

415/5/2015

Jegyzőkönyv

Pusztamagyaród Község Önkormányzat Képviselőtestületi nyílt üléséről

2015. április 23-án

*Határozat száma: 10-15/2015. (IV. 23.)
Rendelet száma: 4/2015 (V. 07.)*

J e g y z ő k ö n y v

Pusztamagyaród Község Önkormányzat Képviselőtestületi nyílt üléséről

Az ülés helye: Önkormányzati Hivatal épülete

Az ülés időpontja: 2015. április 23. 14.00 óra

Az ülés formája: nyílt

Jelen vannak: Jelenléti ív szerint

Igazoltan távol van: Novák Tibor Gábor képviselő

Kovács Károlyné polgármester köszöntötte a megjelenteket, megállapította, hogy az ülés határozatképes, az ülést megnyitotta. A képviselőtestület egyhangúlag egyetértett a napirendi pontokkal amit az alábbiak szerint fogadott el.

Napirend:

- 1./ Belső ellenőrzési beszámoló megtárgyalása (írásban)
Előadó: Kovács Károlyné polgármester
- 2./ Pusztamagyaródi Óvoda 2014. évi zárszámadásának megtárgyalása (írásban)
Előadó: Kovács Károlyné polgármester
- 3./ Bánokszentgyörgyi Közös Önkormányzati Hivatal 2014. évi zárszámadásának megtárgyalása (írásban)
Előadó: Kovács Károlyné polgármester
- 4./ Pusztamagyaród Község Önkormányzat 2014. évi zárszámadásának megtárgyalása (írásban)
Előadó: Kovács Károlyné polgármester
- 5./ Pusztamagyaród Község Önkormányzat Gazdasági programjának megtárgyalása (írásban)
Előadó: Kovács Károlyné polgármester
- 6./ Egyéb

1./ Belső ellenőrzési beszámoló megtárgyalása (írásban)

Előadó: Kovács Károlyné polgármester

Kovács Károlyné polgármester elmondta, hogy a belső ellenőrzési jelentést a képviselők írásban megkapták. Elmondta, hogy a társulás egy fő belső ellenőrt foglalkoztat. Az éves vizsgálatait terv szerint végzi. Költségeihez arányosan kell hozzájárulniuk az önkormányzatoknak. Ismertette a jelentés főbb pontjait.

A képviselőtestület tagjai az előterjesztést tudomásul vették.

Kovács Károlyné polgármester feltette szavazásra a 2014. évi éves ellenőrzési jelentés elfogadását.

Pusztamagyaród Község Önkormányzat képviselőtestület 4 igen szavazattal az alábbi határozatot alkotta.

10/2015. (IV. 23.) Képviselőtestületi határozat

Pusztamagyaród Község Önkormányzat Képviselőtestülete, a belső ellenőr 2014. évi éves ellenőrzési jelentését elfogadta.

Határidő: 2015. április 30.

Felelős: Kovács Károlyné polgármester

**2./ Pusztamagyaródi Óvoda 2014. évi zárszámadásának megtárgyalása (írásban)
Előadó: Kovács Károlyné polgármester**

Kovács Károlyné polgármester elmondta, hogy a zárszámadást a képviselők írásban megkapták. Ismertette az előterjesztés tartalmát.

Kovács Károlyné polgármester feltette szavazásra a Pusztamagyaródi Óvoda 2014. évi zárszámadásának elfogadását.

Pusztamagyaród Község Önkormányzat képviselőtestület 4 igen szavazattal az alábbi határozatot alkotta.

11/2015. (IV. 23.) Képviselőtestületi határozat

Pusztamagyaród Község Önkormányzat Képviselőtestülete, a Pusztamagyaródi Óvoda 2014. évi zárszámadását a melléklet szerint elfogadta.

Határidő: 2015. május 31.

Felelős: Kovács Károlyné polgármester

**3./ Bánokszentgyörgyi Közös Önkormányzati Hivatal 2014. évi zárszámadásának megtárgyalása (írásban)
Előadó: Kovács Károlyné polgármester**

Kovács Károlyné polgármester elmondta, hogy a képviselőtestület tagjai írásban megkapták az előterjesztést.

A képviselőtestület tagjai az előterjesztést tudomásul vették.

Kovács Károlyné polgármester feltette szavazásra a Bánokszentgyörgyi Közös Önkormányzati Hivatal 2014. évi zárszámadásának elfogadását.

Pusztamagyaród Község Önkormányzat képviselőtestület 4 igen szavazattal az alábbi határozatot alkotta.

