

I/182-20/2023.

JEGYZŐKÖNYV

Sármellék Község Önkormányzata Képviselő-testületének
2023. április 27. napján megtartott
rendes nyílt testületi üléséről

Határozatok:

Sorszám	Kód
53/2023.(IV.27.)	D1
54/2023.(IV.27.)	Z1
55/2023.(IV.27.)	D7

Rendeletek:

Sorszám (kihirdetés ideje)	Tárgy	Kapcsolódó önkormányzati rendelet (módosítás, vagy hatályon kívül helyezés)	Kód

Jegyzőkönyv

Készült: Sármellék Község Önkormányzata Képviselő-testületének 2023. április 27-én 16.30 órakor tartott rendes nyílt üléséről

Az ülés helye: Községháza tanácskozó terme (8391 Sármellék, Dózsa Gy. u. 324.)

Jelen vannak: Horváth Tibor polgármester
Bódai Tibor alpolgármester
Dufkáné Vincze Mária képviselő
Horváth Szilárd képviselő
Itkor Józsefné képviselő
Király Gyula képviselő

Hetesi Krisztina jegyző

Bejelentéssel távol: Szabó Lóránt Péter képviselő

Horváth Tibor polgármester köszöntötte a megjelenteket, jelenléti ív alapján megállapította, hogy Sármellék Önkormányzat Képviselő-testülete határozatképes - a 7 képviselőből 6 fő jelen van.

Horváth Tibor polgármester javaslatot tett a napirendre vonatkozóan, Sármellék Önkormányzat Képviselő-testülete 6 igen szavazattal, 0 nem szavazattal, 0 tartózkodással a napirendről szóló javaslatot egyhangúlag jóváhagyta.

Napirend:

1./ 2022. évi belső ellenőrzési jelentés elfogadása
(Írásbeli előterjesztés)
Előterjesztő: Horváth Tibor polgármester

2./ 2023. évi pályázatokról tájékoztató
(Írásbeli előterjesztés)
Előterjesztő: Horváth Tibor polgármester

3./ Vegyes ügyek

Napirendek tárgyalása:

1./ 2022. évi belső ellenőrzési jelentés elfogadása
(Írásbeli előterjesztés)
Előterjesztő: Horváth Tibor polgármester

Horváth Tibor polgármester: Javaslom az előterjesztésben szereplő határozat meghozatalát.

A képviselő-testület 6 igen szavazattal, 0 nem szavazattal, 0 tartózkodással az alábbi határozatot hozta:

53/2023.(IV.27.) határozat

Sármellék Község Önkormányzatának Képviselő-testülete megtárgyalta és elfogadta a 2022. évi éves belső ellenőrzési jelentést.

Határidő: azonnal

Felelős: Hetesi Krisztina jegyző

2./ 2023. évi pályázatokról tájékoztató

(Írásbeli előterjesztés)

Előterjesztő: Horváth Tibor polgármester

Horváth Tibor polgármester: Az előterjesztés alapján ismertetem a folyamatban lévő, valamint fenntartási időszakban lévő pályázatokat.

A képviselő-testület 6 igen szavazattal, 0 nem szavazattal, 0 tartózkodással az alábbi határozatot hozta:

54/2023.(IV.27.) határozat

Sármellék Község Önkormányzatának Képviselő-testülete a 2023. évi pályázatokról szóló tájékoztatást tudomásul veszi.

3./ Vegyes ügyek

a./ Önkormányzati tulajdonban lévő garázsok értékesítése

(Szóbeli előterjesztés)

Előterjesztő: Horváth Tibor polgármester

Horváth Tibor polgármester: Az önkormányzat idei költségvetésében szerepel az önkormányzati tulajdonban lévő, önálló hrsz-ú, a lakótelepn található garázsok, valamint a Dózsa Gy. u. 56. szám alatti ingatlan értékesítése. Javaslom az alábbi határozat meghozatalát:

1. Sármellék Község Önkormányzatának Képviselő-testülete az önkormányzati tulajdonban lévő garázsok értékesítésére vonatkozó 14/2022.(II.10.) határozatát visszavonja.

Sármellék Község Önkormányzatának Képviselő-testülete elhatározza az Önkormányzat tulajdonában lévő Sármellék 688/36 hrsz-ú kivett garázsépület megnevezésű 23 m² nagyságú garázs, a Sármellék 688/37 hrsz-ú kivett garázsépület megnevezésű 24 m² nagyságú garázs és a Sármellék 688/38 hrsz-ú kivett garázsépület megnevezésű 24 m² nagyságú garázs értékesítését.

A képviselő-testület a garázs értékét egyenként 4.000.000.- Ft-ban határozza meg.

A képviselő-testület a fenti garázsok bérlőinek a garázsokat felajánlja megvásárlásra a fenti áron. Amennyiben a vétellel a bérlő nem kíván élni, a képviselő-testület a garázst licit útján értékesíti.

A képviselő-testület megbízza a polgármestert a határozatból adódó feladatok végrehajtásával.

2. Sármellék Község Önkormányzatának Képviselő-testülete megbízza a polgármestert a Sármellék, Dózsa Gy. u. 56. szám alatti kivett lakóház, udvar, gazdasági épület megnevezésű, 3934 m² nagyságú ingatlan értékbecslésének megrendelésével.

A képviselő-testület 7 igen szavazattal, 0 nem szavazattal, 0 tartózkodással az alábbi határozatot hozta:

55/2023.(IV.27.) határozat

1. Sármellék Község Önkormányzatának Képviselő-testülete az önkormányzati tulajdonban lévő garázsok értékesítésére vonatkozó 14/2022.(II.10.) határozatát visszavonja.

Sármellék Község Önkormányzatának Képviselő-testülete elhatározza az Önkormányzat tulajdonában lévő Sármellék 688/36 hrsz-ú kivett garázsépület megnevezésű 23 m² nagyságú garázs, a Sármellék 688/37 hrsz-ú kivett garázsépület megnevezésű 24 m² nagyságú garázs és a Sármellék 688/38 hrsz-ú kivett garázsépület megnevezésű 24 m² nagyságú garázs értékesítését.

A képviselő-testület a garázs értékét egyenként 4.000.000.- Ft-ban határozza meg.

A képviselő-testület a fenti garázsok bérlőinek a garázsokat felajánlja megvásárlásra a fenti áron. Amennyiben a vétellel a bérlő nem kíván élni, a képviselő-testület a garázst licit útján értékesíti.

A képviselő-testület megbízza a polgármestert a határozatból adódó feladatok végrehajtásával.

2. Sármellék Község Önkormányzatának Képviselő-testülete megbízza a polgármestert a Sármellék, Dózsa Gy. u. 56. szám alatti kivett lakóház, udvar, gazdasági épület megnevezésű, 3934 m² nagyságú ingatlan értékbecslésének megrendelésével.

Mivel a képviselő-testület tagjai részéről bejelentés nem volt Horváth Tibor polgármester megköszönte a képviselőtestület tagjainak megjelenését és az ülést 17.30 órakor bezárta.


Horváth Tibor
polgármester

Kmft.


Hetesi Krisztina
jegyző



Sármellék Község Polgármesterétől

MEGHÍVÓ

Sármellék Önkormányzat Képviselő-testülete rendes nyílt ülését **2023. április 27. (csütörtök)** **16.30** órára összehívom.

Az ülés helye: Községháza tanácskozó terme (8391 Sármellék, Dózsa Gy. u. 324.)

Napirendi javaslat:

1./ 2022. évi belső ellenőrzési jelentés elfogadása
(Írásbeli előterjesztés)

Előterjesztő: Horváth Tibor polgármester

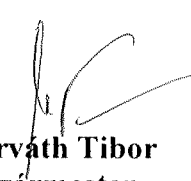
2./ 2023. évi pályázatokról tájékoztató
(Írásbeli előterjesztés)

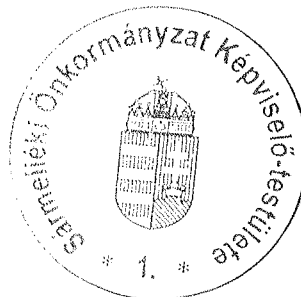
Előterjesztő: Horváth Tibor polgármester

3./ Vegyes ügyek

Ülésünkre tisztelettel meghívom.

Sármellék, 2023. április 18.


Horváth Tibor
polgármester



JELENLÉTI ÍV

Készült: 2023. április 27. napján Sármellék Község Önkormányzata Képviselő-testületének rendes nyílt ülésén.

[illegible]

Szám: 11130-4/2023.

ELŐTERJESZTÉS
Sármellék Község Önkormányzata Képviselő-testülete
2023. április 27-i soros ülésére

Tárgy: Sármellék Község Önkormányzata 2022. évi éves ellenőrzési jelentése
Előterjesztő: Horváth Tibor polgármester
Előterjesztésért felelős: Hetesi Krisztina jegyző

Tisztelt Képviselő-testület!

Az önkormányzat éves ellenőrzési jelentése a Bkr.48.§-ban meghatározott tartalmi követelményeknek, illetve a Belső Ellenőrzési Kézikönyvben rögzített szabályozási elveknek megfelelően lett elkészítve.

1 Belső ellenőrzés feladatellátásának biztosítása 2022. évben

1.1 Belső ellenőrzés jogszabályi előírása

A Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (továbbiakban: Mötv.) 119.§.(3)-(4) bekezdései írják elő az államháztartási szervezetek gazdálkodásában belső kontrollrendszer működtetését, melynek keretében gondoskodni kell belső ellenőrzés működtetéséről is.

1.2 Feladatellátás módja

17 település önkormányzatának képviselő-testülete az Mötv. 87.§-ában biztosított hatáskörükben eljárva, mint önkormányzati társulásként létrehozták a Keszthely és Környéke Kistérségi Többcélú Társulást. A Társulási Tanács által elfogadott társulási megállapodás 7.4. pontja szerint a belső ellenőrzési feladatellátás tekintetében Sármellék Község Önkormányzata részt vesz a Keszthely és Környéke Kistérségi Többcélú Társulásban.

1.3 Feladatellátás finanszírozása

A belső ellenőrzési tevékenység elvégzéséhez szükséges 5.400.000 Ft működési költséget 2022. évben a társult 16 település, valamint a csatlakozási szándékát kifejező további 6 település önkormányzati hozzájárulása biztosította. 22 település vonatkozásában a szakmai megvalósíthatóságot a belső ellenőri kapacitás számítása alátámasztotta. Az elvégzett ellenőrzések száma arányban állt a települések lakosságszámával, így a költségvetéseik összetettségével is. A hozzájárulás felosztásánál a települések teljesítőképessége az összesített helyi adó bevételek szerint lett alapul véve. A hozzájárulási rendszer alapja három adóerő-képességi sáv kialakítása volt és az egyes sávok hozzájárulási részének meghatározása.

