

Tisztelt Képviselők!

Az Államháztartásról szóló, többször módosított 1992. évi XXXVIII. Tv., valamint a 249/2000. (XII.24.) Korm. rendelet alapján az **államháztartás szervezetei**, ideértve az **önkormányzatokat** is, a **költségvetési év ¾ évéről szeptember 30-ai** fordulónappal, **költségvetési beszámolót kötelesek készíteni**. A helyi önkormányzatnak és a felügyelete alá tartozó költségvetési szervezetnek a felülvizsgált ¾ éves beszámolóit, elkészítést követően, a testület elé kell terjeszteni, elfogadás céljából.

A tájékoztatónak tartalmaznia kell a költségvetés előirányzatainak időarányos alakulását, a tartalékok felhasználását, az esetlegesen jelentkező hiány vagy többlet összegének alakulását, valamint az önkormányzat elfogadott költségvetésének teljesülését.

Kisbajcs Község Önkormányzata a 2010. évi költségvetését **298.162.000,- Forint bevétellel és ugyanennyi kiadással** fogadta el, mely tartalmazza a közös intézmények fenntartásával kapcsolatos bevételeket és kiadásokat is. A 2010-es költségvetési évet ez idáig a takarékoság jellemezte, és ezt kell a hátralévő hónapokban is folytatni. Az önkormányzat a felvállalt kötelezettségeit megpróbálta teljesíteni.

- Az önkormányzat évről-évre magasabb működési (9.917 ezer forint) és fejlesztési hitellel (16.257 ezer forint) fogadja el költségvetését, 2010. évben ez összesen 26.154 ezer forint volt. A működési hitel kiváltására az önkormányzat ÖNHKI-s és Működésképtelen önkormányzatok egyéb támogatása címszó alatt kívánt pályázatokat benyújtani. Az ÖNHKI-s pályázat benyújtására nem került sor, mivel a 2010. évi elismerhető működési kiadási szint alacsonyabb volt, mint a 2010. évre elvárható működési bevételek összege. A Működésképtelen önkormányzatok egyéb támogatása című pályázat I. ütemére pályázatunk, sajnos forráshiány miatt elutasították, a pályázat II. ütemében is részt vett, ennek eredményeként 2.200 ezer forintot kapott az önkormányzat, ezzel az összeggel lehet csökkenteni a működési hitelt.
- Az önkormányzat már az előző években is rendelkezett folyószámla-hitel kerettel. A folyószámla-hitel keret 2010. augusztusában meghosszabításra került, az új szerződésre vonatkozólag a képviselő-testület határozatot hozott, jelenleg 20 millió forintos hitelkerettel rendelkezik az önkormányzat. El kell mondani, hogy a szerződés aláírása óta szinte folyamatosan igénybe kellett vennie az önkormányzatnak, mivel a LEADER-es pályázathoz (emlékpark kialakítás) kapcsolódó támogatás csak november 15-én érkezett meg az önkormányzat számlájára. Remélhetőleg év végén nem kell igénybe venni ezen szolgáltatását a banknak. A folyószámla-hitelről még azt kell tudnia a képviselő társaimnak, hogy csak kamatfizetési kötelezettsége van az önkormányzatnak az igénybe vett keret után. Rendelkezésre állási díjat nem kell fizetni az önkormányzatnak.
- Az önkormányzat 2009. évben a következő kötelezettségeket vállalta, melyek egy részét már teljesítette is (csak néhány esetben húzódott át a fizetés a II. félévre).
 - Kossuth utca II. ütemének felújítása (TEUT-as pályázat)
 - Szavai szivattyúhoz vezető út felújítása (Vis maior támogatás)
 - Ravatalozó felújítása, emlékpark kialakítás (Leader támogatás)
 - Iskola fűtési rendszerének felújítása (kormányzati támogatás)
- A 2010. évre vonatkozólag az önkormányzatnak elsődleges feladata az intézmények zavartalan működtetése, mely nagyfokú takarékoságot és következetes gazdálkodást követel. A 2010. évi elfogadott költségvetés a felsoroltakon túlmenően tartalmaz esetlegesen teljesítendő kötelezettségeket.
 - Kisbajcs község víz és csapadékvíz elvezetésének I. üteme, melyhez az önkormányzat pályázat útján 58.601 ezer forint támogatásban részesült. Az önerőt (6.205 ezer forintot) fejlesztési hitelből kívánja biztosítani az önkormányzat. Az építési beruházásra közbeszerzés került kiírásra, azonban érvénytelen lett a közbeszerzés. A munkálatok elvégzésére egyszerűsített közbeszerzés (változott a közbeszerzési szabályzat a két kiírás között) került kiírásra, az ajánlatok 2010. november 16-án kerültek felbontásra. A testületnek kell majd kiválasztani a beruházás kivitelezőjét. A munkálatok 2011. tavaszán fognak megkezdődni. Magát a beruházást szállítói finanszírozással fogja megvalósítani az önkormányzat, ami annyit jelent, hogy az önrészt kell csak kifizetnie az önkormányzatnak. A 2009. évben a beruházással kapcsolatos kifizetett számlák visszaigénylése nem történt meg a III. negyedévben, mivel kifizetési kérelem csak abban az esetben nyújtható be,

ha az építési munkák már megkezdődtek, és azzal kapcsolatosan már részszámla kifizetésére is sor került.

- Községház bővítésére valamint az IKSZT működtetésére, pályázat útján 40.397.965,- Ft-ot nyert az önkormányzat a Mezőgazdasági és Vidékfejlesztési Hivataltól. A beruházás valamint az IKSZT működtetésének bekerülési költsége várhatóan 51.986.430,- Ft. Az önkormányzat a felújítást csak 2011. évben kívánja megkezdeni.
- Szőgyei szolgálati lakás megvásárlása 4 millió forintért. A szerződés aláírásra került, ez évben 2 millió forintot kellett kifizetnie az önkormányzatnak. Fizetési kötelezettségének 2010. október 3-ig tett eleget. A fennmaradó 2 millió forint megfizetését 2011. október 31. napjáig vállalt fel a képviselő-testület.
- Nefelejcs Napköziotthonos óvoda homlokzat felújítása, valamint nyílászárók és a gázkazán cseréje megtörtént. Pályázat útján 7.800 ezer forintot nyert az önkormányzat kormányzati támogatásból, melyhez 2.351.755,- önerőt kellett biztosítani az önkormányzatnak, ez az összeg takarja a közbeszerzéssel kapcsolatos kiadásokat is.
- Közös fenntartású Vörösmarty Mihály Általános és Alapfokú Művészetoktatási Iskola fűtőkorszerűsítése és teljeskörű akadálymentesítése befejeződött, négyes testületi ülésen már tárgyaltuk.
- Községi könyvtár bővítése. A Győri Többcélú Kistérségi Társulástól 2010. évre kapandó támogatás valamivel kevesebb, mint a betervezett összeg. A könyvtár bővítése az iskola akadálymentesítésével együtt zajlott le.
- Mobil színpad kialakítására is sikeresen pályázott az önkormányzat a Leaderen keresztül, maga a beruházás 2011. évben valósulna meg, a falunap megrendezésekor már szeretnék használni. Az elnyert támogatás 4.986.153,- Ft, a bekerülési költség 7.026.718,- Ft.

Az általános bevezetés után részletesen szólnék a bevételek és kiadások alakulásáról, az év folyamán felmerülő gondokról, problémákról, a megoldandó feladatokról.

Kisbajcs Község Önkormányzata az ¼ év folyamán 167.683 ezer Ft bevételre tett szert, és 171.975 ezer Ft kiadást könyvelt el, szakfeladatonként az alábbi részletezés szerint. A közös fenntartású intézmények szakfeladatairól már nem szólnék, hiszen mind az iskola, mind az óvoda és körjegyzőség háromnegyed-éves beszámolóját már tárgyalta a testület.

Út, autópálya építés szakfeladaton eredeti előirányzatként betervezésre került a Kossuth utca felújításának befejezése, illetve a Szavai szivattyúhoz vezető út kiépítése. Az önkormányzat mindegyik fejlesztéshez kapott támogatást. A Kossuth utca felújítása, mely magába foglalta a buszforduló bővítését is, a 2009. évben a Nyugat-dunántúli Fejlesztési Tanácstól elnyert TEUT-as pályázatból 3.620.581,- Ft, valamint 4.066.688,- Ft fejlesztési hitelből valósult meg. A Szavai szivattyúhoz vezető út, valamint a szőgyei temetőhöz vezető út árvíz utáni helyreállítására 2009. évben a vis maior alapból 2 millió forint támogatást kapott az önkormányzat. Ehhez az összeghez az önkormányzatnak 105 ezer forint önrészt kellett biztosítania. Mindkét esetben megtörtént a pályázat elszámolása, a Kossuth utcához igényelt támogatásból 3.459.145,- Ft szeptemberében hónapban már megérkezett, a fennmaradó (161.436,- Ft) rész pedig a végső elszámolás befogadásakor került az önkormányzat számlájára. A kiadások teljesülése az eredeti előirányzathoz viszonyítva 156 %-ot mutat, azonban ennek magyarázata, hogy eredeti előirányzatként a Kossuth utca esetében csak az önerő került betervezésre. Az előirányzat módosítás most került megtárgyalásra.

Egyéb máshova nem sorolható építés szakfeladaton került megtervezésre a Kisbajcs községben megvalósításra kerülő víz és csapadékvíz elvezetésével kapcsolatos bevételek és kiadások. A szakfeladaton bevétel nem realizálódott, kiadás is nagyon minimális, hisz maga a beruházás még nem kezdődött el. Az általános bevezetőben már szoltam róla, hogy a csapadékvíz elvezetésével kapcsolatos kiviteli munkák a 2011. évben fognak teljesülni. Az előzetesen kifizetett pénzekhez kapcsolódó támogatás lehívására (kifizetett számlák összesen 5.074.075,- Ft) is csak a következő évben nyílik lehetőség. Esetlegesen mind a bevétel, mind a kiadási oldalnál előirányzat módosítást kellene végrehajtani, és csupán csak a ténylegesen kifizetett számlák pénzeszközei jelenjenek meg a szakfeladaton. A szakfeladaton 31 ezer forintos kiadás keletkezett a közbeszerzéshez szükséges költségvetési kiírás elkészítésének díjából, valamint az utolsó negyedévbe kerül kifizetésre a közbeszerző lebonyolításához kapcsolódó költség 437.500,- Ft értékben.

Közutak, hidak alagutak üzemeltetése, fenntartása szakfeladaton a 4.250 ezer forintos előirányzathoz (utak kátyúzása, járdák karbantartása) csupán 7.500,- Ft realizálódott. Sajnos azt kell elmondanom, hogy 2010. évben ezekre a dolgokra nem tud költeni az önkormányzat, hiszen az ÖNHIKI-s pályázatot nem tudta benyújtani, illetve a Működésképtelen önkormányzatok egyéb támogatása című pályázaton is csupán 2.200 ezer forintot nyert az önkormányzat.

Lakóingatlan bérbeadás, üzemeltetés szakfeladaton 393 ezer forintos bevétele keletkezett az önkormányzatnak az orvosi és rendőr szolgálati lakás, valamint a szőgyei bérlakás bérleti díjából. Sajnos azt kell elmondani, hogy a rendőrlakás bérleti díjának beszedése, nagyon nehézkesen megy, hiszen egy-egy havi díj befizetéséhez többszöri felszólítást kell kiküldeni. Másik két bérlő rendszeresen fizeti a bérleti díjat.

Nem lakóingatlan bérbeadása, üzemeltetése szakfeladaton jelentkező bevétel jelentős részét az iskolánál lévő tornacsarnok bérbeadásának bevételei teszik ki 768 ezer forint, a fennmaradó rész a posta épületének bérleti díja, valamint a Községházán lévő nagyterem bérleti díja adja.

Zöldterület-kezelés szakfeladaton kerül elszámolásra a község belterületén lévő füves területek nyírása, karbantartása. Bevétel erre a szakfeladatra nem került megtervezésre, ennek ellenére 13 ezer forint realizálódott. Ez az élet és balesetbiztosítások megszüntetéséből adódott. A betervezett 2.800 ezer forintos eredeti kiadásból 2.358 ezer forint került elköltségre, ami 80 %-os teljesülésnek mondható. Ennek jelentős részét 1.499 ezer forintot az itt alkalmazott dolgozó bére, egyéb juttatásai, valamint ezek után elszámolt munkáltatói befizetési kötelezettségek teszik ki. A dologi kiadások közül kiemelve a hajtó és kenőanyag, alkatrészek beszerzése valamint a karbantartási költségeket, ezek vonzataként az Áfa kifizetéseket a teljesülés meghaladta a 100 %-ot, egyéb kiadások esetében a teljesülés viszonylag jó. A kiadások teljesülése esetlegesen év végéig javulnak, hiszen november, december hónapban nem kell benzint vásárolni. Ebben az évben nagyobb beszerzést ezen a szakfeladaton nem tervezett az önkormányzat.

Önkormányzati jogalkotás szakfeladaton kell 2010. január 1. napjától megtervezni és elszámolni a polgármesterrel, alpolgármesterrel valamint a képviselő-testület működésével kapcsolatos bevételeket és kiadásokat. Az eredeti előirányzat megtervezésénél csak a polgármester és alpolgármester bére, bérjellegű juttatásai és a hozzá kapcsolódó munkáltatói befizetések kerültek beállításra. A kiadások teljesülésekor azonban már ide került könyvelésre a konkrétan a személyekhez kapcsolódó dologi kiadások is (pl. telefonköltség, újság előfizetések, utiköltségek stb.). Teljesülés az eredeti előirányzathoz viszonyítva 79 %-os. Az év végéig jelentkezik némi megtakarítás a szakfeladaton, hiszen az újonnan megválasztott alpolgármester nem tartott igényt tiszteletdíjra.