12/2015. (IV. 23.) Képviselőtestületi határozat

Pusztamagyaród Község Önkormányzat Képviselőtestülete, a Bánokszentgyörgyi Közös Önkormányzati Hivatal 2014. évi zárszámadását az alábbiak szerint elfogadta:

MEGNEVEZÉS	2014. év (Ft)		
	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Teljesítés
1. Felhalmozási célú bevét.	-	-	-
2. Működési célú bevételek	35.668	45.124	45.104
ebből: Önkormányzati támogatás	35.632	36.735	36.735
Pénzmaradvány igénybevétele	16	16	16

	Kamatbevétel	20	20	-
	Közvetített szolgáltatások		924	924
	Egyéb működési bevételek		7.429	7.429
3.	ÖSSZES BEVÉTEL	35.668	45.124	45.104
4.	Felhalmozási célú kiadás	608	530	530
5.	Működési célú kiadások	35.060	44.594	43.461
	ebből: Személyi juttatások	21.170	27.568	27.549
	Munkaadókat terh.jár. és SZOCHO	5.942	7.350	7.307
	Dologi kiadások	7.948	9.676	8.605
6.	ÖSSZES KIADÁS	35.668	45.154	43.991
7.	2015. évi létszám keret	8 fő	8 fő	8 fő
	Határidő: 2015. április 30.			
	Felelős: Kovács Károlyné polgármester			

4./ Pusztamagyaród Község Önkormányzat 2014. évi zárszámadásának megtárgyalása (írásban)

Előadó: Kovács Károlyné polgármester

Kovács Károlyné polgármester elmondta, hogy a képviselőtestület tagjai írásban megkapták. Ismertette az előterjesztést.

A képviselőtestület tagjai az előterjesztést tudomásul vették.

Szunyogh István elmondta, hogy a jogalkotásról szóló 2010. évi CXXX. törvény 18. §-a rendelkezik arról, hogy a jogszabály készítője előzetes hatásvizsgálat elvégzésével felméri a szabályozás várható következményeit. Ismertette az elkészített előzetes hatásvizsgálatot (lásd: melléklet).

Kovács Károlyné polgármester feltette szavazásra Pusztamagyaród Község Önkormányzatának a 2014. évi zárszámadásról szóló rendeletét.

Pusztamagyaród Község Önkormányzat képviselőtestület 4 igen szavazattal az alábbi rendeletet alkotta.

4/2015. (V. 07.) rendelet

Pusztamagyaród Község Önkormányzatának a 2014. évi zárszámadásról.

Lásd: melléklet.

5./ Pusztamagyaród Község Önkormányzat Gazdasági programjának megtárgyalása (írásban) **Előadó: Kovács Károlyné polgármester**

Kovács Károlyné polgármester elmondta, hogy az előterjesztést minden képviselő megkapta. A gazdasági programot a 2015-2019. évekre kell elfogadnia a képviselőtestületnek. A konkrét célok megfogalmazásánál az alapot a fejlesztési tervekhez korábban benyújtott elképzelések, tervek képezték. Elmondta, hogy a beruházások megvalósítását nagyban megnehezítette és akár el is lehetetlenítette a finanszírozási nehézségek. Véleménye szerint erre a megoldás a 100 %-os finanszírozás lenne és az, ha előfinanszíroznák az elnyert beruházásokat. Kérte a képviselők véleményét.

A képviselők a programot áttekintették.

Kovács Károlyné polgármester feltette szavazásra a Pusztamagyaród Község 2015-2019. évre szóló gazdasági programjának elfogadását.

Pusztamagyaród Község Önkormányzat képviselőtestület 4 igen szavazattal az alábbi határozatot alkotta.

13/2015. (IV. 23.) Képviselőtestületi határozat

Pusztamagyaród Község Önkormányzat Képviselőtestülete, a Pusztamagyaród Község Önkormányzata 2015-2019. évekre szóló gazdasági programját elfogadta.

Határidő: 2015. április 27.

Felelős: Kovács Károlyné polgármester

6./ Egyéb

- **Szunyogh István** tájékoztatta a képviselőket, hogy MIKLÓS-FA Termelő, Szolgáltató és Kereskedelmi Kft-nek a Zalaegerszegi Törvényszék elrendelte a felszámolási eljárás keretében történő megszüntetését. Az önkormányzati követeléseket a felszámoló részére megküldésre kerültek. Sajnos az önkormányzat követeléseiből semmi nem térült meg. Az eljárás lezárult ezért kérte a helyi iparűzési adó, a gépjárműadó a késedelmi pótlék és a bírság törlését az önkormányzat nyilvántartásából. Ismertette az összegeket.