A Társulási Tanács 28/2021. (XII.09.) számú határozata 2022. évben Sármellék Község Önkormányzata 387.630 Ft összegben járult hozzá. Az átadott támogatási összeg felhasználásáról a Társulás a tárgyévet követően 2023. február 1. napján elszámolt kimutatásokkal, összesítésekkel, és az eredeti számlák, bizonylatok hitelesített másolataival.

2 Belső ellenőrzés által 2022. évben végzett tevékenység bemutatása

2.1 Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése

2.1.1 Az ellenőrzések tervezése, végrehajtása

A 2022. évi belső ellenőrzési munkatervet Sármellék Község Önkormányzatának Képviselő-testülete jóváhagyta az alábbi tartalommal:

Vizsgált intézmény	Ellenőrzés tárgya	Ellenőrzés típusa	Vizsgált időszak	Helyszíni vizsgálat ideje	Ellenőrzési jelentés kelete
Sármellék Község Önkormányzat	Normatív hozzájárulások elszámolásának felülvizsgálata	Pénzügyi-gazdasági, szabályszerűségi	2020.01.01 - 2022.03.31	2022. március - április	2022.04.25
Sármellék Község Önkormányzat	Kiküldetés, munkabajárás, költségtérítések felülvizsgálata	Pénzügyi-gazdasági, szabályszerűségi	2020.01.01 - 2022.03.31	2022. július - szeptember	2022.08.04

Sármellék Község Önkormányzatának gazdálkodási tevékenységét társulási megállapodás szerint a Sármelléki Közös Önkormányzati Hivatal pénzügyi csoportja látta el Sármelléken.

Megfelelő kockázatelemzést követően került tervezésre a gazdálkodás ellenőrzése. A tárgyévre vonatkozó éves belső ellenőrzési munkaterv teljesítésre került az előírt ütemezés szerint. Ellenőrzés nem maradt el, illetve terven felüli ellenőrzésre nem került sor.

Az ellenőrzések végrehajtása során a belső ellenőrzési eljárás követte az önkormányzatra vonatkozó, hatályos Belső Ellenőrzési Kézikönyvben meghatározottakat. Hitelesített megbízólevél és ellenőrzési program alapján került végrehajtásra. A tapasztalatok ellenőrzési jelentésben lettek összegezve, mely megfelelt az előírásoknak. Megfogalmazta az ellenőrzés célját, részletesen bemutatta a megállapításokat, és ezek összefoglalását is elvégezte. Érdemi következtetéseket, ajánlásokat és megvalósítható javaslatokat tartalmazott, melyeket az érintettek észrevételt nem téve záradékban elfogadtak.

2.1.2 Az ellenőrzések összefoglaló megállapításai

1. ellenőrzés: Önkormányzat gazdálkodásának átfogó pénzügyi ellenőrzése

A 2020. és 2021. költségvetési évre vonatkozó általános, nevelési, és szociális támogatások igénylésének, elszámolásának és felhasználásának jogszerűsége, az elszámolás alapját képező természetes mutatószámok meghatározásának helyessége Sármellék Község Önkormányzata alábbi intézményeit tekintve került teljes körűen felülvizsgálatra: Sármelléki Közös Önkormányzati Hivatal; Zöldgolya Óvoda és Bölcsőde.

A Kvtv. 2. mellékletében foglalt, a helyi önkormányzatok általános működésének és ágazati feladatainak támogatása vonatkozásában meghatározott normatív támogatások teljes körű összesítésekkel értékelésre kerültek. Az összesítések elfogadható kockázatkezelési arányban mintavételes csoport kimutatásokkal, és szűrőpróbaszerűen a bizonylatkezelések ellenőrzésével kerültek alátámasztásra.

A köznevelési és gyermekéktetési, valamint a szociális és gyermekjóléti támogatási jogcímekhez kapcsolódó normatív állami támogatások elszámolása során a belső ellenőrzés a 2020. évet tekintve és a 2021. évet tekintve a természetes, illetve számított mutatószámok megalapozottságát állapította meg. A kimutatások jelzik a 2020. és a 2021. októberi állapot felméréshez viszonyított ellenőrzött eltéréseket is, melyeket figyelembe lehetett volna venni az elszámolások lezárásánál.

A köznevelési és a szociális normatív támogatások 2020. évi és 2021. évi elszámolásának ellenőrzése során teljes körűen áttekintésre kerültek a megfelelő közoktatási statisztikai adatok, az azt megalapozó előírt tanügyi okmányok, szociális okmányok, valamint a támogatást megalapozó okmányok, analitikus nyilvántartások.

Az óvodai nevelés támogatása két tényezőből tevődik össze, egyrészt bértámogatásból, másrészt működtetési támogatásból. A bértámogatásra a központilag meghatározott összefüggéssel kiszámított elismert óvodapedagógusok száma, valamint az óvodapedagógusok nevelő munkáját közvetlenül segítők jogszabályokban meghatározott és foglalkoztatott létszáma van hatással. Az óvodapedagógusok elismert létszámának alátámasztására igazolásra kerültek az óvoda csoport kialakítási gyereklétszámai, az óvodavezetők kötelező létszáma, a vezetők kötelező nevelési óraszámai, mint természetes normatíva mutatószámok.

Az óvoda csoport kialakítási létszámánál a gyermek létszámot növeli a sajátos nevelési igényű gyermekek szakvéleménnyel igazolt csoport létszám szorzói (pl. 2 fő, 3 fő). A működtetési támogatásra csak az óvodai alap gyermek létszám van hatással.

A vezetők kötelező létszámát, valamint az óvodapedagógusok nevelő munkáját közvetlenül segítők számát a 2019/2020. nevelési, a 2020/2021. nevelési évben és a 2021/2022. nevelési évben a Nkt. tv. 1.melléklete, valamint 2.melléklete szerint helyesen, az óvoda adottságaira, méretére való tekintettel határozták meg. Az Óvoda mindegyik létszám lehetőséget kihasználta.

A 2021. évet tekintve előírás szerint az óvodai nevelésben részesülő gyermekek számának meghatározásánál (beleértve a sajátos nevelési igényű gyermekeket is) a 2020/2021. és 2021/2022. nevelési évek közoktatási statisztikai tényleges nyitó létszám adatait kell figyelembe venni. Az igényelhető létszámot kiegészíti még a 2021. év 8 hónapra vonatkozóan az a gyermek, akit 2020. december 31-éig vettek fel, és első alkalommal vette igénybe az óvodai nevelést. Valamint az igényelhető létszámot kiegészíti még a 2021. év 4 hónapra vonatkozóan az a gyermek, akit 2021. december 31-éig vettek fel, és első alkalommal vette igénybe az óvodai nevelést.

A 2019. október 1-jei közoktatási statisztika megfelelően lett meghatározva. Október 1-én valóban 46 fő gyerek volt létszámban. A 2020. év 8 hónapra vonatkozó tényleges mutatószámok esetében a mutatószám felmérés helyes (46 fő), mivel egyezik a 2019. október 1-én létszámban volt (46 fő), illetve a 2019. december 31-ig még érkezett (0 fő) gyerekek összesítésével. A későbbi módosításokban is helyesen folyamatosan ez szerepel. A későbbi csoport levezetéséből kiderül, hogy a 2020. október 1-jei közoktatási statisztika megfelelően lett meghatározva. Október 1-én 47 fő gyerek volt létszámban. A 2020. év 4 hónapra vonatkozó tényleges mutatószámok esetében a mutatószám felmérések korábban nem voltak helyesek (40 fő; 48 fő), de az októberi felmérés már a helyes értéket mutatta (47 fő).

A 2020. október 1-jei közoktatási statisztika megfelelően lett meghatározva. Október 1-én 47 fő gyerek volt létszámban. A 2021. év 8 hónapra vonatkozó tényleges mutatószámok esetében a mutatószám felmérés csak a májusi felmérésnél volt helyes (47 fő), a többi esetben nem volt az (48 fő; 46 fő). A későbbi csoport levezetéséből kiderül, hogy a 2021. október 1-jei közoktatási statisztika megfelelően lett meghatározva. Október 1-én 49 fő gyerek volt létszámban. A 2021. év 4 hónapra vonatkozó tényleges mutatószámok esetében a mutatószám felmérés csak a májusi felmérésnél volt helyes (49 fő), a többi esetben nem volt az (45 fő; 48 fő).

A sajátos nevelési igényű gyermekek létszámát és besorolását helyesen, a gyermekekről kiállított szakértői bizottságok által kiadott szakvélemények alapján végezték el. Ezek a

gyermek megfelelően lettek figyelembe véve az egyes óvodai csoportok esetében a csoport kialakítási létszám meghatározásában.

2020. évben 2 gyerek vett részt a nevelésben, aki sajátos nevelési igényű, de a jogosultságról szóló szakvéleménye csak a 2020. október 1-i statisztikai dátum után került kiállításra. 2021. évben még 1 gyerek vesz részt a nevelésben, aki szintén sajátos nevelési igényű, de a jogosultságról szóló szakvéleménye csak a 2021. október 1-i statisztikai dátum után került kiállításra. Ezek függetlenek az óvodától, de ezzel jelentős normatíva támogatástól esik el az intézmény az adott időszakra vonatkozóan. Csak a következő nevelési évben lehet figyelembe venni.

A vizsgált időszakban az óvodai csoportokba járó gyermekek vagy sármelléki állandó lakcímmel, vagy sármelléki tartózkodási címmel rendelkeztek, illetve a környező településekről is járhattak be. A külföldi állampolgárok tekintetében csak olyan gyermekek vettek részt az óvodai nevelésben, akiknek mindig volt érvényes tartózkodási engedélye, illetve lakcíme is.

A 2 óvodai csoport esetében vezették az óvodai felvételi előjegyzési naplót, valamint a felvételi és mulasztási napló is rendelkezésre állt mindkét nevelési évben. Minden normatívát befolyásoló információt, adatot pontosan bejegyezték. Az intézményből távozó és érkező gyermekeket nyilvántartották.

A szociális és gyermekjóléti ellátásban részesülőkről vezették az előírt nyilvántartásokat, minden gondozotról évente előadói ívet fektettek fel, mely tartalmazta a megállapodást, a nyilatkozatot és az igazolásokat.

