

3.16/1/2016

# Jegyzőkönyv

## Szentliszló Község Önkormányzat Képviselő-testületi nyílt üléséről

2016. április 27-én

*Határozat száma: 17-20/2016. (IV. 27.)*

*Rendelet száma: 3/2016. (V. 11.), 4/2016. (V. 11.)*

## *J e g y z ő k ö n y v*

### **Szentliszló Község Önkormányzat Képviselő-testületi nyílt üléséről**

**Az ülés helye:** Szentliszlói Közös Önkormányzati Hivatal épülete

**Az ülés időpontja:** 2016. április 27. 16.30 óra

**Az ülés formája:** nyílt

**Jelen vannak:** Jelenléti ív szerint

**Igazoltan távol van:** -

**Domonkosné Árkus Éva** polgármester köszöntötte a megjelenteket, megállapította, hogy az ülés határozatképes, az ülést megnyitotta. A képviselő-testület egyhangúlag egyetértett a napirendi pontokkal amit az alábbiak szerint fogadott el.

#### **Napirend:**

- 1./ Belső ellenőrzési beszámoló megtárgyalása (írásban)  
Előadó: Domonkosné Árkus Éva polgármester
- 2./ Bánokszentgyörgyi Közös Önkormányzati Hivatal 2015. évi költségvetési határozatának módosítása (írásban)  
Előadó: Domonkosné Árkus Éva polgármester
- 3./ Szentliszló Község Önkormányzat 2015. évi költségvetéséről szóló rendet módosítása (írásban)  
Előadó: Domonkosné Árkus Éva polgármester
- 4./ Bánokszentgyörgyi Közös Önkormányzati Hivatal 2015. évi zárszámadásának megtárgyalása (írásban)  
Előadó: Domonkosné Árkus Éva polgármester
- 5./ Szentliszló Község Önkormányzat 2015. évi zárszámadásának megtárgyalása (írásban)  
Előadó: Domonkosné Árkus Éva polgármester
- 6./ Egyéb

#### **1./ Belső ellenőrzési beszámoló megtárgyalása (írásban)**

**Előadó: Domonkosné Árkus Éva polgármester**

**Domonkosné Árkus Éva** 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.

**Domonkosné Árkus Éva** polgármester feltette szavazásra a 2015. évi éves ellenőrzési jelentés elfogadását.

Szentlisló Község Önkormányzat képviselő-testülete 5 igen szavazattal az alábbi határozatot alkotta.

**17/2016. (IV. 27.) Képviselő-testületi határozat**

Szentlisló Község Önkormányzat Képviselő-testülete, a belső ellenőr 2015. évi éves ellenőrzési jelentését elfogadta.

Határidő: 2016. április 30.

Felelős: Domonkosné Árkus Éva polgármester

**2./ Bánokszentgyörgyi Közös Önkormányzati Hivatal 2015. évi költségvetési határozatának módosítása (írásban)**

**Előadó: Domonkosné Árkus Éva polgármester**

**Domonkosné Árkus Éva** polgármester elmondta, hogy a közös önkormányzati hivatal 2015. évi költségvetését is szükséges módosítani. Ismertette a módosításokat.

**Domonkosné Árkus Éva** polgármester feltette szavazásra a Bánokszentgyörgyi Közös Önkormányzati Hivatal 2015. évi költségvetésének módosítását.

Szentlisló Község Önkormányzat képviselő-testület 5 igen szavazattal az alábbi határozatot alkotta.

**18/2016. (IV. 27.) Képviselő-testületi határozat:**

Szentlisló Község Önkormányzat Képviselő-testülete a Bánokszentgyörgyi Közös Önkormányzati Hivatal 2015. évi költségvetéséről szóló 4/2015. (II. 09.) határozatának módosításáról lásd: melléklet.

**3./ Szentlisló Község Önkormányzat 2015. évi költségvetéséről szóló rendet módosítása (írásban)**

**Előadó: Domonkosné Árkus Éva polgármester**

**Domonkosné Árkus Éva** polgármester ismertette a 2015. évi költségvetés módosításáról szóló tervezetét.

**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).

**Domonkosné Árkus Éva** polgármester feltette szavazásra Szentlislói Község Önkormányzatának 2015. évi költségvetési rendelet módosításának elfogadását.

Szentlisló Község Önkormányzat képviselő-testület 5 igen szavazattal az alábbi rendeletet alkotta.



**3/2016. (V. 11.) rendelet**

Szentlisló Község Önkormányzat 2015. évi költségvetéséről szóló 1/2015. (II. 25.) rendelet módosításáról.

Lásd: melléklet.

**4./ Bánokszentgyörgyi Közös Önkormányzati Hivatal 2015. évi zárszámadásának megtárgyalása (írásban)**

**Előadó: Domonkosné Árkus Éva polgármester**

**Domonkosné Árkus Éva** polgármester elmondta, hogy a képviselőtestület tagjai írásban megkapták az előterjesztést.

A képviselőtestület tagjai az előterjesztést tudomásul vették.