Kovács Károlyné polgármester feltette szavazásra MIKLÓS-FA Termelő, Szolgáltató és Kereskedelmi Kft. felszámolása miatt tartozásainak törlését az önkormányzat nyilvántartásaiból.

Pusztamagyaród Község Önkormányzat képviselő-testület 4 igen szavazattal az alábbi határozatot alkotta.

14/2015. (IV. 23.) Képviselőtestületi határozat

Pusztamagyaród Község Önkormányzat Képviselő-testülete tudomásul vette, hogy a MIKLÓS-FA Termelő, Szolgáltató és Kereskedelmi Kft-nek a Zalaegerszegi Törvényszék elrendelte a felszámolási eljárását. Döntött arról, hogy az önkormányzat nyilvántartásából törlésre kerül:

- 1.135.100.-Ft helyi iparűzési adó,
- 1.362.275.-Ft gépjárműadó,
- 1.544.899.-Ft pótlék, és
- 113.889.-Ft összegű bírság tartozás.

Határidő: azonnal

Felelős: Szunyogh István jegyző

- **Kovács Károlyné** polgármester ismertetett egy tűzijáték szervezésére szóló ajánlatot. Az ajánlat induló ára bruttó 100.000 Ft. Azért ismertette az ajánlatot, hogy a bemutassa, mekkora összegekbe is kerül egy rendezvény megszervezése.
- **Kovács Károlyné** polgármester elmondta, hogy a közművelődési színtér működtetésére, és egyéb költségekre támogatást kapnak. Ennek az összegnek a 15%-át eszközök beszerzésére kell fordítani. Javasolta, hogy összecsukható asztalokat vásároljanak ebből a pénzből.

A képviselők a javaslattal egyetértettek.

Kovács Károlyné polgármester elmondta, hogy a közművelődési színtér nyitva tartását meg kellene határozniuk. Ismertette a nyitva tartás feltételeit és javaslatát a nyitva tartásról.

A képviselők a javaslattal egyetértettek. Hozzáadték, amennyiben szükséges a nyitva tartást módosítani fogják.

Kovács Károlyné polgármester feltette szavazásra az óvoda tetőterében található közművelődési színtér nyitvatartási rendjét.

Pusztamagyaród Község Önkormányzat képviselő-testület 4 igen szavazattal az alábbi határozatot alkotta.

15/2015. (IV. 23.) Képviselőtestületi határozat

Pusztamagyaród Község Önkormányzat Képviselő-testülete a Pusztamagyaródi Óvoda tetőterén működő közművelődési színtér nyitva tartását az alábbiak szerint határozza meg:

hétfő:	de.: 08.00 - 12.00 óráig
kedd:	du.: 14.00 – 17.00 óráig
szerda:	de.: 08.00 – 12.00 óráig
csütörtök:	du.: 14.00 – 17.00 óráig
péntek:	du.: 15.00 – 19.00 óráig
szombat:	du.: 15.00 – 21.00 óráig
vasárnap:	de.: 08.00 – 11.00 óráig

Határidő: azonnal

Felelős: Kovács Károlyné polgármester

- **Kovács Károlyné** polgármester tájékoztatást adott a képviselők részére a szociális étkezési térítési díj növekedéséről. A korábbi 210 Ft-ról 300 Ft-ba fog kerülni. Tájékoztatta a képviselőket a társuláshoz fizetendő hozzájárulásuk nagyságáról. Elmondta, hogy mindent meg kell tenni azért, hogy ezt a nagyon magas összeget csökkenteni lehessen. Véleménye szerint már az is milliós nagyságrenddel csökkentené a hozzájárulás mértékét, ha a nappali ellátásba nem 25 hanem 30 fő kerülne beírásra az engedélyüknek megfelelően. Elment Tófejre a TÁMASZ-hoz érdeklődni és tapasztalatot gyűjteni. Elmondta tapasztalatait. Kiemelte, hogy ott megfogalmaztak egy igényt a vezetővel kapcsolatban amit el is várnak, hogy teljesítsen. Véleménye szerint a saját vezetőjük nem partner abba, hogy az önkormányzatok hozzájárulása csökkenjen. Amennyiben az önkormányzat más módon akarja ellátni ezeket a feladatokat, azt június 30-ig be kell jelentenie. Gondolkodni fognak a lehetőségeken és ha szükséges lépni is fognak.
- **Kovács Károlyné** polgármester tájékoztatást adott a háziiorvosi helyzetről. Elmondta, hogy május 1-től a Bánokszentgyörgyi doktornő Illés doktornő fog helyettesíteni 1 éven keresztül. Továbbra is kapcsolatban van egy doktornővel aki kórboncnok de már háziiorvosként is működhet. Bíz benne, hogy ellátogat hozzájuk és talán ide is jön dolgozni. Tájékoztatót adott a működési engedély megszerzéséről.


