

**Sármellék – Zalavár volt szovjet repülőtér kármentesítési feladatait a KEOP 2.4.0. programban való részvétellel megvalósító Önkormányzati Társulás Elnöke**

I/137-25/2020.

**Sármellék – Zalavár volt szovjet repülőtér kármentesítési feladatait a KEOP 2.4.0. programban való részvétellel megvalósító Önkormányzati Társulás Elnöke** a koronavírus elleni védekezésről szóló törvény, továbbá a veszélyhelyzet kihirdetéséről szóló 40/2020.(III.11.) Korm.rendelet alapján, a katasztrófavédelemről és a hozzá kapcsolódó egyes törvények módosításáról szóló 2011. évi CXXVIII. törvény 46. § (4) bekezdésében meghatározott jogkörében eljárva Sármellék – Zalavár volt szovjet repülőtér kármentesítési feladatait a KEOP 2.4.0. programban való részvétellel megvalósító Önkormányzati Társulás Társulási Tanácsa helyett az alábbi határozatokat hozta:

**4/2020.(IV.30.) határozat:**

**Sármellék – Zalavár volt szovjet repülőtér kármentesítési feladatait a KEOP 2.4.0. programban való részvétellel megvalósító Önkormányzati Társulás Elnöke** a koronavírus elleni védekezésről szóló törvény, továbbá a veszélyhelyzet kihirdetéséről szóló 40/2020.(III.11.) Korm.rendelet alapján, a katasztrófavédelemről és a hozzá kapcsolódó egyes törvények módosításáról szóló 2011. évi CXXVIII. törvény 46. § (4) bekezdésében meghatározott jogkörében eljárva az előterjesztés alapján elfogadja a Társulás 2019. évi éves ellenőrzési jelentését és a vezetői nyilatkozatot.

**5/2020.(IV.30.) határozat:**

**Sármellék – Zalavár volt szovjet repülőtér kármentesítési feladatait a KEOP 2.4.0. programban való részvétellel megvalósító Önkormányzati Társulás Elnöke** a koronavírus elleni védekezésről szóló törvény, továbbá a veszélyhelyzet kihirdetéséről szóló 40/2020.(III.11.) Korm.rendelet alapján, a katasztrófavédelemről és a hozzá kapcsolódó egyes törvények módosításáról szóló 2011. évi CXXVIII. törvény 46. § (4) bekezdésében meghatározott jogkörében eljárva az előterjesztés alapján elfogadja a 2019. október 21. naptól hatályos belső ellenőrzési kézikönyvet.

Sármellék, 2020. április 30.



  
Horváth Tibor  
elnök

Szám: 1/1518-1/2020.

**ELŐTERJESZTÉS**  
**Sármellék-Zalavár Repülőtér Kármentesítő Társulás**  
**Társulási Tanácsa**

**2020. április ....-i soros ülésére**

**Tárgy:** Sármellék-Zalavár Repülőtér Kármentesítő Társulás  
2019. évi éves ellenőrzési jelentése

**Előterjesztő:** Horváth Tibor elnök

**Előterjesztésért felelős:** Hetesi Krisztina jegyző

**Tisztelt Társulási Tanács!**

A társulás éves ellenőrzési jelentése a Bkr.48.§-ban meghatározott tartalmi követelményeknek, a rögzített szabályozási elveknek megfelelően lett elkészítve.

**1 A belső ellenőrzési feladatellátás biztosítása 2019. évben**

**1.1 A belső ellenőrzés jogszabályi előírása**

A Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (továbbiakban: Möt.v.) 119. § (3)-(4) bekezdései írják elő a jegyző számára a helyi önkormányzatok gazdálkodásában a belső kontrollrendszer működtetését, amelynek keretében gondoskodni kell belső ellenőrzés működtetéséről is.

**1.2 A feladatellátás módja**

Sármellék-Zalavár Repülőtér Kármentesítő Társulás határozata alapján megbízási szerződés keretében 2019. január 1. napjától határozatlan időre a függetlenített belső ellenőrzési feladatokat Szabó Béla belső ellenőr látja el, aki az 5115825 belső ellenőri regisztrációs számon van bejegyezve.

