

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

I/96-30/2021.

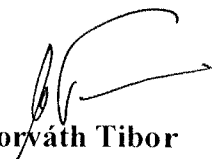
**Sármellék – Zalavár volt szovjet repülőtér kármentesítési feladatait a KEOP 2.4.0. programban való részvétellel megvalósító Önkormányzati Társulás Elnöke** a koronavírus elleni védekezésről szóló törvény, továbbá a veszélyhelyzet kihirdetéséről és a veszélyhelyzeti intézkedésekről szóló 27/2021.(I.29.) 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:

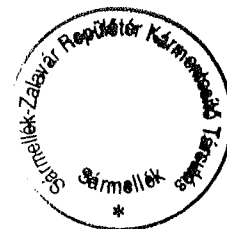
**5/2021.(IV.30.) határozat:**

**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 és a veszélyhelyzeti intézkedésekről szóló 27/2021.(I.29.) 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 2020. évi éves ellenőrzési jelentését.

Az elnök a döntését a szükségesség és arányosság elve alapján, a képviselő-testülettel való egyeztetést követően hozta meg.

**Sármellék, 2021. április 30.**

  
**Horváth Tibor**  
elnök



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

**2021. ....-i soros ülésére**

**Tárgy:** Sármellék-Zalavár Repülőtér Kármentesítő Társulás  
2020. 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 2020. évben**

**1.1 A belső ellenőrzés jogszabályi előírása**

A Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (továbbiakban: Mötv.) 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 2020. évben végzett tevékenység bemutatása**

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

**2.1.1 Az ellenőrzések tervezése, végrehajtása**

A 2020. 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	Szabályszerűség, Pénzügyi-gazdasági	2019.01.01 - 2020.07.31	2020. október - november	2020.11.10

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 korábbi vizsgálatában javasoltak szerint a Sármelléki Közös Önkormányzati Hivatal és a Sármellék-Zalavár Repülőtér Kármentesítő Társulás 2020. február 1. napjától hatályosan Munkamegosztási megállapodást kötött egymással. A megállapodást megismerve Sármellék Község Önkormányzata Képviselő-testülete 315/2019.(XII.19..) számú, Zalavár Község Önkormányzata Képviselő-testülete 4/2020.(I.20..) számú, határozatával hagyta jóvá.

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 és a belső szabályozási rendelkezésekben meghatározott minimum kritériumot betartotta, 2019. évben 6 tanácsülést, 2020. első félévében 3 tanácsülést hívott össze. 2019. évben 10 db határozatot, 2020. első félévében pedig 8 db határozatot fogadtak el. A belső ellenőr teljes körűen vizsgálta meg és tekintette át a Társulási Tanács határozatainak nyilvántartását a 2019.01.01–2020.07.31 terjedő időszakban. A határozatokat évenként folyamatos sorszámozással látták el. A tanács ülések

hitelesítők által aláírt jegyzőkönyveit a meghívó, az előterjesztések és a jelenléti ív mellékelésével a Zala Megyei Kormányhivatalhoz az előírt határidőben elküldték.

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. A 2019. évi önkormányzati választásokat követően a Társulásra vonatkozóan 2019. október 21. napjától hatályosan kialakításra került az aktuális előírásoknak megfelelő Belső Ellenőrzési Kézikönyv, melyet a társulás elnöke, mint kibocsátó aláírt.

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

A helyszíni vizsgálat során a Hivatal átadta a dokumentumot a belső ellenőr számára, melyben Horváth Tibor elnök nyilatkozott a Társulás 2019. évi éves költségvetési beszámolóhoz kapcsolódóan a belső kontrollrendszer minőségéről 2020. július 9-én.

A Bkr. 2. § nb) pontja és a Társulási Megállapodás értelmében a belső ellenőr felhívja a Sármelléki Közös Önkormányzati Hivatal jegyzőjének a figyelmét, hogy a Bkr.11.§ (1) bekezdése szerinti kötelezettségének a Társulás vonatkozásában is tegyen eleget a mindenkor költségvetési évet tekintve. A Társulási Tanács pedig a zárszámadás elfogadása során ismerje meg ezt a vezetői nyilatkozatot.

