

**BESZÁMOLÓ
AZ ÖNKORMÁNYZAT ÉS INTÉZMÉNYEI 2022. ÉVI PÉNZÜGYI TERVÉNEK
VÉGREHAJTÁSÁRÓL**

Tisztelt Képviselő-testület!

Az Önkormányzat és intézményei gazdálkodási-pénzügyi feladataikat a központi szabályozások alapján, valamint a Képviselő-testület rendeletében meghatározott pénzügyi keretek között, a kapcsolódó határozatokban foglaltak szerint végezték.

A pénzügyi terv a jogszabályoknak megfelelően 2022. évben többször is módosításra került a központi és az önkormányzati döntések alapján.

1.) Az önkormányzati feladatellátás általános értékelése:

Önkormányzatunk kötelező feladatai ellátását a hatályos jogszabályi keretek között végzi. Számviteli politikánkat és egyéb, a gazdálkodásra vonatkozó szabályzatainkat 2019. évben jelentősen nem módosítottuk. 2014.évtől az államháztartás szervezeteire vonatkozó számviteli szabályozás gyökeresen megváltozott.

Vállalkozási tevékenységet nem folytatunk. Sem alapítványnak, sem egyéb szervezetnek az Önkormányzathoz rendelt kötelező feladatellátást nem adtunk át.

Intézményei a Jászszentandrás Közös Önkormányzati Hivatal, mely 2013. január 01-től működik. Ellátja a Jászszentandrás és Jásziványi Önkormányzat hivatali munkáit 11 fő alkalmazottal, a jásziványi kirendeltségen 2022. őszén személyi változás történt. Másik intézménye a Jászszentandrás és Jászivány Óvodai Intézményfenntartó Társulás, melyet a fenti 2 település alapított 2013. áprilisában az óvodai nevelés ellátására. A Társulás működteti és tartja fenn a Gyermekvilág Óvodát.

Településünk ivóvíz ellátását a Tiszamenti Regionális Vízművek Zrt végzi.

Az alapszintű egészségügyi ellátást 1 fő megbízási szerződésű házi orvos, a védőnői szolgálatot szintén megbízási szerződésű védőnő látja el. Közművelődési feladatokat nem intézményi szinten, hanem csak kormányzati funkción látjuk el 1 fő 4 órás könyvtáros közalkalmazottal. A családsegítési feladatokat 1 fő közalkalmazottal látjuk el közösen Jászszentandrással. Nem kötelező feladatunk a falugondnoki szolgálat, 1 fő közalkalmazott látja el.

Bevételek (EU-ból származó bevételek), kiadások alakulása:

Az Önkormányzat bevételi módosított előirányzata 176 189 e Ft, a 2022-ben teljesített bevétel 148 125 eFt.

Az állami támogatások az eredeti előirányzathoz képest összességében 8 160 e Ft-tal növekedtek. Ennek okai: Év közben előirányzatosításra került a 2022. évre vonatkozó szociális ágazati pótlék 613 e Ft, szociális tüzelőanyag támogatás 800 e Ft, lakossági víz- és csatorna hozzájárulás támogatása 2 660 e Ft, Rendkívüli Önkormányzati támogatás 768 e Ft, kieső helyi iparüzési adó támogatása 569 eFt, 2021. évi kieső helyi iparüzési adó

elszámolásából származó többlettámogatás 2 750 eFt. Az év során a beérkezett igények szerint a szünidei gyermektékeztetésre kapott állami támogatás csökkent 19 e Ft összeggel.

Működési célú átvett pénzeszközök között 2 559 e Ft támogatást kaptunk a közfoglalkoztatási program működtetésére, valamint 450 eFt-ot a nyári diákmunkaprogram támogatására és 920 eFt-ot Kulturális illetménytámogatásra. Területalapú támogatás jogcímen 2022-ben 110 eFt-ot kapott Önkormányzatunk.

Magyar Faluprogram keretében a Közterületi játszóterek c. projektben dologi kiadások fedezetére 100 eFt támogatásban részesültünk, felhalmozási célra 1 860 eFt-ot , a Kommunális eszközök beszerzése c. pályázatban 300 eFt dologi-, és 9 700 eFt felhalmozási támogatásban részesültünk, valamint a Falugondnoki busz beszerzése c. pályázatban 880 eFt dologi-, és 13 950 eFt felhalmozási támogatást kapott Önkormányzatunk.

Adóbevételeink az év elején tervezetthez viszonyítva túl teljesültek és az alábbiak szerint alakultak:

	Eredeti előirányzat	Teljesítés
Kommunális adó	600 eFt	740 eFt
Iparüzési adó	9 000 eFt	17 380 eFt
Bírság	0	266 eFt
Összesen		18 386 eFt

Saját bevételek:

Készletértékesítésből 1 043 eFt-ot, bérleti díjakból 2 000 eFt-ot (TRV Zrt.), valamint a Ford Transit gépjármű értékesítésből 650 eFt-ot.

Kiadások:

Gazdálkodásunkat igyekszünk a korábbi évekhez hasonlóan minél takarékosabban végezni.

Személyi juttatások és járulékok tekintetében a törvény szerint járó illetmények kerültek kifizetésre. Sajnos ez sok esetben azt jelenti (már évek óta), hogy egy középfokú végzettséggel rendelkező 25-30, sőt 40 éves munkaviszonnyal rendelkező munkavállaló ugyanannyit keres, mint egy iskoláit most végzett munkaerő.

Dologi kiadások legnagyobb hányadát a közüzemi díjakra és az általános működéshez szükséges költségekre kifizetett összegek teszik ki. A legszükségesebb karbantartásokat, javításokat elvégeztük.

A szociális segélyezés: a benyújtott igények - amennyiben az előírásoknak megfeleltek – kedvező elbírálásban részesültek. A 2022. évi szociális tüzelőanyagpályázat pozitív elbírálásban részesült, a tüzelőanyag beszerzése és kiosztása viszont csak 2023. év elején történt meg.

Jelentősebb felújítási és felhalmozási kiadásaink: Kivitelezésre került a Császár útja zúzott kőalappal történő ellátása 28 900 eFt értékben, a Településrendezési terv is elkészült, melynek utolsó része 889 eFt-ba került, játszótérünkre új játékok kerültek beszerzésre 1 960 eFt értékben, valamint kommunális eszközöket szereztünk be 9 310 eFt értékben. Felújításra kerültek a település útjai a 2021-ben megnyert Önkormányzati fejlesztések c. pályázat keretén belül, a kivitelezés 4 090 eFt-ba került, valamint kompenzálásra került egy szivattyú felújítása a TRV Zrt. által.

Kimutatásuk a 6. , 7. sz. mellékletben.

2.)Költségvetési maradvány:

Az önkormányzat költségvetési maradványa 8 344 e Ft, melyből a 2022-es költségvetés készítése során beépítésre került 8 000 e ft.

Felosztására javaslat a 14/b. mellékletben található.

3.)Vagyon alakulása:

Eszközállományunk nettó értéke 319 739 eFt.

Felhalmozási, felújítási kiadások a 6, 7.sz., a vagyonelemek kimutatása a 16. sz. mellékletben található.

4.)Értékpapírok, hitelek, kötvények, részesedések állománya:

Szabad pénzeszközünket 2022. év elején lekötöttük a Magyar államkincstárnál, viszont a Császár útja pályázat pénzügyi teljesítéséhez szükségessé vált a kötvény felbontása. Amint lehetőség nyílik rá, a kötvény újravásárlásra kerül.

Felvett hitellel, kibocsátott kötvénnyel nem rendelkezünk.

Különböző gazdasági társaságokban lévő részesedés állományunk az előző évhez képest nem változott.

TRV Zrt részvény:	38 200.-Ft
Jászivány Fejlesztési Kft:	3 000 000.-Ft

Összesen:	3 038 200.-Ft
-----------	---------------

Tisztelt Képviselő-testület!

Kérem Tisztelt Képviselő-testületet, hogy a beszámolót vitassa meg és fogadja el.

Jászivány, 2023. 03. 29.

Tari András
polgármester



Jászszentandrás és Jászivány Óvodai Nevelési
Intézményfenntartó Társulás
Elnökétől

ELŐTERJESZTÉS

A Jászszentandrás és Jászivány Óvodai Nevelési Intézményfenntartó Társulás 2022. évben is a jogszabályok által meghatározott keretek között végezte munkáját. Feladata a Jászszentandrás Gyermekevilág Óvoda biztonságos és hatékony működtetésének biztosítása, melyet maradéktalanul ellátott.

Bevétele a Jászszentandrás Községi Önkormányzat által tovább utalt állami támogatásból, a 2021.évi költségvetési maradványból és az Óvoda költségvetési maradványának elvonásából származik.

Kiadásait a Jászszentandrás Gyermekevilág Óvoda részére adott intézményfinanszírozás, irodaszer beszerzésre és szolgáltatásnyújtás igénybevételére (bankköltség) fordított költségek képezik.

Bevétel:	92.152 e Ft,
Kiadás:	92.058 e Ft,
Maradvány:	94 e Ft.

2022. december 31-én a Társulásnak tárgyi eszköz vagyona, lejárt követelése, kötelezettsége nem volt.

A Társulás és az Óvoda bevételei, kiadásai részletezését a rendelet-tervezet 1.sz. melléklete tartalmazza.

Kérem az előterjesztés elfogadását.

Jászszentandrás, 2023. 03. 23.


