emberi erőforrás kockázatok állnak fenn,
- szabályozásbeli hiányosságok, vagy lemaradások tapasztalhatók,
- vagy korábbi ellenőrzések hibákat tártak fel.

A belső ellenőrzés kialakításáért és működtetéséért az Önkormányzati Hivatal vezetője – a jegyző – a felelős. A jegyző a belső ellenőrzési tevékenységet külső szolgáltató bevonásával látja el, az erre vonatkozó megállapodásban – eleget téve a Bkr. 16. § (4) bekezdésben foglaltaknak – rögzítésre került a belső ellenőrzési vezetői feladatok és köteleességek ellátásának módja.

2021. évi tervezett ellenőrzések

1. SZÁMÚ ELLENŐRZÉS

Az ellenőrzött szervezeti egység	Nagyecsedti Óvoda 1. Iskola konyha
Az ellenőrzés tárgya:	Étkeztetési tevékenység lebonyolításának szabályszerűsége
Az ellenőrzés célja:	Annak megállapítása, hogy a szervezet által ellátott étkeztetési tevékenység adminisztrációs és nyilvántartási tevékenysége megfelel-e a vonatkozó jogszabályi előírásoknak és a belső szabályzatoknak, valamint hogy a tevékenység ellátása során érvényesül-e gazdaságosság, hatékonyság, eredményesség követelménye
Az ellenőrizendő időszak:	2020. év
Az ellenőrzés típusa:	Szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés
Az ellenőrzés tervezett ütemezése:	2021. április-május Jelentés készítése: 2021. szeptember 30.
Az ellenőrzésre tervezett napok száma:	7 ellenőri nap

2. SZÁMÚ ELLENŐRZÉS

2. SZÁMÚ ELLENŐRZÉS

Az ellenőrzött szervezeti egység	Nagyecsed Óvoda 2. Óvoda konyha
Az ellenőrzés tárgya:	Étkeztetési tevékenység lebonyolításának szabályszerűsége
Az ellenőrzés célja:	Annak megállapítása, hogy a szervezet által ellátott étkeztetési tevékenység adminisztrációs és nyilvántartási tevékenysége megfelel-e a vonatkozó jogszabályi előírásoknak és a belső szabályzatoknak, valamint hogy a tevékenység ellátása során érvényesül-e gazdaságosság, hatékonyság, eredményesség követelménye
Az ellenőrizendő időszak:	2020. év
Az ellenőrzés típusa:	Szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés
Az ellenőrzés tervezett ütemezése:	2021. április-május Jelentés készítése:2021. szeptember 30.
Az ellenőrzésre tervezett napok száma:	7 ellenőri nap

3. SZÁMÚ ELLENŐRZÉS

Az ellenőrzött szervezeti egység	Szatmári Kistérségi Bölcsőde konyhája
Az ellenőrzés tárgya:	Étkeztetési tevékenység lebonyolításának szabályszerűsége
Az ellenőrzés célja:	Annak megállapítása, hogy a szervezet által ellátott étkeztetési tevékenység adminisztrációs és nyilvántartási tevékenysége megfelel-e a vonatkozó jogszabályi előírásoknak és a belső szabályzatoknak, valamint hogy a tevékenység ellátása során érvényesül-e gazdaságosság, hatékonyság, eredményesség követelménye
Az ellenőrizendő időszak:	2020. év
Az ellenőrzés típusa:	Szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés
Az ellenőrzés tervezett ütemezése:	2021. április-május Jelentés készítése:2021. szeptember 30.
Az ellenőrzésre tervezett napok száma:	7 ellenőri nap