A szociális étkeztetéshez kapcsolódóan megfelelően vezetik az étkeztetésre vonatkozó igénybevételi naplót. A bölcsődei ellátásban részesülő gyermekek napi jelenlétét a bölcsődei napi jelenléti kimutatásban tartják nyilván.

A gondozási ellátások nyilvántartása alapján a szűrőpróbaszerű ellenőrzés szerint helyesen végezték el az egyes összesítő kimutatásokat, és előírás szerint elszámoláskor a nyilvántartások alapján naponta összesítésre került ellátottak száma lett elosztva 249-cel a szociális étkeztetést, illetve 230-gyel a bölcsődei ellátás tekintetében.

A gyermekek napközbeni ellátása körében a bölcsődei ellátás a Zöldgolya Óvoda és Bölcsőde intézményben valósul meg. Az alapító okirat az intézmény tagintézményeként jeleníti meg a Bölcsődét. A gyermekek napközbeni ellátása esetében a befogadott szolgáltatás határozatlan időre szól. Összesen az ellátható személyek száma 14 fő.

A 2020. évi Kvtv. előírása, hogy az adott hónapban valamennyi nyitvatartási napon figyelembe vehető az a gyermek, aki 10 napnál többet a hónapban nem hiányzott. Viszont nem vehető figyelembe az adott hónap egyetlen nyitvatartási napján sem az a gyermek, aki a hónapban 10 napnál többet hiányzott. Tört hónapban pedig a támogatás szempontjából csak azokra a napokra vehető figyelembe a gyermek, amely napokon igénybe veszi az ellátást.

Az alapszabályozást a gyermekek figyelembe vételéről a létszámban azonban a veszélyhelyzet miatt számos szabályozás megváltoztatta és eltéréssel értelmezte azt. Így a 2020. évben négy fajta elszámolási időszak jött létre.

2020. január 1-től 2020. március 10-ig a beíratott gyermekeket kell figyelembe venni a 10 napos hiányzási szabály alkalmazásával. Mivel ebben az időszakban március tört hónap és március 10-ig hét nyitvatartási nap volt, a 10 napos hiányzás nem volt lehetséges, így bármennyi jelenlét esetén is 7 nap kerül elszámolásra. Kivéve, ha mind a hét nap hiányzott valaki. 2020. március 11-től 2020. június 18-ig a vészhelyzet első napját megelőző napon (március 10.) beíratott gyermekeket kell figyelembe venni a 10 napos hiányzási szabály alkalmazása nélkül. Azaz az időszak minden hónapjában a munkaszüneti napok nélküli

havi nevelési napokat lehet összegezni minden jogviszonyban lévő gyermek esetében. 2020. június 19-től 2020. augusztus 31-ig a vészhelyzet utolsó napján (június 18.) beíratott gyermekeket kell figyelembe venni a 10 napos hiányzási szabály alkalmazása nélkül. 2020. szeptember 1-től 2020. december 31-ig visszatér az alapszabályozás, így a 2020. szeptember 1-én beíratott gyermekeket kell figyelembe venni a 10 napos hiányzási szabály alkalmazásával. Azonban az időszakot szigorító szabályozások érintik és megnőtt a rendszeres hiányzások száma. Ezért, ha a szolgáltatási nyilvántartásba bejegyzett férőhelyszám (14 fő) 80%-a szerint gyermeklétszám kedvezőbb, akkor azt a létszámot lehet figyelembe venni az elszámolásnál.

A 2021. évi Kvtv. a II. 1.3.3. pontban 2021. május 28. napjától módosította az ellátottakról szóló alapszabályozást. Az ellátottak száma a tárgyév január 31-én beíratott gyermekek száma, vagy a bölcsőde szolgáltatói nyilvántartásban szereplő férőhelyszám 80%-a közül a kedvezőbb. A sajátos nevelési igényű, valamint a korai fejlesztésre, gondozásra jogosult gyermekeket az ellátottak számában két főként kell figyelembe venni.

A belső ellenőr azonban a bölcsődei alapnyilvántartások alapján és a korábbi 10 napos hiányzási szabály alkalmazásával felülvizsgálta a bölcsődei ellátás tényleges igénybevételét és kihasználtságát is. A tényleges jelenlét 1576 ellátási napot eredményezett, amely 231-gyel osztva 6,8 fő bölcsődei ellátottat jelent. A beíratott gyermekeknek összesen 2149 ellátási napra lett volna lehetőségük, így a jelenlétük csak 73,3%-os volt. A 2021. évi Kvtv. a II. 1.3.3. pontja alapján a 2021. január 31-én beíratott gyermekek létszáma 11 fő volt. A nyilvántartásban szereplő férőhelyszám 14 fő, aminek a 80%-a 11,2 fő. Tehát a nyilvántartásban szereplő férőhelyszám 80%-a a kedvezőbb. Az értékelés alapján a bölcsődei ellátásban résztvevők létszámának elszámolható értéke: 11,2 fő.

A gyermekétkeztetés támogatásában az igényjogosultság szempontjából egy fő létszámnak az a gyermek, tanuló számít, akinek naponta legalább a déli, többfogatásos, meleg, főétkezés az önkormányzat által szervezett keretek között biztosított. Az előírásoknak megfelelően az elszámolás dokumentuma az ételmezési nyilvántartás és a térítésszám-kedvezményre való jogosultságot igazoló határozatok voltak. Külön kerültek meghatározásra a rendszeres gyermekvédelmi kedvezményben részesülők, a 3 gyermekes kedvezményezettek, és a tartós betegek. Az étkezésben részt vevők naptári évre, naponként összesített éves létszámát osztották el az óvodai étkeztetés esetén 220 nappal, iskolai étkeztetésnél 185 nappal.

A gyermekétkeztetés támogatása két tényezőtől tevődik össze, egyrészt az étkeztetésben dolgozók bértámogatásából, másrészt az üzemeltetési támogatásból. A bértámogatásra a központilag meghatározott összefüggéssel kiszámított elismert dolgozók száma van hatással. Az elismert dolgozók létszámának alátámasztására igazolásra kerültek az intézmények gyermekeinek étkezési ellátásának 2019. évre és 2020. évre szólóan a havi, és kategóriánkénti kimutatásai.

A települési önkormányzatok általános működési támogatásának körében egy központilag meghatározott összefüggés szerint megállapított elismert hivatali létszám alapján az önkormányzati hivatal működése, különböző természetes értékeket figyelembe véve egyes település-üzemeltetéshez kapcsolódó feladatok (zöldterület, közvilágítás, köztemető, közutak), valamint egyéb kötelező önkormányzati feladatok kerültek támogatásra.

Az elismert hivatali létszám a számított alaplétszám korrekciós tényezőkkel korrigált összege. Két település (Sármellék, Szentgyörgyvár) önkormányzata hozta létre a Sármelléki Közös Önkormányzati Hivatalt. Az elismert hivatali létszámot a székhely önkormányzat mutatja be, illetve a hívja le a Hivatal működésére szolgáló támogatást is.

A Kvtv. több helyen is közös szabályokat fogalmaz meg, melyek szerint az adott feladatok támogatása kizárólag csak a meghatározott területekkel kapcsolatos működési kiadásokra használhatók fel. Ezért a belső ellenőrzés tételesen felülvizsgálta a támogatások felhasználásait is.

Az alapító okiratok szerint az önkormányzati feladatokat, intézményeket érintő gazdálkodási tevékenységet a Közös Önkormányzati Hivatal látta el. A Hivatal átadta a 2020. évi és 2021. évi éves költségvetési beszámolókat, melyek a 05/A-1 Teljesített kiadások kormányzati funkcióként űrlapokon az alább megnevezett és kiértékelt teljesítések megtalálhatók.

A feladat kimutatások kiértékelése után megállapítható, hogy normatív támogatás aránya 2020. évet tekintve 85,43% az önkormányzati hivatal működtetésében; 158,89% a zöldterület-gazdálkodásában, 125,33% a közvilágítás fenntartásában, 56,73% a köztemető fenntartásában, 0% a közutak kiadásában; 27,32% az egyéb feladatok kiadásában, 105,25% a gyermekétkeztetés ellátásában, 32,57% a szociális étkeztetésben, 93,84% a bölcsődei ellátásban, 101,32% az óvodai nevelés ellátásában.

A feladat kimutatások kiértékelése után megállapítható, hogy normatív támogatás aránya 2021. évet tekintve 90,87% az önkormányzati hivatal működtetésében; 122,27% a zöldterület-gazdálkodásában, 126,3% a közvilágítás fenntartásában, 12,57% a köztemető fenntartásában, 0% a közutak kiadásában; 18,28% az egyéb feladatok kiadásában; 70,08% a gyermekétkeztetés ellátásában, 22,35% a szociális étkeztetésben, 104,55% a bölcsődei ellátásban, 116,56% az óvodai nevelés ellátásában.

Az alapszabályozás az, hogy a támogatások beszámítással csökkentett, kiegészítésekkel növelt értéke kizárólag az igazgatással, településüzemeltetéssel és egyéb önkormányzati feladatokkal kapcsolatos kiadásokra használható fel. Ezt pedig összességében az egyszerű „bruttó” levezetések igazolják, hogy az Önkormányzatot megillető normatív támogatások teljes mértékben, és csakis a központilag meghatározott területekre lettek felhasználva az előírt módon.

2. ellenőrzés: Kiküldetés, munkabajárás, költségtérítések felülvizsgálata

A költségtérítésekkel kapcsolatos alapvető fogalmakat a személyi jövedelemadóról szóló 1995. évi CXVII. számú törvény (továbbiakban: Szja-tv.) tartalmazza.

Az Szja-tv. 3.§ 16. pontja szerint a költségtérítés a magánszemély olyan bevétele, amelyet az Szja-törvény által költségnek elismert kiadás megtérítésére kizárólag az adott bevételszerző tevékenység folytatása érdekében vagy hivatali, üzleti utazással (ideértve a kiküldetést, a külföldi kiküldetést, a külszolgálatot) összefüggésben kap.

Az Szja-tv. 24.§ (1) bekezdése szerint nem önálló tevékenység többek között a munkaviszonyban folytatott tevékenység, a közfoglalkoztatási jogviszonyban végzett tevékenység, a jogszabály alapján választott vagy kijelölt tisztségviselő tevékenysége, az országgyűlési képviselői tevékenység. A nem önálló tevékenységből származó bevétel egésze jövedelem, kivéve a nem önálló tevékenységre tekintett költségtérítés címén kapott bevételt, melyből levonható - legfeljebb a költségtérítés címén kapott bevétel mértékéig – az Szja-tv. 3. számú melléklet rendelkezései szerint elismert költség.