- **Kovács Károlyné** polgármester tájékoztatást adott arról, hogy az óvodába beíratott egy gyermek miatt szükség volt dietetikus alkalmazására a konyhán. 10 000 Ft/hó díjazásban állapodnak meg.
- **Kovács Károlyné** polgármester elmondta, hogy a hivatal épületére kívülről nagyon ráférne egy kis renoválás, azon kívül csatornát is kellene rá tenni. Kérte a képviselők véleményét.

A képviselők egyetértettek a külső renoválással és a csatorna elkészítésével.

- **Kovács Károlyné** polgármester tájékoztatta a képviselőket a társadalmi szervezetek ügyében lezajlott bírósági tárgyalásról. Megszűnésre fog kerülni a sport és az önkéntes tűzoltó egyesület. A polgárőr egyesületet viszont át kellene alakítaniuk tartalommal megtölteni, kibővíteni működési körét. Ezáltal pályázatokba be lehetne vonni őket a jövőben. ezzel komoly pénzt tudnának megtakarítani.
- **Kovács Károlyné** polgármester tájékoztatta a képviselőket, hogy szeptember 1-től menzaprogramot kell használniuk. Ez komoly feladatot jelent.
- **Kovács Károlyné** polgármester elmondta, hogy a gondozási központban fog megrendezésre kerülni az ő évfolyamának 50 éves általános iskolai osztálytalálkozója.

Miután egyéb hozzászólás, észrevétel, javaslat nem volt a polgármester 15.25 órakor az ülést bezárta.

K.m.f.


Kovács Károlyné
polgármester


Szunyogh István
jegyző

Pusztamagyaród Község Polgármestere
8895 Pusztamagyaród, Fő út 2.

MEGHÍVÓ

Pusztamagyaród Községi Önkormányzat Képviselő-testülete
2015. április 23-án (csütörtök) 14.00 órakor nyílt ülést tart.

Helye: Önkormányzati Hivatal épülete

Napirend:

- 1./ Belső ellenőrzési beszámoló megtárgyalása (írásban)
Előadó: Kovács Károlyné polgármester
- 2./ Pusztamagyaródi Óvoda 2014. évi zárszámadásának megtárgyalása (írásban)
Előadó: Kovács Károlyné polgármester
- 3./ Bánokszentgyörgyi Közös Önkormányzati Hivatal 2014. évi zárszámadásának megtárgyalása (írásban)
Előadó: Kovács Károlyné polgármester
- 4./ Pusztamagyaród Község Önkormányzat 2014. évi zárszámadásának megtárgyalása (írásban)
Előadó: Kovács Károlyné polgármester
- 5./ Pusztamagyaród Község Önkormányzat Gazdasági programjának megtárgyalása (írásban)
Előadó: Kovács Károlyné polgármester
- 6./ Egyéb

Tisztelettel kérem, hogy a testületi ülésen részt venni szíveskedjék.

Pusztamagyaród, 2015. április 17.

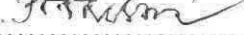
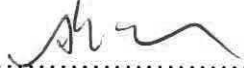


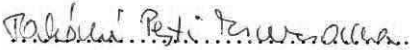


Kovács Károlyné
polgármester

Jelenléti ív

Pusztamagyaród Községi Önkormányzat Képviselő-testülete

2015. április 23-án tartott nyílt üléséről

Kovács Károlyné	polgármester	
Árkus István	alpolgármester	
Gál József Szilárd	képviselő	
Novák Tibor Gábor	képviselő	
Takácsné Pesti Zsuzsanna	képviselő	

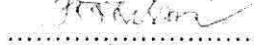
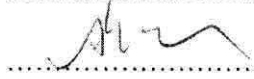
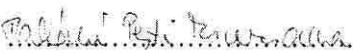
Tanácskozási joggal meghívottak:

Szunyogh István	jegyző	
Takács Zsolt	elnök	
.....