**2 A belső ellenőrzés által 2019. évben végzett tevékenység bemutatása**

**2.1 Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése**

**2.1.1 Az ellenőrzések tervezése, végrehajtása**

A 2019. évi belső ellenőrzési munkatervet Sármellék-Zalavár Repülőtér Kármentesítő Társulás Társulási Tanácsa jóváhagyta az alábbi tartalommal:

Vizsgált intézmény	Ellenőrzés tárgya	Ellenőrzés típusa	Vizsgált időszak	Helyszíni vizsgálat ideje	Ellenőrzési jelentés kelte
Sármellék-Zalavár Repülőtér Kármentesítő Társulás	A Társulás gazdálkodásának pénzügyi ellenőrzése, működés elemzése	Szabályszerűségi, Pénzügyi-gazdasági	2018.01.01 - 2019.06.30	2019. szeptember - október	2019.10.10

Sármellék-Zalavár Repülőtér Kármentesítő Társulás gazdálkodási tevékenységét illetékeségből a Sármelléki Közös Önkormányzati Hivatal pénzügyi csoportja látta el Sármelléken.

Az ellenőrzés 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 észrevétel nélkül nem téve záradékban elfogadtak

## 2.1.2 Az ellenőrzés összefoglaló megállapításai

### **Ellenőrzés: Társulás gazdálkodásának és jogszabályi megfelelésének átfogó ellenőrzése**

Sármellék-Zalavár Repülőtér Kármentesítő Társulás (továbbiakban: Társulás) törzskönyvi kivonata szerint 2010.03.02-án jogelőd nélküli alakult meg.

Ez a Társulás már 2013. évet megelőzően is működött az akkor érvényben lévő szabályozások szerint. 2013. január 1-től a társulásokra az Möt. IV. fejezete rendelkezései irányadók. Az akkor hatályos Möt.146.§.(1) bekezdésének megfelelően 2013. június 30-ig a képviselő-testületek felülvizsgálták a Társulási megállapodást. Ennek eredményeképpen a korábbi társulás települési önkormányzata képviselő-testületei az Möt.87.§-ában biztosított hatáskörükben eljárva önkormányzati társulást hoztak létre 2013. október 11. naptól kezdődően.

A Társulás székhelye Sármelléken van. A Társulás ellátási helye Sármellék 047. hrsz, Zalavár 05. hrsz ingatlanok. A Társulás pénzügyi, gazdálkodási feladatait a 8.2. pont szerint a Sármelléki Közös Önkormányzati Hivatal látja el. A Társulási Megállapodást 2013.10.11-én kialakították, melyben foglalt rendelkezéseket megismerve a két tagönkormányzat képviselő-testületei határozatukkal elfogadott: Sármellék (150/2013.(X.10.); Zalavár (76/2013.(X.08.). A Társulási Megállapodás a Möt.93.§-ban előírt alapvető szabályokat tartalmazta.

A belső ellenőr számára nem lett bemutatva, ezért megállapítja, hogy megalakulása óta a Társulás működési eljárásaira nem alakította ki, illetve határozatával nem fogadott el Szervezeti és Működési Szabályzatot. Ezért soron kívül gondoskodni kell, hogy a jogszabályok elvárásainak megfelelően alkossák meg a Társulás SZMSZ-ét.

Az Ávr.9.§.(5) bekezdés előírásai alapján el kell készíteni a Munkamegosztási megállapodást a Sármelléki Közös Önkormányzati Hivatal és a Társulás között. Kialakításánál összhangban kell lenni a Hivatal hatályba helyezett szabályzataival.

Társulási munkavállaló személyi anyaga között nem szerepel munkaköri leírás, mivel a Társulásnak nincs alkalmazottja az eddigi működése során. A Társulási Megállapodás 5. pontja rögzíti a döntéshozó szerv kialakítását és munkájának biztosítását. Ennek alapján a Társulási Tanácsba Sármellék 3 képviselőt és Zalavár is 3 képviselőt delegál. A társulás tagjai közül elnököt és alelnököt választ, akik anyagi ellenszolgáltatásként látják el a feladataikat. A feladatok végrehajtását, döntések előkészítését a Sármelléki Közös Önkormányzati Hivatal látja el.