A Szja-tv. nem határozza meg, illetve nem korlátozza, hogy a kifizető mikor, milyen mértékű költségtérítést ad a magánszemélynek az egyes jogcímekre való tekintettel. Gazdálkodás során a felügyeleti szerv, a munkáltató a gazdasági társaságoknál az üzleti tervben, míg költségvetési szerveknél a költségvetési tervben előirányzott értékeket tartják szem előtt. A Szja-tv. viszont pontos szabályt ad arra, hogy a költségtérítés kifizetése esetén milyen feladatai vannak a kifizetőnek, és mik a tennivalói a költségtérítésben részesülő magánszemélynek.

A költségvetési szervezetek munkavállalóinak és választott tisztségviselőinek esetében a gazdálkodás során a legáltalánosabban igénybe vett tevékenység a hivatali utazás.

Az Szja-tv. 3.§ 10. pontja alapján hivatali, üzleti utazás a magánszemély jövedelmének megszerzése érdekében, a kifizető tevékenységével összefüggő feladat ellátása miatt szükséges utazás – a munkahelyre, a székhelyre vagy a telephelyre a lakóhelyről történő bejárás kivételével –, ideértve különösen a kiküldetés miatt szükséges utazást.

A Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (továbbiakban: Mötv.) rendelkezései állapítják meg a polgármesterek, alpolgármesterek illetménye, tiszteletdíja és költségterítése tekintetében alkalmazandó szabályokat.

Az Mötv. 71.§ (6) bekezdése szerint a főállású polgármester, a társadalmi megbízatású polgármester havonta az illetményének, tiszteletdíjának 15%-ában meghatározott összegű költségterítésre jogosult. A törvényi rendelkezés direkt módon határozza meg lakosság számra vetítve a települések polgármestereinek illetményét. A vizsgált időszakban ez a számítási módszer, illetve az értéke több alkalommal módosult.

2017. január 1-től az államtitkár illetményének, majd 2020. április 11-től a megyei jogú város polgármestere illetményének (997.200 Ft) százalékos arányában. 2022. január 1. napjától a megyei jogú város polgármestere illetménye 1.300.000 Ft-ra emelkedett, valamint a százalékok mértéke is növekedett.

Az Mötv. 71.§ (5) bekezdése szerint a társadalmi megbízatású polgármester havonta a polgármester illetménye 50%-ával megegyező mértékű tiszteletdíjra jogosult, melynek egészéről vagy meghatározott részéről a képviselő-testülethez intézett írásbeli nyilatkozatával lemondhat.

A törvényi rendelkezés nem határozza meg, hogy a költségterítés mely költségek fedezésére szolgál, és azzal milyen módon kell a polgármestereknek elszámolniuk. Következésképpen ez a szabályozás egy általános, az Szja-tv. 3.§ 16. pontjában rögzített bevétel jellegű költségterítést állapít meg, régi fogalommal élve költségátalányt. A törvényi kifejezés az, hogy „jogosult”, vagyis lehetőség, amit igénybe lehet venni.

A polgármesteri költségátalánnyal, mint nem önálló tevékenység bevételeivel szemben az Szja-tv. 3. számú melléklet "I. Jellemzően előforduló költségek" fejezet 25. pontjában költségként elszámolható kiadások számolhatók el.

A polgármesternek saját magának kell gyűjtenie a (saját nevére szóló) bizonylatokat, illetve vezetnie az elszámoláshoz a szükséges nyilvántartásokat, melyeket elévülési időn belül meg kell őriznie. Azokat a munkáltató részére nem kell átadnia, sem bemutatnia, az éves adóbevallását azok figyelembevételével tudja elkészíteni. Egy esetleges adóhatósági személyijövedelemadó-ellenőrzés során a magánszemély felelőssége, hogy ezeket a bizonylatokat, nyilvántartásokat az adóhatóság rendelkezésére tudja bocsátani. A költségátalánnyal szemben nem lehet az önkormányzat nevére szóló számlával elszámolni.

Ha a polgármester saját gépjármű hivatali célú használata után kíván költséget elszámolni, akkor útnyilvántartást kell vezetnie a megtett utakról. Ekkor azonban a polgármesternek cégautóadó-fizetési és -bevallási kötelezettsége is keletkezik. A költségelszámoláshoz szükséges, hogy a járműre vonatkozó - a Szja-tv. 5. számú melléklet II. 7. pontjában meghatározott - külön útnyilvántartásban az üzemi célú futás kezdő és záró kilométeróra-állását feljegyezze. Költség kizárólag az így igazolt üzemi célú futásteljesítmény után számolható el.

A nem önálló tevékenység bevételeiből történő adóelőleg levonásakor a polgármester nyilatkozhat arról, hogy a költségátalánnyal szemben hány százalék költséget kíván elszámolni. A költségátalányként kapott bevételből a magánszemély által nem igazolt rész nem önálló tevékenységből származó jövedelemként teljes mértékben adóköteles. Ha a

magánszemély az adóelőleg megállapításához tett nyilatkozatában tételes igazolással elszámolható költség levonását kérte, és a nyilatkozat alapján levont költség több, mint amennyit a polgármester igazolni tud, akkor a különbözet után bírságot kell bevallani és megfizetni (a költség-különbözet 39 százalékát).

Az Mötv. 80.§ (3) bekezdése szerint a főállású alpolgármester, a társadalmi megbízatású alpolgármester havonta az illetményének, tiszteletdíjának 15%-ában meghatározott összegű költségtérítésre jogosult.

Az Mötv. 35.§ (3) bekezdése szerint az önkormányzati képviselőnek a képviselő-testület képviseletében vagy a képviselő-testület, továbbá a polgármester megbízásából végzett tevékenységével összefüggő, általa előlegezett, számlával igazolt, szükséges költsége megtéríthető. A képviselői költségek kifizetését a polgármester engedélyezi.

Az Mötv. 40.§ (4) bekezdése szerint a képviselő-testület bizottságának nem képviselő tagjára az önkormányzati képviselők tiszteletdíjára, természetbeni juttatására, költségtérítésére vonatkozó rendelkezéseket kell megfelelően alkalmazni.

Az engedélyezési és kifizetési eljárások során a Közös Önkormányzati Hivatal által elkészített Gazdálkodási szabályzatában, illetve a Kiküldetési szabályzatában rögzített rendelkezéseket kell betartani. A szabályzatok legutóbb 2021. április 26-i hatállyal felülvizsgálatra és teljes módosításra kerültek. Ezeket mint kibocsátó Sármellék Község Önkormányzata képviseletében a polgármester is aláírta.

A vizsgált időszakban 2019. október 13-án helyi önkormányzati választásra került sor, melynek eredményeképpen új Képviselő-testület jött létre. A költségtérítésekre még az előző jogszabályozások voltak érvényesek.

Sármellék Község Önkormányzata Képviselő-testülete 208/2019.(X.24.) számú határozata Horváth Tibor főállású polgármester havi tiszteletdíját bruttó 498.585 Ft/hó, a költségtérítését pedig 74.788 Ft/hó összegben állapította meg. A 215/2019.(X.24.) számú határozata pedig Bócai Tibor társadalmi megbízatású alpolgármester havi tiszteletdíját bruttó 124.647 Ft/hó, a költségtérítését pedig 18.697 Ft/hó összegben állapította meg, illetve elfogadta a társadalmi megbízatású alpolgármester lemondását a költségtérítésről.

2022. január 1. napjától a költségtérítésekre már az aktuális jogszabályozások voltak érvényesek.

Sármellék Község Önkormányzata Képviselő-testülete 4/2022.(I.28.) számú határozata Horváth Tibor főállású polgármester havi tiszteletdíját bruttó 715.000 Ft/hó, a költségtérítését pedig 107.250 Ft/hó összegben állapította meg. A 5/2022.(I.28.) számú határozata pedig Bócai Tibor társadalmi megbízatású alpolgármester havi tiszteletdíját bruttó 178.750 Ft/hó, a költségtérítését pedig 26.813 Ft/hó összegben állapította meg.

A tisztségviselők a vizsgált időszakban minden év elején nyilatkozatot tettek, hogy a költségtérítés összegét tételes költségelszámolással kérik.

A vizsgált időszakban a Képviselő-testület határozatait elfogadva a főállású polgármester minden esetben, a társadalmi megbízatású alpolgármester pedig 2022. január 1-től igényt tartott a költségátalányra. Ezek a kiadások az Önkormányzat költségvetésében, illetve beszámolójában a személyi juttatások között jelentek meg.

A költségtérítések, illetve kiküldetések kezelésének tekintetében a belső ellenőr Sármellék Község Önkormányzata költségvetéseit és beszámolóit tekintette át. Ezen kívül mintavételes felülvizsgálatra került az Önkormányzat, illetve a Közös Önkormányzati Hivatal dolgozóinak tekintetében leszállított, alkalmazandó eljárás a kiküldetések terén.

Megállapítható, hogy 2021. május 31-ig az Önkormányzat esetében kiállított 46 db szigorú számadású kiküldetési rendelvénnyel az előírt tartalmak minden esetben értelmezhetően kitöltésre kerültek, azokon 12.975 km teljesítmény és 635.489 Ft összegű költségtérítés lett elszámolva; míg a Hivatal esetében kiállított 22 db szigorú számadású kiküldetési rendelvénnyel az előírt tartalmak szintén minden esetben értelmezhetően kitöltésre kerültek, azokon 4.644 km teljesítmény és 244.293 Ft összegű költségtérítés lett elszámolva.

A rendelvevények a nyilatkozott saját vagy a közeli hozzátartozó gépjárműnek a használatáról tanúskodtak, annak rendszámát, típusát, alapnormáját mutatta. Azonban felhívom a jegyző figyelmét, hogy a nyilatkozatok mindig aktuálisak legyenek és a hatályos Kiküldetési szabályzatban előírt módon tegyék meg.

Az alkalmazott üzemanyag egységarak megfeleltek a NAV által havonta közzétett áraknak. A gépjárművek fenntartási költségtérítésének kimutatása minden esetben az Szja-törvény 3. számú mellékletének II/6. pontjában meghatározott 15 Ft/km összegű normaköltséggel történt meg. A költségtérítési összegek számszaki számítási helyességét több próbaszámítás igazolta. A kiküldetési rendelvevényeken az elrendelő, az igazoló és az utalványozó aláírása minden esetben megtalálható, illetve mindegyik esetben a gazdálkodási jogkörök szabályozásainak megfelelően történt.