Jelenléti ív

Pusztamagyaród Községi Önkormányzat Képviselő-testülete

2015. április 23-án tartott nyílt üléséről

Kovács Károlyné	polgármester	
Árkus István	alpolgármester	
Gál József Szilárd	képviselő	
Novák Tibor Gábor	képviselő
Takácsné Pesti Zsuzsanna	képviselő	

Tanácskozási joggal meghívottak:

Szunyogh István	jegyző	
Takács Zsolt	elnök
.....

ELŐTERJESZTÉS

**Pusztamagyaród Község Önkormányzat Képviselőtestületének
2015. április 23-i ülésére**

Belső ellenőrzési beszámoló

DÉL-ZALA MURAHÍD LETENYE
TÉRSÉGI TÁRSULÁS

8868 Letenye, Kossuth Lajos utca 10.
Tel: 06-93/544-970, Fax: 06-93/343-290

Éves ellenőrzési jelentés
2014

Letenye, 2015. március 16.

Vezetői összefoglaló

1.) A belső ellenőrzési tevékenység általános bemutatása a letenyei járás területén

Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 119. § (4) bekezdése értelmében a költségvetési szerv vezetője köteles a belső ellenőrzés működtetéséről gondoskodni. Pusztamagyaród Község Önkormányzata 2014. évben a Letenyei Közös Önkormányzati Hivatal által foglalkoztatott belső ellenőrrel láttatta el ezt a kötelező feladatot. A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) kormányrendelet (továbbiakban: Bkr.) 22. §-a szerint a belső ellenőrzési vezető feladata, hogy összeállítsa a tárgyévet követő évre vonatkozó éves ellenőrzési tervet. Ez a terv a Bánokszentgyörgyi Közös Önkormányzati Hivatal Vezetőjének igénye szerint összeállításra került, amit a képviselő-testület 75/2013. (XII.4.) számú határozatával elfogadott.

Tekintettel arra, hogy a társulás közigazgatási területén egy fő látja el a belső ellenőrzést, így a belső ellenőrzést ellátó személy egyben belső ellenőrzési vezetőnek minősül. A belső ellenőrzési vezető részletes feladatairól a Bkr. 22. § rendelkezik. A belső ellenőr munkáját közvetlenül a Letenyei Közös Önkormányzati Hivatal Vezetőjének alárendelten végzi.

A belső ellenőr az év folyamán lefolytatta az éves tervben foglalt vizsgálatot, ehhez ellenőrzési programot készített, majd helyszíni vizsgálatot elvégezte. Az ellenőrzés megállapításait írásba foglalta, az érdekelteket tájékoztatta a vizsgálat tapasztalatairól, összeállította a helyszíni ellenőrzés ügyiratát, véleményezte az ellenőrzött szerv által készített intézkedési tervet, figyelemmel kíséri, és egyes esetekben utóvizsgálattal kontrollálja az elvégzett intézkedéseket.

A belső ellenőr az év során elvégzett vizsgálatairól minisztérium által meghatározott adattartalmú nyilvántartást vezet, az ellenőrzések dokumentumait pedig legalább 10 évig megőrzi. Az ellenőr a végzett tevékenységről éves ellenőrzési jelentést készít, amely a Bkr. 48. §-a szerint a következőket kell, hogy tartalmazza:

- a belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása az alábbiak szerint:
 - az éves ellenőrzési tervben foglalt feladat teljesítésének értékelése,
 - a bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása,
 - a tanácsadó tevékenység bemutatása,
- a belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján az alábbiak szerint:
 - a belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok,
 - a belső kontrollrendszer öt elemének értékelése,
- az intézkedési terv megvalósítása.

2.) A belső ellenőrzés 2014. évi működése

A belső ellenőr 2014. évre vonatkozó ellenőrzési tervében **Pusztamagyaród Község Önkormányzata** tekintetében egy ellenőrzés szerepelt. A helyszíni ellenőrzés 2014. szeptemberében lezajlott, tárgya: az önkormányzat normatív, kötött felhasználású támogatása (lakásfenntartási támogatás) 2013. évi igénylése, felhasználása és elszámolása a vonatkozó jogszabályokban előírtak szerint történt-e.

I. A belső ellenőr által végzett tevékenység részletes bemutatása

A 2014. évi ellenőrzési terv részét képező helyszíni vizsgálathoz kapcsolódó megbízólevél, az ellenőrzési program, valamint a vizsgálat lefolytatását követően a megállapításokat tartalmazó ellenőrzési jelentés elkészült, jegyző részére történő megküldése megtörtént.