A Társulási Tanács a jogszabályi rendelkezésekben meghatározott minimum kritériumot nem tartotta be, 2018. évben csak 3 tanácsülést tartott. A Möt.44. §-át értelmezve a Tanács dönthet több ülés összehívásáról a Szervezeti és Működési Szabályzatában, de évente legalább 6 ülést meg kell tartania. A Tanács munkavégzésének követhetősége és tervezhetősége végett javasolja a Társulási Tanács számára éves munkaterv kialakítását, tárgyalását és erről határozat meghozatalát.

Sármelléki Közös Önkormányzati Hivatal már 2015. január 1-i hatállyal elkészítette a Belső Kontroll Kézikönyvet, ezt akkor, mint kibocsátó csak a jegyző írta alá, de előírásai kiterjesztésre kerültek valamennyi költségvetési szervre, így a Társulásra is. Tartalmi és szerkezeti felülvizsgálatára olyan módon került sor, hogy ennek eredményeképpen 2019. május 15. napjától hatályosan megtörtént a szabályzat újbóli önálló kiadása csak a Sármellék-Zalavár Repülőtér Kármentesítő Társulásra vonatkozóan, melyet, mint kibocsátó a Társulás elnöke írt alá.

A Bkr.15.§ (2) bekezdésének megfelelően a Társulás belső ellenőrzési feladatait megbízási szerződés útján látja el, amely 2019. január 1. napjától határozatlan időre szól. Belső Ellenőrzési Kézikönyvvel korábban csak a helyi önkormányzat rendelkezett. Tartalmi és szerkezeti felülvizsgálatára sort kell keríteni.

A Társulás rendelkezik Gazdálkodási szabályzattal, kötelezettséget vállalni, utalványozni Horváth Tibor elnök jogosult. A kötelezettségvállalás pénzügyi ellenjegyzésére a Hivatal köztisztviselői jogosultak.

A Társulás 2017. évi éves költségvetési beszámolóhoz kapcsolódóan nem készítette el a belső kontrollrendszer minőségét értékelő vezetői elszámoltathatósági nyilatkozatot, melyet az elnöknek kellett volna aláírnia. A testületi üléseken az évi zárszámadás tartalmi elfogadása mellett hozzanak elfogadó határozatokat a vezetői nyilatkozatokról is.

A költségvetés tervezeteket 2018. és 2019. évben az előírt határidőt betartva előzetes véleményezésre az elnök előterjesztette. A jegyző által előkészített költségvetés tervezetét az Áht. 24.§ (3) bekezdése szerint február 15-ig, azaz a központi költségvetésről szóló törvény hatálybalépését követő 45. napig a Társulási Tanács megtárgyalta, azt elfogadva alkotta meg a Társulás tekintetében a 1/2018.(II.15.) számú, illetve 2/2019.(II.11.) számú határozatát a költségvetésekről.

A Társulás tervezett költségvetési főösszege mindössze 0,7%-kal növekedett a vizsgált időszakban. Az általános működési támogatás 812%-kal csökkent, de az intézményi bevétel némileg emelkedett, az előző évi pénzmaradvány felhasználása pedig folyamatosan csökken. A dologi kiadásoknál 36,2%-os növekedés és a belső ellenőrzés miatt megjelent a személyi juttatás és járuléka is.

Felhívom a figyelmet, hogy az előirányzatok módosítására tett előterjesztett határozatok a költségvetéssel összehasonlítható módon tartalmazzák a módosítási javaslatokat. Az előterjesztésben részletes számadatokkal indokolják a módosítások okait.

Az egyéb előterjesztések körében az Áht. 29/A. § előírásával ellentétben egyik évben sem készítettek elő ilyen előterjesztéseket, és a költségvetési határozatot megelőzően nem tárgyaltak meg, a képviselő-testület nem hozott határozatot a saját bevételeiből és adósságot keletkeztető ügyleteiből eredő fizetési kötelezettségeinek a költségvetési évet követő 3 évre várható összegéről.

Továbbá a Kbt. 42. § (1) bekezdésével ellentétben egyik évben sem készítették elő a közbeszerzési feladatok tervezését, nem tárgyaltak ilyen napirendet és a képviselő-testület nem hozott határozatot az éves közbeszerzési tervről.