Országgyűlési képviselők választásához kapcsolódó tevékenységek szakfeladaton került elszámolásra a tavasz folyamán megtartott választással kapcsolatos bevételek és kiadások. A feladat ellátását teljes mértékben finanszírozta az állam, vagyis mind a bevételek, mind a kiadások teljesülése 100 %-os.

Önkormányzati képviselőválasztásokhoz kapcsolódó tevékenységek szakfeladaton csupán 17 ezer forint kiadás keletkezett a harmadik negyedév végéig. Azonban ezen a szakfeladaton kerül elszámolásra az őszi választásokkal kapcsolatos felmerült kiadás és bevétel, mely 280.678,- Ft-ot fog kitenni. A felmerült kiadások és a befolyt bevételek belső bizonylatok alapján kerülnek feladásra, mivel a választással kapcsolatos minden dolog a Körjegyzőség számláján és pénztárában

Önkormányzatok és többcélú kistérségi társulások igazgatási tevékenysége szakfeladat az előző évekhez képest egy kicsit letisztult. Ebben az évben már csak dologi kiadások jelennek meg, mely közvetlenül a község közigazgatásához tartoznak. Bevételekén itt került megtervezésre új szabály alapján a működési hitel, kamat bevételek, üzemeltetésre átadott eszközökből származó bevétel, valamint a lakóingatlan értékesítéséből származó bevétel. Eddig működési hitel felvételére még nem került sor, hiszen az önkormányzat a likviditási gondjainak megoldásához folyószámla-hitelt vesz igénybe. A körjegyzőség működéséhez kapcsolódó önkormányzati támogatások is ezen a szakfeladaton jelentkeznek, az ebből befolyó bevétel teljesülése csak 42 %-os. Falunapi támogatásként 300 ezer forint került betervezésre, a befolyt támogatás 170 ezer forint volt. A csapadékvíz pályázathoz a szükséges tulajdonosi hozzájárulások kiadása érdekében befizetett kártalanítási összeg visszautalásra került, összesen 167 ezer forint értékben. A számla utáni kamat csupán 8 ezer forint volt. Az értékpapírok beváltásából összesen 261 ezer forint nyereséget ért el az önkormányzatot. Építési telek értékesítésére október hónapban került sor, a vételár (1.800 ezer

forint, melyből 360 ezer forint Áfa fizetési kötelezettsége van az önkormányzatnak) november hónapban került befizetésre az önkormányzat számlájára. Bevételek teljesülése így csupán 31 %-os.

A szakfeladaton megtervezett kiadások teljesülése is csak 38 %-os, mivel a betervezett beruházás (Községház bővítése) ebben az évben nem fog megvalósulni, még annak ellenére sem, hogy 40.398 ezer forint támogatást nyert az önkormányzat. A non-profit szervek támogatására az önkormányzat az 815 ezer forintot költött (Bajcs Se. Baráti Kör), a megrendezett falunap 664 ezer forintba került, folyószámla hitel után elszámolt kamat 78 ezer forint volt. A 2009-es évre vonatkozó állami támogatás visszafizetési kötelezettségének eleget tett az önkormányzat (ÖNHKI, egyéb normatívák), a befizetett összeg 1.388 ezer forint, az ehhez felszámított kamat 27 ezer forintot tett ki.

Adó, illeték kiszabása, beszedése adóellenőrzés szakfeladaton került megtervezésre az önkormányzat által rendelet alapján meghatározott adók (kommunális adó, gépjárműadó, iparűzési adó stb.), azonban az elmúlt időszakban a szakfeladat fogalmát, tartalmát újra értelmezték. Így ezen a szakfeladaton csak ezen adók beszedésével kapcsolatos kiadások jelenhetnek meg. Így a szakfeladaton bevétel nem került könyvelésre, kiadásként nyomtatványokra, készpénzfizetési utalványok beszerzésére 63 ezer forint került lekönyvelésre.

Önkormányzatok közbeszerzési eljárása, lebonyolítása szakfeladaton került megtervezésre a csapadékvíz, iskola akadálymentesítése, iskola fűtési rendszerének felújítása, valamint a községház bővítésével kapcsolatosan felmerülő közbeszerzési költségek, illetve bevételek. A szakfeladaton 1.187 ezer forintos bevétel került lekönyvelésre, a csapadékvizes, óvodai, fűtési rendszer felújítása valamint az iskola komplex akadálymentesítési dokumentációnak értékesítéséhez kapcsolódik. Kiadás nem került könyvelésre, mivel a közbeszerzési eljárási díjak a beruházás költségei, ezért azon a szakfeladaton jelennek meg ahol maga a beruházás felújítás lebonyolításra kerül.

Közvilágítás szakfeladaton a kiadások teljesülése 75 %-os. Itt kerül lekönyvelésre a közvilágítással kapcsolatban felmerülő áramdíjak, valamint a közvilágítási hálózat üzemeltetésével kapcsolatos kiadások. Erre vonatkozólag az önkormányzat szerződéssel rendelkezik az E.ON ZRT-vel.

Város és községgazdálkodás szakfeladaton 306 ezer forint bevétel került lekönyvelésre. Ennek egy részét a testületek által alkotott új rendelet alapján beszedett út igénybevételi díj (157 ezer forint) teszi ki. A szőgyei szolgálati lakásban élő család áramdíjának rendezése az önkormányzaton keresztül zajlik, melyet továbbszámolunk a bérlők felé. Viszonylag sok utána járás eredményeként elérhetjük azt, hogy 2011. januárjától már a bérlők közvetlenül a szolgáltatóknak fizessék az áramszolgáltatás díját. A bevételek teljesülése 56 %-os.

A szakfeladat kiadásai csupán 61 %-ra teljesültek. Az önkormányzat megvásárolta szőgyei szolgálati lakást 4 millió forintért. Szerződés szerint ebben az évben 2 millió forintot kell megfizetni, az első félévben 1 millió forint került átutalásra, és könyvelésre, október elején került az idei évre eső további 1 millió forint átutalása. A lakás vásárlásával kapcsolatos ügyvédi költség 50 ezer forintba került. Ebben az évben szintén a kistérséggel karöltve kerül elvégzésre a szűnyogyérítés, melyre 382 ezer forint került kifizetésre. Az év elején több alkalommal is igénybe kellett venni a Bácsai Agrár Zrt. segítségét a lehullott hó eltakarításában, erre összesen 135 ezer forintot fizettünk ki. Itt kerül elszámolásra a közkifolyókkal kapcsolatosan felmerülő kiadások is, 55 ezer forint lett kifizetve.

Önkormányzatok valamint többcélú kistérségi társulások elszámolásai szakfeladaton eredeti előirányzatként csak az önkormányzatot megillető Sza és állami normatívák kerültek betervezésre. Azonban a szakfeladat tartalmának újra értelmezése alapján itt kell megtervezni és elszámolni az önkormányzat által kivetett és beszedett adóbevételeket is. Itt jelenik meg a központi költségvetésből a helyi önkormányzatot megillető normatív állami hozzájárulások; átengedett személyi jövedelemadó (8%); az önkormányzatot megillető, a működésével kapcsolatos egyéb központi költségvetési kapcsolatból származó, a költségvetési törvényben meghatározott támogatások; ezeket havi részletekben, az adott hónapban esedékes jogcímeke figyelembevételével folyósítja a területileg illetékes Magyar Államkincstár. A személyi jövedelemadó, valamint a normatív állami támogatások teljesülése szinte 74 %-os. Központosított előirányzatként kapta meg az önkormányzat az óvodai fejlesztéshez kapcsolódó támogatást (7.800 ezer forint), valamint az I. félévben kifizetett kereset kiegészítések támogatását (4.633 ezer forint), működéséptelen önkormányzatok egyéb támogatását (2.200 ezer forint), művészeti oktatás valamint informatikai eszközök fejlesztésére kapott támogatást (1.257 ezer forint), TEUT-as támogatást (3.459 ezer forint). Itt a teljesülés 100 %-os.

Az önkormányzat által kivetett adók teljesülése jónak mondható:

- Kommunális adók esetében 1.446 ezer forint folyt be (teljesülés 90 %-os)
- Iparüzési adóból 17.031 ezer forint került lekönyvelésre, az eredeti előirányzathoz viszonyítva a teljesülés 115 %-os. Ennek magyarázata, hogy a Pannon Víz Rt. visszamenőleg 2007. és 2008. évre vonatkozólag 2.215 ezer forint, 2009. évi előleg elszámolás után 1.191 ezer forint iparüzési adót fizetett be. A 2010. évre vonatkozólag még további 1.207 ezer forintot fog befizetni a cég. (Ezen túlmenően késedelmi pótlékként 245 ezer forint került befizetésre.) Mint új adózó ebben az évben kb. 4,6 millió forint adót fog az önkormányzat számára befizetni. Ezeket levonva a teljesítés még így 84 %-os. Az önkormányzat a bevételek beérkezése után jelentkező túlfizetéseket (1.459 ezer forint volt, ez október hónapban került visszautalásra, ezt a 17.031 ezer forintból le kell majd vonni, tehát így a teljesülés 15.572 ezer forint) visszautalta az adózó kérésének megfelelően. A képviselő-testületet az év elején még úgy tájékoztattuk ezzel az adónemmel kapcsolatban, hogy 2010. II. félévében az APEH fogja átvenni az adóval kapcsolatos mindennemű feladatot (kivetés és beszedés). Az új kormány megalakulásával ez a törvény eltörlésre került, így az iparüzési adóval kapcsolatos feladatok továbbra is maradtak az önkormányzatoknál.
- A gépjárműadókból származó bevételek 112 %-ra teljesültek, a befolyt adó nagysága 8.967 ezer forint.
- Nem került betervezésre eredeti előirányzatként sem pótlék, sem bírság, de ennek ellenére 438 ezer forint került befizetésre.
- A termőföld bérbeadásából származó jövedelemadó teljesülése csupán 15 %. 50 ezer forintból 7 ezer forint került lekönyvelésre.

Finanszírozási műveletek szakfeladaton eredeti előirányzatként került megtervezésre az önkormányzati fejlesztési célú hitelek felvétele. A Kossuth utca felújításához 3.621 ezer forint került betervezésre, ezzel szemben 4.066.688,- Ft került felvételre. A különbözettel (445.698,- Ft) a képviselő-testület módosította a fejlesztési hitel összegét. A hitelt az önkormányzat 5 évre vette fel, melyet 2011. március 5. napjától kell törleszteni, utolsó törlesztő részlet 2015. december 5. Negyedévente 203.342,- Ft + kamatot kell fizetnie az önkormányzatnak.

Ezen túlmenően a csapadékvíz elvezetéséhez (4.136 ezer forint), a község ház bővítéséhez (8.500 ezer forint) került betervezésre hitel. A csapadékvíz elvezetésére vonatkozó fejlesztési hitel-szerződés már aláírásra került, azonban a hitel folyósítására csak abban az esetben kerül sor amennyiben a munkálatok megkezdődnek és a számlák benyújtásra kerülnek. A beruházáshoz végső soron 9.589.468,- Ft hitel felvételére kerül majd sor. A megkötött szerződés alapján az önkormányzatnak 15 év alatt kell visszafizetnie az esetlegesen felvett fejlesztési hitelt, negyedévente 174.355,- Ft + kamat. A Község ház bővítésére ebben az évben nem kerül sor, így ehhez kapcsolódóan hitel felvételére sem lesz szükség. Az itt betervezett hitel (8.500 ezer forint) testületi döntés alapján, ugyanennyi beruházási költséggel együtt kikerült a költségvetési előirányzatok közül. A képviselő-testület döntése alapján, azonban az iskola teljeskörű akadálymentesítéséhez kapcsolódóan 7.059 ezer forintos hitelfelvételére kerül sor, mely a napokban bonyolódik le. Ezzel próbálja az önkormányzat ellensúlyozni a többi fenntartói önkormányzatok fizetési nehézségeit. A hitelt szintén 15 év alatt kell visszafizetni, negyedévente 126.055,- Ft + kamat.

Az itt megtervezett értékpapír visszaváltásával kapcsolatos bevétel nem itt került lekönyvelésre, mivel az előző évről áthozott értékpapírt pénzmaradványként kellett kezelni ettől az évtől. A 6.921 ezer forintos értékpapírból került finanszírozásra az iskolai fűtésrendszer korszerűsítése, valamint a Szavai szivattyúhoz vezető út kiépítése.

Önkormányzatok elszámolásai költségvetési szerveikkel szakfeladaton a Körjegyzőséghez való hozzájárulás jelenik meg teljes egészében kiadásként. A teljesülés 74 %-os a módosított előirányzathoz viszonyítva. Az eredeti előirányzat 1.505 ezer forinttal módosult, mely magába foglalja a kereset kiegészítés többlet állami támogatását, valamint a testület által megszavazott 400 ezer forintos előirányzat növekedést.

Háziorvosi alapellátás szakfeladaton jelenik meg az orvosi rendelő fenntartásával kapcsolatos kiadások, valamint a szolgálati lakásnál jelentkező megtérülések. A kiadásként 834 ezer forint került lekönyvelésre, a teljesülés 60 %-os, itt kerül lekönyvelésre a rendelő és a hozzá tartozó szolgálati lakás fenntartási költsége, valamint a védőnői rendelő takarításával kapcsolatos felmerült kiadások, megbízási díjak. Az épület kéményének karbantartása, melyre 250 ezer

forint került betervezésre nem valósult meg. Az eredeti előirányzathoz viszonyítva a bevételek teljesülése 62 %-os, mely teljes egészében a szolgálati lakásban felmerült fenntartási költségek megfizetését takarja.