A helyszíni ellenőrzés részletes bemutatása:

- ♦ Ellenőrzött szerv: **Pusztamagyaród Község Önkormányzata**
- ♦ Ellenőrzés tárgya: a pénzbeli és természetbeni szociális ellátás (lakásfenntartási támogatás) megállapításának, folyósításának és elszámolásának szabályszerűsége
- ♦ Ellenőrzés célja: az esetleges hibák feltárása, erről a vezetőség értesítése, valamint információnyújtás a megalapozottabb döntések előkészítése érdekében
- ♦ Ellenőrzés típusa, módszere: szabályszerűségi-és pénzügyi ellenőrzés mintavétellel

Az ellenőrzés során büntető-, szabálysértési, kártérítési illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény nem merült fel.

A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása

Személyi feltételek

A letenyei járás területén 2014. évben egy fő belső ellenőr látta el a huszonhét önkormányzat, valamint azok közigazgatási területén működő költségvetési szervek kötelező ellenőrzési feladatát. A jogszabályi előírásoknak megfelelően a személyi feltételekre vonatkozó előírások a beszámolási időszakban maradéktalanul érvényesültek:

- az ellenőr funkcionális függetlensége biztosított volt,
- összeférhetlenségi helyzet a tárgyidőszakban nem állt fenn.

A Letenyei Közös Önkormányzati Hivatal által alkalmazott belső ellenőr megfelel a Bkr. előírt általános és szakmai követelményeinek, rendelkezik a tevékenység ellátásához szükséges végzettséggel, regisztrációs számmal, ezáltal az előírt szakmai gyakorlattal is.

Tárgyi feltételek

Az ellenőrzés szakszerű és pontos lefolytatásához a szükséges tárgyi feltételek 2014. évben biztosítottak voltak. A belső ellenőr munkájához elengedhetetlen számítógép, internet-CD Jogtár hozzáféréssel, szakkönyvek, közlönyök rendelkezésre álltak.

A tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők

Az a tény segítette a vizsgálatot, hogy belső ellenőr irányában nem volt tapasztalható elzárkózás, elutasítás a Bánokszentgyörgyi Közös Önkormányzati Hivatal dolgozói részéről.

A helyszíni ellenőrzés végrehajtása során az ellenőrzés alá vont szerv a jogszabályban meghatározott kötelezettségeit teljesítette, a vizsgálat alá vont dokumentumokhoz való hozzáférést biztosította.

A folyamat során akadályozó tényező nem merült fel.

Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok

Az ellenőr folyamatosan személyes kontaktusban van a Hivatal dolgozóival, ezért hogy a feladatnak megfeleljen feltétlenül szükséges a képzés és önképzés lehetőségének biztosítása. Az ellenőr a kötelező, jogviszonyához elengedhetetlen közigazgatási alapvizsgát 2013. október 15-én sikeresen letette, felsőfokú végzettségéhez kapcsolódó közigazgatási szakvizsga letéleti kötelezettsége az idei évben válik esedékessé.

A belső ellenőrök kötelesek a már megszerzett ismereteiket naprakészen tartani, fejleszteni és ennek érdekében 2 évente kötelesek szakmai továbbképzésen részt venni és sikeres vizsgát tenni. A vizsgákat a NAV Képzési, Egészségügyi és Kulturális Intézete szervezi.

A belső ellenőr az „ÁBPE-továbbképzés I.” szakmai továbbképzést 2014. november 21-én sikeres vizsgával lezárta, amiről tanúsítvánnyal rendelkezik. A következő továbbképzés teljesítésére 2016. évben lesz köteles.

A belső ellenőr ezeken túlmenően tagja a Belső Ellenőrök Magyarországi Fórumának (BEMAFOR), melynek keretében a minisztériumi jogszabályokról, irányelvekről, módszertanokról hírlevél formájában értesül, továbbá a jogszabályok folyamatos figyelemmel kísérése is munkájának szerves része.

A belső ellenőr az önképzés lehetőségével is él, így internet segítségével egyéb szakmai jelentéseket tanulmányoz, szakanyagokat keres, továbbá átveszi és alkalmazza a jobb ellenőrzési gyakorlatokat.

Fontos az ellenőr számára a megfelelő jogi és szakmai konzultáció lehetőségének biztosítása.

A tanácsadó tevékenység bemutatása

A belső ellenőr 2014. évben az önkormányzat vezetésétől külön tanácsadói feladat ellátására írásbeli megbízást nem kapott.