Kolláth Bálint
társulási tanács elnöke



**Jászszeptandrási Közös Önkormányzati Hivatal
Jegyzőjétől**

ELŐTERJESZTÉS

**a Jászszeptandrási Közös Önkormányzati Hivatal 2022. évi költségvetésének
végrehajtásáról**

Tisztelt Képviselő-testület!

A Jászszeptandrási Közös Önkormányzati Hivatal gazdálkodását a jogszabályok és az önkormányzatok által meghatározott pénzügyi keretek között végzi.

Bevételek:

A Jászszeptandrási Közös Önkormányzati Hivatal bevételeit a Jászszeptandrás Községi Önkormányzattól kapott intézményfinanszírozás, a Jászivány Önkormányzattól átvett pénzeszköz támogatás képezi. 2022. évben ez kiegészült az Országgyűlési választásra és KSH által népszámlálásra átadott pénzeszközeivel.

Jászivány Községi Önkormányzat a Jászszeptandrási Hivatal által átvett és a Jászszeptandráson végzett pénzügyi és igazgatási feladatok ellátására 150 ezer Ft/hó átadott pénzeszközzel és 1 fő köztisztviselő személyi juttatás és járulékának meghatározott részével járul hozzá a kiadásokhoz.

Kiadások:

A személyi kiadások 10 fő köztisztviselő és 1 fő ügykezelő 12 havi jogszabályok alapján meghatározott bérét és járulékát tartalmazza. A Hivatalban 2022.évben személyi változás történt, tartós távollét miatt 2 fő köztisztviselő alkalmazása vált szükségessé. A dologi kiadások a működéshez legszükségesebb készletbeszerzéseket és szolgáltatások igénybevételeit tartalmazza pl.: a kötelezően fizetendő információ biztonsági díjat.

Felhalmozási kiadásunk 2022-ben 250 e Ft volt, melynek részletezése a zárszámadási rendelet-tervezet 6.sz. mellékletében található.

(ezer Ft-ban)

Bevételek:	69.197 e Ft
Kiadások:	64.708 e Ft
Maradvány:	4.489 e Ft

Kérem, hogy az előterjesztést megvitatni és elfogadni szíveskedjenek!

Jászszeptandrás, 2023. 03. 22.



Jászivány Község Önkormányzata Képviselő-testületének .../.... (...) önkormányzati rendelete

Az önkormányzat 2022. évi költségvetési zárszámadásáról

Jászivány Községi Önkormányzat Képviselő-testülete az Alaptörvény 32. cikk (2) bekezdésében meghatározott eredeti jogalkotói hatáskörében, az Alaptörvény 32. cikk (1) bekezdés f) pontjában és az államháztartásról szóló, 2011.évi CXCV. törvény 91. §-ában meghatározott feladatkörében eljárva a következőket rendeli el:

1. §

(1) Az önkormányzat képviselő-testülete a 2022. évi költségvetés végrehajtásáról szóló zárszámadást az 1. melléklet, 2. melléklet, 3. mellékletekben, foglaltaknak megfelelően: **148.125 eFt bevétellel, 139.781 e Ft kiadással, 8.344 e Ft maradvánnyal** jóváhagyja.

(2) Az önkormányzat kiadásait jogcímenként, bevételeit forrásonként az *1. melléklet, 2. melléklet, 15. mellékletben* foglaltaknak megfelelően fogadja el.

(3) Az önkormányzat önállóan működő és gazdálkodó és az önállóan működő költségvetési szervek bevételi és kiadási előirányzatainak teljesítését a *1. mellékletekben* foglaltaknak megfelelően hagyja jóvá.

(4) Az önkormányzat a szociálpolitikai juttatások kimutatását a *4. melléklet* szerint fogadja el.

2. §

A képviselő-testület az önkormányzat beruházási, felújítási és felhalmozási célú pénzeszközátadás kiadásait az *5. melléklet 6. melléklet, 7. melléklet, és 8. melléklet* szerint hagyja jóvá.

3. §

(1) A képviselő-testület az önkormányzat 2022. évi létszámát, Európai Unió támogatással megvalósuló projektek bevételeit, kiadásait, maradvány-kimutatását, *9. melléklet, 11. melléklet, 14. mellékletekben* foglaltak szerint hagyja jóvá. Az önkormányzat helyi adó hátralékát a *17. melléklet* szerint hagyja jóvá.

(2) A képviselő-testület a maradvány felhasználását a *14. mellékletnek* megfelelően engedélyezi.

(3) Az Önkormányzat több éves kihatással járó kiadásait a *10. melléklet* szerint hagyja jóvá.

(4) A képviselő-testület utasítja az önkormányzat jegyzőjét, hogy a maradványt érintő fizetési kötelezettségek teljesítését biztosítsa, illetve kísérelje figyelemmel.

(5) Az önkormányzat jegyzője a maradványnak a 2023. évi előirányzatokon történő átvezetéséről gondoskodni köteles.

(6) Az önkormányzat és intézmények 2022. évi pénzeszköz változását a *13. melléklet* tartalmazza.

4. §

Az önkormányzat a 2022. december 31-ei állapot szerinti vagyonát – 16. *melléklet szerinti* vagyonkimutatásban szereplő adatok alapján 491 031 e Ft-ban állapítja meg.

5. §

- (1) Az önkormányzatnak államadóság és állam által nyújtott hitelállománya nincs.
- (2) Az önkormányzat által nyújtott közvetett támogatások kimutatása a 12. *melléklet* szerint.

6. §

Az önkormányzat éves összefoglaló ellenőrzési jelentését a 18. *melléklet*, 19. *melléklet* szerint hagyja jóvá.

7. §

Hatályát veszti Az önkormányzat 2022. évi költségvetéséről szóló 3/2022. (II. 22.) önkormányzati rendelet.

8. §

Hatályát veszti Az önkormányzat 2021. évi költségvetési zárszámadásáról szóló 5/2022. (V. 11.) önkormányzati rendelet.

9. §

- (1) Ez a rendelet – a (2) bekezdésben foglalt kivétellel – a kihirdetését követő napon lép hatályba.
- (2) A 7. § és a 8. § 2023. december 31-én lép hatályba.

JÁSZIVÁNY KÖZSÉGI ÖNKORMÁNYZAT
2022. ÉVI KÖLTSÉGVETÉSÉNEK PÉNZÜGYI MÉRLEGE

KIADÁSOK

ezer Ft-ban

Előí csoport	Kiemelt elői	Előirányzat-csoport, kiemelt előirányzat megnevezése	2022.évi eredeti előirányzat	2022. 12.31. mód.ei.	2022.12.31. tény	ebből kötele-ző feladat	ebből önként váll. feladat	ebből állami g felada-tok
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.	9.
A.) KÖLTSÉGVETÉSI KIADÁSOK :								
I.		Működési kiadások: 1.+2.+3.+4.+5.	41 328	54 828	51 083	45 103	5 980	0
	1.	Személyi juttatások	21 068	20 940	19 620	15 855	3 765	
	2.	Munkaadókat terhelő járulékok	2 413	2 339	2 370	1 874	496	
	3.	Dologi kiadások	9 746	20 544	18 992	17 623	1 369	
	4.	Ellátottak juttatásai	3 711	3 571	2 967	2 967		
	5.	Egyéb működési kiadások	4 390	7 434	7 134	6 784	350	0
		ebből: műk.c.p.eszk.átad.áht-on belülr	4 040	6 784	6 784	6 784		
		műk.c. p.eszk. átadás áht-on kívülre	350	650	350		350	
		előző évi műk.c.pénzmaradv.átadás			0			
		Előző évi elszámolásból szárm. Kiad.	0					
		működési célú kölcsönök nyújtása						
II.		Felhalmozási kiadások: 1.+2.+3.	65 460	110 558	77 985	77 398	587	0
	1.	Beruházási kiadások Áfával	30 655	73 021	41 637	41 350	287	
	2.	Felújítási kiadások Áfával	4 226	6 958	6 070	6 070		
	3.	Egyéb felhalmozási kiadások	30 579	30 579	30 278	29 978	300	0
		ebből: felhalm.c.p.eszk.átadás áht-on belülr	29 979	29 979	29 978	29 978		
		felh.célú p.eszk.átadás áht-on kívülre	600	600	300		300	
		előző évi felh.c. pénzmaradv. átadás			0			
		felhalmozási c. kölcsönök nyújtása						
III.		Pénzforgalom nélküli kiadások: 1.+2.+3.	1 511	0	0	0	0	0
	1.	Alap-és vállalk.tev. közötti elszámolások						
	2.	Egyéb pénzforgalom nélküli kiadások						
	3.	Tartalékok	1 511	0	0	0	0	0
		Ebből: Általános tartalék	1 000					
		Céltartalék	511					
		Költségvetési kiadások összesen: I.+II.+III.	108 299	165 386	129 068	122 501	6 567	0