A Társulás a 2018. évi adatszolgáltatási kötelezettségeit sok esetben hiányosan, az előírt határidőkön túl nyújtotta be. Továbbra is felhívom a figyelmet az éves és időközi adatszolgáltatási kötelezettségek betartására, mivel ennek mulasztása esetén a Magyar Államkincstár megállapítást tesz és bírságot szab ki.

A 2017. évi éves költségvetési beszámolóban a módosított előirányzat az eredetihez képest a Társuláznál szinte változatlan volt, a költségvetési főösszeg teljesítése azonban a Társuláznál csak 8,9%-a volt a módosításoknak. A kiadások között 100%-ban a dologi kiadások szerepelnek.

A gazdálkodásra irányuló alapvető ügyviteli és számviteli szabályzatok ellenőrzése során megállapításra került, hogy a Sármelléki Közös Önkormányzati Hivatal már 2015. január 1-i hatállyal elkészítette a gazdálkodásra irányuló összes szabályzatot, ezt akkor mint kibocsátó csak a jegyző írta alá, de előírásai kiterjesztésre kerültek valamennyi költségvetési szervre, így a Társulásra is. Tartalmi és szerkezeti felülvizsgálatukra olyan módon került sor, hogy ennek eredményeképpen 2019. május 15. napjától hatályosan megtörténtek a szabályzatok újbóli önálló kiadásai csak a Sármellék-Zalavár Repülőtér Kármentesítő Társulásra vonatkozóan, melyeket, mint kibocsátó a Társulás elnöke írt alá.

A számviteli rend tekintetében a főkönyvi számlákhoz analitikus nyilvántartásokat kell vezetni. A könyvviteli nyilvántartásokban elszámolt gazdasági műveletekről megfelelő számviteli bizonylatokat állítottak ki. A szűrőpróbaszerűen ellenőrzött banki és pénztári bizonylatok az alaki és tartalmi követelményeknek megfeleltek. A szigorú számadás alá vont bizonylatokról vezették az előírt nyilvántartásokat.

A pénzkezelés rendjének alapos részletességű rendelkezései betartásra kerültek. A bankszámla kivonatokon megjelenő pénzmozgásokhoz külön írásbeli rendelkezést mellékeltek, melyen szerepeltek az érvényesítésre, az utalványozásra és a könyvelési utasításra vonatkozó adatok. Utalványrendeletet minden esetben töltöttek ki a pénzforgalmi tételekhez. A kiadási bankbizonylatok mellé csatolt alapbizonylatokon a teljesítések igazolása az előírásoknak megfelelő. A házipénztári bizonylatokkal megvalósuló pénzmozgások esetében érvényesített okmányra történő rávezetett rendelkezést alkalmaztak. Minden esetben csatolták a be- és kifizetések bizonylatai mellé a megfelelő alapbizonylatokat. A szűrőpróbaszerűen megvizsgált bizonylatoknál az érvényesítések, ellenjegyzések, utalványozások, kontírozások, könyvelések, teljesítés igazolások minden esetben hitelesítve voltak, valamint csatolták az alapbizonylatokat az utalványrendeletek mellé.

A vizsgált időszakban a Társulás 2018. évi mérlegkételeire vonatkozóan a Hivatal elvégezte az egyeztetéseket a különböző előírt nyilvántartások között. Viszont a leltározás dokumentálását minden költségvetési évre vonatkozóan össze kell állítani a leltározási szabályzatnak megfelelően.

Az előírásokat betartva a 2017. évi zárszámadást a Társulás Elnöke határidőn belül a Társulási Tanács elé terjesztette, aki a 3/2018.(V.30.) számú határozattal elfogadta azt. A zárszámadási határozat rendelkezett az előírt tartalommal és szerkezettel és biztosított az összehasonlíthatósága a költségvetési határozattal.

A Magyar Államkincstár, mint külső hatóság a vizsgált időszakban szintén ellenőrzést tartott. Összeségében a belső kontrollrendszer értékelése során 13 pontban terjesztettek elő javaslatokat 2019. október 31. végrehajtási határidővel, a könyvvizetés ellenőrzése során 3 pontban terjesztettek elő javaslatokat 2019. december 31. végrehajtási határidővel, a költségvetési beszámoló ellenőrzése során pedig 2 pontban terjesztettek elő javaslatokat 2019. december 31. végrehajtási határidővel. Ezek intézkedési terv készítési kötelezettséggel jártak. Az Intézkedési tervekben meghatározott feladatokat fokozott gondossággal és teljes körűséggel végre kell hajtani.