Mivel az alkalmazásban lévő kiküldetési rendelvevények, mint szigorúsámadású nyomtatványok két példányosak, a belső ellenőr javasolja, hogy az eredeti hitelesített példány kerüljön csatolásra az utalványrendeletek mellé, míg a másolati példány maradjon a nyomtatvány tömbben. A felhasznált kiküldetési rendelvevénytömb megőrzéséről a Közös Önkormányzati Hivatal gondoskodik a Bizonylati rend szabályzat előírásainak megfelelően.

2.1.3 Rendkívüli intézkedésre okot adó tapasztalatok

A belső ellenőrzések során nem merült fel olyan tény vagy adat, amely alapján az önkormányzat és intézményei dolgozóival szemben fegyelmi felelősségre vonásra, anyagi kártérítésre, szabálysértési, vagy büntetőeljárássra kellett volna sort keríteni.

2.2 A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők

Az Áht.70.§.(4) bekezdése szerint költségvetési szervnél belső ellenőrzési tevékenységet csak az államháztartásért felelős miniszter engedélyével rendelkező személy végezhet. **Szabó Béla belső ellenőr** rendelkezik a költségvetési szervnél belső ellenőrzési tevékenységet végzők nyilvántartásáról és kötelező szakmai továbbképzéséről szóló 22/2019. (XII. 23.) PM rendelet 2.§-ában meghatározott általános és szakmai követelményekkel, az előírt iskolai és szakmai végzettséggel, ellenőrzési területen szerzett szakmai gyakorlattal. A belső ellenőrzési tevékenységet végzők nyilvántartásában az **5115825** regisztrációs számon szerepel.

A költségvetési szervnél belső ellenőrzési tevékenységet végzők nyilvántartásáról és kötelező szakmai továbbképzéséről szóló 22/2019. (XII. 23.) PM rendelet 12. § (1) bekezdés a) pontjában foglalt kötelező szakmai továbbképzést, az ÁBPE-továbbképzés I. képzésen 2018. június 8-án végezte el, tanúsítvány száma T-18ISZOB-01/15589/2018. A PM rendelet 12. § (1) bekezdése b) pontjában foglalt kötelező szakmai továbbképzést, az ÁBPE-továbbképzés II. képzésen pedig legutóbb 2022. május 30-án végezte el, tanúsítvány száma T-22IBUDASZBE-01/15589/2022.

A belső ellenőrzési munkatervben szereplő ellenőrzések végrehajtását az előkészítés, a helyszíni adatgyűjtés, lebonyolítás, megállapítások adminisztrációs összegzése, egyeztetések jelentették. A belső ellenőrzések végrehajtásában nem merültek fel akadályozó tényezők, összeférhetlenségi esetek.

Az ellenőrzések megállapításai a jegyző, az intézményvezető, a pénzügyi munkatársak folyamatos tájékoztatása mellett realizáló megbeszéléseken ismertetésre kerültek. Az ellenőrzési jelentések két példányban készültek, melynek egyik példánya átadásra került Sármellék Község Önkormányzata gazdasági tevékenységét ellátó Közös Önkormányzati Hivatal számára, másik példánya a Keszthely és Környéke Többcélú Kistérségi Társulás belső ellenőrzési vezetőjénél került iktatásra és tárolásra. Az ellenőrzésekről a belső ellenőrzési vezető vezeti a nyilvántartást és gyűjti a munkaanyagokat.

A belső ellenőrnek a feladat ellátásához szükséges tárgyi feltételek a működési költségvetése terhére, a Keszthely és Környéke Többcélú Kistérségi Társulás és a Gazdasági Ellátó Szervezet Keszthely között létrejött helyiség bérleti szerződés keretében a GESZ székhelyén kerül biztosításra iroda, bútorzat, irodatechnika, számítástechnika használatával, továbbá rendelkezésére áll Internet elérhetőség is.

2.3 A tanácsadó tevékenység bemutatása

A Bkr.2.§. r) pontja értelmében a tanácsadó tevékenység a költségvetési szerv vezetője részére nyújtott olyan hozzáadott értéket eredményező szolgáltatás, amelynek jellegét és hatókörét a belső ellenőrzési vezető és a költségvetési szerv vezetője a megbízaskor közösen írásban vagy szóban határozza meg anélkül, hogy a vezetői felelősséget a belső ellenőr magára vállalná. Ilyen tevékenység lehet a konzultáció, javaslatok tétele, szakmai segítségnyújtás.

2022. évben a társulási belső ellenőrzési kapacitás meghatározás egyik önkormányzat esetében sem tervezett, illetve különített el tanácsadó tevékenységre ellenőrzési napokat. A tanácsadás konzultáció és javaslatok tételén keresztül valósult meg, melyet a belső ellenőr egy-egy bizonyosságot adó ellenőrzésbe építve tett meg (javaslatok megtétele, szakmai segítség).

Az ellenőrzöttek részéről konzultációs lehetőség kérése telefonon keresztül történt. Ezek válaszára vagy azonnal, vagy egy-egy jogszabályi hivatkozás pontosítása érdekében végzett kutatómunkát követően került sor szintén telefonon. A tanácsadói tevékenység során a belső ellenőr az objektivitás biztosítására törekedett.

A tanácsadó tevékenység folyamata egyébként az önkormányzat hatályos Belső Ellenőrzési Kézikönyvében szabályozásra került. A széles körben (22 település) elvégzett belső ellenőri feladatellátás a továbbiakban is csak nagyon indokolt esetben engedi meg az egyedi tanácsadói tevékenységre kapacitás tervezését.

3 Belső kontrollrendszer működésének értékelése a 2022. évi ellenőrzési tapasztalatok alapján

3.1 A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok

Az ellenőrzések megállapításai alapján minden esetben következtetések és javaslatok meghatározására került sor, melyek hatékonyan szolgálták az ellenőrzött szervezeteknél előforduló hibák és hiányosságok ismétlődésének kiküszöbölését, a szabályszerű működés jövőbeni biztosítását. Ahol az ellenőrzés nem tárt fel hibát, ott megerősítést nyert, hogy a pénzügyi munkát a jogszabályi előírásoknak megfelelően végzik.

A kontrollrendszerek gyakorlati működésének és a bizonylati rend és okmányfegyelem áttekintése során kiderült, hogy a munkafolyamatba épített, előzetes és az utólagos ellenőrzési kötelezettségek alapvetően a mindennapi ügymenetek részei.

3.2 A belső kontrollrendszer öt elemének az értékelése

3.2.1 Kontrollkörnyezet

2022. évben az önkormányzatot érintően nem változott a kontrollkörnyezet, hiszen a gazdálkodási feladatot továbbra is a Sármelléki Közös Önkormányzati Hivatal látta el. A szervezeti célkitűzéseket és felépítéseket megfogalmazó alapító okiratot, szervezeti és működési szabályzatot, ügyrendet a korábbi változásoknak megfelelően már kialakították. A dolgozók számára lebontott feladatokat, egyéni célokat tartalmazó munkaköri leírások is alapvetően megfelelőek, létszámszervezések esetén ezek felülvizsgálatát elvégzik, módosítják.

A Közös Önkormányzati Hivatal összefogásában, az Önkormányzat által is kiadmányozva, arra kiterjesztve sor került a belső kontrollrendszer írásos keretrendszerének összefoglalására, amely keretszabályozásként fogja össze az elveket, eljárásokat, és hivatkozik a további meglévő, valamint kialakításra kerülő önálló rendelkezésekre, szabályzatokra. A kontrollkörnyezet alapjai is meghatározásra kerültek, így a jogszabályi előírások maradéktalanul érvényesülnek.

A gazdálkodó szervezetnek belső szabályzatokban kell rendeznie a működéshez, gazdálkodáshoz kapcsolódó és pénzügyi kihatással járó feladatokat. A szerteágazó és összetett szakmai követelményeknek megfelelően a Közös Önkormányzati Hivatal összefogásában, az Önkormányzat által is kiadmányozva, arra kiterjesztve a gazdálkodásra irányuló ügyviteli, gazdálkodási és számviteli szabályzatokat kialakították, ezek tartalmát folyamatosan felülvizsgálják, szükség szerint módosítják. Szabályozásaikkal teljes körűen meghozták a szükséges és elvárt intézkedéseket. A jogszabályváltozások miatti aktualizálásokra azonban folyamatosan figyelmet kell fordítani.

3.2.2 Kockázatkezelés

A kockázatkezelés a vezetés fontos gyakorlati eszköze, amely a tervezés, a döntéshozatal, a végrehajtás alapvető része, ezért fontos, hogy a kockázatkezelés minden folyamatba beépítésre kerüljön. A Közös Önkormányzati Hivatal összefogásában, az Önkormányzat által is kiadmányozva, arra kiterjesztve rendelkeznek önálló szabályzatként a Bkr.7.§.(1) bekezdése által előírt Integrált kockázatkezelési szabályzattal. A kockázatok felmérését (befolyásoló tényezők feltérképezése, rangsorolása), és a hatásmechanizmusok értékelését, kezelését a gyakorlatban a szabályozásnak megfelelően kell működtetni.

A 2022. évi belső ellenőrzési terv előkészítésénél az előterjesztés tartalmazta az ellenőrzési tervet megalapozó elemzések és a kockázatelemzés eredményének összefoglaló bemutatását, illetve az ellenőrzési terv összeállítása előzetesen a jegyző írásos véleményének figyelembevételével történt meg.

3.2.3 Kontrolltevékenységek

Mindegyik szervezetnél (önkormányzat, önkormányzati hivatal, intézmények) jelentkeztek a kontrolltevékenységek, azoknak minden szintjén, különböző intenzitással, különböző gyakorisággal és mélységben. Erre a gyakorlatra ráépítve A Közös Önkormányzati Hivatal összefogásában, az Önkormányzat által is kiadmányozva, arra kiterjesztve elkészítették önálló szabályzatként a Bkr.8.§. által előírt Kontrolltevékenységek szabályzatot.