Előirányzat csoport	Kiemelt előirányzat	Előirányzat-csoport, kiemelt előirányzat megnevezése	2022. évi eredeti előirányzat	2022.12.31.m.ei.	2022.12.31. tény	ebből kötelező feladat	ebből önként váll. feladat	ebből állami feladatok
1.	2.	3.	4.	5.		6.	7.	8.
B.) FINANSZÍROZÁSI KIADÁSOK:			803	10 803	10 713	10 713	0	0
VII.	1.	Irányító szervi támogatás (intézmény-finanszírozás)						
VIII.	1.	Államháztartási megelőlegezések visszafizetése	803	803	803	803		
IX.		Értékpapírok vásárlásának és betét elhelyezésének kiadásai 1.+2.	10 000	10 000	9 910	9 910	0	0
	1.	Működési célú kiadások	10 000	10 000	9 910	9 910		
	2.	Felhalmozási célú kiadások						
X.		Hitelek törlesztése és kötvénybevételek kiadásai 1.+2.	0	0	0	0	0	0
	1.	Műk. célú hitel törlesztése, kötvénybevételek						
	2.	Felhalm. célú hitel törlesztése, kötvénybev.						
		Finanszírozási kiadások össz.: VII.+VIII.+IX.+X.	10 803	10 803	10 713	10 713	0	0
KIADÁSOK MINDÖSSZESEN: A.+B.			119 102	176 189	139 781	133 214	6 567	0
Működési bevételek és kiadások egyenlege:			0	3 338	7 297	8 109	-812	
Felhalmozási bevételek és kiadások egyenlege:			0	-3 338	1 047	1 634	-587	
Tárgyévi bevételek és kiadások egyenlege:			0	0	8 344	9 743	-1 399	0

L É T S Z Á M :	7	7	7	6	1
ebből közfoglalkoztatottak létszáma:	3	3	3	3	0

JÁSZIVÁNY KÖZSÉGI ÖNKORMÁNYZAT
2022. ÉVI KÖLTSÉGVETÉSÉNEK PÉNZÜGYI MÉRLEGE

B E V É T E L E K

ezer Ft-ban

Előirányzat-csoport	Kiemelt előirányzat	Előirányzat-csoport, kiemelt előirányzat megnevezése	2022. évi eredeti előirányzat	2022. 12.31. mód.ei.	2022. 12.31. tény	ebből kötelező feladat	ebből önként váll. feladat	ebből államig. feladat
1.	2.	3.	4.	5.		6.	7.	8.
C.) KÖLTSÉGVETÉSI BEVÉTELEK :								
I.		Működési bevételek összesen 1.+2.+3.+4.	38 746	58 244	58 368	52 613	5 755	0
	1.	Működési c. bevételek áht-on belülről	29 146	37 014	36 674	30 919	5 755	0
		Önkormányzatok állami támogatása	23 114	31 255	31 255	25 500	5 755	0
		ebből önk. műk. általános támogatása	12 860	12 860	12 860	12 860		
		szociális támogatások	7 984	8 578	8 578	2 823	5 755	
		kulturális feladatok támogatása	2 270	2 270	2 270	2 270		
		költségvetési és kiegészítő támogatás	0	7 547	7 547	7 547		
		egyéb működési támogatások						
		Államháztartáson belüli megelőlegezés						
		Műk.c. átvett pénzeszközök áht-on belülről	6 032	5 759	5 419	5 419		
	2.	Önkormányzatok közhatalmi bevételei	9 600	17 980	18 386	18 386	0	0
		Illetékek						
		Helyi adók	9 600	17 980	18 120	18 120		
		Átengedett központi adók						
		Bírságok, pótlékok, egyéb közhatalmi bev.		0	266	266		
	3.	Működési bevételek	0	3 250	3 308	3 308	0	0
		Saját működési bevételek		3 250	3 106	3 106		
		Általános forgalmi adó bevételek						
		Kamatbevételek			141	141		
		Költségek visszatérülése			61	61		
	4.	Egyéb működési bevételek	0	0	0	0	0	0
		Műk.célú pénzeszk. átvétel áht-on belülről						
		Műk. c. kölcsönök visszatérülése						
		Előző évi műk.célú pénzmaradvány átvétel						
II.		Felhalmozási bevételek összesen 1.+2.+3.	28 838	54 348	26 160	26 160	0	0
	1.	Felhalmozási bevételek áht-on belülről	28 838	54 348	25 510	25 510	0	0
		Önk. felhalmozási célú állami támogatása						
		EU-s támogatások						
		Felhalmozási c. átvett pénzeszk. áht-on belülről	28 838	54 348	25 510	25 510		
	2.	Felhalmozási c. saját bevételek	0	0	650	650	0	0
		Tárgyi eszközök, immateriális javak ért.			650	650		
		Pénzügyi befektetések bevételei (osztalék, hozam bevétel, tartós részesedések ért.						

Előirányzat-csoport	Kiemelt előirányzat	Előirányzat-csoport, kiemelt előirányzat megnevezése	2022. évi eredeti előirányzat	2022. 12.31. m. előir.	2022. 12.31. tény	ebből kötelező feladat	ebből önként váll. feladat	ebből államig feladat
1	2	3.	4.	5.	6.	7.	8.	9.
	3.	Egyéb felhalmozási bevételek	0	0	0	0	0	0
		Felhalm. c. átvett pénzeszköz áht-on kívülről						
		Egyéb felhalmozási bevételek (kamat)						
		Felh.c. kölcsönök visszatérülése, ig-be vét.						
		Előző évi felhalm.célú pénzmaradvány átvétel						
III.		Pénzforgalom nélküli bevételek	0	0	0	0	0	0
	1.	Alap-és váll. tev. közötti elszámolások						
		Költségvetési bevételek összesen I.+II.+III.	67 584	112 592	84 528	78 773	5 755	0
Költségvetési kiadások és bevételek egyenlege: A.-B. Hiány vagy többlet :								
D.) KÖLTSÉGVETÉSI HIÁNY BELSŐ FINANSZÍROZÁSÁRA SZOLGÁLÓ BEVÉTELEK:								
IV.	1.	Irányító szervi támogatás (intézmény - finanszírozás)						
V.	1.	Államháztartáson belüli megelőlegezések		815	815	815		
VI.		Költségvetési maradvány igénybevétele 1.+2.	51 518	52 872	52 872	52 872	0	0
	1.	Működési célra	14 896	0				
	2.	Felhalmozási célra	36 622	52 872	52872	52 872		
VII.		Szabad pénzeszközök betétként való elhelyezésének visszavonása						
E.) KÖLTSÉGVETÉSI HIÁNY BELSŐ FINANSZÍROZÁSÁT MEGHALADÓ ÖSSZEGÉNEK KÜLSŐ FINANSZÍROZÁSÁRA SZOLGÁLÓ BEVÉTELEK:								
VIII.		Értékpapírok értékesítésének bevétele 1.+2.	0	9 910	9 910	9 910		0
	1.	Működési célú bevételek		9 910	9910	9 910		
	2.	Felhalmozási célú bevételek						
IX.		Hitelek felvétele és kötvénykibocsátás bevételei 1.+2.	0	0				0
	1.	Műk. célú hitelfelvétel és kötvénykibocsátás						
	2.	Felhalm. célú hitelfelvétel és kötvénykibocs.						
Finanszírozási bevételek össz.: IV.+ V.+VI.+ VII.+VIII.+IX.			51 518	63 597	63 597	63 597	0	0
BEVÉTELEK MINDÖSSZESEN: C.+D.+E.			119 102	176 189	148 125	142 370	5 755	0

**JÁSZIVÁNY KÖZSÉGI ÖNKORMÁNYZAT ÉS INTÉZMÉNYEI 2022. ÉVI TERVEZETT
BEVÉTELEINEK RÉSZLETEZÉSE**

ezer Ft-ban

Ssz.	Megnevezés	Eredeti előirányzat 2022.01.01	Módosított előirányzat	Teljesítés
A.	Állami támogatások:			
I.	Önkormányzatok működésének általános támogatása			
1.	Önkormányzati hivatali működésének támogatása kiegészítéssel			
2.	Településüzemeltetés - zöldterület-gazdálkodás támogatása kiegészítéssel	1 350	1 350	1 350
3.	Településüzemeltetés - közvilágítás támogatása kiegészítéssel	1 664	1 664	1 664
4.	Településüzemeltetés - köztemető támogatása kiegészítéssel			
5.	Településüzemeltetés - közutak támogatása kiegészítéssel	1 299	1 299	1 299
6.	Egyéb önkormányzati feladatok támogatása kiegészítéssel	6 000	6 000	6 000
7.	Lakott külterülettel kapcsolatos feladatok támogatása kiegészítéssel	46	46	46
8.	Kiegészítő támogatás	779	779	779
9.	Polgármester illetménynövekedés támogatása	1 722	1 722	1 722
	Települési önkormányzatok működésének általános támogatása összesen	12 860	12 860	12 860
II.	Szociális és gyermekjóléti alapszolgáltatás feladatai:			
1.	Falugondnoki szolgálat 4 479 000 Ft/körzet	4 590	4 590	4 590
2.	Falugondnoki szolgálat kiegészítő támogatás	552	552	552
3.	Szünidei gyermekétkeztetés támogatása	67	48	48
4.	Egyéb szociális feladat támogatása	2 775	2 775	2 775
5.	Szociális ágazati pótlék		613	613
	Szociális és gyermekjóléti alapszolgáltatás feladatai összesen:	7 984	8 578	8 578
III.	Települési önkormányzatok könyvtári és közművelődési feladatainak támogatása	2 270	2 270	2 270
IV.	Működési célú költségvetési támogatások			
1.	Lakossági víz- és csatorna hozzájárulás		2 660	2 660
2.	Kieső helyi iparűzési adó támogatása		569	569
3.	Szociális tüzelőanyag támogatása		800	800
4.	Rendkívüli önkormányzati támogatás		768	768
5.	Kieső helyi iparűzési adó 2021 többlettámogatás		2 750	2 750
	Működési célú költségvetési támogatások összesen		7 547	7 547
V.	Államháztartáson belüli megelőlegezés		815	815
	Állami támogatások mindösszesen	23 114	32 070	32 070