Év közben arra viszont volt példa, hogy az ellenőr a szakmai véleményt mind a helyszíni ellenőrzések során, de számos telefonos megkeresés esetében is megfogalmazott.

II. A belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján

A vizsgálat eredményeképpen megállapítható, hogy:

A 12/2014. sorszámú ellenőrzési jelentés alapján:

- Pusztamagyaród Község Önkormányzata a vizsgált időszakban mind pénzbeli ellátás, mind természetben nyújtott szociális ellátás formájában biztosította a lakásfenntartási támogatást.
- A helyszíni ellenőrzés során mintavétellel kiválasztott, 2013 március és október hónapban igényelt és folyósított lakásfenntartási támogatás került vizsgálat alá.
- A belső ellenőr napjainkban is hatályos 11/2013. (XII. 19.) számú önkormányzati rendelet tartalmára vonatkozó megjegyzéseit a jelentés 2.1. pontja tartalmazza.
- Az egyes pénzbeli szociális ellátások elszámolásának szabályairól szóló 62/2006. (III. 27.) kormányrendelet 1. §-a szerint a lakásfenntartási támogatásra, továbbá az Szt. 55/A. § (3) bekezdése szerinti előrefizetős gáz- vagy áramfogyasztást mérő készülék felszerelési költségeire kifizetett összeg központi költségvetésben meghatározott arányát (lakásfenntartási támogatás: 90 %) a Magyar Államkincstár az önkormányzat részére megtéríti.
- Az önkormányzat 2013. március 7-i, 2013. október 7-i dátummal 2013 február és szeptember hónapra benyújtotta utólagos igényét a Magyar Államkincstár Zala Megyei Igazgatóság Államháztartási Iroda részére.

- Az igénylőlap alapján az önkormányzat márciusban hetvenegy főnek, októberben hetven főnek lakásfenntartási támogatás jogcímen fizetett ki határozatban elfogadott összeget.
- Az ellenőrzés során 2013 február és szeptember hónapban, szűrőpróbaszerűen kiválasztott tíz személy (331, 360, 577, 634, 821, 1308, 1317, 1331, 1530, 1766/2013. számú) ügyirata került vizsgálat alá.
- Az ellenőr rendelkezésére bocsátott dokumentumok alapján megállapítható, hogy a kiválasztott ügyfelek ügyiratai minden, szükséges dokumentumot tartalmaztak, de a lakásnagyságot hitelt érdemlően igazoló okirat néhány esetben elmaradt.
A fenti okirat megléte abban az esetben rendkívül fontos, amikor a támogatás folyósításának szempontjából az elismert lakásnagyság nagyobb, mint az ügyfél által aláírt lakásnagyság.
Továbbá amennyiben az ügyfél (pl. 1331/2013. számú ügyirat) jövedelme az önkormányzat által biztosított egyéb ellátásból adódik, indokolt annak megállapításáról a határozatmásolatot csatolni.
- A belső ellenőr meggyőződése szerint a támogatási összegek a Sztv.-ben meghatározott számítási módszer alkalmazásával került megállapításra a kiválasztott ügyfeleknél.
- A szociális ellátások megállapítására vonatkozó kérelmek pontos, teljes, szabályszerű javítással történő (nem áthúzással vagy hibajavítóval) kitöltése, valamint a jogszabályban kötelezően előírt mellékletek csatolása a jogosultság elbírálásának feltétele, ezért fokozott figyelmet kell rá a továbbiakban is fordítani.
- A helyszíni vizsgálat során megállapítható, hogy a napjainkban használt kérelem nem felel meg minden pontjában a 63/2006. (III. 27.) kormányrendelet 12. számú mellékletében előírtaknak, például a „jövedelmi adatok” 5. pontjából kimaradt a járási hivatal által folyósított ellátás.
- A megállapító határozatok minden esetben tartalmazták a lakásfenntartási támogatás folyósításának időtartamát, melyet a Sztv. 38. § (8) bekezdésében foglaltaknak megfelelően egy év időtartamra határoztak meg, továbbá a kérelmek – egy kiválasztott ügyfél kivételével - 21 napon belüli elbírálása is megtörtént.
- A jegyző havonta kifizetési jogcímenként értesítette a területileg illetékes igazgatóságot a tárgyhónapban kifizetett támogatás összegéről. Az igénylőlap kitöltése szabályszerű volt.
A helyszíni ellenőrzés eredményeképpen megállapítható, hogy a kiválasztott határozatok alapján 2013 márciusában és októberében kifizetett 314.300 Ft, 323.400 Ft 90 %-át az önkormányzat mindkettő hónapban jogosan igényelte vissza.
- A 2013 február, szeptember hónapra vonatkozó ellátás folyósítása márciusban és októberben – a pénztári kifizetések esetét kivéve - a pénzbeli és természetbeni szociális ellátások igénylésének és megállapításának, valamint folyósításának részletes szabályairól szóló, többször módosított 63/2006. (III. 27.) kormányrendelet 6. § (3) bekezdésében meghatározott határidőn kívül történt.
- Az önkormányzat házipénztárából, fizetési számláról történő kifizetések esetében a kapcsolódó kiadási pénztárbizonylatokon, utalványrendeleteken a pénzgazdálkodási jogkörök gyakorlását igazoló aláírások megléte teljes körű volt. Ugyanakkor fontosnak tartom megjegyezni, hogy a mellékletként szereplő munkatárs által manuálisan vezetett, jogcímenkénti kimutatás vonatkozó adatai nem egyeztek az igénylőlapok adataival, a jövőben erre külön figyelmet kell fordítani.