A megelőző (preventív) kontrollok szigorúan és megbízhatóan működtek az ellenőrzési tapasztalatok alapján. A költségvetési előirányzatokra, a kötelezettségvállalásokra, a pályázat kiírási eljárásokra, a szerződéskötésekre, a be- és a kifizetésekre vonatkozó pénzügyi döntéseket csak előzetes pénzügyi engedélyezést végző jóváhagyása után

lehetett végrehajtani. A feltáró (detektív) kontrollok a már bekövetkezett hibákat tárják fel, rámutatva a hiba, hiányosság előfordulásának tényén kívül a szervezetre gyakorolt már bekövetkezett hatásokra is. Az utólagos kontroll területén a belső ellenőrzés igyekezett hatékony munkavégzéssel segíteni a vezetést. A nemkívánatos események kijavítására minden esetben helyrehozó (korrekciós) kontrollok szükségesek.

3.2.4 Információ és kommunikáció

Az információáramlás módja jellemzően szóbeli utasítások, beszámoltatások, írásbeli átadások, valamint az informatikai rendszerek keretében működtetett információmozgatás, visszakereshetőség és visszacsatolás formájában valósult meg. A Közös Önkormányzati Hivatal összefogásában, az Önkormányzat által is kiadmányozva, arra kiterjesztve rendelkeznek önálló szabályzatként a Bkr.9.§. (1)-(2) bekezdései által előírt Kommunikációs és információs rendszer szabállyal.

A szervezetek működése során keletkezett és a Hivatalhoz érkezett iratok nyilvántartásba kerülnek, melynek eljárását a rendelkezésre álló Egyedi iratkezelési szabályzat határozza meg. Az adatbiztonság követelményeinek érvényesülésére a meglévő Informatikai biztonsági szabályzat szolgál. Bevezetésre került a Közérdekű adatok közzétételéről és az adatigénylések teljesítésének rendjéről szóló szabályzat is, a megismerésre irányuló kérelmek intézésének és a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának érdekében.

3.2.5 Nyomon követési rendszer (monitoring)

A monitoring stratégia elveit igyekezett támogatni a belső ellenőrzés azzal, hogy 2022. évben is nagy hangsúlyt fektetett a kontrolltevékenységek kiépítésének, működésének, a jogszabályoknak és a helyi belső szabályzatoknak való megfelelésének vizsgálatára.

A tevékenységi célok megvalósításának nyomon követését a szokásos, begyakorlott, a működési folyamatokba épített mindennapi operatív ellenőrzések biztosítják. A gyakorlatot összefogó belső szabályozásként a Közös Önkormányzati Hivatal összefogásában, az Önkormányzat által is kiadmányozva, arra kiterjesztve a Bkr. 3.§ e) pontjában, és a 10.§-ában meghatározott kötelezettség szerint kialakították az Operatív monitoring rendszer szabályzatot. Fejleszteni célszerű azonban a különböző területeken alkalmazandó és egymással szinkronban lévő indikátorokat.

Az belső ellenőrzések megállapításait, javaslatait a vezetők figyelembe vették, a szükséges intézkedéseket meghozták.

4 Az intézkedési tervek megvalósítása

A belső ellenőr a Belső Ellenőrzési Kézikönyv szerinti belső nyilvántartási rendszert kialakította, melyben a belső ellenőrzések tapasztalatainak hasznosulása, a megfogalmazott javaslatok és az elkészült intézkedési tervek végrehajtása nyomon követhető.

A belső ellenőr minden jelentés-tervezet átadásakor felhívta a figyelmet, hogy a jelentés elfogadásától, lezárásától számított 8 napon belül el kell készíteni és az ellenőrnek megküldeni az intézkedési tervet, melyet a Bkr. 45.§-a szerint kell kezelni, létrehozni. Továbbá előzetes tájékoztatást ad arról, hogy a Bkr. 46.§.(1) bekezdés előírása szerint az intézkedési tervben meghatározott egyes feladatok végrehajtásáról az intézkedési tervben meghatározott legutolsó határidő lejártát követő 8 napon belül írásban be kell számolnia.

Tisztelt Képviselő-testület!

Kérem, hogy szíveskedjen megtárgyalni az előterjesztést és elfogadni az alábbi határozati javaslatot.

Határozati javaslat
..../2023. (.....) sz. Képviselő-testületi határozat

Sármellék Község Önkormányzata Képviselő-testülete megtárgyalta és elfogadta a 2022. évi éves ellenőrzési jelentést.

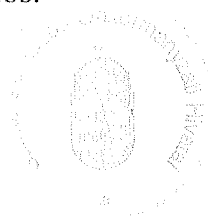
Határidő: azonnal

Felelős: Hetesi Krisztina jegyző

Sármellék, 2023. április 18.

Az előterjesztésért felelős:


Heti Krisztina
jegyző




Horváth Tibor
polgármester



A tájékoztatót készítette:

Szabó Béla
belső ellenőr
Keszthely és Környéke Kistérségi Többcélú Társulás

NYILATKOZAT

a 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 1. melléklete alapján

A) Alulírott **Hetesi Krisztina** jegyző, a Bkr. 2.§ nb) pontja alapján a **Sármellék Község Önkormányzata**, mint költségvetési szerv tekintetében jogi felelősségem tudatában kijelentem, hogy az előírásoknak megfelelően **2022. évben** a költségvetési szervnél gondoskodtam

- a belső kontrollrendszer kialakításáról, valamint szabályszerű, eredményes, gazdaságos és hatékony működéséről,
- olyan szervezeti kultúra kialakításáról, amely biztosítja az elkötelezettséget a szervezeti célok és értékek iránt, valamint alkalmas az integritás érvényesítésének biztosítására,
- a költségvetési szerv vagyonkezelésébe, használatába adott vagyon rendeltetésszerű igénybeviteléről, az alapító okiratban előírt tevékenységek jogszabályban meghatározott követelményeknek megfelelő ellátásáról,
- a rendelkezésre álló előirányzatoknak a célnak megfelelő felhasználásáról,
- a költségvetési szerv tevékenységében a hatékonyság, eredményesség és a gazdaságosság követelményeinek érvényesítéséről,
- a tervezési, beszámolási, információszolgáltatási kötelezettségek teljesítéséről, azok teljességéről és hitelességéről,
- a gazdálkodási lehetőségek és a kötelezettségek összhangjáról,
- az intézményi számviteli rendről,
- olyan rendszer bevezetéséről, amely megfelelő bizonyosságot nyújt az eljárások jogszerűségére és szabályszerűségére vonatkozóan, biztosítja az elszámoltathatóságot, továbbá megfelel a hazai és közösségi szabályoknak,
- arról, hogy a vezetők a szervezet minden szintjén tisztában legyenek a kitűzött célokkal és az azok elérését segítő eszközökkel annak érdekében, hogy végre tudják hajtani a meghatározott feladatokat és értékelni tudják az elért eredményeket. E tevékenységről a vezetői beszámoltatás rendszerén keresztül folyamatos információval rendelkeztem, a tevékenységet folyamatosan értékeltem.

A vonatkozó jogszabályok belső kontrollrendszerre vonatkozó előírásainak az alábbiak szerint tettem eleget:

Kontrollkörnyezet:

Az Mötv. 84.§.(1) bekezdése értelmében az önkormányzat működésével, valamint a polgármester és a jegyző feladat- és hatáskörébe tartozó ügyek döntésre való előkészítésével és végrehajtásával kapcsolatos feladatok ellátására több önkormányzat létrehozta a Sármelléki Közös Önkormányzati Hivatalt.

Sármellék Község Önkormányzata gazdálkodási tevékenységét a hivatalt létrehozó megállapodás szerint a Közös Önkormányzati Hivatal látja el. Az Önkormányzat Szervezeti és Működési Szabályzata tartalmazza a jogszabályoknak megfelelő működtetési rendet, a szervezeti felépítést, a stratégiai és az operatív célrendszert. Az Önkormányzat alkalmazásában álló munkavállalók munkaköri leírással rendelkeznek, ennek megfelelően történik a munkavégzésük.

Figyelve a Bkr. 3.§-a által előírtakra keretszabályozásként 2019. május 15-én kiadásra került a Belső Kontroll Kézikönyvünk. A gazdálkodási tevékenységünkben adódóan az Ávr., Áhsz., Bkr. jogszabályok által előírt szabályozási kötelezettségeinket már korábban teljes körűen végrehajtottuk, a **2022. évben** történt felülvizsgálatuk nem igényelt módosítást.

A helyénvalósági észrevételekkel összefüggésben 2022. január 3. napjával hatályosan 2 db új szabályozás került bevezetésre: Külső panaszok kezelés szabályzat; Ajándékok elfogadása szabályzat.

Nem csak kiterjesztésre került minden szabályzat az Önkormányzatra, hanem mint kiadmányozó a polgármester is aláírta azokat. Ezek alapvetően tartalmazzák a követendő feladatokat, melyeket a munkavállalók megismertek és alkalmazzák.

Integrált kockázatkezelési rendszer:

Az Önkormányzat szervezését és működtetését szolgáló munkaszervezeti, gazdálkodási, ellenőrzési eljárásokat **2022. évben** is folyamatosan értékeltük, a bennük rejlő kockázatokat vezetői megbeszéléseken és fenntartói előterjesztésekben igyekeztünk feltárni, minden tevékenységünkre kiterjedően kezeltük azokat.

Kontrolltevékenységek:

Az Önkormányzat működtetésében, gazdálkodásában szabályozottak azok az elvek és eljárások, amelyek minden tevékenységre és a pénzügyi döntések dokumentumainak elkészítése vonatkozásában **2022. évben** is biztosították a folyamatainkba épített kontrollokat. Az Önkormányzat integrált könyvvételezése és a költségvetési beszámolásának kontrollja is biztosítva volt, melyet a hatóságok (MÁK) is elfogadtak.

Alkalmaztuk a megelőző (preventív) kontrollokat a korábbi belső ellenőrzési tapasztalatok alapján. A költségvetési előirányzatokra, a kötelezettségvállalásokra, a pályázat kiírási eljárásokra, a szerződéskötésekre, a be- és a kifizetésekre vonatkozó pénzügyi döntéseket csak előzetes pénzügyi engedélyezést végző jóváhagyása után lehetett végrehajtani. Feltáró (detektív) kontrollt csak egy-két esetben kellett alkalmaznunk, amikor a bekövetkezett hibákat, hiányosságokat tártuk fel és figyeltük hatásuk mértékét a tevékenységeinkre. Az utólagos kontroll területén szintén a belső ellenőrzés igyekezett segíteni a vezetést. A nemkívánatos események kijavítására minden esetben helyrehozó (korrekciós) kontrollokat hajtottunk végre.