B.	Működési bevételek			
I.	Közhatalmi bevételek			
1.	Magánszemélyek kommunális adója	600	600	740
2.	Iparűzési adó	9 000	17 380	17 380
3.	Gépjárműadó			
4.	Egyéb közhatalmi bevételek			
5.	Bírság bevételek			266
	Közhatalmi bevételek összesen	9 600	17 980	18 386
II.	Saját bevételek:			
1.	Készletértékesítés		619	1 043
2.	Szolgáltatások ellenértéke			63
3.	Bérleti díjak bevételei		1 981	2 000
4.	Ellátási díjak - szociális gondozási díjak			
5.	Kamat bevételek			141
6.	Tárgyeszköz értékesítés		650	650
7.	Egyéb működési bevételek: kártérítés, kiadások visszatérítései			61
	Saját bevételek összesen	0	3 250	3 958
III.	Átvett pénzeszközök működési célra			
1.	Közfoglalkoztatás támogatás	5 112	3 009	2 559
2.	Kulturális illetménytámogatás	920	920	920
3.	Közterületi játszóterek		100	100
4.	Kommunális eszközök beszerzése		300	300
5.	Falugondnoki busz beszerzés		880	880
6.	Nyári diákmunka támogatása		450	450
7.	Falunap támogatása		100	100
8.	Terület alapú túmogatás			110
	Átvett pénzeszközök működési célra összesen	6 032	5 759	5 419
IV.	Működési célú költségvetési maradvány			
1.	Községi Önkormányzat	14 896	0	0
	Működési célú költségvetési maradvány összesen	14 896	0	0
V.	Értékpapír visszaváltás		9 910	9 910
	Működési bevételek összesen	30 528	36 899	37 673
C.	Felhalmozási bevételek			
I.	Átvett pénzeszközök felhalmozási célra			
1.	Külterületi helyi közutak fejlesztése	28 838	28 838	
2.	Közterületi játszóterek		1 860	1 860
3.	Kommunális eszközök beszerzése		9 700	9 700
4.	Falugondnoki busz beszerzés		13 950	13 950
	Átvett pénzeszközök felhalmozási célra összesen	28 838	54 348	25 510
II.	Felhalmozási célú költségvetési maradvány			
1.	Községi Önkormányzat	36 622	52 872	52 872
	Felhalmozási c. költségvetési maradvány összesen	36 622	52 872	52 872
	Felhalmozási célú bevételek összesen	65 460	107 220	78 382
	Saját bevételek összesen	95 988	144 119	116 055
	Bevételek mindösszesen	119 102	176 189	148 125

JÁSZSZENTANDRÁS KÖZSÉGI ÖNKORMÁNYZAT ÉS INTÉZMÉNYEI
2022. ÉVI TERVEZETT FELHALMOZÁSI ÉS MŰKÖDÉSI CÉLÚ BEVÉTELEI, KIADÁSAI

ezer Ft-ban

Ssz.	Megnevezés	Eredeti előirányzat 2022.01.01	Módosított előirányzat	Teljesítés
I/A.	Felhalmozási célú bevételek			
1.	Tárgyi eszközök, immateriális javak értékesítése			650
2.	Felhalmozási célú bevételek államházt-on belül	28 838	54 348	25 510
3.	Osztalék- és hozambevétel			
4.	Részvények, részesedések értékesítése			
5.	Államkötvények, egyéb értékpapírok értékesítése			
6.	Felhalm.c.átvett pénzeszk. államházt-on kívülről			
7.	Felhalm.c. kölcsönök visszatérülése, kamatbev.			
8.	Felhalmozási célú hitel felvétel			
9.	Előző évi felhalm.c.költségvetési maradvány	36 622	52 872	52 872
	Felhalmozási célú bevételek összesen	65 460	107 220	79 032
I/B.	Felhalmozási célú kiadások			
1.	Beruházási kiadások	30 655	73 021	41 637
2.	Felújítási kiadások	4 226	6 958	6 070
3.	Felhalm.c. pénzeszk.átadás államházt-on belültre	29 979	29 979	29 978
4.	Felhalm.c. pénzeszk.átadás államházt-on kívülre	600	600	300
5.	Felhalmozási célú kölcsönök nyújtása			
6.	Felhalmozási célú hitel törlesztés			
7.	Felhalmozási célú értékpapír vásárlás			
8.	Felhalmozási célú céltartalék			
	Felhalmozási célú kiadások összesen	65 460	110 558	77 985
	Felhalmozási célú bevételek-kiadások egyenlege	0	-3 338	1 047
II/A.	Működési célú bevételek			
1.	Önkormányzatok költségvetési támogatása	23 114	31 255	31 255
2.	Önkormányzatok közhatalmi bevételei	9 600	17 980	18 386
3.	Működési célú bevételek		3 250	3 308
4.	Működési c. átvett pénzeszk.államh-on belülről	6 032	5 759	5 419
5.	Értékpapír visszaváltás		9 910	9 910
6.	Előző évi működési c.költségvetési maradvány	14 896	0	
7.	Államháztartáson belüli megelőlegezés		815	815
	Működési célú bevételek összesen	53 642	68 969	69 093
II/B.	Működési célú kiadások			
1.	Személyi juttatások	21 068	20 900	19 620
2.	Munkaadókat terhelő járulékok	2 413	2 379	2 370
3.	Dologi kiadások	9 746	20 544	18 992
4.	Ellátottak pénzbeli juttatásai	3 711	3 571	2 967
5.	Egyéb működési célú kiadások	5 193	8 237	7 937
6.	Értékpapír vásárlás	10 000	10 000	9 910
6.	Tartalékok	1 511		
	Működési kiadások összesen	53 642	65 631	61 796
	Működési célú bevételek-kiadások egyenlege	0	3 338	7 297

Jászivány Községi Önkormányzat
Ellátottak juttatásai kiadásainak 2022. I-IV. negyedévi teljesítése

ezer Ft-ban

erei.		mód ei.	Telj.
1. Település támogatás:	2 710 1 7701 636		
2. Gyermek szünidei étkeztetés támogatása	67	48	99
3. Szociális tüzelőanyag 2021	1 001	1 001	1 001
4. Szociális tüzelőanyag 2022		800	330

Ellátottak juttatásai, támogatások összesen: 3 7783 6193 066

**JÁSZIVÁNY KÖZSÉGI ÖNKORMÁNYZAT CIVIL SZERVEZETEK MŰKÖDÉSI CÉLÚ
TÁMOGATÁSA, VÉGLEGES PÉNZESZKÖZÁTADÁSA 2022. ÉVI TERVEZETT KIADÁSAI**

ezer Ft-ban

Ssz.	Megnevezés	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Teljesítés
1.	Tűzoltó Egyesület támogatása	100	100	100
2.	Polgárőr Egyesület támogatása	100	100	100
3.	Jásziványért Egyesület támogatása	100	400	100
4.	Nem helyi civilszervezetek támogatása	50	50	50
	Támogatás, pénzeszköz átadás összesen	350	650	350

Jászivány Községi Önkormányzat 2022.évi tervezett felhalmozási kiadásai feladatonként

ezer Ft-ban

Ssz.	Megnevezés	Eredeti előirányzat 2022.01.01.	Módosított előirányzat	Teljesítés
1.	Külterületi helyi közutak fejlesztése	29 439	28 902	28 900
2.	Településrendezési terv	889	889	889
3.	Ingatlanvásárlás Parókia	200	200	
4.	Egyéb tárgyi eszköz beszerzés	127	127	417
5.	Közterületi játszótér		1 860	1 960
6.	Kommunális eszköz beszerzés		9 700	9 310
7.	Falugondnoki busz beszerzés		13 950	
8.	Ózon generátor		160	160
9.	Tartalék felosztás		17 233	
	Összesen	30 655	73 021	41 636

Jászivány Községi Önkormányzat 2022.évi tervezett felújítási kiadásai feladatonként

ezer Ft-ban

Ssz.	Megnevezés	Eredeti előirányzat 2022.01.01.	Módosított előirányzat	Teljesítés
1.	Önkormányzati fejlesztések 2021. utak kátyúzása	4 226	4 232	4 090
2.	TRV Szivattyú felújítás		2 726	1 980
3.				
4.				
5.				
6.				
	Összesen	4 226	6 958	6 070

**Jászivány Községi Önkormányzat hitel, kölcsön és felhalmozási célú pénzeszközátadása
feladatonként 2022. I-IV. negyedévi teljesítése**

ezer Ft-ban

<u>Megnevezés</u>	<u>er. ei.</u>	<u>mód. ei</u>	<u>Telj..</u>
Pénzeszköz átadás:			
Első lakáshoz jutók támogatása	600	600	300
Óvodafejlesztés támogatás visszafizetése	29 979	29 979	29 978
Felhalmozási célú pénzeszközátadás összesen:	30 579	30 579	30 278

Jászivány Község Önkormányzat 2022. évi tervezett létszámadataiMegnevezés

Szociális ellátás:	- falugondnok	1 fő
Könyvtár:	- könyvtáros	1 fő /6 órás/
Közfoglalkoztatott		3 fő
Munka törvénykönyve alapján fogl.	-Takarító	1 fő /4 órás/
	-Irodai alkalmazott	1 fő
Mindösszesen:		7 fő

Jászivány Községi Önkormányzat

2022. költségvetési év azon fejlesztési céljai, amelyek megvalósításához a Gst. 3.§ (1) bek. szerinti adósságot keletkeztető ügylet megkötése válik vagy válhat szükségessé az adósságot keletkeztető ügyletek várható együttes összegével együtt

10/b. számú melléklet

2022. évben a több éves kihatással járó felhalmozási és dologi kiadásai, valamint a Stabilitási törvény 3 § (1) bekezdése szerinti adósságot keletkeztető ügyletek kiadásai és a Gst. 45 § (1) bek. a.) pontjában kapott felhatalmazás alapján kiadott jogszabályban meghatározottak szerinti saját bevételek

ezer Ft-ban

2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028	Összesen.
0	0	0	0	0	0	0	0

Jelenleg nincs.