4. SZÁMÚ ELLENŐRZÉS

Az ellenőrzött szervezeti egység	Nagyecsed Város Önkormányzata
Az ellenőrzés tárgya:	Az Önkormányzat vagyonának nyilvántartása, kezelése, vagyonnal kapcsolatos jogosultságok.
Az ellenőrzés célja:	Annak megállapítása, hogy az Önkormányzat rendelkezik

	e vagyrendelettel, a rendelet előírásai a jogszabályi előírásoknak megfelelnek-e, a rendelet kitér-e minden lényeges, vagyonkezeléssel kapcsolatos kérdésre, továbbá, hogy a vagyon kezelése során betartásra kerülnek-e a szabályzat és a vonatkozó jogszabályok előírásai. A nyilvántartásokban helyesen és teljes körűen szerepel-e az Önkormányzat vagyona.
Az ellenőrizendő időszak:	2020. év
Az ellenőrzés típusa:	Szabályszerűségi ellenőrzés
Az ellenőrzés tervezett ütemezése:	2021. április Jelentés készítése: 2021. június 30.
Az ellenőrzésre tervezett napok száma:	7 ellenőri nap

A táblázatban szereplő ellenőrzési témákhoz kapcsolódó ellenőri napokon túl 5 munkanap keret kerül tervezésre tanácsadási feladatok ellátására, ezen túlmenően előre nem látható, váratlan eseményekkel kapcsolatos ellenőrzésekre 3 munkanap tartalék került figyelembe vételre.

További feladatok:

- Belső Ellenőrzési Kézikönyv aktualizálásában való közreműködés,
- belső ellenőrzések utóvizsgálata,
- kötelező továbbképzés teljesítése,
- éves összefoglaló jelentés elkészítése,
- ellenőrzések nyilvántartása,

Nyíregyháza, 2020. november 30.

Mátrai Istvánné
belső ellenőrzési vezető

Kockázat elemzés

Nagyecsed Város Önkormányzata és Intézményei 2021. évi belső ellenőrzési tervéhez

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011.(XII.31.) Kormányrendelet 31§.(4) bekezdése szerint az éves ellenőrzési tervnek tartalmaznia kell az ellenőrzési tervet megalapozó elemzések és a kockázatelemzés eredményének összefoglaló bemutatását;

A belső ellenőrzési tevékenység előkészítésének legfontosabb információs bázisa a kockázatelemzés, amelynek eredményeként meghatározásra kerül a belső ellenőrzési fókusz. A belső ellenőrzési vezető a költségvetési szerv vezetőjével egyeztetve, a kockázatelemzés és a belső ellenőrzési fókusz alapján tesz javaslatot a belső ellenőrzési tervre.

A belső ellenőrzési tervek összeállításához, ezen belül a kockázatelemzés elkészítéséhez a jogszabályi előírásokon túl további tartalmi és formai ajánlásokat tartalmaz a Nemzetgazdasági Minisztérium által kiadott Módszertani útmutató. Az Útmutató prioritásokat is meghatároz az ellenőrzendő területek összeállításához, amely szerint fontos, hogy az ellenőrzések egymásra épüljenek, a meghatározó folyamatok ellenőrzési lefedettsége biztosított legyen. Az ellenőrzési célok és irányok helyes meghatározásának és végrehajtásának eredményeként el kell érni, hogy a költségvetési szerv felső vezetése munkájában felhasználhassa az ellenőrzési tapasztalatokon alapuló elemző összegzéseket, átfogó helyzetértékeléseket.

A belső ellenőrzési feladatok meghatározása szempontjából vizsgált kockázati tényezők csoportjai

- a szakmai feladatellátással kapcsolatos kockázatok,
- a szabályozásból és annak változásából eredő kockázatok,
- a tervezésből, pénzügyi és egyéb erőforrások rendelkezésre állásából eredő kockázatok,
- az irányítási, a belső kontrollrendszerben és a belső ellenőrzésben rejlő kockázatok,
- a koordinációs és kommunikációs rendszerekben rejlő kockázatok,
- a számviteli folyamatokkal kapcsolatos kockázatok,
- a működésből, üzemeltetésből eredő kockázatok,
- az informatikai rendszerekkel, valamint adatkezeléssel és adatvédelemmel kapcsolatos kockázatok,
- a külső szolgáltatókkal való együttműködésben rejlő kockázatok,
- a hazai és EU-s szervezetekkel való együttműködésből eredő kockázatok.