- A jegyző mind a Szt. 18. §-ban előírt szociális ellátási formákról készített nyilvántartás-vezetési kötelezettségének, mind a 63/2006. (III. 27.) kormányrendelet 21. § (2) bekezdése által előírt természetbeni szociális ellátásokról szóló adatszolgáltatásnak eleget tett a vizsgált időszakban.
(A teljes ellenőrzési jelentés a Letenyei Közös Önkormányzati Hivatalban megtekinthető.)

Az önkormányzat, valamint a közös hivatal vezetése és a belső ellenőr a jövőben is biztosítja a belső kontrollok megfelelő működését, a költségvetési gazdálkodás szabályszerű, gazdaságos, hatékony és eredményes megvalósulását.

A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése

A belső kontrollrendszer a kockázatok kezelése és a tárgyilagos bizonyosság megszerzése érdekében kialakított folyamatrendszer, melynek célja, hogy a működés és a gazdálkodás során a tevékenységeket szabályszerűen, gazdaságosan, hatékonyan és eredményesen hajtsák végre.

A belső kontrollokat az irányítási folyamatok (tervezés, végrehajtás, folyamatos figyelemmel kísérés, értékelés) integrált részévé kell tenni.

1. *Kontrollkörnyezet:* az önkormányzat célkitűzéseinek hierarchikus rendjét, azaz a stratégiai célokat a ciklusprogram, a stratégiai tervek, valamint a belső szabályzatok, ugyanakkor a dolgozók számára lebontott feladatokat, egyéni céljaikat a munkaköri leírások kell, hogy tartalmazzák. Ezek folyamatos felülvizsgálata, aktualizálása azonban esetenként elmaradt.

2. *Kockázatkezelés:* a helyi önkormányzatnak a kockázatkezelés helyi szabályait szabályzat formájában rögzíteni kell, a működésben rejlő kockázatos területek kiválasztása érdekében a kockázatkezelés kidolgozása nagyon fontos.

3. *Kontrolltevékenységek:* a kontrolltevékenységek jelen vannak a költségvetési szerv működésének egészében. A kontrollok lehetnek megelőző kontrollok, lehetnek feltáró kontrollok a belső ellenőr részéről, valamint korrekciós kontrollok, amikor a revizor a hiba azonnali helyreállítását kezdeményezheti.

4. *Információ és kommunikáció:* Az információ megfelelő áramlása, helyes kommunikáció általi továbbadása rendkívül fontos egy önkormányzat, vagy hivatal szabályszerű gazdálkodása érdekében, erre fokozott figyelmet kell fordítani.

5. *Nyomon követési rendszer (monitoring):* A tevékenységi célok megvalósításának nyomon követését a szokásos, begyakorlott, mindennapi operatív ellenőrzés (pl. pénztárellenőrzés) biztosították.

III. Az intézkedési terv megvalósítása

Az intézkedési tervet Bkr. 45. §-ban előírt határidőben, meghatározott tartalommal kell elkészíteni.

A 12/2014. sorszámú ellenőrzési jelentésben foglalt megállapítások, következtetések kapcsán intézkedési terv készítése a felelős személyek és a vonatkozó határidők megjelölésével, jelen éves ellenőrzési jelentés elkészítéséig nem történt meg.

Letenye, 2015. március 16.

.....
Sebőkné Tarsoly Anett
Sebőkné Tarsoly Anett
belső ellenőr