Európai Unió támogatással megvalósuló projektek bevételei, kiadásai 2022.

Megnevezés	Bevétel	eFt-ban kiadás
1.) Humánkapacitás fejlesztés (EFOP 3.9.2)	0	75
2.) Humán szolgáltatások fejl. (EFOP 1.5.3.)	0	611
Összesen:	0	686

Jászivány Községi Önkormányzat képviselőtestülete által nyújtott 2022. évi teljesített közvetett támogatásai

1.) Ellátottak térítési díjának, illetve kártérítésének méltányossági alapon történő elengedésének összege:	0
2.) Lakosság részére lakásépítéshez, lakásfelújításhoz nyújtott kölcsönök elengedésének összege:	0
3.) Helyi adónak, gépjárműadónál biztosított kedvezmény, mentesség összeg:	0
4.) Helyiségek, eszközök hasznosításából származó bevételből nyújtott kedvezmény, mentesség összege:	0
5.) Egyéb nyújtott kedvezmény, vagy kölcsön elengedésének összege:	0

Jászivány Községi Önkormányzat és intézményei 2022. évi pénzeszközök változása

Sor- sz.	Megnevezés	2022. 01. 01. nyitó	Jan.	Febr.	Márc.	Ápr.	Máj.	Jún.	Júl.	Aug.	Szept.	Okt.	Nov.	Dec.	ezer Ft-ban	
1.	Községi Önkormányzat	57 212	54 165	55 658	58 223	74 320	33 447	2 390	1 967	7 203	7 597	7 129	10 860	10 985		
	Összesen:	57 212	54 165	55 658	58 223	74 320	33 447	2 390	1 967	7 203	7 597	7 129	10 860	10 985		

**JÁSZIVÁNY KÖZSÉGI ÖNKORMÁNYZAT ÉS INTÉZMÉNYEI 2022. ÉVI TERVEZETT KIADÁSAI
KÖTELEZŐ, ÁLLAMIGAZGATÁSI ÉS ÖNKÉNT VÁLLALT FELADAT BONTÁSBAN**

ezer Ft-ban

Ssz.	Megnevezés	Eredeti előirányzat 2022.01.01	Módosított előirányzat	Teljesítés
I/A.	Jászivány Községi Önkormányzat kötelező feladatok			
1.	Személyi juttatások			
a.	Foglalkoztatottak személyi juttatásai	11 520	9 411	9 481
b.	Külső személyi juttatások	5 731	7 129	6 374
	Személyi juttatások összesen	17 251	16 540	15 855
2.	Járulékok	1 917	1 813	1 874
3.	Dologi kiadások			
a.	Készletbeszerzések	1 546	2 012	2 008
b.	Szolgáltatások	5 254	12 827	11 537
c.	ÁFA kiadások	1 743	2 230	2 081
d.	Egyéb dologi és folyó kiadások	250	2 021	1 997
	Dologi kiadások összesen	8 793	19 090	17 623
4.	Ellátottak juttatásai	3 711	3 571	2 967
5.	Működési célú pénzeszköz átadás			
a.	Jászszentandrási Közös Önkormányzati Hivatal	4 040	4 040	4 040
b.	Lakossági víz- és csatorna hozzájárulás		2 660	2 660
c.	Közösségszervező pályázat visszafizetési köt.		84	84
	Működési célú pénzeszköz átadás	4 040	6 784	6 784
6.	Tartalékok	1 511	0	
7.	Felhalmozási, felújítási kiadások			
1.	Felhalmozási kiadások	30 655	72 734	41 350
2.	Felújítási kiadások	4 226	6 958	6 070
	Felhalmozási, felújítási kiadások összesen	34 881	79 692	47 420
8.	Felhalmozási célú pénzeszköz átadás	29 979	29 979	29 978
a.	Óvodafejlesztés visszafizetés	29 979	29 979	29 978
9.	Értékpapír vásárlás	10 000	10 000	9 910
10.	Államháztartáson belüli megelőlegezések visszafizetése	803	803	803
	Kötelező feladat összesen	112 886	168 272	133 214

I/B. Jászivány Községi Önkormányzat önként feladatok				
	Falugondnoki szolgálat			
1.	Személyi juttatások			
a.	Foglalkoztatottak személyi juttatásai	3 817	4 360	3 765
	Személyi juttatások összesen	3 817	4 360	3 765
2.	Járulékok	496	566	496
3.	Dologi kiadások			
a.	Készletbeszerzések	350	876	876
b.	Szolgáltatások	400	334	249
c.	ÁFA kiadások	203	223	223
d.	Egyéb dologi és folyó kiadások	0	21	21
	Dologi kiadások összesen	953	1 454	1 369
4.	Felhalmozási, felújítási kiadások	0	287	287
	Falugondnoki szolgálat összesen	5 266	6 667	5 917
	Civil szervezetek támogatása	350	650	350
	Önkormányzat saját hatáskörben megállapított támogatások			
5.	Első lakáshoz jutók támogatása	600	600	300
	Önkormányzat saját hatáskörben megállapított támogatások összesen	600	600	300
	Önként vállalt feladat összesen	6 216	7 917	6 567
	Kötelező és önként vállalt feladat összesen	119 102	176 189	139 781

Jászivány Községi Önkormányzat 2022. december 31-i állapot szerinti vagyon kimutatása

ezer Ft-ban

Megnevezés	Bruttó	Elszámolt ÉCS	Nettó
KÖZSÉGI ÖNKORMÁNYZAT:			
A.) Nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközök:			
I.) Immateriális javak:			
a.) Korlátozottan forgalomképes:			
1. Vagyoni értékű jogok 0-ig leírt	2 525	2 525	0
2. Szellemi termékek	1 300	449	851
3. Szellemi termékek 0-ig leírt	3 781	3 781	0
Immateriális javak összesen	7 606	6 755	851
II.) Tárgyi eszközök:			
1.) Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok:			
a.) Forgalomképtelen:			
Egyéb épületek			0
Egyéb építmények (utak)	143 134	51 764	91 370
Egyéb építmények 0-ig leírt			0
Összesen	143 134	51 764	91 370
b.) Korlátozottan forgalomképes:			
Lakótelek	2 122	0	2 122
Lakóépületek	4 753	669	4 084
Egyéb épületek	114 250	19 829	94 421
Egyéb épületek 0-ig leírt	75	75	0
Egyéb építmények, ültetvény	7 501	654	6 847
Kis értékű építmények	65	65	0
Összesen	128 766	21 292	107 474
c.) Forgalomképes, üzleti:			
Földterületek, telkek			
Egyéb épületek, lakóépületek			
Egyéb építmények			
Összesen			
Ingatlanok összesen	271 900	73 056	198 844
2.) Gépek, berendezések, járművek			
a.) Korlátozottan forgalomképes			
Informatikai eszközök			
Kis értékű informatikai eszközök			
Informatikai eszközök 0-ig leírt	2 107	2 107	0
Kisértékű informatikai eszk. 0-ig leírt	1 198	1 198	0
Egyéb gépek, berendezések	8 462	2 290	6 172
Egyéb gépek, berendezések 0-ig leírt	2 889	2 889	0
Kis értékű egyéb gépek, berendezések	11 257	11 257	0
Kulturális javak			0
Járművek	2 758	196	2 562
Járművek 0-ig leírt	13 368	13 368	0
Gépek, berendezések, járművek összesen	42 039	33 305	8 734

Megnevezés	Bruttó	Elszámolt ECS	Nettó
3.) Folyamatban maradó beruházások			
Egyéb épületek	0	0	0
Egyéb építmények			
Folyamatban maradó beruházások össz.			
Immateriális javak, tárgyi eszközök összesen	0	0	0

III.) Üzemeltetésre átadott eszközök: (TRV Zrt-nek átadott vagyon)

1.) Immateriális javak:

a.) Korlátozottan forgalomképes:

Szellemi termékek 0-ig leírt	13260	13260	0
Immateriális javak összesen	13260	13260	0

2.) Tárgyi eszközök:

a.) Korlátozottan forgalomképes:

Egyéb épületek	38 675	15 031	23 644
Egyéb építmények	103 120	18 832	84 288
Kis értékű építmények			
Ingtatlanok összesen	141 795	33 863	107 932

Informatikai eszközök 0-ig leírt

Egyéb gépek, berendezések	20 570	16 393	4 177
---------------------------	--------	--------	-------

Egyéb gépek, berendezések 0-ig leírt

Kis értékű egyéb gépek, berendezések

Járművek

b.) Forgalomképes, üzleti:

Egyéb gép, berendezés	689	637	52
Egyéb gép, berendezés 0-ig leírt	778	778	0
Gépek, berendezések, járművek összesen	22 037	17 808	4 229

Nemzeti vagyonba tartozó

befektetett eszközök összesen	491 031	171 292	319 739
--------------------------------------	----------------	----------------	----------------

Megnevezés / Kifizetett érték	Névérték	Elszámolt értékvesztés	Nyilvántartási érték
-------------------------------	----------	------------------------	----------------------

IV.) Befektetett pénzügyi eszközök:

1. Tartós részesedések:

Jászivány Fejlesztési Kft.	3 000		
----------------------------	-------	--	--

TRV Zrt részvény / 38 e Ft	38		
----------------------------	----	--	--

Befektetett pénzügyi eszk. összesen

B.) Nemzeti vagyonba tartozó forgóeszközök:

0

C.) Pénzeszközök:

1. Forintpénztár	70		
------------------	----	--	--

2. Kincstáron kívüli forintszámlák:	10914		
-------------------------------------	-------	--	--

3. Kincstárnál vezetett forintszámla:	0		
---------------------------------------	---	--	--

Pénzeszközök összesen:	10984		
-------------------------------	--------------	--	--

Helyi adóbevételek és a gépjárműadó hátralékának alakulása
(értékvesztés elszámolása nélkül)

2022.12.31

ezer Ft-ban

Megnevezés	Hátralék
Magánszemélyek komm.adója	57
Iparüzési adó	1 482
Idegenforgalmi adó épület után	0
Idegenforgalmi adó tartózkodás után	0
Gépjárműadó	132
Pótlék, bírság, egyéb bevételek	196
Építményadó	0
Talajterhelési díj	0
Ö s s z e s e n:	1 867

2022. évben Jászivény Községi Önkormányzatnál a Magyar Államkincstár által az államháztartásról szóló törvény 68/B. §-a szerint – az önkormányzat éves költségvetési beszámolójával kapcsolatosan - végzett ellenőrzésekről készített jelentések

2022. évben nem volt a fentiek szerinti ellenőrzés.

Jászszentandrás Közös Önkormányzati Hivatal
5136 Jászszentandrás, Rákóczi út 94.

Illyésné Nagy Terézia
vizsgálatvezető

szám: 5/3/2022/Bev.

JELENTÉS

A megállapított települési támogatások dokumentáltságának ellenőrzése

Az ellenőrzött költségvetési szerv jelenlegi vezetője:

Tari András polgármester
Germán Judit jegyző

Szolnok, 2022. december 29.

E L L E N Ő R Z É S I J E L E N T É S

Ikt. szám: 5/3/2022/Bev..

Tárgy: A megállapított települési támogatások dokumentáltságának ellenőrzése

Az ellenőrzést végző megnevezése:

Illyésné Nagy Terézia belső ellenőr
regisztrációs száma: 5112510.

személyi ig. száma: 948781BE

Megbízólevél száma: 5/2022/Bev.

Az ellenőrzött szerv:

Jászivány Községi Önkormányzat
Jászszentandrás Közös Önkormányzati Hivatal
útján

Az ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy a települési támogatások dokumentáltsága megfelel-e a Szociális rendelet előírásainak, valamint a kifizetett segélyek összehasonlító elemzése két év azonos időszakában.

Az ellenőrzés típusa:

rendszerellenőrzés

A rendszerellenőrzés rendszerek (irányítási, végrehajtási, pénzügyi lebonyolítási, beszámolási és ellenőrzési) működésének átfogó vizsgálata, amelynek keretében a szabályszerűség, szabályozottság, gazdaságosság, hatékonyság és eredményesség kerül ellenőrzésre.

Az ellenőrzés részletes feladatai:

- a települési támogatások megállapításának módja, összege
- a támogatások jogossága, a kifizetések szabályossága
- 2 év összehasonlító elemzése a kifizetett segélyek vonatkozásában
- a belső kontrollok kiépítése és működése.

Az ellenőrzés ideje:

2022. december 03. - 2022. december 07.

Az ellenőrzés módja:

Az ellenőrzési célnak és feladatoknak megfelelően a vizsgálati eljárás és módszere: a nyilvántartások szűrőpróbaszerűen kiválasztott időszakának tételes vizsgálata.

Az ellenőrzött időszak:

2020. január 1- 2021. december 31.

Jelentéstervezet elkészítésének határideje:

2022. december 30.

Jelentés véglegesítésének tervezett határideje:

2022. december 31.

Az ellenőrzött időszakban hivatalban lévő vezetők neve és beosztása:

Polgármester:

Tari András

Jegyző

Germán Judit

Az ellenőrzés jogszabályi háttere:

- 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről (továbbiakban: Bkr.)
- 2011. évi CXCV. törvény az államháztartásról (továbbiakban: Áht.)
- 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról
- 2011. évi CLXXXIX. törvény Magyarország helyi önkormányzatairól (továbbiakban: Möt.)
- 1993.évi III. törvény a szociális igazgatásról és szociális ellátásokról (továbbiakban: Szt.)

Az ellenőrzést a mellékelt ellenőrzési program alapján végeztem.

VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ

Jászivány Község Önkormányzatának megbízott belső ellenőre 2022. évi belső ellenőrzési feladatként végezte a megállapított települési támogatások dokumentáltságának ellenőrzését.

A többször módosított 4/2015. (II.26) számú Önkormányzati rendelet az egyes szociális ellátásokról szól, amelyet a Jászivány Község Önkormányzata Polgármestere által kiadott 3/2021.(V.14.) sz. önkormányzati rendelete az egyes szociális ellátásokról hatálytalanított. A veszélyhelyzetre tekintettel a polgármester hatáskörébe tartozott a rendelet kiadása.

A vizsgált időszakban hatályos szociális rendelet előírásait áttekintve megállapítottam, hogy több helyen pontosításra szorul a szövegezés az egyértelműség érdekében.

A települési támogatások odaítélése jogszerű volt minden esetben, teljes egészében megfelelt a rendelet előírásainak.

Megállapítottam, hogy az önkormányzatnál vezetnek szociális nyilvántartást, de a nyilvántartásnak nem megfelelő az adattartalma.

A szociális rendeletben minden felelősség és feladat a polgármester hatáskörébe van utalva, de az ügyintéző elvégzi a döntés előkészítő feladatokat minden esetben a beadott kérelmek és igénybejelentések alapján és a testület tájékoztatása a testületi üléseken megvalósul. Ily módon a belső kontrollrendszer ezen a területen is működik.

Következtetések:

- A szociális rendelet több pontjának szövegezését pontosítani szükséges.
- A szociális nyilvántartás adattartalma nem megfelelő, ki kell egészíteni. Felhívom a figyelmet az adatkezelés fontosságára.
- A belső kontrollrendszer ezen a területen is jól működik.
- A szociálisan hátrányos helyzetben lévők kérelmeinek helyt adtak, elbírálása a szabályozásnak megfelelő, jogerős határozatban történt az odaítélés, a kifizetések is szabályosan történtek.

Javaslatok:

1. Javaslom a szociális rendelet előírásait pontosítani.
2. Javaslom a szociális nyilvántartás adattartalmát felülvizsgálni és a szükséges adatokkal kiegészíteni.

RÉSZLETES MEGÁLLAPÍTÁSOK

Jászivány Község Önkormányzatának megbízott belső ellenőre 2022. évi belső ellenőrzési feladatként végezte a megállapított települési támogatások dokumentáltságának ellenőrzését.

Megállapítások:

1. A települési támogatások megállapításának módja, összege

A többször módosított 4/2015. (II.26) számú Önkormányzati rendelet az egyes szociális ellátásokról szól, amelyet a Jászivány Község Önkormányzata Polgármestere által kiadott 3/2021.(V.14.) sz. önkormányzati rendelete az egyes szociális ellátásokról hatálytalanított. A veszélyhelyzetre tekintettel a polgármester hatáskörébe tartozott a rendelet kiadása.

Az új szociális rendelet részletesen tartalmazza a szociális igazgatásról és szociális ellátásokról szóló 1993. évi III. törvény önkormányzatokra előírt feladatait. Az eseti vagy rendszeres települési támogatásokat a képviselő testület nyújtja a gyógyszerkiadások viseléséhez, temetési költségek viseléséhez, bölcsődés, óvodás és iskolás gyermekek évkendési költségeinek viseléséhez, létfenntartást veszélyeztető, rendkívüli élethelyzetbe került, vagy létfenntartási gondokkal küzdő családok, személyek részére.

A 2. § (1) bekezdése szerint a kérelmet **szóban** vagy írásban, illetve, ha rendelkezésre áll az arra rendszeresített formanyomtatvány kitöltésével, a szükséges mellékletek csatolásával lehet benyújtani az Önkormányzati hivatalban. Megállapítom, hogy ez a rendelkezés ellentmondásban van a rendelet további előírásaival.

A települési támogatásra vonatkozó kérelmet mellékleteivel együtt az Önkormányzati hivatalhoz kell benyújtani. A kérelmek elbírálásának hatásköri gyakorlója a polgármester. Eseti és rendszeres rendkívüli támogatás ítéhető meg a rendeletben szabályozott esetekben. Az összege 1 000,- Ft-nál kevesebb nem lehet, illetve az öregségi nyugdíj mindenkori legkisebb összegének 70 %-ánál nem lehet magasabb. A jogerősen megítélt települési támogatás összegét az Önkormányzati hivatal folyósítja készpénzben.