Rendszeres szociális segély szakfeladaton kerül megtervezésre és elszámolásra rendelkezésre állási támogatás, valamint a rendszeres szociális segély. A betervezett 1 millió forintból 481 ezer forint került kifizetésre rendelkezésre állási támogatásként, melynek 80 %-át az államtól visszaigényelheti az önkormányzat. Rendszeres szociális segélyt nem fizettünk ki (erre vonatkozólag 90 %-os visszaigénylést alkalmazhatna az önkormányzat). A segélyek alacsony teljesülése azzal magyarázható, hogy sokan elvállalták az önkormányzat által felajánlott munkát, így ők közcélú munkásként kerülnek foglalkoztatásra. Ezen a szakfeladaton került lekönyvelésre a faluban élő mozgáskorlátozottak támogatása is. Ezt teljes mértékben vissza tudja igényelni az önkormányzat.

Ápolási díj alanyi jogon szakfeladaton valamint az **Ápolási díj méltányossági alapon** szakfeladaton kerülnek elszámolásra a községben élők részére ilyen alapon fizetett ellátások. Akik a Szociális törvény alapján alanyi jogon jogosultak az ápolási díjra, azok számára kifizetett támogatás 75 %-a visszaigényelhető a Magyar Államkincstáron keresztül az államtól. Méltányossági alapon megállapított ápolási díjat teljes mértékben az önkormányzat fizeti. A kétfajta ellátásra 975 ezer forint került kifizetésre.

Helyi eseti lakásfenntartási támogatás szakfeladaton kerül lekönyvelésre a pénzben és természetben nyújtott lakásfenntartási támogatások, mely a képviselő-testület által alkotott helyi szociális rendelet alapján kerülnek megállapításra.

Átmeneti segély szakfeladaton került megtervezésre a pénzbeli átmeneti segélyek, a teljesülés 58 %-os.

Temetési segély szakfeladatnak már a megnevezése is mutatja, hogy milyen elköltött pénzeszközök könyvelése kerülhet ide. A teljesülés sajnos 100 %-os az eredeti előirányzathoz viszonyítva.

Rendkívüli gyermekvédelmi támogatás szakfeladaton az egyéb rászorultság alapján az önkormányzat rendelete szerint megállapított támogatások kerülnek elszámolásra, ezek lehetnek pénzbeli és természetbeli ellátások is. A felhasználás 100 %-os.

Egyéb önkormányzati eseti pénzbeli ellátások szakfeladaton került megtervezésre a Bursa Hungarica, szülési támogatás is. A felhasználás Bursa Hungarica esetében 340 ezer forintos, míg szülési támogatásra 210 ezer forintos. Az önkormányzat minden évben támogatja a helyi iskolába járó kisbajcsi tanulókat, füzetsomagot vásárol számukra, ez 197.388,- Ft-ba került. Árvíz károsultak megsegítésére az önkormányzat 35 ezer forintot költött, melyen tartós élelmiszereket vásárolt. A kiadások teljesülése 142 %-os. A képviselő-testületnek esetlegesen az általános tartalék terhére, vagy más egyéb megtakarítások terhére módosítani kellene az előirányzatot.

Közgyógyellátás szakfeladaton kerül megtervezésre és elszámolásra az önkormányzat által kiállított közgyógyellátási igazolványok után fizetett térítési díj, a teljesülés 36 %-os.

Közcélú foglalkoztatás szakfeladat ebben az évben új szakfeladatként jelentkezik. Itt kell elszámolni ettől az évtől az önkormányzat által a Közfoglalkoztatási terv alapján foglalkoztatott dolgozók bérét, bér jellegű juttatásait, valamint a munkáltató részére előírt fizetési kötelezettségeket. A betervezett kiadások teljesülése 64 %-os. Ez évben átlagosan 4,5 főt alkalmazott az önkormányzat, a település zöld területeinek, járdák, út melletti árkok tisztántartásához, takarításához, valamint az I. félévben az iskolai étkeztetésnél.

Könyvtári szolgáltatások szakfeladaton kerül elszámolásra bevételként a Győri Többcélú Kistérségi Társulás támogatása, mely az eredeti előirányzathoz viszonyítva 170 ezer forinttal lesz kevesebb. Ezt az összeget a karbantartás, kisjavítás kiadásaiból vesszük le. El kell mondani azonban azt, hogy a könyvtár bővítése így is megvalósult. A bevételek teljesülése 50 %-os az eredeti előirányzathoz képest. A kiadások teljesülése, mely a tiszteletdíjat, járulékokat, könyvtárhoz kapcsolódó egyéb dologi kiadásokat is tartalmazza, 69 %-os.

Köztemető-fenntartás és működtetés szakfeladaton került lekönyvelésre a ravatalozó felújítása és a közpark kiépítésével kapcsolatos kiadások. A ravatalozó felújítása összességében 1.782.840,- Ft-ba, míg a közpark kiépítése 9.560.160,- Ft-ba került. Ezek az összegek nem csupán az építési költségeket tartalmazzák, hanem a pályázat írása, annak ellenőrzése, tervezési költsége is benne foglaltatik. A kiadások teljesülése szinte 100 %-os, mivel a beruházáson

kívül jelentkező működési kiadások jelentéktelenek. A bevételek teljesülése viszont csak 1 %-ot mutat. A beruházást, felújítást pályázati pénzből valósította meg az önkormányzat, annak visszaigénylése áthúzódott a II. félévre, a pályázati pénz (8.704.862,- Ft) november 15-én érkezett meg az önkormányzat számlájára.

A közösen fenntartott Nefelejcs Napköziotthonos Óvoda, valamint Vörösmarty Mihály Általános és Alapfokú Művészetoktatási Iskolához kapcsolódó szakfeladatokról már nem kívánok külön szólni, mivel ezeket már együttes testületi ülésen tárgyaltuk.

Tisztelt Képviselők !

Ennyit szerettem volna elmondani az önkormányzat háromnegyed-éves munkájáról, az előirányzott bevételek és kiadások teljesüléséről.

A szakfeladatok bevételeinek és kiadásainak teljesülését megvizsgálva, valamint az önkormányzat anyagi helyzetét is figyelembe véve a következő megállapításokat lehet tenni:

- A Helyi közutak karbantartása, kezelése szakfeladaton betervezett utcák kátyúzására az utolsó negyedévben kb. 400 ezer forint kerül felhasználásra, illetve járdák karbantartás elmarad, így ezen a szakfeladaton 3.800 ezer forint körüli összeg fog megmaradni.
- Az Önkormányzati igazgatás szakfeladatra betervezett 10.000 ezer forintos Községház bővítés is át fog húzódni a 2011-es évre, annak ellenére, hogy pályázatunk pozitív elbírálásban részesült. A hozzá kapcsolódó 8.500 ezer forintos fejlesztési hitel sem kerül felvételre, a hitel nagyságával megegyzően kikerültek a 2010. évi költségvetési rendeletből.
- A betervezett 9.917 ezer forint működési hitel minimális részét fedezi a még 2009. év végén elnyert 600 ezer forintos, valamint a 2010. évben elnyert 2.200 ezer forintos támogatás. Sajnos ebben az évben nem tudta benyújtani az önkormányzat az ÖNHIKI-s támogatást, mivel a fajlagos működési kiadási szint alacsonyabb volt, mint az elvárható működési bevételi szint. A fennmaradó közel 7 milliós hiányt csak úgy tudja áthidalni az önkormányzat, ha egyes működési kiadásait elhagyja (pl. utak karbantartása)
- A költségvetés tervezésekor iparűzési adóerőképeséget 14.797.052,- Ft-ban határozta meg az önkormányzat a benyújtott adóbevallások alapján. Ezzel szemben a féléves beszámoló készítésénél ez az összeg 16.225.664,- Ft-ban került megállapításra. Ebből adódóan az önkormányzatnak a visszaosztott személyi jövedelemadóból 1.428.612,- Ft-ot kell visszafizetnie. Ezt ellensúlyozza az iparűzési adónál jelentkező többlet-bevétel (a nettósított állami támogatásból már visszavonásra került).
- Az önkormányzat, ahhoz, hogy az alapvető feladatait elláthassa, valamint a meginduló fejlesztéseket, beruházásokat be tudja fejezni folyószámla-hitel, valamint fejlesztési hitelek felvételére kényszerült. Ezek illetve a beruházásoknál alkalmazott szállítói finanszírozás igénybevétele, átsegítik a kialakult nehéz anyagi helyzeten.
- A szociális feladatok esetében az Egyéb önkormányzati pénzbeni ellátások túllépse miatt, előirányzat átcsoportosítás javasolt, illetőleg a hátralévő másfél hónapban felmerülő kérelmek biztosítására felhasználható keret megállapítása indokolt, meghatározott összegben.

Az önkormányzat által elvégzett 9 hónapi munkáról, a megoldott feladatokról illetve menet közben felmerülő gondokról ennyit kívántam volna elmondani. Kérem, hogy a kiadott táblák és szöveges beszámoló alapján az önkormányzat 2010. évi háromnegyed-éves beszámolójáról szóló tájékoztatót elfogadni szíveskedjenek.

Kisbajcs, 2010. november 18.

Kamocsai Sándor

polgármester

Kisbajcs Község Önkormányzata

Képviselő-testületének

...../2010. (XI.....)

r e n d e l e t t e r v e z e t e

Az önkormányzat és a közös fenntartású intézmények 2010. évi költségvetéséről szóló 2/2010. (III.02.) sz. rendelet módosításáról

Kisbajcs Község Önkormányzata Képviselő-testülete, 2010. évben a törvényi kötelezettségeken alapuló, valamint az önként vállalt feladatainak megoldására, az Államháztartásról szóló 1992. Évi XXXVIII. Törvény (Áht.) 65. §-ában, valamint az önkormányzatokról szóló 1990. Évi LXV. Törvény 91. §. (1) bekezdésében kapott felhatalmazás alapján az önkormányzat és a közös fenntartású intézmények 2010. évi költségvetéséről szóló 2/2010. (III.02.) rendeletét (továbbiakban rendelet) az alábbiak szerint módosítja:

1. §.

(1) Kisbajcs Község Önkormányzata Képviselő-testülete (továbbiakban: képviselő-testület) a 2010. évi költségvetésének bevételi és kiadási főösszegét

326.658.283,- Ft Költségvetési bevétellel

355.634.981,- Ft Költségvetési kiadással

28.977.198,- Ft Költségvetési hiánnyal

ebből 7.510.500,- Ft működési hiány

ebből 21.466.698,- Ft felhalmozási hiány

állapítja meg.

(2) Az (1) bekezdésben megállapított költségvetési bevételeket forrásonként, a költségvetési kiadások jogcímenkénti megoszlását mérlegszerűen önkormányzati szinten, továbbá a finanszírozási célú műveletek bevételeit és kiadásait az új 2. számú melléklet tartalmazza.

2. §.

(1) A rendelet 3/a; 3/b; 5; 5/a; 8; és a 11; számú melléklete helyébe az új 3/a; 3/b; 5; 5/a; 8; és 11. számú melléklet lép.

A rendelet kihirdetése napján lép hatályba.

Kamocsai Sándor

Burányi Bernadett

polgármester

körjegyző

Kihirdetve: 2010. november.....

Burányi Bernadett

körjegyző

Kisbajcs Község gazdasági programja 2010. – 2014. év

Tisztelt Képviselők!

A választásokat követően a megalakult új képviselő-testületnek át kell tekintenie az előző évek gazdasági eseményeit és eredményeit, aminek birtokában legalább a választási ciklus időtartamára gazdasági programot kell készíteni.

A törvény a gazdasági program tartalmára és időtartamára nem ad részletes útmutatást, a képviselő-testületre bízva a választási ígérek realizálását. Annyit azonban mond az önkormányzati törvény, hogy a gazdasági program tartalmazza a képviselő-testület fejlesztési elképzeléseit, a munkahelyteremtés feltételeinek elősegítését, a településfejlesztési politika, az adópolitika célkitűzéseit, a közszolgáltatások színvonalának javítására vonatkozó megoldásokat. A gazdasági program az önkormányzatok részére helyi szinten meghatározza mindazon célkitűzéseket, amelyek költségvetési lehetőségekkel összhangban, a helyi viszonyok átfogó figyelembevételével a kötelező és önként vállalt feladatok biztosítását és fejlesztését szolgálják. Nem kizárólag csak a fejlesztési elképzeléseket kell, hogy tartalmazza, hanem az önkormányzat által nyújtott alapvető szolgáltatások színvonalának, esetleg körének bővítését. Tehát a terület és településfejlesztés, valamint a közösségi szolgáltatások előrettekintő programja.

A gazdasági program stratégiai eszköz, ami hosszabb távra rögzíti az elképzeléseket, kiinduló alapnak is lehet nevezni a következő évi költségvetési koncepció és aztán a végleges költségvetés elkészítése során. A benne megfogalmazott elképzelések az elemi költségvetésben nyernek végleges tartalmat. A jóváhagyás után a képviselő-testület számára kötelezettséget jelent, ezért célszerű határidőket és felelősöket kijelölni a program megvalósítására.

Előre tervezni és programot elfogadni egy évre sem könnyű feladat. Négy évre még alaposabb gondolkodást, megfontolást kíván meg. Ebből a szempontból könnyítés, hogy nem kizárt a program módosításának lehetősége.

A gazdasági program a minden kisbajcsi lakost érintő program, ezért azt az állampolgárokkal meg kell ismertetni. Elfogadás után az önkormányzat honlapján közzétételre kerül.