### 2.1.3 Rendkívüli intézkedésre okot adó tapasztalatok

A belső ellenőrzések során nem merült fel olyan tény vagy adat, amely alapján a roma nemzetiségi önkormányzat dolgozóival szemben fegyelmi felelősségre vonásra, anyagi kártérítésre, szabálysértési, vagy büntetőeljárásra 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 Bkr.24.§.(2) bekezdésében 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 28/2011.(VIII.3.) NGM rendelet 7.§.(1) bekezdése előírásának eleget téve a belső ellenőr rész vesz a kötelező szakmai továbbképzéseken.

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

## 2.3 A tanácsadó tevékenység bemutatása

A Bkr.2.§. r) pontja értelmében a tanácsadó tevékenység a szervezet számára nyújtott olyan hozzáadott értéket eredményező szolgáltatás, amelynek jellegét és hatókörét megbízásakor határozzák meg anélkül, hogy a belső ellenőr a felelősséget magára vállalná. Ilyen tevékenység lehet a konzultáció, javaslatok tétele, szakmai segítségnyújtás.

2019. évben a belső ellenőrzési kapacitás meghatározása során a társulás esetében nem tervezett, illetve különített el tanácsadó tevékenységre ellenőrzési napokat. A tanácsadás konzultáció és javaslatok tételén keresztül valósult meg, melyet a belső ellenőr a bizonyosságot adó ellenőrzésbe építve tett meg (javaslatok megtétele, szakmai segítség).

## **3 A belső kontrollrendszer működésének értékelése a 2018. évi ellenőrzési tapasztalatok alapján**

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

Az ellenőrzés megállapításai alapján következtetések és javaslatok meghatározására került sor, melyek hatékonyan szolgálták az ellenőrzött szervezetnél előforduló hibák és hiányosságok ismétlődésének kiküszöbölését, a szabályszerű működés jövőbeni biztosítását.

### 3.2 A belső kontrollrendszer öt elemének az értékelése

#### 3.2.1 Kontrollkörnyezet

A társulást érintően nem változott a kontrollkörnyezet, hiszen a gazdálkodási feladatot továbbra is a Sármelléki Közös Önkormányzati Hivatal látta el. A szervezeti célkitűzéseket és felépítéseket megfogalmazó szervezeti és működési szabályzatot kialakították.

A Sármelléki Közös Önkormányzati Hivatalban biztosításra került a belső kontrollrendszer írásos keretrendszerének összefoglalása, amely keretszabályozásként fogja össze az elveket, eljárásokat, és hivatkozik a további meglévő, valamint kialakításra kerülő önálló rendelkezésekre, szabályzatokra.

A gazdálkodó szervezet belső szabályzatokban rendezte a működéshez, gazdálkodáshoz kapcsolódó és pénzügyi kihatással járó feladatokat. A szerteágazó és összetett szakmai követelményeket a Sármelléki Közös Önkormányzati Hivatal kialakította a gazdálkodásra irányuló ügyviteli, gazdálkodási és számviteli szabályzatokkal.

### 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 Sármelléki Közös Önkormányzati Hivatal rendelkezik 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.

### 3.2.3 Kontrolltevékenységek

A megelőző (preventív) kontrollok működnek, a költségvetési előirányzatokra, a kötelezettségvállalásokra, a szerződéskötésekre, a be- és a kifizetésekre vonatkozó pénzügyi döntéseket csak előzetes pénzügyi engedélyezést végző jóváhagyása után lehetett végrehajtani.

### 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.

### 3.2.5 Nyomon követési rendszer (monitoring)

A monitoring stratégia elveit a belső ellenőrzéssel lehet támogatni, hogy a megállapításokat, javaslatokat a vezetők figyelembe veszik, a szükséges intézkedéseket meghozzák.

## 4 Az intézkedési tervek megvalósítása

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

**Tisztelt Társulási Tanács!**

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

**Határozati javaslat**  
**..../2020. (.....) sz. Képviselő-testületi határozat**

Sármellék-Zalavár Repülőtér Kármentesítő Társulás Társulási Tanácsa megtárgyalta és elfogadta a 2019. évi éves ellenőrzési jelentést.