Az egyszeri támogatás összege bölcsődés, óvodás, iskolás (általános- és középiskola) gyermekek után 12 000,- Ft gyermekenként.

A rendszeres települési támogatás összege 5 000,- Ft/hó, amelyet egy évre kell megállapítani meghatározott feltételek fennállása esetén.

A temetési költségek viseléséhez nyújtott települési támogatás összege a helyben szokásos legolcsóbb temetés költségének 10%-a, amelyet minden évben a költségvetési rendeletben határoznak meg.

A gyógyszerkiadások viseléséhez nyújtott települési támogatás összege 5 000,- Ft/hó meghatározott feltételek fennállása esetén.

A rendeletben meghatározásra kerültek a Bursa Hungarica Felsőoktatási Önkormányzati ösztöndíj pályázat feltételei, miszerint rendszeres támogatásban részesülhetnek a jásziványi lakóhelyű, felsőoktatásban tanuló fiatalok. A 11. § (1) bekezdésében helytelenül szerepel pályázati kiíróként az Oktatási Minisztérium.

A pénzbeli támogatásokon túl személyes gondoskodást biztosító, kötelező alapszolgáltatásokat is nyújt az önkormányzat, nevezetesen étkeztetés és házi segítségnyújtás formájában. A jelzőrendszeres házi segítségnyújtást külön megállapodás keretében biztosítja.

Megállapítom, hogy a 13.§ (4) bekezdése szerinti előírás nem pontos, miszerint a szociális alapszolgáltatások iránti kérelmekről a polgármester dönt átruházott hatáskörben. Javaslom kiegészíteni az” előkészítés után” szavakkal.

2. A támogatások jogossága, a kifizetések szabályossága

Az ellenőrzés során 4 db támogatást vizsgáltam meg, mind a négy megfelel a rendeletnek, miszerint az 1. számú mellékletet alkalmazták, a kérelmező kitöltötte, aláírta a nyomtatványt. A rendszeres települési támogatásokat határozatban egy évre ítélték oda, a döntés jogerős volt a kifizetés előtt. Az eseti rendkívüli települési támogatásokat szintén jogerős határozat alapján fizették ki.

A települési támogatások odaítélése jogszerű volt minden esetben, teljes egészében megfelelt a rendelet előírásainak.

A Szt. 18.§ szerint „A jegyző a települési önkormányzat képviselő-testületének feladat- és hatáskörébe tartozó szociális ellátásokra való jogosultság fennállásának elbírálása, az ellátások biztosítása, fenntartása és megszüntetése céljából nyilvántartást vezet”. Megállapítottam, hogy az önkormányzatnál vezetnek szociális nyilvántartást, de a nyilvántartásnak nem megfelelő az adattartalma. 2021. évből hiányoznak a születési adatok, anyja neve, TAJ száma, milyen összeget kapott, milyen jogcímen.

3. A 2020. és 2021. év összehasonlító elemzése a kifizetett települési támogatások vonatkozásában

2020. évben 18 db határozat alapján történt 1 876 120,- Ft települési támogatás kifizetése, míg 2021. évben 30 db határozat alapján 1 198 535,- Ft került folyósításra. Az igények

növekedése 66 % volt, míg a kifizetett összeg 36%-kal, 677 585,- Ft-tal csökkent. Valószínűleg kisebb összegű eseti rendkívüli települési támogatást tudtak megítélni.

4. A belső kontrollok kiépítése és működése

A szociális rendeletben minden felelősség és feladat a polgármester hatáskörébe van utalva, de az ügyintéző elvégzi a döntés előkészítő feladatokat minden esetben a beadott kérelmek és igénybejelentések alapján és a testület tájékoztatása a testületi üléseken megvalósul. Ily módon a belső kontrollrendszer ezen a területen is működik.

Következtetések:

- A szociális rendelet több pontjának szövegezését pontosítani szükséges.
- A szociális nyilvántartás adattartalma nem megfelelő, ki kell egészíteni. Felhívom a figyelmet az adatkezelés fontosságára.
- A belső kontrollrendszer ezen a területen is jól működik.
- A szociálisan hátrányos helyzetben lévők kérelmeinek helyt adtak, elbírálása a szabályozásnak megfelelő, jogerős határozatban történt az odaítélés, a kifizetések is szabályosan történtek.

Javaslatok:

- Javaslom a szociális rendelet előírásait pontosítani.
- Javaslom a szociális nyilvántartás adattartalmát felülvizsgálni és a szükséges adatokkal kiegészíteni.

Szolnok, 2022. december 29.

Illyénné Nagy Terézia
belső ellenőr


Záradék:

Az ellenőrzési jelentés tartalmát megismertem és annak egy példányát átvettem. A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011.(XII.31.) Korm. rendelet 42. §. (2) bekezdése értelmében nyilatkozom, hogy

- észrevételt akarok tenni és azt az ellenőrzési jelentés kézhezvételétől számított 8 napon belül megküldöm az ellenőrzést végző szerv vezetőjének. (A határidő elmulasztása egyetértésnek tekintendő.)
- észrevételt nem kívánok tenni, az ellenőrzési jelentést lezártak tekintem.

(A megfelelő válasz aláhúzendó!)

Jászivány, 2022. december 30.


Germán Judit
jegyző

Iktatószám:

Készült 2 eredeti példányban

2022. évi

Éves ellenőrzési jelentés és éves összefoglaló ellenőrzési jelentés

.....
Készítette: Illyésné Nagy Terézia
belső ellenőr

Szolnok, 2023. február 15.

.....
Jóváhagyta: Germán Judit
jegyző

Jászszentandrás, 2023. február 15.

TARTALOMJEGYZÉK:

	Vezetői összefoglaló	3
I.	A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján (Bkr. 48. §. a) pont)	4
I/1.	Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése (Bkr. 48. § aa) pont)	4
I/1/a)	A tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése, az ellenőrzések összesítése	5
I/1/b)	Az ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja kapcsán tett jelentések száma és rövid összefoglalása	5
I/2.	A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása (Bkr. 48. § ab) pont)	5
I/2/a)	A belső ellenőrzési egység(ek) humánerőforrás-ellátottsága	5
I/2/b)	A belső ellenőrzési egység és a belső ellenőrök szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása (Bkr. 18-19. §-a alapján)	6
I/2/c)	Összeférhetetlenségi esetek (Bkr. 20. §-a alapján)	6
I/2/d)	A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása	6
I/2/e)	A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők	6
I/2/f)	Az ellenőrzések nyilvántartása	6
I/2/g)	Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok	6
I/3.	A tanácsadó tevékenység bemutatása (Bkr. 48. § ac) pont)	6
II.	A belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján (Bkr. 48. § b) pont)	7
II/1	A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok (Bkr. 48. § ba) pont)	7
II/2	A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése (Bkr. 48. § bb) pont)	7
III.	Az intézkedési tervek megvalósítása (Bkr. 48. § c) pont)	8

Vezetői összefoglaló

Az éves ellenőrzési terv végrehajtásáról készített éves ellenőrzési jelentést, illetve éves összefoglaló ellenőrzési jelentést az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutató figyelembevételével kell összeállítani.

Az éves összefoglaló jelentés képet ad Jászivány Község Önkormányzata belső kontrollrendszerének kiépítettségéről és működéséről, bemutatja a 2022. évben éves ellenőrzési terv alapján végrehajtott ellenőrzés megállapításait, következtetéseit.

Az ellenőrzés lefolytatásán túl az ellenőr tanácsadási tevékenységet nem végzett

A lefolytatott ellenőrzésről készített jelentés összhangban volt az ellenőrzési programmal, teljesítette az ellenőrzés a kitűzött célt. Tartalmát tekintve megfelel a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Kormányrendelet 39. §-ában foglaltaknak.

2022. évben olyan súlyos szabálytalanságot, hiányosságot nem állapított meg az ellenőrzés, amely büntető, szabálysértési, fegyelmi vagy kártérítési felelősségre vonást tett volna szükségessé.

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

Jászivány Község Önkormányzata 2022. évi belső ellenőrzési tevékenységét az alábbi jogszabályok határozták meg:

- az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény,
- az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII.31.) Korm. rendelet,
- a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet.

A belső ellenőrzési feladatok ellátását külső szolgáltatóval kötött megbízási szerződés alapján biztosított szakértői napokkal valósították meg.

A belső ellenőrzés funkcionális függetlensége biztosított volt, feladatát a jegyzővel és a pénzügyi ügyintézővel való egyeztetéssel, a megkötött szerződés keretei között látta el a vonatkozó jogszabályok, az NGM útmutatói és a Belső Ellenőrzési Kézikönyv felhasználásával.

Az ellenőr független, objektív ellenőrzési és tanácsadói tevékenységével segítette a Jászivány Község Önkormányzatának szabályszerű, hatékony és eredményes működését.

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

A 2022. évi ellenőrzés a 2022. évi éves ellenőrzési terv alapján zajlott. A terv végrehajtása során a legfontosabbnak és kockázatosnak ítélt téma került meghatározásra, hogy a belső ellenőrzés segítse a szervezet működése szempontjából fontos célok elérését, a működés és gazdálkodás szabályszerűségét.

Az Önkormányzaton belül egy területet érintett, a 2020. és 2021. évi megállapított települési támogatások dokumentáltságának ellenőrzését. Az ellenőrzés lefolytatásra került.