A bevezető után éves bontásban az alábbi elképzeléseimet terjesztem a képviselő-testület elé, amelyhez további ötleteket várok.

2011. év

- A Szigetköz-Mosoni-sík LEADER egyesület munkaszervezetéhez került benyújtásra mobil, fedett színpad beszerzésére, illetve tároló helyiség kialakítására vonatkozó pályázat. A beruházás bekerülési költsége 7.026.718,- Ft. A pályázaton elnyert pénz 4.986.153,- Ft, ehhez az önkormányzatnak a 2011. évi költségvetésben 2.040.565,- Ft önerőt kell biztosítania. A beszerzést, valamint az épület felhúzását még a falunap lebonyolítás előtt kívánom megvalósítani.
- Az önkormányzat a Községház bővítésére vonatkozólag a Földművelésügyi és Vidékfejlesztési Minisztériumon keresztül az Új Magyarország Vidékfejlesztési Programján belül nyújtott be pályázatot, elsődlegesen az integrált közösségi és szolgáltató tér cím elnyerésére (IKSZT). Ez sikeres volt, ennek folytatásként került benyújtásra magával a bővítéssel kapcsolatos pályázat. A pályázat célja a vidéki élet minőségének fejlesztése, a közösségek megerősítése, amelyhez jó színvonalú közszolgáltatásokat kell biztosítani. A

felsorolt célokat több kormányzati intézkedés is támogatja, ezek közé illeszkedik az IKSZT kialakítása is. Az integrált közösségi és szolgáltató tér

- egyrészt olyan közhasznú épület, amely a vidéki településen feltételeket biztosít a közösségek kialakulásához, működéséhez, fejlődéséhez
- másrészt szolgáltatásszervezési modell, amely lehetővé teszi a helyi lakosság számára fontos közszolgáltatások egy épületben való működtetését, hozzájárulva az egyes szolgáltatások fenntarthatóságához, szakmai és pénzügyi összhangjának megteremtéséhez
- harmadrészt olyan közösségi tér, amely a helyi közösségi indíttatású, illetve közösségi célú kezdeményezések, folyamatok befogadó, támogató keretrendszerét jelenti.
- A pályázat kétkörös volt, először az önkormányzat megszerezte az IKSZT címet, címbirtokos lett az önkormányzat. Második körben bírálták el az épületbővítésre, szolgáltató hely kialakítása iránti kérelmünket.
- Az elnyert támogatásból kell kialakítani olyan tereket, amelyekben kötelező feladatok ellátását kell biztosítani, pl. könyvtár, de ha már más feladat-ellátási helyen az önkormányzat biztosítja a könyvtári szolgáltatások elérését, újból nem kell megvalósítani, ennek ellenére a pályázat úgy került benyújtásra, hogy a kialakítandó közösségi szobában könyvtár sarok kerül kialakításra.
- A feladat ellátásához 1 főt kell alkalmazni, de megoldható ez a kérdés saját dolgozóval is.
- Az IKSZT kialakítása mellett 3 évig a működtetéshez is kapott az önkormányzat pénzeszközt, mely csökkenő tendenciával kerül folyósításra.
- A beruházás bekerülési költsége mintegy 51.986.430,- Ft, amihez 11.588.465,- Ft önerőt kell biztosítani. Az önerőt elsődlegesen fejlesztési hitel felvételével kívánja biztosítani az önkormányzat. A pályázat útján elnyert 40.397.965,- Ft-ból felújításra, bővítésre 21.344.666,- Ft-ot, eszközök beszerzésére 8.921.374,- Ft-ot, egyéb beruházással kapcsolatosan felmerült költségekre 3.631.925,- Ft-ot, míg az épület működtetésére a befejezéstől számított 3 éven keresztül 6.500.000,- Ft-ot használhat fel az önkormányzat.

Az épület bővítése a 2011-es évben kerülne megvalósításra, míg a fennmaradó rész 2012. évre húzódna át. Közbeszerzés lebonyolítása szükséges ennél a pályázatnál.

- A község belterületén a csapadékvíz-elvezetést is szeretnénk megoldani, melynek megoldása 170 millió forintba kerülne. Az önkormányzat a beruházás I. ütemében szeretné megvalósítani Kossuth utcát, a tóhoz és Szavai csatornához való befogadó kiépítését, a Győri utca és Kossuth utca csatlakozásának kiépítését. Arany J. utca, Kis híd és Nagy híd közötti területének csapadékvíz problémájának megoldását, valamint Szőgye községrész teljes belterületét. Ennek bekerülési költsége 68.942.289,- Ft, az önkormányzatnak 10.341.343,- Ft önerőt kell hozzá biztosítania. Az önerő nagyobbik részét fejlesztési hitel fedezné, melyre a szerződés már megkötésre került. A beruházás 2011. év tavaszán kezdődik meg, amennyiben az újbóli közbeszerzési eljárás sikeres lesz. (Pályázati támogatás 58.600.946,- Ft.)
- A Győri Többcélú Kistérségi Társuláson keresztül Tanösvény kialakítására nyújt majd turisztikai pályázatot az önkormányzat. Ezzel próbálnánk a községünkön áthaladó turistákat megállítani, a falu lakosságát, fiatalságát községünk tájával, növény- és állatvilágával megismertetni. Bekerülési költsége 9.259.875,- Ft, melyhez 15 %-os önerőt kell biztosítani. A pályázaton belül kialakításra kerülő infó ház megépítéséhez a jelenlegi gázcsere-telepet vennénk igénybe, ennek áthelyezéséről ajelenlegei bérlővel tárgyalni kell. Az egyik bográcsozó helyhez (szavai szivattyú telephely környékén) területet kell vásárolni, ezt az önkormányzatnak saját erejéből kell megoldania.

- A megvásárolt szőgyei imaház teljes vételárának kifizetéséhez még 2 millió forintot kell biztosítani az önkormányzatnak a 2011. éves költségvetésében.
- A falu védőszentjének ünnepe körül tartandó búcsú megrendezéséhez terület biztosítása, a jelenlegi helyet a tulajdonos nem kívánja búcsúsok rendelkezésére bocsájtani. Ezt a problémát is orvosolni kell, esetleg máshol terület biztosításával.
- A nyugdíjas rehabilitációs központ terület cseréje, út és a buszmegálló önkormányzati tulajdonba kerülése. Ehhez az ügyletnek csak ügyvédi költségek kapcsolódnának.
- Esetlegesen az óvoda vízvezeték valamint fűtési rendszerének felújítása, pályázati lehetőség kihasználásával.
- Telek-kialakítás folyamatosan napirenden van, amennyiben a lakosság részéről kezdeményezés érkezik az önkormányzat felé építési telkek kialakítása vonatkozólag, akkor partnerek leszünk benne
- Ipari terület kialakítása az iskola mellett megszerzett területen

2012. év

- IKSZT épület bővítésének befejezése
- Csapadékvíz-elvezetés folytatása II. ütem, esetleges pályázat benyújtása
- Közösségi ház kialakítása, Szőgye
- Utak felújítása, Kismező és Új utca
- Játszóter bővítés

2013. év

- Építési telkek kialakítása
- Közösségi ház befejezése, Szőgye
- Rendőrlakás megszerzése és felújítása
- Játszóter felújítás, Szőgye
- Kerékpárút megterveztetése Győrrel együtt, pályázati lehetőség esetén

2014. év

- Utcák felújítása, Háromág utca és Bárány köz
- Orvosi rendelő külső homlokzatának szigetelése
- Csapadékvíz-elvezetés kivitelezés II. ütem
- Községház udvarában lévő kiszolgáló helyiségek felújítása

Kisbajcs, 2010. november 19.

Kamocsai Sándor
polgármester

Tisztelt Képviselők !

A Magyar Köztársaság 2011. évre vonatkozó költségvetési törvényjavaslatot (T/1498) a Kormány 2010. október 30. napján nyújtotta be az Országgyűléshez.

Az Államháztartásról szóló 1992. évi XXXVIII. Törvény 70. és 71. §-a értelmében a polgármester terjeszti elő a képviselő-testületnek a háromnegyed-éves beszámolóval egyidejűleg a következő évre vonatkozó költségvetési koncepciót, majd következő év február 15-ig az önkormányzatra vonatkozó költségvetési rendelettervezetet.

A helyi önkormányzat költségvetési koncepcióját a helyben képződő tervévi bevételek, valamint az ismert kötelezettségek, továbbá a tervre vonatkozó költségvetési javaslat figyelembevételével állítja össze. A koncepció összállítása előtt át kell tekinteni a költségvetési szervek kötelező költségvetési évre vonatkozó feladatait, az önkormányzat bevételi forrásait. A bevételek tervezésénél fontos, hogy a képviselő-testület, tapasztalatok alapján a várható teljesítéshez legközelebb álló, **reálisan tervezett bevételekről döntsön, mert a bevételi előirányzatok túltervezése a kiadások teljesíthetőségét veszélyeztetik.** Mindezek mellett természetesen mód van arra, hogy többletforrásokat, az elvártnál magasabb saját bevételi növekményt tervezzen az önkormányzat, melyet szakmai prioritásokat figyelembe véve a különböző feladatok között eloszthat. Az önkormányzat jelenlegi helyzetét figyelembe véve, valamint realitást szem előtt tartva, erre azonban úgy érzem nincs sok eshetőség. A kiadások tervezéséhez meg kell vizsgálni az intézmények és az önkormányzat működéséhez rendelkezésre álló szervezeti, anyagi, személyi feltételeket, valamint azok bővítésének, illetve szűkítésének esetleges szükségét és lehetőségeit. Javaslatokat kell kidolgozni a kiadásokat, illetve forrásokat befolyásoló intézkedésekre, ideértve az esetleges önkormányzati jogszabályok módosítását is.

Tehát a bevételi tervszámok megalapozása érdekében haladéktalanul elő kell készíteni azokat az esetleges rendelet-módosító javaslatokat, amelyek a 2011. évi bevételek alakulását befolyásolják. Felül kell vizsgálni az önkormányzat által kivetett adókat, kommunális adó esetleges 8.000,- Ft-ra való emelése a belterületi ingatlanok után. Iparüzési adó rendelet módosítása esetlegesen az újonnan érkezők részére a használatbavételi engedély után egy év adókedvezmény, az iparüzési adó mértékét nem javaslom emelni, ami jelenleg 1,3 %. Az önkormányzat tulajdonában lévő épületek bérleti díjának felülvizsgálata (orvosi rendelő, posta, rendőrlakás, és szolgálati lakás), esetlegesen az orvosi rendelő és szolgálati lakás közüzemi díjainak %-os megosztásának felülvizsgálata. A bel és külterületi önkormányzati utak fenntartásához való hozzájárulás az érintett tulajdonosokkal. Temető rendelet felülvizsgálata az urnás sírhelyek elhelyezése, valamint a lekerülő sír-émlékek maradványinak elhelyezésével kapcsolatosan.

A Kormány által benyújtott költségvetési törvényjavaslat (majd későbbiekben **költségvetési törvény**) **határozza meg a helyi önkormányzatok központi költségvetési kapcsolatokból származó forrásait;** a normatív és kötött felhasználású állami hozzájárulások, a normatív részesedésű átengedett személyi jövedelemadók és a központosított előirányzatok jogcímeit, azok fajlagos összegeit.

A T/1498 sz. törvényjavaslat alapján a helyi önkormányzatok normatív hozzájárulásait a 3. sz. melléklet, a helyi önkormányzatokat megillető személyi jövedelemadó megosztását a 4. sz. melléklet, a felhasználható központosított előirányzatokat az 5. sz. melléklet, a normatív, kötött felhasználású támogatásokat a 8. sz. melléklet határozza meg. A költségvetési törvényjavaslat 6. sz. melléklete foglalja magába az önkormányzati fejezeti tartalékokat, ahonnan az ÖNHIKI-s és működésképtelen önkormányzatok pályázatait lehet elérni.

Ennek alapján Kisbajcs község önkormányzata a következő évben az alábbi állami támogatásra lesz jogosult, hívhat le pénzeket, illetve pályázhat.

- Települési önkormányzatok üzemeltetési, igazgatási, sport és kulturális feladatai ellátására 2.769,- Ft/fő. A települési önkormányzatot lakosság száma alapján illeti meg ez a normatíva, de településenként legalább 3.600 ezer forint. A hozzájárulást az önkormányzat alapfeladatainak ellátásához, valamint szolgáltatásainak megszervezéséhez használhatja fel. Ide tartoznak különösen a település-üzemeltetési, az igazgatási, sport feladatok, és a közművelődést szolgáló feladatok.
- Építésügyi igazgatási feladatok kiegészítő hozzájárulása 7.729,- Ft/döntés. Az építésügyi hatósági ügyekben hozott, közigazgatási hatósági eljárás és szolgáltatás általános szabályairól szóló 2004. évi CXL. törvény szerinti döntéseinek a Belügyminisztérium által rendelkezésre bocsátott 2009. január 1-je és 2009. december 31-e közötti szám alapján illeti meg a helyi önkormányzatot.
- Körjegyzőség működése alaphozzájárulás 253.530,- Ft/körjegyzőség/hó, valamint öszöntető hozzájárulás a két községből álló körjegyzőség, amennyiben a körjegyzőséghez tartozó községek együttes lakosság száma eléri vagy meghaladja az 1000 főt, 173.000,- Ft/körjegyzőség/hó.
- Lakott külterülettel kapcsolatos feladatok 2.612,- Ft/fő. A hozzájárulás a lakott külterülettel rendelkező települési önkormányzatot a KEKKH által 2010. január 1-jei állapotra számított, az önkormányzat adatszolgáltatás alapján kimutatott külterületi lakosok száma szerint illeti meg.
- Pénzbeli és szociális juttatások éves keretösszegét lakosság szám alapján a település szociális jellemzőiből képzett mutatószám szerint, differenciáltan központilag állapítják meg. Ezt a hozzájárulást a Szocvtv. és a Gyvt. alapján nyújtható pénzbeli és természetbeni szociális és gyermekjóléti ellátásokhoz, valamint az egyes ellátásokhoz tartozó különféle járulék- és hozzájárulás-fizetési kötelezettségéhez kapcsolódik. Ez az előirányzat szolgál az állampolgárok lakáshoz jutásának települési önkormányzatok általi támogatásához is.
- Szociális és gyermekjóléti alapszolgáltatások általános feladatai címszó alatt igényelhető támogatás az önkormányzatoknak a Szocvtv.-ben, valamint a Gyvt.-ben meghatározott szociális és gyermekjóléti alapellátási kötelezettségei körébe tartozó szolgáltatások és intézményeik működési kiadásaihoz kapcsolódik. Ezek a feladatok különösen a Szocvtv. 64.§-ában meghatározott családsegítés, melyet az önkormányzat működési engedély nélkül saját maga lát el. Valamint ide tartozik a Gyvt. 39. §-ában meghatározott gyermekjóléti szolgáltatás, melyet az önkormányzat a Győri Többcélú Kistérségi Társulás keretein belül lát el.
- A közoktatáshoz kapcsolódó normatívák az iskolai, óvodai koncepció tárgyalásakor kerültek részletesen képviselő társaim elé, így itt ezekről külön nem kívánok szót ejteni.