A költségvetés tervezetét 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 2/2019.(II.11.) számú határozatát a költségvetésekről.

Az egyéb előterjesztések körében az Áht. 29/A. § előírása alapján a saját bevételeiből és adósságot keletkeztető ügyleteiből eredő fizetési kötelezettségeinek a költségvetési évet követő 3 évre várható összegéről 2020. évben készítettek elő előterjesztést, melyet a költségvetési határozatot megelőző napirendi pontban megtárgyalva a képviselő-testület meghozta a 1/2020.(II.14.) számú elfogadó határozatát, mely nem állapított meg ilyen jellegű kötelezettségeket.

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 2019. évi adatszolgáltatási kötelezettségeit teljes körűen, az előírt határidőben nyújtotta be. Az éves költségvetési beszámolóban a módosított előirányzat az eredetihez képest szinte változatlan volt, a költségvetési főösszeg teljesítése azonban csak 9,8%-a volt a módosításoknak. A kiadások között 90,5%-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 szűrőpróba szerűen 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 2019. évi mérlegkéteire vonatkozóan a Hivatal elvégezte az egyeztetéseket a különböző előírt nyilvántartások között. A leltározásról 2019. november 11-én leltározási ütemtervet adtak ki egy leltározási körzetre vonatkozóan. A leltározási utasítás kijelölte az irányításért felelős személyeket, a leltározókat és a leltárellenőröket. A leltározási tevékenység lezárásakor leltározó jegyzőkönyvet vettek fel, melyben a leltározás vezetője aláírással igazolta a jegyzőkönyvben foglaltak valóságát. Nyilatkozott, hogy a nyilvántartások és a mennyiségek között nincsenek eltérések.

2020. március-április hónapjaiban a nemzetközi koronavírus járvány következtében különböző intézkedésekre és veszélyhelyzet elrendelésére került sor, melynek következtében a társulási tanács ülést nem tarthatott. Ebben a sajátos helyzetben indokolt esetekben elnöki döntések meghozatalára lehetőség volt. Azonban a 2019. költségvetési év teljesítéséről szóló zárszámadást csakis a társulási tanács tárgyalhatta a veszélyhelyzet feloldását követően.

A fenti előírásokat betartva a 2019. évi zárszámadást az elnök a Társulási Tanács elé terjesztette, aki a 7/2020.(VII.09.) számú határozattal elfogadta azt. A zárszámadási határozat rendelkezett az előírt tartalommal és szerkezettel és biztosított az összehasonlíthatósága a költségvetési határozattal.

### 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 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-18ISZOBÉ-01/15589/2018. A PM rendelet 12. § (1) bekezdése b) pontjában foglalt kötelező szakmai továbbképzést, az ÁBPE-továbbképzés II. képzésen pedig 2020. július 3-án végezte el, tanúsítvány száma T-20IIBUDTEBE-01/15589/2020.

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 megbízaskor határozzák meg anélkül, hogy a belső ellenőr a felelősséget magára vállalná. Ilyen tevékenység lehet a konzultáció, javaslatok tétele, szakmai segítségnyújtás.

2020. 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 2020. 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**  
**.../2021. (.....) sz. Képviselő-testületi határozat**

Sármellék-Zalavár Repülőtér Kármentesítő Társulás Társulási Tanácsa megtárgyalta és elfogadta a 2020. évi éves ellenőrzési jelentést.


**Határidő:** azonnal

**Felelős:** Hetesi Krisztina jegyző

Sármellék, 2021. április 30.