A éves tervjavaslat összeállításánál az alábbi kockázati tényezők kerültek figyelembe vételre:

- a szakmai feladatellátást szabályozó több jogszabály változik, nehézkes a jogszabály értelmezése, amely hibalehetőséget eredményez

- a jogszabályi változások aránytalanul nagy adminisztrációs kötelezettséggel járnak, amely jelentős erőforrás szükségletet igényel, amely nem látható előre
- a költségvetési források esetleges csökkenését, az előre nem látható pénzügyi krízisek bekövetkezésének lehetőségét nem veszik figyelembe a tervezés során,
- a belső kontrollrendszer egyes elemei (pl. kontrolltevékenység, monitoring, stb.) hiányoznak a szervezetnél, vagy nem megfelelően működnek,
- egyes folyamatokat hosszabb ideje nem ellenőriztek,
- nem megfelelő a szervezet likviditásmenedzsmentje,
- a pénzkezeléssel kapcsolatos jogi és belső szabályozási előírások betartása nem biztosított,

A kockázatelemzés során meghatározásra került

- a kockázat súlya
- a bekövetkezés valószínűsége a hatásának mértékét.

Az elemzés eredményeként rangsorolásra kerülnek a kockázatok.

A kockázatelemzés végeredményének kialakításához a belső ellenőrzésnek össze kell vetnie az egyes folyamatok átfogó kockázatelemzését a működési folyamatok jelentősége feltérképezésének és elemzésének eredményeivel.

Ennek során két összetevőt kell bemutatni:

- a vizsgált folyamat mennyire jelentős, fontos az alapfeladat ellátása szempontjából, illetve
- a vizsgált folyamat mennyire kockázatos.

Ebből a két tényezőtől kell a végső következtetést levonni, amely a folyamat „összesített kockázatait értékelés” adja.

Az értékelés végeredménye mutatja meg, hogy elsődlegesen mire irányuljon az ellenőrzési erőforrások elosztása az ellenőrzés tervezési szakaszában.

A kockázati szempontokhoz 1-től 10-ig terjedő kockázati mérőszám rendelése történt a súlyosságnak megfelelően („1” a legalacsonyabb, „10” a legsúlyosabb). A kockázatok előfordulásának valószínűsége 1-től 5-ig került meghatározásra („1” alacsony, „3” közepes, „5” magas).

KOCKÁZATÉRTÉKELŐ LAP

Folyamatok		A kockázat súlya (1-10)	Hatás (1-4)	Valószínűség (1-5)	Összesen:
1.	TERVEZÉS, KÖLTSÉGVETÉS KÉSZÍTÉS				46
	1.1. A költségvetés egyensúlyának biztosítása				48
	1. Kockázat: Az önként vállalt feladatoknak a pénzügyi lehetőséget	6	3	4	72

	meghaladó vállalása				
	2. Kockázat: A feladatellátás optimális módjának megválasztása	5	2	3	30
	3. Kockázat: Önkormányzati feladat gazdasági társasággal történő ellátása	5	3	2	30
	4. Kockázat: Kötelező feladat más önkormányzattal történő közös ellátása.	5	3	2	30
1.2.	A bevételek tervezése				33
	1. Kockázat: A saját bevételek nem megalapozott tervezése, túltervezés	3	2	3	18
	2. Kockázat: Az állami támogatások nem megalapozott tervezése, alultervezés, túltervezés	7	3	3	63
	3. Kockázat: Az átvett pénzeszközök nem megalapozott tervezése, túltervezés	3	2	3	18
1.3.	Működési kiadások tervezése				43
	1. Kockázat: Az indokolt, várható kiadások előirányzatainak forráshiány miatti alultervezése	7	4	2	56
	2. Kockázat: Az összetett feladat struktúra miatt a kiadások nem megalapozott tervezése	5	3	2	30
1.4.	Felhalmozási kiadások tervezése				60
	1. Kockázat: A felújítási kiadások tervezését a gazdasági programban rögzített feladatok megvalósítása helyett a pályázati lehetőségek határozzák meg	5	4	3	60
	2. Kockázat: A költségvetésben nem kerül bemutatásra a projekt teljes megvalósításának költsége	5	4	3	60
2.	A BELSŐ KONTROLLRENDSZER KIALAKÍTÁSA				34,5