A lefolytatott ellenőrzésről készített jelentés összhangban volt az ellenőrzési programmal, teljesítette a belső ellenőrzés célját. Tartalmát tekintve megfelel a 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 39. §-ában előírtaknak. A jelentésben tett megállapítások megfelelően alátámasztottak voltak, az ellenőrzöttek részéről az előzetes egyeztetés során felvetett módosítási igények mérlegelésre kerültek és részben be lettek építve a végleges jelentésbe.

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

Tárgy	Cél	Módszer
<p>1. Az ellenőrzés címe: A megállapított települési támogatások dokumentáltságának ellenőrzése</p> <p>Tárgya: önkormányzati szociális rendelet, települési támogatások határozatai, jegyzőkönyvek, kifizetési bizonylatok</p>	<p>Az ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy a települési támogatások dokumentáltsága megfelel-e a szociális rendelet előírásainak valamint a kifizetett támogatások összehasonlító elemzése.</p>	<p>Az ellenőrzés során alkalmazott módszer:</p> <p>rendszerellenőrzés</p>

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

2022. évben olyan súlyos szabálytalanságot, hiányosságot nem állapított meg az ellenőrzés, amely büntető, szabálysértési, fegyelmi vagy kártérítési felelősségre vonást tette volna szükségessé.

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

Az ellenőrzés kereteit a megkötött szerződés képezte, amelynek időkerete a szükséges vizsgálat elvégzését lehetővé tette.

A vizsgálat során az ellenőrzött munkatársak konstruktív hozzáállása és közreműködése segítette az ellenőrzés lefolytatását, akadályok nem merültek fel a végrehajtás során. A megállapítások előzetesen egyeztetésre kerültek és úgy nyerték el végső formájukat.

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

Jászivány Község Önkormányzatánál 2022. évben megbízási szerződés alapján külső szolgáltató belső ellenőr volt. A belső ellenőr a jogszabályi feltételeknek megfelelően rendelkezik az előírt végzettséggel és a regisztrált államháztartási belső ellenőrök nyilvántartásában szerepel. Kötelező, kétvétenként esedékes továbbképzését teljesítette.

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

A belső ellenőr a megbízási szerződésénél fogva funkcionálisan független a belső szervezeti egységektől. A munkáját a jegyzővel és a vezetőkkel egyeztetve, nekik való beszámolóval és a jelentések átadásával végezte. Az ellenőr operatív tevékenység ellátásában nem vett részt.

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

Az ellenőrzés során a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló jogszabály (Bkr) 20.§-a szerinti összeférhetetlenségre okot adó körülmény nem merült fel, amely akadályozta volna az ellenőrzés elfogulatlan végrehajtását és intézkedést tett volna szükségessé.

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

A belső ellenőrzési tevékenység végrehajtása során a Bkr. 25.§-ában foglalt ellenőrzési jogokat semmiféle korlátozás nem akadályozta. Az ellenőr a szükséges dokumentumokat megkapta, az érintettekkel konzultálhatott és a szükséges segítséget megkapta az ellenőrzésekhez.

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

A szerződés szerinti teljesítést nem akadályozta érdemlegesen semmilyen tényező.

I/2/f) Az ellenőrzések nyilvántartása

A belső ellenőr ellátta a belső ellenőrzési vezető feladatát is egy személyben. Nyilatkozik arról, hogy az elvégzett belső ellenőrzésről a Bkr. 22. és 50. § szerinti nyilvántartást vezeti. Az ellenőrzési dokumentumok megőrzéséről, illetve a dokumentumok és adatok szabályszerű, biztonságos tárolásáról gondoskodik.

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

Az ellenőrzések számának növelése elősegítheti a gazdaságosabb, hatékonyabb és eredményesebb munkavégzést.

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

Tanácsadási tevékenység az ellenőrzésekkel összefüggésben zajlott, más tekintetben nem végzett tanácsadási tevékenységet.

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

A Jászivány Község Önkormányzatánál elvégzett ellenőrzés tapasztalatai alapján megállapítható, hogy a gazdasági területen kialakították a belső kontrollrendszer kereteit.

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

megállapítások	következtetések	javaslatok
A megállapított települési támogatások dokumentáltságának ellenőrzése		
Jászivány Község Önkormányzata Polgármestere által kiadott 3/2021.(V.14.) sz. önkormányzati rendelete az egyes szociális ellátásokról szabályozza a települési támogatások és a szociális alapszolgáltatások működésének rendjét.	A rendelet kiadása szabályosan történt.	Javaslatra nincs szükség.
A vizsgált időszakban hatályos szociális rendelet előírásait áttekintve megállapítottam, hogy több helyen pontatlanság található a szövegezésben.	A szociális rendelet több pontját pontosítani szükséges az egyértelműség érdekében.	Javaslom, hogy a szociális rendelet előírásait vizsgálják felül.
A települési támogatások odaítélése jogszerű volt minden esetben, teljes egészében megfelelt a rendelet előírásainak.	A szociális rendeletük szerint, szabályosan jártak el.	Javaslatra nincs szükség.
Megállapítottam, hogy az önkormányzatnál vezetnek szociális nyilvántartást, de a nyilvántartásnak nem megfelelő az adattartalma.	A szociális nyilvántartás adattartalma nem megfelelő, ki kell egészíteni.	Javaslom a szociális nyilvántartás adattartalmát felülvizsgálni és a szükséges adatokkal kiegészíteni.

A szociális rendeletben minden felelősség és feladat a polgármester hatáskörébe van utalva, de az ügyek döntésre való előkészítése után.	A belső kontrollrendszer kialakítása megvalósult és működése biztosított.	Javaslatra nincs szükség.
------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	---------------------------------------------------------------------------	---------------------------

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

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

a) Kontrollkörnyezet

A költségvetési szerv belső szabályzatban rendezi a működéséhez, gazdálkodásához kapcsolódó és pénzügyi kihatással bíró, jogszabályban nem szabályozott kérdéseket. Így különösen a gazdálkodással – a kötelezettségvállalás, pénzügyi ellenjegyzés, teljesítésigazolás, érvényesítés, utalványozás gyakorlásának módjával – eljárási és dokumentációs részletszabályaival, valamint az ezeket végző személyek kijelölésének rendjével kapcsolatos belső előírásokat.

Az ellenőrzés által elvégzett vizsgálat eredményeként a külső körülményekre is tekintettel megfelelőnek ítélni a kontrollkörnyezet minden területe, a célok és szervezeti felépítés, belső szabályzatok, feladat- és hatáskörök, folyamatok meghatározása és dokumentálása, humán erőforrás, etikai értékek és integritás, a működés és feltételeinek intézményi szabályos és szabályozott biztosítása. A gazdálkodást és a működést érintő szabályozók felülvizsgálata és aktualizálása folyamatos.

b) INTEGRÁLT KOCKÁZATKEZELÉSI RENDSZER

A kockázatkezelés során fel kell mérni, és meg kell állapítani a költségvetési szerv tevékenységében, gazdálkodásában rejlő kockázatokat. A kockázatkezelés rendjének kialakítása során meg kell határozni azon intézkedéseket és megtételük módját, amelyek csökkentik, illetve megszüntetik a kockázatokat. A kockázatkezelés, mint módszer a vezetés gyakorlati eszköze, a tervezés és döntéshozatal, a végrehajtás alapvető része.

Az Önkormányzat alapvető gazdasági érdeke, hogy a kötelező és önként vállalt feladatellátásának változásából eredő kockázatot a megfelelő szervezeti struktúra kialakításával, a feladat és hatáskörök ügyrendben, illetve a munkaköri leírásokban való rögzítésével csökkentse. Az elvárt tudást és szakmai ismeretet a dolgozók részére továbbképzéseken és egyeztető megbeszéléseken való részvétel biztosításával növelje.

A kockázatelemzés során olyan ellenőrzési témát választottunk, amellyel minél nagyobb lefedettséget érjünk el. A kockázatkezelés megfelelő volt.

c) KONTROLLTEVÉKENYSÉGEK

A munkaköri leírásokban a feladatok helyesen kerültek kiosztásra. A feladatvégzés folytonos, de a munkatársak leterheltsége miatt folyamatosan többletmunka végzése merült fel.

d) INFORMÁCIÓ ÉS KOMMUNIKÁCIÓ

Az információáramlás a vezetők és dolgozók között folyamatos.

e) NYOMON KÖVETÉSI RENDSZER (MONITORING)

Az operatív monitoring tevékenység a meghatározott rendszerességgel megtartásra kerülő vezetői értekezleteken történő számonkéréssel és beszámolóval valósul meg.

A belső ellenőrzés utólagos monitoring tevékenység, amely a már megtörtént cselekményt tárja fel. Bűncselekményre, szabálysértésre okot adó mulasztást, hiányosságot az ellenőrzések nem tártak fel.

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

Az ellenőrzés gyakran az azonnali helyszíni javítási módszert alkalmazza, így intézkedési tervek készítésére akkor van szükség, ha a javítási folyamat, a feladatok végrehajtása hosszabb időt vesz igénybe, vagy jogszabályi szabálytalanságok kiküszöbölését kell végrehajtani. A Bkr. 42. §-ban foglaltaknak megfelelően a jelentéstervezet kiküldésekor a belső ellenőrzési vezető felhívta az ellenőrzöttek figyelmét az érdemi észrevétel megtételének szabályaira.

Intézkedési terv készítésére szükség nem volt 2022. évi ellenőrzés elvégzése során. Áthúzódó intézkedési terv nem volt.