A költségvetési törvényjavaslat 4. számú melléklete alapján kerül elosztásra a helyi önkormányzatokat megillető személyi jövedelemadó. A helyi önkormányzatokat együttesen az állandó lakhely szerint az adózók által 2009. évre bevallott, az APEH által településenként kimutatott személyi jövedelemadó 40 %-a illeti meg meghatározott szabályok szerint. A meghatározott szabályokat helyi önkormányzatokként részletezve a Nemzetgazdasági Minisztérium rendeletben kell, hogy közzé tegye.

- A települési önkormányzatot megilleti a településre kimutatott személyi jövedelemadó 8 %-a
- Illetve 32 %-a: átengedett személyi jövedelemadóként, jövedelemadó-részesedéseként valamint jövedelem differenciálódásának mérsékléseként. A jövedelem differenciálódásának mérséklésére azon önkormányzatok jogosultak amelyeknél a 8 %-os SZJA bevétel és az iparüzési adóerő-képesség együttesen számított egy főre jutó összege nem éri el a Kormány által meghatározott, település nagyság szerint figyelembe veendő lakosonkénti értékhatárt. A jövedelmkülönbségek mérséklésénél település nagyság szerint figyelembe veendő lakosonkénti értékhatár 2000 főig 36.000,- Ft. Mindezt elszámolási kötelezettség mellett kaphatja az önkormányzat.

A helyi önkormányzatok által felhasználható **központosított előirányzatok** a költségvetési javaslat 5. sz. mellékletében jelennek meg (szinte mindegyikhez pályázat útján juthat hozzá az önkormányzat):

- Lakossági közműfejlesztés támogatása címszó alatt a magánszemélyek közműfejlesztési hozzájárulásai után igényelhető vissza pénzösszeg a 262/2004. (IX.23.) Korm. rendelet alapján.

- Nyári gyermekétkeztetés: - igény esetén – Az előirányzat a rászoruló gyermekek nyári étkeztetését biztosító települési önkormányzatok feladatellátásának támogatására szolgál. A támogatással azok a települések élhetnek, akik vállalják, hogy a nyári időszakban a rendszeres gyermekvédelmi kedvezményben részesülő gyermekek számára étkeztetést biztosít. A gyermekek és az ifjúságvédelemért felelős miniszter rendeletet ad ki ezzel kapcsolatosan 2011. április 15. napjáig.
- Önkormányzati feladatellátást szolgáló fejlesztésekkel kapcsolatos tájékoztató az iskolai és óvodai koncepcióban már szerepelt.

A költségvetési törvényjavaslat 6. sz. melléklete tartalmazza az **önkormányzati fejezeti tartalékot**, mely a következőkre ad esetlegesen lehetőséget:

- Önhibáján kívül hátrányos helyzetben lévő települési önkormányzatok támogatása (ÖNHKI). Ezen támogatás a helyi önkormányzatok önállósága és működőképessége megőrzésére szolgál. A kiegészítő támogatást az önkormányzat az általa ellátott feladatok működtetéséhez kapcsolódó hiányra igényelheti évről-évre szigorodó feltételek mellett. Az igénylést 2011. évtől három határidőig lehet benyújtani (2011. április 30., augusztus 25., és november 5.), azonban egy önkormányzat évente legfeljebb 2 alkalommal nyújthatja be, kivéve, ha olyan előre nem látható esemény következik be, amely az önkormányzat működőképességét veszélyezteti. A döntésre benyújtott pályázatokat 2011. május 30., szeptember 25. és december 10. napjáig bírálják el. A működőképességet veszélyeztető esetben a döntés soron kívül történik.
- Az elmúlt években az önkormányzatok még pályázhattak a működésképtelen önkormányzatok egyéb támogatására is, ez azonban a költségvetési tervezet szerint a következő évtől megszűnik.

A költségvetési törvényjavaslat 8. sz. melléklete tartalmazza normatív kötött felhasználású támogatásokat, melyek a következők:

- Egyes jövedelempótló támogatások kiegészítése címszó alatt a következő kifizetésekhez igényelhet támogatást az önkormányzat:
 - a szociális igazgatásról és szociális ellátásokról szóló 1993. évi III. törvény alapján szabályzott rendszeres szociális segélyre, időskorúak járadékára, adósságcsökkentési támogatásra, lakásfenntartási támogatásra valamint gáz- vagy áramfogyasztást mérő készülék felszerelési költségekre kifizetett összeg 90 %-a
 - a Szocvtv.-ben szabályzott ápolási díj és az utána fizetendő nyugdíjbiztosítási járulék 75 %-a
 - a 2010. december 31. napjáig hatályos Szocvtv. 36. §-a alapján a közcélú munka 2010. december hónapra járó, 2011. január hónapban kifizetett munkabér közterheinek 95 %-a
 - a Szocvtv. alapján folyósított bérpótló járandóságra kifizetett összeg 80 %-a
 - a Gyvt. alapján fizetett óvodáztatási támogatás 100 %-a
- Többcélú kistérségi társulások mozgókönyvtári és egyes közművelődési feladatok ellátásához kapcsolódó támogatására 2011. évben 1.000.000,- Ft vehető igénybe, melyből biztosítani kell a könyvtári szolgáltatást (új könyvek beszerzése, regisztráció elvégzése, számítógépes program telepítése stb), gondoskodni kell belőle a könyvtári szolgálatató hely kialakítását.

A felsorolt támogatási formák egy részét igénylés útján havi finanszírozásban, míg a többi hozzájárulásokat év közbeni igénylés, vagy pozitívan elbírált pályázatok alapján kapja meg az önkormányzat.

A belföldi gépjárművek után a beszedett adó, a termőföld bérbeadásából származó jövedelem utáni SZJA, a szabálysértési pénzbírságból származó bevétel 100 %-a az önkormányzatot illeti meg, míg a környezetvédelmi bírságok összegének 30 %-a. Ezekből származó bevételek nagyságát a képviselő-testület határozhatja meg kivetések és tapasztalati adatok alapján. Így kerül betervezésre az iparűzési adóval (az iparűzési adóval kapcsolatos változásokról már a bevezetőben szóltunk) és kommunális adóval valamint az idegenforgalmi adóval kapcsolatos bevétel is, melynek mértékét a településre vonatkozólag a képviselő-testület határozhatja meg minden év december 31. napjáig.

Ezen túlmenően az önkormányzat saját bevétellel is rendelkezik, melyek lehetnek működési és fejlesztési bevételek. Sajnos az önkormányzat már több éven keresztül forrás hiányos, ami azt jelenti, hogy működési hitelt kénytelen betervezni feladataik ellátására. Ezt a működési hitelt lehet kiváltani az Önhibáján kívül hátrányos helyzetbe került önkormányzatok támogatásával.

Az önkormányzati normatívák és támogatások évről-évre változnak, ezek a változások általában a források csökkenését, szűkülését hozzák magukkal.

Tisztelt Képviselők!

A várható bevételekről az előbb leírtakat szerettem volna elmondani, azonban a kiadások megtervezését, teljesíthetőségét - mind működési mind fejlesztési szempontból - a betervezett és majd befolyó bevételek határozzák meg.

Az önkormányzat kiadásait elsődlegesen az általa fenntartott, működtetett intézmények fenntartási költségei befolyásolják. Többség feladatot, csak többlet-bevételi források jelentkezése esetén vállalhat az önkormányzat.

A **létszám**, a **személyi juttatások** és az ahhoz kapcsolódó munkaadókat terhelő járulékok tervezésénél a következő feltételeket kell figyelembe venni.

- **2011. évben a köztisztviselői és közalkalmazotti illetményalap, valamint a közalkalmazotti illetménypótlék nem nő, a minimálbér változásával azonban kell számolnia az önkormányzatnak.**
- **Cafetéria rendszer használata köztisztviselői dolgozóknál.**
- Illetményfejlesztést csak a nem rendszeres és a külső személyi juttatások előirányzatának csökkentéséből felszabaduló forrás terhére lehet végrehajtani (illetve, ha az önkormányzat közhasznú munkásokat foglalkoztat, mivel erre külön támogatás kerül megállapításra).
- A közcélú munkások foglalkoztatása teljes mértékben átalakul a 2011-es évben, a T61498-as számú törvényjavaslat szerint „a 2010. december 31-én hatályos Szocvtv. 36. §-a alapján a közcélú munka 2010. december hónapra járó, 2011. január hónapban kifizetendő munkabér és közterheinek 95 %-ának” kifizetését biztosítja. A továbbiakban pályázat útján lehet elérni a állami támogatást, melynek feltételeiről még konkrét döntés nem született.
- **A külső személyi juttatásokat a lehető legminimálisabb mértékre kell csökkenteni.**
- **A foglalkoztatói közterhek: a társadalombiztosítási járulék (27 %).** A béren kívüli juttatások után 25 %-os Szja fizetési kötelezettsége van az önkormányzatnak, jelenleg ezen is szeretne változtatni az Országgyűlés. A költségvetési rendeltetések készítésekor remélhetőleg ezek már letisztázódnak.
- A személyi juttatások tervezésénél, a felsoroltakon túl fel kell tárni azokat a belső forrásokat, amelyek megtakarításokat eredményezhetnek (pl. természetes létszámfogyás, üres álláshelyek felszámolása, egyéb szervezési, hatékonyság javító intézkedések).

A többletként jelentkező **dologi kiadásokat** a saját bevételek növekményéből, továbbá az egyéb, kiemelt előirányzatok közötti átcsoportosításokból lehet finanszírozni. Mindemellett a **dologi kiadásokon** belül az **ésszerű takarékoság** követelményének érvényesítése céljából felül kell vizsgálni a kiadások alakulását, **rangsorolni** kell a feladatokat annak érdekében, hogy a **megtervezett előirányzat a megfelelő helyekre koncentrálódjék.**

A kiadások megtervezésénél a fent leírtakon túl, figyelembe vettük a már kötelezettséggel terhelt feladatokat (intézményi működtetés és az alapfeladatok ellátásán túl):

- A Szigetköz-Mosoni-sík LEADER egyesület munkaszervezetéhez került benyújtásra mobil, fedett színpad beszerzésére, illetve tároló helyiség kialakítására vonatkozó pályázat. A beruházás bekerülési

költsége 7.026.718,- Ft. A pályázaton elnyert pénz 4.986.153,- Ft, ehhez az önkormányzatnak a 2011. évi költségvetésben 2.040.565,- Ft önerőt kell biztosítania. A beszerzést, valamint az épület felhúzását még a falunap lebonyolítás előtt kívánom megvalósítani.

- Az önkormányzat a Község ház bővítésére vonatkozólag a Földművelésügyi és Vidékfejlesztési Minisztériumon keresztül az Új Magyarország Vidékfejlesztési Programján belül nyújtott be pályázatot, elsődlegesen az integrált közösségi és szolgáltató tér cím elnyerésére (IKSZT). Ez sikeres volt, ennek folytatásként került benyújtásra magával a bővítéssel kapcsolatos pályázat. A pályázat célja a vidéki élet minőségének fejlesztése, a közösségek megerősítése, amelyhez jó színvonalú közszolgáltatásokat kell biztosítani. A felsorolt célokat több kormányzati intézkedés is támogatja, ezek közé illeszkedik az IKSZT kialakítása is. Az integrált közösségi és szolgáltató tér
 - egyrészt olyan közhasznú épület, amely a vidéki településen feltételeket biztosít a közösségek kialakulásához, működéséhez, fejlődéséhez
 - másrészt szolgáltatásszervezési modell, amely lehetővé teszi a helyi lakosság számára fontos közszolgáltatások egy épületben való működtetését, hozzájárulva az egyes szolgáltatások fenntarthatóságához, szakmai és pénzügyi összhangjának megteremtéséhez
 - harmadrészt olyan közösségi tér, amely a helyi közösségi indíttatású, illetve közösségi célú kezdeményezések, folyamatok befogadó, támogató keretrendszerét jelenti.
 - A pályázat benyújtásával elsődleges a cím megszerzése volt a cél, és majd ezután lehet benyújtani a bővítésre vonatkozó pályázatot.
 - Az elnyert támogatásból kell kialakítani olyan tereket, amelyekben kötelező feladatok ellátását kell biztosítani, pl. falugazdász, könyvtár, de ha már más feladat-ellátási helyen az önkormányzat biztosítja a könyvtári szolgáltatások elérését, újból nem kell megvalósítani, ennek ellenére a pályázat úgy került benyújtásra, hogy a kialakítandó közösségi szobában könyvtár sarak kerül kialakításra.
 - A feladat ellátásához 1 főt kell alkalmazni, de megoldható ez a kérdés saját dolgozóval is.
 - Az IKSZT kialakítása mellett 3 évig a működtetéshez is kapott az önkormányzat pénzeszközt, mely csökkenő tendenciával kerül folyósításra.
 - A beruházás bekerülési költsége mintegy 51.986.430,- Ft, amihez 11.588.465,- Ft önerőt kell biztosítani. Az önerőt elsődlegesen fejlesztési hitel felvételével kívánja biztosítani az önkormányzat. A pályázat útján elnyert 40.397.965,- Ft-ból felújításra, bővítésre 21.344.666,- Ft-ot, eszközök beszerzésére 8.921.374,- Ft-ot, egyéb beruházással kapcsolatosan felmerült költségekre 3.631.925,- Ft-ot, míg az épület működtetésére a befejezéstől számított 3 éven keresztül 6.500.000,- Ft-ot használhat fel az önkormányzat.