2.1.	Kontrollkörnyezet kialakítása				42
	1. Kockázat: Az SZMSZ, belső szabályzatok aktualizálása	5	4	3	60
	2. Kockázat: Egyértelmű felelősségi- és hatásköri viszonyok kialakítása, ellenőrzési nyomvonal felülvizsgálata	4	3	2	24
2.2.	Kockázatkezelési rendszer működtetése				30
	1. Kockázat: A külső és a szervezetet érintő belső változások miatt indokolt a kockázatok beazonosítása	5	3	2	30
	2. Kockázat: A kockázatkezelési rendszer működtetésének elmulasztása	5	3	2	30
2.3.	Kontrolltevékenységek kialakítása				34,5
	1. Kockázat: Gazdálkodási jogkörök gyakorlásának megfelelő működtetés	5	3	3	45
	2. Kockázat: A pénzügyi kihatású döntések célszerűségi, gazdaságossági, hatékonysági és eredményességi szempontú megalapozottsága	4	2	3	24
2.4.	Információs és kommunikációs rendszer kialakítása és működtetése				30
	1. Kockázat: Az információ és kommunikációs rendszer kialakításának és működtetésének elmulasztása	4	3	3	36
	2. Kockázat: Az elektronikus közzétételi kötelezettség maradéktalan teljesítése	4	2	3	24
2.5.	Monitoring rendszer kialakítása és működtetése				36

	1. Kockázat: A célok megvalósításának nyomon követését biztosító rendszer kialakítása	4	3	3	36
	2. Kockázat: A Bkr. 11. § (1) bekezdésében foglaltak alapján a Bkr. 1. számú mellékletében foglalt nyilatkozat teljesítése a belső kontrollok működéséről	4	3	3	36
	KÖLTSÉGVETÉS VÉGREHAJTÁSA, AZ ERŐFORRÁSOK MŰKÖDTETÉSE				34
	3.1. Gazdálkodási folyamatok bonyolítása				26
	1. Kockázat: A szakmai célkitűzésekhez kapcsolódó minőségi kritériumoknak való megfelelés	5	3	2	30
	2. Kockázat: A gazdaságosságot és jogi megfelelést szem előtt tartó beszerzések kiválasztása	3	2	2	12
	3. Kockázat: Nem megfelelő a szervezet likviditásmenedzsmentje	4	3	3	36
	3.2. Vagyongazdálkodás, vagyonhasznosítás				30
3.	1. Kockázat: A vagyongazdálkodással kapcsolatos feladat, hatáskör, felelősség nem megfelelő telepítése	4	3	2	24
	2. Kockázat: A jelentős vagyonszállás könyvekben történő szabályos bemutatása	4	3	3	36
	3.3. Tulajdonosi jogok gyakorlása többségi tulajdonú gazdasági társaságban				46
	1. Kockázat: A gazdasági társaság közfeladat ellátásának, működésének felügyelete	5	3	4	60
	2. Kockázat: A feladat, hatáskör, felelősség nem megfelelő telepítése akadályos lehet a tulajdonosi jogok érvényesítésének	4	2	4	32

	SZÁMVITELI FOLYAMATOK, BESZÁMOLÁS				44,5
	4.1. Könyvvezetés				54
	1. Kockázat: A szabályozásból és annak változásából eredő kockázatok	6	3	4	72
4.	2. Kockázat: Az informatikai támogató folyamatok késedelme	6	3	2	36
	4.2. Beszámolási kötelezettség teljesítése				35
	1. Kockázat: A feladatot meghatározó törvények, jogszabályok módosulásai	5	4	2	40
	2. Kockázat: A beszámolók határidőre történő benyújtása	5	3	2	30
	BELSŐ ELLENŐRZÉS KIALAKÍTÁSA, MŰKÖDTETÉSE				28,5
	5.1. A belső ellenőrzési rendszer kialakítása				27
	1. Kockázat: Az ellenőrzési kötelezettség SZMSZ-ben való rögzítése	3	3	2	18
5.	2. Kockázat: Kockázatelemzésen alapuló ellenőrzési terv hiánya	4	3	3	36
	5.2. A belső ellenőrzési rendszer működtetése				30
	1. Kockázat: A Képviselő-testület által jóváhagyott éves terv végrehajtása	5	3	2	30
	2. Kockázat: A belső ellenőrzés javaslataira készített intézkedési tervben foglaltak végrehajtásának elmulasztása	5	3	2	30