Információs és kommunikációs rendszer:

Az Önkormányzatnál a szervezetekkel létrejött kapcsolatok segítségével olyan információs folyamatok kerültek kialakításra, amely **2022. évben** is biztosította, hogy a megfelelő adatok, jelentések, információk időben eljussanak az illetékes külső szerveknek, a szervezeti egységeinknek, partnerintézményeknek, a település lakosainak, magánszemélyeknek.

Megtettem az intézkedéseket a keletkezett és az Önkormányzathoz érkező iratok megfelelő nyilvántartása érdekében, illetve betartattam az adatbiztonság követelményeinek érvényesülését is.

Nyomon követési rendszer (monitoring):

A tevékenységi célok megvalósításának nyomon követését a szokásos, begyakorlott, a működési folyamatokba épített mindennapi operatív ellenőrzések biztosították. Szándékunk azonban tovább fejleszteni a különböző területeken alkalmazandó és egymással szinkronban lévő indikátorokat.

Az Önkormányzat belső ellenőrzését a társulással munkaviszonyban álló belső ellenőr végzi el a Keszthely és Környéke Kistérségi Többcélú Társulás társulási megállapodása 7.3 pontja alapján. Az Önkormányzat tagja a Társulásnak.

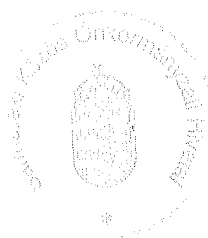
2022. évben is témavizsgálat keretében értékelő visszajelzést kaptunk *egyrészt a normatív hozzájárulások elszámolásának felülvizsgálatáról, valamint a kiküldetés, munkabajjárás, költségterítések felülvizsgálatáról.*

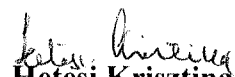
Az elvégzett belső ellenőrzések is támogatták a monitoring stratégia elveit, következtetéseivel és javaslataival egyet értve intézkedési terveinkben szerepeltettük a megvalósítandó feladatokat.

Meggyőződtem, hogy az Önkormányzat tekintetében **Horváth Tibor polgármester** megtette és aláírásával vállalta a felelősséget, hogy a benyújtott beszámolók a jogszabályi előírások szerint a valóságnak megfelelően, átláthatóan, teljes körűen és pontosan tükrözik a **2022. évi** költségvetési évre vonatkozó kiadásokat és bevételeket.

Nyilatkozom, hogy az általam vezetett költségvetési szerv (Hivatal) **gazdasági vezetője** eleget tett a Bkr. 12.§ (2) bekezdése szerint a továbbképzési kötelezettségének a belső kontrollok témakörében.

Sármellék, 2023. április 3.




Hetési Krisztina
jegyző

Sármelléki Közös
Önkormányzati Hivatal

NYILATKOZAT

a 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 1. melléklete alapján

A) Alulírott **Hetesi Krisztina** jegyző, a **Sármelléki Közös Önkormányzati Hivatal** mint költségvetési szerv vezetője jogi felelősségem tudatában kijelentem, hogy az előírásoknak megfelelően **2022. évben** az általam vezetett költségvetési szervnél gondoskodtam

- a belső kontrollrendszer kialakításáról, valamint szabályszerű, eredményes, gazdaságos és hatékony működéséről,
- olyan szervezeti kultúra kialakításáról, amely biztosítja az elkötelezettséget a szervezeti célok és értékek iránt, valamint alkalmas az integritás érvényesítésének biztosítására,
- a költségvetési szerv vagyongazdálkodásába, használatába adott vagyon rendeltetésszerű igénybevételeiről, az alapító okiratban előírt tevékenységek jogszabályban meghatározott követelményeknek megfelelő ellátásáról,
- a rendelkezésre álló előirányzatoknak a célnak megfelelő felhasználásáról,
- a költségvetési szerv tevékenységében a hatékonyság, eredményesség és a gazdaságosság követelményeinek érvényesítéséről,
- a tervezési, beszámolási, információszolgáltatási kötelezettségek teljesítéséről, azok teljességéről és hitelességéről,
- a gazdálkodási lehetőségek és a kötelezettségek összhangjáról,
- az intézményi számviteli rendről,
- olyan rendszer bevezetéséről, amely megfelelő bizonyosságot nyújt az eljárások jogszerűségére és szabályszerűségére vonatkozóan, biztosítja az elszámoltathatóságot, továbbá megfelel a hazai és közösségi szabályoknak,
- arról, hogy a vezetők a szervezet minden szintjén tisztában legyenek a kitűzött célokkal és az azok elérését segítő eszközökkel annak érdekében, hogy végre tudják hajtani a meghatározott feladatokat és értékelni tudják az elért eredményeket. E tevékenységről a vezetői beszámoltatás rendszerén keresztül folyamatos információval rendelkeztem, a tevékenységet folyamatosan értékeltem.

A vonatkozó jogszabályok belső kontrollrendszerre vonatkozó előírásainak az alábbiak szerint tettem eleget:

Kontrollkörnyezet:

Az Mőtv.84.§.(1) bekezdése értelmében az önkormányzat működésével, valamint a polgármester és a jegyző feladat- és hatáskörébe tartozó ügyek döntésre való előkészítésével és végrehajtásával kapcsolatos feladatok ellátására több önkormányzat létrehozta a Sármelléki Közös Önkormányzati Hivatalt.

A Hivatal gazdálkodási feladatait saját dolgozóival látja el. A Szervezeti és Működési Szabályzat A Hivatal gazdálkodási feladatait saját dolgozóival látja el. Szervezeti és Működési Szabályzatunk tartalmazza a jogszabályoknak megfelelő működtetési rendet, a szervezeti felépítést, a stratégiai és az operatív célrendszerünket. A munkavállalók munkaköri leírással rendelkeznek, ennek megfelelően történik a munkavégzés.

Sármellék Község Önkormányzata költségvetési szervei gazdasági szervezettel nem rendelkeznek. Ezért a munkamegosztás és felelősségvállalás rendjét az Ávr. 9.§ (5) bekezdése a) pontja előírásának megfelelően a Közös Önkormányzati Hivatal munkamegosztási megállapodásokban rögzítette.

Figyelve a Bkr. 3.§-a által előírtakra keretszabályozásként 2019. május 15-én kiadásra került a Belső Kontroll Kézikönyvünk. A gazdálkodási tevékenységünkben adódóan az Ávr., Áhsz., Bkr. jogszabályok által előírt szabályozási kötelezettségeinket már korábban teljes körűen végrehajtottuk, a **2022. évben** történt felülvizsgálatuk nem igényelt módosítást.

A helyénvalósági észrevételekkel összefüggésben 2022. január 3. napjával hatályosan 2 db új szabályozás került bevezetésre: Külső panaszok kezelés szabályzat; Ajándékok elfogadása szabályzat.

Nem csak kiterjesztésre került minden szabályzat a Közös Önkormányzati Hivatalra, hanem mint kiadmányozó is aláírtam azokat. Ezek alapvetően tartalmazzák a követendő feladatokat, melyeket a munkavállalók megismertek és alkalmazzák.

Integrált kockázatkezelési rendszer:

Az Önkormányzat szervezését és működtetését szolgáló munkaszervezeti, gazdálkodási, ellenőrzési eljárásokat **2022. évben** is folyamatosan értékeltük, a bennük rejlő kockázatokat vezetői megbeszéléseken és fenntartói előterjesztésekben igyekeztünk feltárni, minden tevékenységünkre kiterjedően kezeltük azokat.

Kontrolltevékenységek:

Az Önkormányzat működtetésében, gazdálkodásában szabályozottak azok az elvek és eljárások, amelyek minden tevékenységre és a pénzügyi döntések dokumentumainak elkészítése vonatkozásában **2022. évben** is biztosították a folyamatainkba épített kontrollokat. Az Önkormányzat integrált könyvvézetése és a költségvetési beszámolásának kontrollja is biztosítva volt, melyet a hatóságok (MÁK) is elfogadtak.

Alkalmaztuk a megelőző (preventív) kontrollokat a korábbi belső ellenőrzési tapasztalatok alapján. A költségvetési előirányzatokra, a kötelezettségvállalásokra, a pályázat kiírási eljárásokra, a szerződéskötésekre, a be- és a kifizetésekre vonatkozó pénzügyi döntéseket csak előzetes pénzügyi engedélyezést végző jóváhagyása után lehetett végrehajtani. Feltáró (detektív) kontrollt csak egy-két esetben kellett alkalmaznunk, amikor a bekövetkezett hibákat, hiányosságokat tártuk fel és figyeltük hatásuk mértékét a tevékenységeinkre. Az utólagos kontroll területén szintén a belső ellenőrzés igyekezett segíteni a vezetést. A nemkívánatos események kijavítására minden esetben helyrehozó (korrekciós) kontrollokat hajtottunk végre.

Információs és kommunikációs rendszer:

A Közös Önkormányzati Hivatalban a szervezetekkel létrejött kapcsolatok segítségével olyan információs folyamatok kerültek kialakításra, amely **2022. évben** is biztosította, hogy a megfelelő adatok, jelentések, információk időben eljussanak az illetékes külső szerveknek, a fenntartó önkormányzatnak, szervezeti egységeinknek, partnerintézményeknek, a település lakosainak, magánszemélyeknek.

Megtettem az intézkedéseket a keletkezett és az érkező iratok megfelelő nyilvántartása érdekében, illetve betartattam az adatbiztonság követelményeinek érvényesülését is.

Nyomon követési rendszer (monitoring):

A tevékenységi célok megvalósításának nyomon követését a szokásos, begyakorlott, a működési folyamatokba épített mindennapi operatív ellenőrzések biztosították. Szándékunk azonban tovább fejleszteni a különböző területeken alkalmazandó és egymással szinkronban lévő indikátorokat.

Belső ellenőrzésünket a társulással munkaviszonyban álló belső ellenőr végzi el a Keszthely és Környéke Kistérségi Többcélú Társulás társulási megállapodása 7.3 pontja alapján.

2022. évben is téma- és átfogó vizsgálatok keretében értékelő visszajelzéseket kaptunk a gazdálkodási körünkbe rendelt önkormányzatok és intézmények érdekében végzett gazdálkodási tevékenységeinkről.

Az elvégzett belső ellenőrzések is támogatták a monitoring stratégia elveit, következtetéseivel és javaslataival egyet értve intézkedési terveinkben szerepeltettük a megvalósítandó feladatokat.