Az épület bővítése a 2011-es évben kerülne megvalósításra, míg a fennmaradó rész 2012. évre húzódna át. Közbeszerzés lebonyolítása szükséges ennél a pályázatnál.

- A község belterületén a csapadékvíz-elvezetést is szeretnénk megoldani, melynek megoldása 170 millió forintba kerülne. Az önkormányzat a beruházás I. ütemében szeretné megvalósítani Kossuth utcát, a tóhoz és Szavai csatornához való befogadó kiépítését, a Győri utca és Kossuth utca csatlakozásának kiépítését. Arany J. utca, Kis híd és Nagy híd közötti területének csapadékvíz problémájának megoldását, valamint Szőgye községrész teljes belterületét. Ennek bekerülési költsége 68.942.289,- Ft, az önkormányzatnak 10.341.343,- Ft önerőt kell hozzá biztosítania. Az önerő nagyobbik részét fejlesztési hitel fedezné, melyre a szerződés már megkötésre került. A beruházás 2011. év tavaszán kezdődik meg, amennyiben az újboli közbeszerzési eljárás sikeres lesz. (Pályázati támogatás 58.600.946,- Ft.)
- A Győri Többcélú Kistérségi Társuláson keresztül Tanösvény kialakítására nyújt majd turisztikai pályázatot az önkormányzat. Ezzel próbálnánk a községünkön áthaladó turistákat megállítani, a falu lakosságát, fiatalságát községünk tájával, növény- és állatvilágával megismertetni. Bekerülési költsége 10.505.577,- Ft, melyhez 1.575.837,- Ft önerőt kell biztosítani. A pályázaton belül kialakításra kerülő infó ház megépítéséhez a jelenlegi gázcsere-telepet vennénk igénybe, ennek áthelyezéséről a jelenlegi bérlővel tárgyalni kell. Az egyik bográcsozó helyhez (szavai szivattyú telephely környékén) területet kell vásárolni, ezt az önkormányzatnak saját erejéből kell megoldania.
- A megvásárolt szőgyei imaház teljes vételárának kifizetéséhez még 2 millió forintot kell biztosítania az önkormányzatnak a 2011. éves költségvetésében.

- A falu védőszentjének ünnepe körül tartandó búcsú megrendezéséhez új területet kell kijelölni, mivel a jelenlegi helyet a tulajdonos nem kívánja búcsúsok rendelkezésére bocsájtani. Elképzelésem szerint a véneki leágazásnál jobb kézre eső terület erre jó lenne, melyet a tulajdonostól rendbentartása fejében szeretném megkapni.
- A nyugdíjas rehabilitációs központ terület cseréje, út és a buszmegálló önkormányzati tulajdonba kerülése. Ehhez az ügylethez csak ügyvédi költségek kapcsolódnának.
- Esetlegesen az óvoda vízvezeték valamint fűtési rendszerének felújítása, pályázati lehetőség kihasználásával.
- Telek-kialakítás folyamatosan napirenden van, amennyiben a lakosság részéről kezdeményezés érkezik az önkormányzat felé építési telkek kialakítása vonatkozólag, akkor partnerek leszünk benne
- Ipari terület kialakítása az iskola mellett megszerzett területen

A felsorolt, jelentősebb kiadásokon túl el kell látni az egyéb kötelező feladatokat is, mint például a parkok, temetők karbantartását, a közvilágítás üzemeltetését, a szociális feladatokat. Ezek külön nem kerültek kiemelésre, hanem a 2010. év várható teljesülése alapján kerültek beállításra a koncepcióban.

Külön tárgyalták a testületek a közös fenntartású intézmények költségvetési koncepcióit, azok a betérjesztettek szerint kerültek a gesztor önkormányzat tervébe. A kiadások teljesíthetősége érdekében indokolt a tartalék képzése, tervezése, melyre majd a bevételek beérkezésének függvényében vállalható kötelezettség.

A felsorolt feladatokon túlmenően kérném, hogy a képviselő-testületi tagok is mondják el elképzeléseiket a 2011. évi koncepcióval kapcsolatban. Majd azt követően az írásban előterjesztett és szóban elhangzott javaslatokat állítsák fontossági sorrendbe (a sorrend meghatározása fontos mivel az alapján lehet előkészíteni majd a 2011. évi költségvetési tervezetet). A 2011. évi költségvetési koncepció a közös fenntartású intézmények mellett tartalmazza a gazdasági program szerint előterjesztetteket, valamint a kötelező feladat ellátásokat a Kormány szűkített költségvetési tervezete alapján.

Kisbajcs Község Önkormányzatának 2011. évi költségvetési koncepciója

szakfeladat megnevezése	kiadási jogcímek	kiadások összege	bevételi jogcímek	bevételek összege
Zöldterület r.	bér kiadások	1.300		
	bérjellegű	260		
	járadékok	426		
	dologi	1.000		
	felhalm.kiad.	1.200		
Egyéb mns. ép	csapadékvíz	63.430	pályázati pénz	58.601
			fejlesztési hitel	9.589
Utak karbant.	dologi	1.000		
Önkorm. ig.	bér kiadások	3.684	működési	400
	bérjellegű	1.084	felh.hitel IKSZT	5.500
	járadékok	1.282	előző évi pm.	2.000
	dologi	2.600		
	m.átadott pe.	1.500	átvett pe.	12.229
	IKSZT csak ép.	27.500	pályázati pénz	22.000
	Mobil szinpad	7.023	pályázati pénz	4.986
	Szőgye imaház	2.000		
	Első lakás. jut.	300		
	tartalék	2.000		
	tartalék fejleszt.	547		
Város és köz.	dologi	1.400	működési	300
	áta. pe. tanösv.	1.576		
Lakóing.bérbea			fejlesztési bevét	550
Nem lakói.b.			fejlesztési bevét	150
Temető fennt.	dologi	300	működési	50

Közvilágítás	dologi	2.750		
Önkorm.elszámol.	átadott pe. m.	33.900		
Önk. fa.nt. elsz.			állami és szja	81.694
			adók	27.200
Finanszír. műv.			működési hitel	10.182
Háziorvosi szolg.	bér kiadások	60	működési bev.	450
	járadékok	10		
	dologi kiadások	1.300		
	átadott pe.m.	60		
Rend.szoc.s.	szoc. támog.	1.500		
Ápolási d.alanyi	szociális tám.	787		
	járadék	213		
Ápolási d. mélt.	szociális tám.	274		
	járadék	74		
Helyi eseti lakás	szociális tám.	400		
Átmeneti segély	szociális tám.	450		
Temetési segély	szociális tám.	200		
Rend.gyerm.tám.	szociális tám.	500		
Egyéb önk. tám	szociális tám.	1.100		
Közgyógy. ig.	szociális tám.	150		
Közcélú fogl.	bér kiadás	882		
	járadék	238		
	dologi kiadás	200		
Közm.könyv.t.	bérkiadások	300	átvett pe. m.	650
	járadékok	80		
	dologi kiadások	270		
Iskolai oktatás	működési kiad.	94.271	működési bevét	7.355

			Önkorm. hozzáj.	22.287
			TKT támogatás	13.830
Óvodai nevelés	működési kiad.	22.222	működési bevét	2.000
			Önkorm.hozzáj.	600
			TKT	1.000
Védőnői szolg.	működési kiad.	3.950	működési bevét	3.950
	Működ. kiad.ö.:	183.977	Műk. bev. ö.	183.977
	Felhalm. k.ö.	103.576	Felhalm.b. össz.	103.576
	Kiadások össz	287.553	Bevételek össz.	287.553

Kérem a testületi tagokat, hogy a szöveges előterjesztés alapján a 2011. évi költségvetési koncepciót vitassák meg, és azt követően fogadják el.

Kisbajcs, 2010. november 18.

Kamocsai Sándor
polgármester

ELLENŐRZÉSI STRATÉGIAI TERV

2011-2014. évek

..... Községi Önkormányzat költségvetési szervei

Bevezetés

A belső ellenőrzési feladat végrehajtására különböző szintű előírások vonatkoznak. Törvényi szinten az Önkormányzati és Államháztartási törvény szabályoz, központi szabályozási elem a többször módosított 193/2003. (XI.26.) Kormányrendelet a költségvetési szervek belső ellenőrzéséről (Ber.). Rendelkezésre állnak a belső ellenőrzési standardok. Helyi szinten a belső ellenőrzési kézikönyv szabályoz.

A Ber. 18. §-a alapján a költségvetési szerveknél a belső ellenőrzési vezetőnek belső **ellenőrzési stratégiai tervet** kell készítenie, melyet a költségvetési szerv vezetője hagy jóvá. A stratégiai terv a Ber. 19. §-a szerint - összhangban a költségvetési szerv hosszú távú céljaival – meghatározza a belső ellenőrzésre vonatkozó stratégiai fejlesztéseket, melynek lebontását, és részletezését az éves ellenőrzési tervekben és a megvalósítás során kell elvégezni.

A jelenlegi stratégiai ellenőrzési terv az Önkormányzat és költségvetési szervei vonatkozásában 2010-ig érvényes, ezért szükségessé vált egy új ellenőrzési stratégia összeállítása a 2011-2014 közötti időszakra. Az ellenőrzési stratégia tartalma:

1. a hosszú távú célkitűzések, stratégiai célok;
2. a belső kontrollrendszer értékelése;
3. a kockázati tényezők és értékelésük;
4. a belső ellenőrzésre vonatkozó fejlesztési terv;
5. a szükséges ellenőri létszám és az ellenőri képzettség felmérése;
6. a belső ellenőrök hosszú távú képzési terve;
7. a belső ellenőrzés tárgyi és információs igénye;
8. az ellenőrzés által vizsgált területek, figyelembe véve a szervezet struktúrájában vagy tevékenységében szükséges változásokat.

Hosszú távú célkitűzések, stratégiai célok

Az ellenőrzési stratégiai tervnek az alapja az Önkormányzat **gazdasági programja**, melynek elkészítésére, tartalmára vonatkozó előírásokat az Ötv. 91. §-a tartalmazza.

Az Önkormányzat és költségvetési szervei kiemelt céljai az ellenőrzési stratégia szempontjából

A. *Az Ötv. által előírt kötelezően ellátandó feladatok megvalósításával a község dinamikus fejlesztése.*

- Épített és természeti környezet védelme,
- Helyi közutak és közterületek fenntartása,
- Vízrendezés, csapadékvíz elvezetés, csatornázás,
- Köztisztaság és településtisztaság fenntartása,
- Közbiztonság helyi feladatainak ellátása,
- Közreműködés a foglalkoztatás megoldásában
- Gondoskodás az óvodáról az alapfokú nevelésről, oktatásról,
- Gondoskodás az egészségügyi ellátásról,
- Gondoskodás a szociális ellátásról,
- Gondoskodás a gyermek és ifjúsági feladatokról,
- Közművelődési tevékenység, a sport támogatása,
- Az egészséges életmód közösségi feltételeinek erősítése,
- A nemzeti és etnikai kisebbségek jogai érvényesítésének biztosítása.

B. *A közigazgatás megfelelő színvonalának biztosítása.*

- A szolgáltató jellegű közigazgatás megteremtése,
- Az elektronikus ügyintézés lehetőségeinek megteremtése,
- Az információs szolgáltatás működtetésének kiterjesztése,
- A közigazgatás személyi és tárgyi feltételeinek javítása.

C. *Településrendezési és fejlesztési programok kidolgozása és teljesítése, korszerű, gazdaságos és biztonságos infrastruktúra kialakítása.*

D. *Idegenforgalommal kapcsolatos fejlesztési tevékenységek megvalósítása.*

E. *Hosszú távú minőségfejlesztési program kidolgozása és lebontása operatív feladatokra, illetve ezek visszahatásának segítése a képzési, gazdálkodási és funkcionális tevékenységekre.*

F. *Helyi jogalkotást igénylő feladatok végzése, az EU működési irányelveknek való megfelelés, a belső szabályozottság folyamatos karbantartása, javítása.*

G. *A gazdálkodás hosszú távú korszerűsítése*

- A gazdálkodási rendszer átláthatóságának javítása,
- A gazdálkodás egyensúlyának folyamatos biztosítása, a bevételi lehetőségek (pályázatok) keresésével, a kiadások optimalizálásával,
- A gazdálkodás szabályszerűségének folyamatos biztosítása,
- A normatív finanszírozási szemlélet előtérbe kerülésével az erőforrás kezelés átalakítása,
- Az adópolitikai célkitűzések megvalósítása figyelemmel az önkormányzati feladatokra és a településen élő magánszemélyek és vállalkozások teherviselő képességére,
- Az önkormányzati vagyon tervszerű hasznosítása, gyarapítása, fenntartása, felújítása, karbantartása.