  
Horváth Tibor  
elnök

Az előterjesztésért felelős:

  
Hetsi Krisztina  
jegyző



A tájékoztatót készítette:

Szabó Béla  
belső ellenőr



## NYILATKOZAT

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

A) Alulírott **Hetesi Krisztina** jegyző, a Bkr. 2.§ nb) pontja alapján a Sármellék-Zalavár Repülőtér Kármentesítő Társulás, mint költségvetési szerv tekintetében jogi felelősségem tudatában kijelentem, hogy az előírásoknak megfelelően **2020. 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 beszámolót rendszeresen keresztül folyamatos információval rendelkezem, 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 kiadásával kapcsolatban a tervezési, gazdálkodási, ellenőrzési, finanszírozási, adatszolgáltatási és beszámolási feladatok ellátásáról, a Társulással kötött munkamegosztási szerződés alapján. A Szervezeti és Működési Szabályzat tartalmazza a jogszabályoknak megfelelő működtetési rendet, a szervezeti felépítést és a stratégiai és operatív célrendszert.

Figyelve a Bkr. 3.§-a által előírtakra keretszabályozásként 2019. május 15-én kiadásra került a Belső Kontroll Kézikönyvünk. A gazdálkodási tevékenységünkből adódóan az Ávr., Áhsz., Bkr. jogszabályok által előírt szabályozási kötelezettségeinket már korábban teljes körűen végrehajtottuk, a 2020. évben történt felülvizsgálatuk nem igényelt módosítást. Nem csak kiterjesztésre került minden szabályzat a Társulásra, hanem mint kiadmányozó az elnök is aláírta azokat. Ezek alapvetően tartalmazzák a követendő feladatokat, melyeket a munkavállalók megismertek és alkalmazzák.

#### ***Integrált kockázatkezelési rendszer:***

A Társulás szervezését és működtetését szolgáló munkaszervezeti, gazdálkodási, ellenőrzési eljárásokat 2020. évben is folyamatosan értékeltük, a bennük rejlő kockázatokat vezetői megbeszéléseken és fenntartói előterjesztésekben igyekeztünk feltárni, minden tevékenységünkre kiterjedően kezeltük azokat.

#### ***Kontrolltevékenységek:***

A Társulás működtetésében, gazdálkodásában szabályozottak azok az elvek és eljárások, amelyek minden tevékenységre és a pénzügyi döntések dokumentumainak elkészítése vonatkozásában 2020. 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.

#### ***Információs és kommunikációs rendszer:***

A Társulásnál a szervezetekkel létrejött kapcsolatok segítségével olyan információs folyamatok kerültek kialakításra, amely 2020. évben is biztosította, hogy a megfelelő adatok, jelentések, információk időben eljussanak az illetékes külső szervezetek, 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. A Társulás belső ellenőrzését megbízási szerződés alapján regisztrált belső ellenőr végzi el.

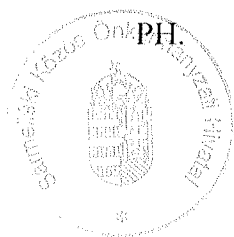
2020. évben is átfogó vizsgálat keretében értékelő visszajelzést kaptunk a *Társulás pénzügyi gazdálkodásáról*. Az elvégzett belső ellenőrzés is támogatta a monitoring stratégia elveit, következtetéseivel és javaslataival egyet értve intézkedési tervben szerepeltettük a megvalósítandó feladatokat.

Meggyőződtem, hogy a Társulás tekintetében az elnök megtette és aláírásával vállalta a felelősséget, hogy a benyújtott beszámolók a jogszabályi előírások szerint a valóságnak megfelelően, átláthatóan, teljes körűen és pontosan tükrözik a 2020. évi költségvetési évre vonatkozó kiadásokat és bevételeket.

A Társulásnak nincs önálló gazdasági szervezete, ezért kötött munkamegosztási megállapodást a Sármelléki Közös Önkormányzati Hivatallal.

Meggyőződtem róla, hogy a Társulás 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, 2021. április 30.



*Hetesi Krisztina*

**Hetesi Krisztina**

jegyző

Sármelléki Közös  
Önkormányzati Hivatal