Kijelentem, hogy a benyújtott beszámolók a jogszabályi előírások szerint a valóságnak megfelelően, átláthatóan, teljes körűen és pontosan tükrözik a **2022. évi** költségvetési évre vonatkozó kiadásokat és bevételeket a Közös Önkormányzati Hivatal tekintetében.

A Közös Önkormányzati Hivatal gazdálkodási tevékenységét önállóan oldja meg. Nyilatkozom, hogy az általam vezetett költségvetési szerv **gazdasági vezetője** eleget tett a Bkr. 12.§ (2) bekezdése szerint a továbbképzési kötelezettségének a belső kontrollok témakörében.

Sármellék, 2023. április 3.


Hetesi Krisztina
jegyző

Sármelléki Közös
Önkormányzati Hivatal

NYILATKOZAT

a 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 1. melléklete alapján

A) Alulírott **Józsa Katalin** intézményvezető, a **Zöldgólya Óvoda és Bölcsőde**, mint költségvetési szerv vezetője jogi felelősségem tudatában kijelentem, hogy az előírásoknak megfelelően **2022. évben** az általam vezetett költségvetési szervnél gondoskodtam

- a belső kontrollrendszer kialakításáról, valamint szabályszerű, eredményes, gazdaságos és hatékony működéséről,
- olyan szervezeti kultúra kialakításáról, amely biztosítja az elkötelezettséget a szervezeti célok és értékek iránt, valamint alkalmas az integritás érvényesítésének biztosítására,
- a költségvetési szerv vagyonkezelésébe, használatába adott vagyon rendeltetésszerű igénybe vételéről, az alapító okiratban előírt tevékenységek jogszabályban meghatározott követelményeknek megfelelő ellátásáról,
- a rendelkezésre álló előirányzatoknak a célnak megfelelő felhasználásáról,
- a költségvetési szerv tevékenységében a hatékonyság, eredményesség és a gazdaságosság követelményeinek érvényesítéséről,
- a tervezési, beszámolási, információszolgáltatási kötelezettségek teljesítéséről, azok teljességéről és hitelességéről,
- a gazdálkodási lehetőségek és a kötelezettségek összhangjáról,
- az intézményi számviteli rendről,
- olyan rendszer bevezetéséről, amely megfelelő bizonyosságot nyújt az eljárások jogszerűségére és szabályszerűségére vonatkozóan, biztosítja az elszámoltathatóságot, továbbá megfelel a hazai és közösségi szabályoknak,
- arról, hogy a vezetők a szervezet minden szintjén tisztában legyenek a kitűzött célokkal és az azok elérését segítő eszközökkel annak érdekében, hogy végre tudják hajtani a meghatározott feladatokat és értékelni tudják az elért eredményeket. E tevékenységről a vezetői beszámoltatás rendszerén keresztül folyamatos információval rendelkeztem, a tevékenységet folyamatosan értékeltem.

A vonatkozó jogszabályok belső kontrollrendszerre vonatkozó előírásainak az alábbiak szerint tettem eleget:

Kontrollkörnyezet:

Az Mőtv. 84.§.(1) bekezdése értelmében az önkormányzat működésével, valamint a polgármester és a jegyző feladat- és hatáskörébe tartozó ügyek döntésre való előkészítésével és végrehajtásával kapcsolatos feladatok ellátására több önkormányzat létrehozta a Sármelléki Közös Önkormányzati Hivatalt.

A Zöldgólya Óvoda és Bölcsőde gazdasági szervezettel nem rendelkezik, ezért gazdálkodási tevékenységét a Közös Önkormányzati Hivatal látja el. A munkamegosztás és felelősségvállalás rendjét az Ávr. 9.§ (5) bekezdése a) pontja előírásának megfelelően intézményünk és a Közös Önkormányzati Hivatal munkamegosztási megállapodásban rögzítette.

Az intézmény Szervezeti és Működési Szabályzata tartalmazza a jogszabályoknak megfelelő működtetési rendet, a szervezeti felépítést és a stratégiai és operatív célrendszert. A munkavállalók munkaköri leírással rendelkeznek, ennek megfelelően történik a munkavégzés.

Figyelve a Bkr. 3.§-a által előírtakra keretszabályozásként 2019. május 15-én kiadásra került a Belső Kontroll Kézikönyvünk. A gazdálkodási tevékenységünkben adódóan az Ávr., Áhsz., Bkr. jogszabályok által előírt szabályozási kötelezettségeinket már korábban teljes körűen végrehajtottuk, a **2022. évben** történt felülvizsgálatuk nem igényelt módosítást.

A helyénvalósági észrevételekkel összefüggésben 2022. január 3. napjával hatályosan 2 db új szabályozás került bevezetésre: Külső panaszok kezelés szabályzat; Ajándékok elfogadása szabályzat.

Nem csak kiterjesztésre került minden szabályzat az Intézményre, hanem mint kiadmányozó is aláírtam azokat. Ezek alapvetően tartalmazzák a követendő feladatokat, melyeket a munkavállalók megismertek és alkalmaznak.

Integrált kockázatkezelési rendszer:

Az Intézmény szervezését és működtetését szolgáló munkaszervezeti, gazdálkodási, ellenőrzési eljárásokat **2022. évben** is folyamatosan értékeltük, a bennük rejlő kockázatokat vezetői megbeszéléseken és fenntartói előterjesztésekben igyekeztünk feltárni, minden tevékenységünkre kiterjedően kezeltük azokat.

Kontrolltevékenységek:

Az Intézmény működtetésében, gazdálkodásában szabályozottak azok az elvek és eljárások, amelyek minden tevékenységre és a pénzügyi döntések dokumentumainak elkészítése vonatkozásában **2022. évben** is biztosították a folyamatainkba épített kontrollokat. Az Intézmény integrált könyvvézetése és a költségvetési beszámolásának kontrollja is biztosítva volt, melyet a hatóságok (MÁK) is elfogadtak.

Alkalmaztuk a megelőző (preventív) kontrollokat a korábbi belső ellenőrzési tapasztalatok alapján. A költségvetési előirányzatokra, a kötelezettségvállalásokra, a pályázat kiírási eljárásokra, a szerződéskötésekre, a be- és a kifizetésekre vonatkozó pénzügyi döntéseket csak előzetes pénzügyi engedélyezést végző jóváhagyása után lehetett végrehajtani. Feltáró (detektív) kontrollt csak egy-két esetben kellett alkalmaznunk, amikor a bekövetkezett hibákat, hiányosságokat tártuk fel és figyeltük hatásuk mértékét a tevékenységeinkre. Az utólagos kontroll területén szintén a belső ellenőrzés igyekezett segíteni a vezetést. A nemkívánatos események kijavítására minden esetben helyrehozó (korrekciós) kontrollokat hajtottunk végre.

Információs és kommunikációs rendszer:

Az Intézménynél a szervezetekkel létrejött kapcsolatok segítségével olyan információs folyamatok kerültek kialakításra, amely **2022. évben** is biztosította, hogy a megfelelő adatok, jelentések, információk időben eljussanak az illetékes külső szerveknek, a szervezeti egységeinknek, partnerintézményeknek, a település lakosainak, magánszemélyeknek.

Megtettem az intézkedéseket a keletkezett és az Intézményhez érkező iratok megfelelő nyilvántartása érdekében, illetve betartattam az adatbiztonság követelményeinek érvényesülését is.

Nyomon követési rendszer (monitoring):

A tevékenységi célok megvalósításának nyomon követését a szokásos, begyakorlott, a működési folyamatokba épített mindennapi operatív ellenőrzések biztosították. Szándékunk azonban tovább fejleszteni a különböző területeken alkalmazandó és egymással szinkronban lévő indikátorokat.

Az Intézmény belső ellenőrzését a társulással munkaviszonyban álló belső ellenőr végzi el a Keszthely és Környéke Kistérségi Többcélú Társulás társulási megállapodása 7.3 pontja alapján. Az Intézmény fenntartója, a Sármellék Község Önkormányzata tagja a Társulásnak.

2022. évben is téma- és átfogó vizsgálatok keretében értékelő visszajelzéseket kaptunk az Intézmény gazdálkodási érdekében végzett pénzügyi tevékenységekről.

Az elvégzett belső ellenőrzések is támogatták a monitoring stratégia elveit, következtetéseivel és javaslataival egyet értve az intézkedési tervekben szerepeltek a megvalósítandó feladatok.

Kijelentem, hogy a benyújtott beszámolók a jogszabályi előírások szerint a valóságnak megfelelően, átláthatóan, teljes körűen és pontosan tükrözik a **2022. évi** költségvetési évre vonatkozó kiadásokat és bevételeket az Intézmény tekintetében.

Meggyőződtem róla, hogy az Intézmény gazdasági feladatait ellátó Közös Önkormányzati Hivatal, mint költségvetési szerv **gazdasági vezetője** eleget tett a Bkr. 12.§ (2) bekezdése szerint a továbbképzési kötelezettségének a belső kontrollok témakörében.

Sármellék, 2023. április 3.


Józsa Katalin
intézményvezető

Zöldgolya Óvoda és Bölcsőde



Előterjesztés

Sármellék Község Önkormányzata Képviselő-testületének 2023. április 27-i ülésére

Tárgy: 2023. évi pályázatokról tájékoztató

Folyamatban lévő pályázatok:

- Óvoda fejlesztése és bölcsőde létrehozása Sármelléken
- Sármelléki Általános iskola energetikai korszerűsítése
- Sármellék-Zalavár Repülőtéri Ipari Park fejlesztése
- Zala Kétkeréken – Kerékpárút fejlesztés Sármellék és Zalavár településeken
- HangArt Fesztivál – Művészetek határtalanul
- Külterületi helyi közutak fejlesztése
- Két Tölgy információs központi épület létrehozása Sármelléken (még nincs elbírálva)
- Idősbarát Önkormányzat Díj
- Művelődési ház energetikai korszerűsítése Sármelléken
- Egészségügyi ellátás fejlesztése Sármelléken
- Szolgálati lakások kialakítása
- Leader Orbán napi borünnep és termelői vásár
- Helyi identitás erősítése (közös pályázat Szentgyörgyvár Község Önkormányzatával)

Fenntartási időszakban lévő pályázatok:

- EFOP-1.5.2
- Művelődési ház felújítása
- Tehetségbarát Önkormányzat
- Zala Kétkeréken – Kerékpárút fejlesztés Sármellék és Zalaszentgrót településeken

Sármellék, 2023. április 27.

Horváth Tibor
polgármester