H. Emberi erőforrás gazdálkodás és szervezeti struktúra

- A humánerőforrások és a szervezeti struktúra biztosítása, fejlesztése összhangban a rendelkezésre álló pénzügyi és tárgyi erőforrásokkal,
 - A foglalkoztatási követelményrendszer kialakítása,
 - A munkatársak vezetői értékelése.
- I. *Ellenőrzési, mérési, nyomon követési és értékelési folyamatok, a belső és külső hatékonyság értékelése és fejlesztése a belső kontroll rendszer elemeinek felhasználásával.*

A belső ellenőrzés stratégiai céljai, feladatai

A belső ellenőrzés fő célja a belső ellenőrzés fogalmában meghatározottak mind magasabb szintű megvalósítása. Az Áht. 121/A § (1) bekezdésében foglaltak szerint:

121/A. § (1) A belső ellenőrzés független, tárgyilagos bizonyosságot adó és tanácsadó tevékenység, amelynek célja, hogy az ellenőrzött szervezet működését fejlessze és eredményességét növelje. A belső ellenőrzés az ellenőrzött szervezet céljai elérése érdekében rendszerszemléletű megközelítéssel és módszeresen értékeli, illetve fejleszti az ellenőrzött szervezet kockázatkezelési, ellenőrzési és irányítási eljárásainak hatékonyságát.

A belső ellenőrzés céljai, feladatai:

- A belső ellenőrzésnek **munkáját a vonatkozó jogszabályok szerint kell végeznie** a közzétett módszertani útmutatók és a belső ellenőrzésre vonatkozó nemzetközi standardok figyelembevételével.
- A jogszabályoknak és belső szabályzatoknak való megfelelést, valamint a gazdaságosságot, hatékonyságot és eredményességet vizsgálva a belső ellenőrzés **megállapításokat és ajánlásokat fogalmazzon meg** a költségvetési szerv vezetője részére.
- A belső ellenőrzés vizsgálja és értékeli a **belső kontroll rendszerek** (FEUVE) kiépítésének, működésének, jogszabályoknak és belső szabályzatoknak való megfelelését.
- A belső ellenőrzés vizsgálja és értékeli a pénzügyi irányítási és ellenőrzési rendszerek működésének **gazdaságosságát, hatékonyságát, és eredményességét.**
- A belső ellenőrzés fogalmazzon meg ajánlásokat és javaslatokat a **kockázati tényezők, hiányosságok megszüntetése, kiküszöbölése vagy csökkentése**, valamint a **szabálytalanságok megelőzése**, illetve feltárása érdekében.
- **Nyomon kell követni** az ellenőrzési jelentések alapján megtett intézkedések végrehajtását.

- El kell végezni a belső ellenőrzési tevékenység **minőségértékelését**.
- A belső ellenőrzés folyamatosan lássa el a belső ellenőrzési standardok és a Belső Ellenőrzési Kézikönyvben foglaltak szerint a **tanácsadási** tevékenységet.
- A belső ellenőrzési tevékenység során **szabályszerűségi, pénzügyi, rendszer- és teljesítmény-ellenőrzéseket, informatikai rendszerellenőrzéseket** kell végezni.

A költségvetési szervnél a belső ellenőrzés kialakításáról és megfelelő működtetéséről a költségvetési szerv vezetője köteles gondoskodni. A függetlenített belső ellenőrzést úgy kell **megszervezni és működtetni**, hogy az segítse elő az Önkormányzat és intézményei célkitűzéseit veszélyeztető kockázatok felismerését, megfelelő kezelését. A belső ellenőrzés megszervezése során figyelemmel kell lenni arra, hogy az segítse elő:

- A költségvetési szervek tevékenységének szabályozottságát,
- Az eszközök és források ésszerű, takarékos és hatékony felhasználását,
- Az egyes ágazatokhoz (oktatás, egészségügy, stb.) kapcsolódó tevékenységekre és a gazdálkodásra vonatkozó szabályok, utasítások egységes értelmezését, betartását,
- A költségvetési fegyelem betartását,
- A tulajdon védelmét,
- A hiányosságok, mulasztások, szabálytalanságok feltárását és megelőzését.

A belső ellenőrzésnek meg kell felelnie a vele szemben támasztott legfontosabb **követelményeknek**:

- Legyen tervszerű, rendszeres, célirányos, szakszerű, következetes,
- Időben tárja fel a zavaró tényezőket, hibákat, hiányosságokat, és segítse elő azok megismétlődésének elkerülését,
- Hasznosítsa a kockázatfelmérés eredményeit,
- Határozza meg a kiemelt ellenőrzési pontokat, területeket
- A vizsgált területeken segítse elő a működés törvényességét,
- Tárja fel a szabályozásra váró területeket,
- Fejlessze a feladatok végrehajtásáért érzett felelősséget, kritikai érzéket,
- Állapítsa meg az eredményekben a személyek érdemeit, a mulasztásokban a felelősségét.

Összefoglalva: a belső ellenőrzési tevékenységnek módszeres és szabályozott eljárással kell értékelnie a költségvetési szerv tevékenységét, projekt, program, irányítási, működési folyamatait és belső kontrolljait, és hozzá kell járulnia ezek erősítéséhez.

A belső ellenőrzésnek értékelnie kell a szervezet belső kontrolljainak megfelelőségét és hatékonyságát, különös tekintettel:

- A pénzügyi és működési adatok megbízhatóságára,
- A működés gazdaságosságára, hatékonyságára, és eredményességére,
- A vagyónvédelemre
- A jogszabályok és egyéb normák, a szabályzatok és szerződések betartására.

A tevékenységek és folyamatok vizsgálata és a kockázatelemzés során meg kell állapítani azokat a területeket, kritikus pontokat, amelyek a szabályos működést, a feladatok hatékony végrehajtását, a költségvetési szerv megítélését a legjobban befolyásolják, és az ellenőrzést legjobban igénylik. A kijelölt területeken az ellenőrzés különböző típusait megfelelő arányban kombinálva, meghatározott időszakonként kell alkalmazni.

A belső kontroll rendszer értékelése

A belső kontrollrendszerre vonatkozó előírások megjelennek az Ámr. 155-161. §-aiban. Ennek alapján a belső kontrollrendszer kialakítására, működtetésére a következők vonatkoznak:

155. § (1) A költségvetési szerv vezetője a költségvetési szerv működésének folyamatára és sajátosságaira tekintettel köteles kialakítani, működtetni és fejleszteni a szervezet belső kontrollrendszerét, ezen belül folyamatba épített, előzetes, utólagos és vezetői ellenőrzéseket (FEUVE) működtetni. A belső kontrollok kialakítása során a költségvetési szerv vezetője figyelembe veszi az államháztartásért felelős miniszter által közzétett, az államháztartási belső kontroll standardokra vonatkozó irányelvet.

(2) A belső kontrollrendszer tartalmazza mindazon elveket, eljárásokat és belső szabályzatokat, melyek alapján a költségvetési szerv érvényesíti a feladatai ellátására szolgáló előirányzatokkal, létszámmal és a vagyonnal való szabályszerű, gazdaságos, hatékony és eredményes gazdálkodás követelményeit.

(3) A belső kontrollrendszer kialakítása és működtetése során a költségvetési szerv vezetőjének figyelembe kell vennie az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutatókban foglaltakat.

(4) A belső kontrollrendszer fejlesztése során figyelembe kell venni az államháztartási külső ellenőrzést és belső ellenőrzést végző szervek által megfogalmazott ajánlásokat és javaslatokat.

A szabályozásban a kialakításon és a működtetésen túlmenően olyan **régi és új elemek** jelennek meg, mint a

- Kontrollkörnyezet,
- Kockázatkezelés,
- Kontrolltevékenységek,
- Információ és kommunikáció,

- Monitoring,
- Szabálytalanságok kezelése.

A jogszabályváltozások, a szervezeti felépítés változásai, a feladatváltozások során **kockázati tényezőt jelent** a különböző tevékenységek szervezési, végrehajtási, működtetési módja és ezzel összefüggésben **a FEUVE rendszer kialakítása és alkalmazása.**

Ezért a belső ellenőrzés szükségesnek tartja, hogy:

- a **rendszervizsgálatokhoz kapcsolódóan** minden ellenőrzési programban meghatározásra kerüljön a FEUVE rendszerek vizsgálata,
- ezen túlmenően **külön témaként** is meghatározásra kerüljön a FEUVE rendszerek átfogó vizsgálata,
- az ellenőrzések során az **új elemekkel bővült FEUVE** vizsgálatára kerüljön sor.

A fentiek alapján az éves ellenőrzési tervek összeállítása során a FEUVE rendszerek vizsgálatát kiemelten kell figyelembe venni.

A kockázati tényezők és értékelésük

- *Szabályozás (jogszabályi módosítások, belső szabályozás)*
- *Szervezet/változások (szervezeti keretek, feladatváltozások, személyi, humánerőforrás kockázat)*
- *Külső környezet, kapcsolatok (hazai és EU-s szervezetekkel való együttműködésben rejlő kockázat, a külső környezetben jelentősen változnak a gazdasági célok)*
- *Hatékonyság, eredményesség, gazdaságosság*
- *Irányítási és ellenőrzési kockázat (Belső kontroll rendszer, FEUVE rendszer)*
- *Források, költségvetés (a gazdasági válság következtében a normatív támogatások csökkenése, kötelezettségvállalások, költségvetési előirányzat felhasználások, szerződéskötések, elszámolások, pénzügyi lebonyolítások, beszámolók)*
- *Pénzügyi kockázat (pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége)*
- *Informatikai kockázat (eszközök és programok megfelelősége, meghibásodások)*
- *Biztosítás, védelem (vagyonvédelem)*

- *Ellenőrzöttség (ellenőrzések gyakorisága, korábbi ellenőrzések tapasztalatainak hasznosítása)*
- *Közvélemény (ügyfelek megítélése)*

A kockázati tényezők az éves tervekben meghatározott feladatok elvégzése során folyamatosan értékelésre, aktualizálásra, kiegészítésre kerülnek.

A belső ellenőrzés fejlesztési terve

A belső ellenőrzés átfogó felmérő- elemző munkára építő magas színvonalú értékelő és vezetői szinten javaslattevő megvalósítása rendkívül idő és munkaigényes feladat. A feladatellátás során a jogszabályi előírásoknak, a belső ellenőrzési standardoknak, a Belső Ellenőrzési Kézikönyvben foglaltaknak is meg kell felelni.

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

A belső ellenőrzési feladat végrehajtását olyan eljárásokkal kell megvalósítani, amelyek a belső ellenőrzési tevékenység érintettjei számára elfogadható szintű biztosítékot nyújtanak arra nézve, hogy

- Az ellenőrzési tevékenységet a kézikönyvben foglaltaknak megfelelően végzik, amely összhangban van a belső ellenőrzési szakma gyakorlati standardjaival és az etikai kódexszel.
- Hatékonyan és eredményesen működik.
- A költségvetési szervek számára értéket ad és javítja működésüket.

A költségvetési szerv működési feltételeinek javítása, hatékonyságának növelése érdekében hosszú távon a rendszer szemléletű ellenőrzésekre kiemelt hangsúlyt kell helyezni.

A belső ellenőrzésnek alapvetően a költségvetési szerv vezetésének közvetlen támogatói szerepét kell biztosítani.

A szükséges ellenőri létszám és az ellenőri képzettség felmérése

Az önkormányzat és költségvetési szervei belső ellenőrzési feladatait jelenleg a Győri Többcélú Kistérségi Társulás keretében kötött 3 éves megállapodásnak megfelelően **külső szolgáltató** (MEGOLDÁS 2006 Ellenőrzési és Szolgáltató Kft) végzi. A szolgáltató által foglalkoztatott belső ellenőrök **rendelkeznek a Ber. által előírt végzettséggel** és megfelelő gyakorlattal.

A Ber. 4/A. § (1) bekezdése alapján, ha a költségvetési szerv nem foglalkoztat belső ellenőrt, a költségvetési szerv vezetője köteles gondoskodni a költségvetési szerv belső ellenőrzési tevékenységének külső szolgáltató bevonásával történő megszervezéséről.

A szervezeti és finanszírozási feltételek jelenleg törvényi szinten biztosítottak.

A belső ellenőrök hosszú távú képzési terve

A feladat elvégzéséhez szükséges a folyamatos továbbképzés, a jogszabályok és a változások ismerete.

Mivel a belső ellenőrzési feladatot az Önkormányzat és költségvetési szervei vonatkozásában a Győri Többcélú Kistérségi Társulás által szervezett és finanszírozott külső szolgáltató végzi, a belső ellenőrzésre vonatkozóan **hosszú távú képzési terv nem készül**. A belső ellenőrzést végzők évenként **nyilatkozatot** állítanak össze, amely tartalmazza, hogy milyen formában és hol valósult meg a képzés, továbbképzés.

A belső ellenőrzési tevékenységet ellátók részére a költségvetési szerveknél belső ellenőrzési tevékenységet végzők nyilvántartásba vétele és **kötelező szakmai továbbképzésének megvalósítása** a 18/2009. (X. 6.) PM rendelet előírásainak való megfeleléssel biztosított.