**Határidő:** azonnal

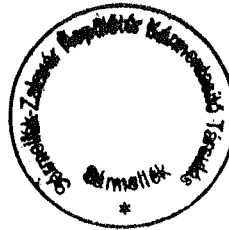
**Felelős:** Hetesi Krisztina jegyző

Sármellék, 2020. április 30.

  
Horváth Tibor  
elnök

Az előterjesztésért felelős:

  
Hetesí Krisztina  
jegyző



A tájékoztatót készítette:

Szabó Béla  
belső ellenőr



## NYILATKOZAT

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

A) Alulírott **Horváth Tibor** elnök, a Sármellék-Zalavár Repülőtér Kármentesítő Társulás, mint költségvetési szerv vezetője jogi felelősségem tudatában kijelentem, hogy az előírásoknak megfelelően **2019. 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 rendeltetészerű 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 beszámolatok rendszerén keresztül folyamatos információval rendelkeztem, a tevékenységet folyamatosan értékeltem.

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

### ***Kontrollkörnyezet:***

A Sármelléki Közös Önkormányzati Hivatal gondoskodik a Sármellék-Zalavár Repülőtér Kármentesítő Társulás bevételeivel és kiadásaival kapcsolatban a tervezési, gazdálkodási, ellenőrzési, finanszírozási, adatszolgáltatási és beszámolási feladatok ellátásáról, a Társulással kötött munkamegosztási szerződés alapján. A belső ellenőrzési tevékenységet pedig megbízási szerződés alapján regisztrált belső ellenőr végzi el. A Szervezeti és Működési Szabályzat tartalmazza a jogszabályoknak megfelelő működtetési rendet, a szervezeti felépítést és a stratégiai és operatív célrendszert.

A gazdálkodási tevékenységből adódóan az Ávr., Áhsz., és Bkr. jogszabályok által előírt szabályozási kötelezettségeket a Sármellék-Zalavár Repülőtér Kármentesítő Társulás 2019.05.15-én teljesítette azzal, hogy 2019. évben minden szabályzat elkészítésre került, melyet a társulás elnöke kiadmányozott.

***Integrált kockázatkezelési rendszer:***

A társulás szervezését és működtetését szolgáló hivatali és gazdálkodási, valamint ellenőrzési tevékenységek olyan folyamatalapú kockázatkezelési rendszert jelentenek, amely minden tevékenységre kiterjed.

***Kontrolltevékenységek:***

A társulás szervezésében és működtetésében szabályozottak azok az elvek és eljárások, amelyek minden tevékenységre és pénzügyi döntések dokumentumainak elkészítése vonatkozásában biztosítja a folyamatba épített kontrollokat. A könyvvezetés és beszámolás kontrollja biztosított volt.

***Információs és kommunikációs rendszer:***

A társulás működtetésében a szervezetekkel létrejött kapcsolatok segítségével kialakításra került az információs rendszer, amely biztosítja, hogy a megfelelő információk időben eljussanak az illetékes külső szervezetek, szervezeti egységeknek, partnerintézményeknek, személyeknek.

***Nyomon követési rendszer (monitoring):***

A társulás működtetésében a szervezetekkel létrejött kapcsolatok miatt a tevékenységek, a célok megvalósításának nyomon követése folyamatos volt.

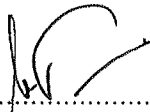
Kijelentem, hogy a benyújtott beszámoló a jogszabályi előírások szerint a valóságnak megfelelően, átláthatóan, teljes körűen és pontosan tükrözi a szóban forgó pénzügyi évre vonatkozó kiadásokat és bevételeket.

A társulásnak nincs önálló gazdasági szervezete, ezért kötött munkamegosztási megállapodást.

Meggyőződtem róla, hogy a társulás gazdasági feladatait ellátó költségvetési szerv gazdasági vezetője eleget tett tárgyévben esedékes továbbképzési kötelezettségének a belső kontrollok témakörében a Bkr. 12.§ (2) bekezdése szerint.

Sármellék, 2020. április 14.



  
-----  
**Horváth Tibor**  
elnök