Az előzetes környezeti elemzés alapján a belső ellenőrzési fókusz 2021. évre:

- a pénzeszközökkel, vagyonnal szabályszerűen, szabályozottan, gazdaságosan, hatékonyan és eredményesen folytatott gazdálkodás,
- a többségi tulajdonú gazdasági társaságban az önkormányzat tulajdonosi jogának szabályszerű gyakorlása,
- az intézkedések nyomon követése,
- az önkormányzat működésének szabályozottsága, a rendelkezések betartása, az esetleges szabályozatlan területek feltárása.

Azt követően, hogy az elemzésbe bevont valamennyi folyamat meghatározásra és értelmezésre került, szükséges megvizsgálni a működési folyamatok belső ellenőrzési fókuszhoz viszonyított relatív jelentőségét.

A működési folyamatok belső ellenőrzési fókuszhoz viszonyított relatív jelentősége magas, közepes és alacsony lehet, ami függ:

- a belső ellenőrzési fókusz minden elemének relatív fontosságától (pl.: mi a legfontosabb célkitűzés);
- a folyamatok relatív fontosságától (pl.: ez a folyamat kritikus-e a célkitűzés elérése szempontjából).

Az adott folyamat fontosságának meghatározása alatt az adott folyamatoknak a célkitűzések elérésében jelentett szerepét kell érteni, amely a kockázatelemzés során az adott folyamat súlyát fogja megadni, ezáltal hozzájárulva a kockázatelemzés és a tervezés minőségének növeléséhez.

A kockázatelemzés felmérésével a vezetés javaslatával, az ellenőri fókusz kialakításával, a feltárt kockázati tényezők beazonosításával, minősítésével, valamint az ellenőrzési tapasztalatok figyelembe vételével lett meghatározva az ellenőrizendő folyamat, és az ellenőrzés célja, majd ezek alapján került sor az éves tervjavaslat elkészítésére. A vizsgálatokat a kockázatos folyamatok meghatározása, minősítése, valamint a belső folyamat kontrolljai segítik.

Nyíregyháza, 2020. november 30.

Mátrai Istvánné
belső ellenőrzési vezető

2.számú melléklet

NAGYECSED VÁROS ÖNKORMÁNYZATA
2021. ÉVI ÉVES ELLENŐRZÉSI TERV ÖSSZEFOGLALÓ ADATAI

Ellenőrzés típusa	Ellenőri kapacitás revizori nap	Db			
		Magas prioritású	Közepes prioritású	Alacsony prioritású	Összesen
Rendszerellenőrzés					
Pénzügyi ellenőrzés	21		3	-	3
Szabályszerűségi ellenőrzés	7		1		1
Informatikai rendszer ellenőrzés					
Megbízhatósági ellenőrzés					
Tanácsadás	5				
Továbbképzésre fenntartott			-----	-----	-----
Soron kívüli ellenőrzésre tervezett	3		-----	-----	-----
Összesen	36		4		4
Összesenből saját kapacitás					

3. számú melléklet

NAGYECSED VÁROS ÖNKORMÁNYZATA
2021. ÉVI TERV LÉTSZÁM ÉS ERŐFORRÁS SZÜKSÉGLETE

Sor-szám	Költségvetési szervek megnevezése	Belső ellenőri státusz (fő)	Betöltött státusz	Saját erőforrás munkanap	Külső szolgáltató fő	Külső erőforrás munkanap	Erőforrás összesen munkanap	Adminisztratív személyzet (fő)
1	Önkormányzat				1	7	7	
	Hivatal							
	Intézmény				1	21	21	
	Saját tulajdonú gazd. társaság							
	Kisebbségi Önkormányzat							
	Összesen				1	28	28	