A belső ellenőrzés tárgyi és információs igénye

A belső ellenőrzési szolgáltatás tárgyi feltételei és információs igényeinek kielégítése a minőségi munkavégzéshez adottak az alábbiak szerint:

a) Tárgyi igények biztosítása:

- *Helyiség:* a zavartalan munkavégzéshez saját tulajdonú külön iroda helyiség, külön irattár biztosított.
- *Berendezés:* saját tulajdonú speciális irodabútor a számítógéppel végzett munkához biztosított.
- *Gépek, berendezések, felszerelések:* saját tulajdonú számítógépek, számítógépes hálózat, laptop használata biztosított.
- *Jármű:* saját tulajdonú személygépkocsi használata folyamatosan biztosított.

b) Információs igények biztosítása:

- *Jogi háttér ismerete céljából:* CD Jogtár, szakkönyvek.
- *Részvétel szakmai szervezetekben:* Magyar Számviteli Szakemberek Egyesülete, ETK Zrt tagság, SALDO-tagság.

- *Részvétel szakmai konferenciákon:* Aliga Gold Oktatási és Továbbképzési BT konferenciái, Saldo tagság keretében a szervezett rendezvényeken történő részvétel.
- *Egyéb információs igények:* Internet hozzáférési lehetőség, önképzés.

A belső információkat a vezetőkkel, intézményvezetőkkel, referensekkel történő személyes kapcsolattal, a beszámolók, költségvetések, az aktuális alap dokumentumok, átadásával biztosítják a költségvetési szervek.

A külső információs igényt a fentiek szerint a PM honlap, valamint jogszabály-figyelési, konzultációs és továbbképzési lehetőségek biztosítják.

Az ellenőrzés által vizsgált területek, figyelembe véve a szervezet struktúrájában vagy tevékenységében szükséges változásokat.

A belső ellenőrzési stratégiai terv nem konkrét ellenőrzési programokat, hanem a belső ellenőrzés átfogó céljaira, a folyamatok kockázataira és a belső ellenőrzés fejlesztésének irányára vonatkozó megállapításokat tartalmaz. A belső ellenőrzés az alábbi **irányelveket** határozta meg a vizsgált területek vonatkozásában:

- Elsődleges szempont az ellenőrzés működtetését illetően, hogy biztosítsa a költségvetési szervek rendelkezésére álló **források szabályszerű, szabályozott, gazdaságos, hatékony és eredményes felhasználását.**
- A költségvetési szervek ellenőrzésekor vizsgálandó területek meghatározásánál a vonatkozó jogszabályi előírásokon felül figyelembe kell venni a **szervezet struktúrájában vagy tevékenységében beálló változásokat is.**
- A vizsgálatok irányuljanak mind az **önállóan működő és gazdálkodó**, mind pedig az **önállóan működő** költségvetési szervekre.
- **Soron kívüli ellenőrzésekre, tanácsadásra, belső ellenőrzési napokra** és a **képzéseken** történő részvételre is történjen kapacitás biztosítása.
- A kockázatelemzés során a **magas kockázatúnak minősített területek** vizsgálatára kerüljön sor.
- A magas kockázatúnak minősített területek közül kiemelten kell kezelni a **közbeszerzések** szabályozását és végrehajtását, az államháztartáson kívülre juttatott **céljellegű támogatások** (átadott pénzeszközök) elszámolásának ellenőrzését, az **Európai uniós** forrásokból megvalósított **projektek** belső ellenőrzését, továbbá az önkormányzati többségi irányítást biztosító befolyás alatt működő **gazdasági társaságoknál, közhasznú társaságoknál, illetve**

vagyonkezelőnél a rendelkezésre álló erőforrásokkal való gazdálkodást, a vagyon megóvását, gyarapítását, az elszámolások, beszámolók megbízhatóságát.

- Rendszerellenőrzések és külön átfogó vizsgálat keretében is kerüljön sor a **belső kontrollok rendszerek** (FEUVE) vizsgálatára.
- A nyomon követés a nyilatkozatok mellett **utóvizsgálatok** elvégzésével is valósuljon meg.
- Az elmúlt évek elvégzett ellenőrzéseinek magellapításai alapján kerüljön sor az **ellátandó feladatok és a kiépített intézményrendszer** összhangjának értékelésére.
- A kötelező alapfeladatok ellátását érintő jogszabályi környezet változása miatt bekövetkező **szervezeti változás gazdasági hatásának minősítése**.
- Képezze vizsgálat tárgyát, hogy a megvalósult fejlesztések üzembe helyezése után is fenntartható-e **helyes arány** a működési, fenntartási és fejlesztési kiadások terén.
- A belső ellenőrzés minősítse a **gazdasági program** célkitűzései megvalósításának **anyagi** vonzataira vonatkozó felmérések, elemzések **megalapozottságát**.

Győrzámoly, 2010. október 22.

Készítette:

Jóváhagyta:

.....
*Külső szakértő - Belső ellenőrzési
vezető*

.....
Jegyző/Körjegyző

Belső ellenőrzési terv 2011.

Tisztelt Képviselők!

A költségvetési szerveknek a függetlenített belső ellenőr foglalkoztatása esetén éves belső ellenőrzési tervet kell készíteniük. Az éves ellenőrzési terv 2010. évre vonatkozó kockázatelemzésen és a több évre kiterjedő stratégiai ellenőrzési terv célkitűzésein alapul. Az éves ellenőrzési tervet helyi önkormányzat esetében a képviselő-testület hagyja jóvá.

Önkormányzatunknál a belső ellenőrzési feladat a Győri Többcélú Kistérségi Társuláson keresztül megoldott, külső szakértő foglalkoztatásával. A feladat ellátására a többcélú társulás normatívát tud lehívni az államtól, így ahhoz az önkormányzatnak külön hozzájárulást nem kell fizetnie, nem kerül pénzébe az önkormányzatnak. Azt is el kell mondani, hogy az államháztartási törvény, a belső ellenőrzésről szóló kormányrendelet alapján ez kötelezően ellátandó feladat, melynek magvalósulását az Állami Számvevőszék kiemelten vizsgálja.

A jóváhagyott terv alapján végzi el a belső ellenőr a vizsgálatot. A többcélúval kötött szerződés alapján éves szinten önkormányzatonként egy terület vizsgálatát tudja elvégezni. Nem kizárt azonban soron kívüli ellenőrzések végzése sem.

A helyszíni ellenőrzés lefolytatása, dokumentumok bekérése után állítja össze a belső ellenőr vizsgálódásáról készített ellenőrzési jelentést, ami először még csak tervezet. A belső ellenőrzéssel szemben támasztott egyik alapvető követelmény, hogy megállapításai alapján javaslatot tegyen a hibák hiányosságok megszüntetésére, jövőbeli megelőzésére. Összességében segítse az önkormányzat munkáját. A belső ellenőrzési jelentés tartalmának elfogadása érdekében a belső ellenőr és a költségvetési szerv vezetője egyeztetést végez. Ha van olyan észrevétel, amivel az ellenőrzött nem ért egyet, azt tisztázzák. A jelentésben már csak olyan megállapítások kerülnek, amelyek ténylegesen hiba az adott területet illetően. A hiba korrigálása érdekében a költségvetési szerv vezetőjének a szükséges intézkedéseket meg kell tennie. Az önkormányzatnál végzett belső ellenőrzésekről éves szinten belső ellenőrzési jelentést kell készíteni, melyet a zárszámadással egyidejűleg kell a képviselő-testület elé terjeszteni.

Belső ellenőrzések nyilvántartása Kisbajcs

Dátum	Az ellenőrzés tárgya	Az ellenőrzés célja
2007.november 19.	Az analitikus nyilvántartások szabályozása, vezetése, naprakésztsége és teljes körűsége	Annak megállapítása, hogy az analitikus nyilvántartások vezetése, naprakésztsége és

		teljeskörűsége a jogszabályi előírásoknak megfelel-e.
2007.december 5.	Munkaügyi folyamatok	Annak megállapítása, hogy a besorolások a jogszabályoknak megfelelően történtek-e, a személyi anyagok és nyilvántartások az előírásoknak megfelelnek-e.
2007.december 20.	Béren kívüli juttatások vizsgálata	Annak megállapítása, hogy a béren kívüli juttatások megállapítása és elszámolása a jogszabályi előírásoknak megfelelő-e, továbbá a jelenlegi összetétel megfelel-e az adó és járulékmínimalizálási szempontoknak.
2007.december 29.	A készpénzkezelés szabályozása és gyakorlata.	Annak megállapítása, hogy a készpénzkezelés szabályszerűen, célszerűen valósul-e meg.
2008.szeptember 15.	Az ügyiratkezelés szervezete, szabályozása és gyakorlata.	Annak megállapítása, hogy az ügyiratkezelés a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt-e.
2008.december 31.	A főkönyvi könyvelés szabályozása és gyakorlata	Annak megállapítása, hogy a könyvelési gyakorlat megfelelő-e.

2009.augusztus 10.	A leltározási tevékenység szabályozása és gyakorlata	Annak megállapítása, hogy a leltározási tevékenység végrehajtása során betartják-e a belső szabályozásban és a jogszabályi előírásokban foglaltakat.
2010.	Élelmezési tevékenység vizsgálata	Folyamatban van.

Belső ellenőrzések nyilvántartása Vének

Dátum	Az ellenőrzés tárgya	Az ellenőrzés célja
2007.november 19.	Az analitikus nyilvántartások szabályozása, vezetése, naprakésztsége és teljes körűsége.	Annak megállapítása, hogy az analitikus nyilvántartások vezetése, naprakésztsége és teljes körűsége a jogszabályi előírásoknak megfelel-e.
2008.szeptember 30.	A gazdálkodással a pénzügyi-számviteli feladatok ellátásával összefüggő szabályzatok felülvizsgálata, a számviteli bizonylati rend vizsgálata	Annak megállapítása, hogy a szabályozás a vonatkozó jogszabályoknak megfelel-e, ill. biztosítottak-e a belső összefüggések.
2009.augusztus 5.	2009.évi költségvetés	Annak megállapítása, hogy a

	megalapozottságának felülvizsgálata.	2009.évi költségvetést a jogszabályi előírásoknak megfelelően állították-e össze, az előirányzatok alátámasztása teljes körűen biztosított-e.
2010.	Szerződések felülvizsgálata	Folyamatban van.

Választható témakörök:

1. Belső szabályozás működése
2. A pénzügyi, számviteli, gazdálkodási terület belső szabályozása
3. Önállóan működő intézmények tevékenysége
4. Költségvetés tervezése
5. Előirányzat nyilvántartás
6. Pénzmaradvány
7. Pénzforgalmi jelentés
8. Bér és létszámgazdálkodás
9. Pénzkezelés
10. Leltározás
11. Selejtezés
12. Vagyongazdálkodás
13. Eszközellátottság
14. Beruházás, felújítás
15. Dolgi kiadások
16. Helyi adóztatás
17. Főkönyvi könyvelés
18. Analitikus nyilvántartás
19. Bizonylati rend
20. Képernyő előtti munkavégzés biztonsági követelményei
21. Közigazgatási eljárás a gyakorlatban
22. Költségvetési beszámolás
23. Pénzeszközátadás
24. Operatív gazdálkodás
25. Ügyiratkezelés
26. Élelmezés
27. Gépjárműhasználat
28. Számítástechnikai rendszerek működése, honlapfejlesztés
29. Projektek elszámolása
30. Szerződések felülvizsgálata
31. Közbeszerzés
32. Beszerzés
33. Közvetétel
34. Illetményelőlegek folyósításának szabályozása és gyakorlata
35. Kiküldetés, munkába járás szabályozása és gyakorlata
36. Tárgyi eszköz gazdálkodás
37. Pályázatkezelés
38. Cafetéria
39. Részvétel gazdasági társaságban

2011. évre a belső ellenőr által is javasolt terület:

Államháztartáson kívülre átadott pénzeszközök vizsgálata, melynek célja a támogatások szabályszerű felhasználásának ellenőrzése.

Kisbajcs, 2010. november 19.

Burányi Bernadett

körjegyző

Tisztelt Képviselő-testület!

A területfejlesztésről és a területrendezésről szóló 1996. évi XXI. törvény, a települési önkormányzatok többcélú kistérségi társulásáról szóló 2004. évi CVII. törvény, továbbá a Győri Többcélú Kistérségi Társulás Társulási Megállapodása, valamint Szervezeti és Működési Szabályzata tartalmazza a Tanácsülések eljárási rendjét és szabályait, mely alapján szükséges a Tagok helyettesítésének határozatban történő rögzítése.

1.) Amennyiben **a Társulás Kistérségi Területfejlesztési Tanácsként jár el**, úgy az adott település Képviselő-testülete a 1996. évi XXI. törvény 10/D. § (3) bekezdése alapján kistérséghez tartozó valamelyik település polgármesterét hatalmazhatja fel a döntést igénylő ügyekben való eljárásra.

2.) Amennyiben **a Társulás Többcélú Kistérségi Társulásként jár el**, úgy a település képviselő-testülete határozatában **szabadon dönthet a meghatalmazás kérdésében (célszerűen: alpolgármestert, jegyzőt, stb., a sorrend meghatározásával **érdemes több személyt is meghatalmazni**)** - tekintettel arra, hogy a 2004. évi CVII. törvény 5. § (2) bekezdése a meghatalmazandó személyére nézve megkötést nem tartalmaz.

Tisztelettel kérem Önöket, hogy **a soron következő képviselőtestületi ülésükön** erről határozatot hozni szíveskedjenek, melyről a határozati kivonatot a Győri Többcélú Kistérségi Társuláshoz megküldeni szíveskedjenek!

Tájékoztatom továbbá Önöket, hogy a Győri Többcélú Kistérségi Társulás Tanácsülésén ezt követően csak a képviselő-testület által meghatalmazott személy vehet részt.

Köszönettel:

Szigeti Rita

Győri TKT