**Domonkosné Árkus Éva** polgármester feltette szavazásra a Bánokszentgyörgyi Közös Önkormányzati Hivatal 2015. évi zárszámadásának elfogadását.

Szentlisló Község Önkormányzat képviselő-testülete 5 igen szavazattal az alábbi határozatot alkotta.

**19/2016. (IV. 27.) Képviselő-testületi határozat**

Szentlisló Község Önkormányzat Képviselő-testülete, a Bánokszentgyörgyi Közös Önkormányzati Hivatal 2015. évi zárszámadását az alábbiak szerint elfogadta:

MEGNEVEZÉS	2015. év (Ft)		
	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Teljesítés
1. Felhalmozási célú bevét.	-	-	-
2. Működési célú bevételek	36 985	39 701	39 701
ebből: Önkormányzati támogatás	35 358	36 879	36 879
Pénzmaradvány igénybevétele	677	1 103	1 103
Kamatbevétel	0	0	0
Közvetített szolgáltatások	950	616	616
Egyéb működési bevételek		-	-
<b>3. ÖSSZES BEVÉTEL</b>	<b>36 985</b>	<b>38 598</b>	<b>38 598</b>
4. Felhalmozási célú kiadás	508	42	42
5. Működési célú kiadások	36 477	38 556	38 384
ebből: Személyi juttatások	23 027	24 724	24 703
Munkaadókat terh.jár. és SZOCHO	6 109	6 690	6 690
Dologi kiadások	7 341	7 142	6 941
<b>6. ÖSSZES KIADÁS</b>	<b>36 985</b>	<b>38 598</b>	<b>38 426</b>
7. 2015. évi létszám keret	8 fő	8 fő	8 fő

Határidő: 2016. május 31.

Felelős: Domonkosné Árkus Éva polgármester

## **5./ Szentlisló Község Önkormányzat 2015. évi zárszámadásának megtárgyalása (írásban)**

**Előadó: Domonkosné Árkus Éva polgármester**

**Domonkosné Árkus Éva** polgármester elmondta, hogy a képviselőtestület tagjai írásban megkapták. Ismertette az előterjesztést. Kiemelte a záró pénzkészlet nagyságát és az önkormányzat felelős gazdálkodását 2015. évben.

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).

**Domonkosné Árkus Éva** polgármester feltette szavazásra Szentlisló Község Önkormányzatának a 2015. évi zárszámadásról szóló rendeletét.

Szentlisló Község Önkormányzat képviselő-testülete 5 igen szavazattal az alábbi rendeletet alkotta.

### **4/2016. (V. 11.) rendelet**

Szentlisló Község Önkormányzatának a 2015. évi zárszámadásról.

Lásd: melléklet

## **6./ Egyéb**

- **Domonkosné Árkus Éva** polgármester tájékoztatta a képviselőket, hogy 2016. április 25-én Simon Márta, a Letenyei Tankerület igazgatója átadta Kozma Andrea igazgatónak és Busáné Nagy Edina tagintézmény-vezetőnek az intézményegységek átszervezésével kapcsolatos fenntartói javaslatot. A vezető elmondta, hogy a véleményezési eljárás részeként a tájékoztatási folyamat zajlik, a véleményeket 2016. május 3-ig továbbítaniuk kell a fenntartónak. Ismertette az átszervezési javaslatokat:
  1. A Pusztamagyaródi Kenyeres Elemér Általános Iskola beolvasztása a Borsfai Fekete István Általános Iskolába tagintézményként. 2016. szeptember 1-től a 7., 8. osztály megszűnik, a tanulók a Borsfai Fekete István Általános Iskolában folytatják tanulmányaikat.
  2. A Pusztamagyaródi Kenyeres Elemér Általános Iskola Arany János Tagiskola beolvasztása a Borsfai Fekete István Általános Iskolába tagintézményként. 2016. szeptember 1-től a 5-8. osztály megszűnik, a tanulók a Borsfai Fekete István Általános Iskolában folytatják tanulmányaikat.Azért, hogy tájékozódni tudjanak az önkormányzatok, 2016. április 25-én délután a Pusztamagyaródi Kenyeres Elemér Általános Iskola intézményvezetőjével egyeztetést kezdeményeztek, amelynek eredményeképpen 2016. április 27-én (szerdán) délelőtt 10 óra 30 perckor megbeszélésre került sor a témában. A megbeszélésen mind a hat érintett önkormányzat polgármestere és az intézmények vezetői is részt vettek. Ismertette a megbeszélésen elhangzottakat. Hozzátette, hogy a döntéstől függetlenül a szülők oda viszik a gyerekeiket ahová akarják és tudják. Az igaz, ha más iskolába viszik mint a beiskolázási körzet akkor a bejáró tanulók bérletét az iskola nem tudja



megvenni. Azt vagy a szülő veszi meg, vagy az önkormányzat ad rá támogatást. Azt is elmondta, hogy Borsfán nem tervezik a párhuzamos osztály indítását ez a helyi pedagógusok elbocsátásával is járhat. Feltette a kérdést, ha már iskolánk sem lesz akkor milyen jövőképük marad? Mit tudnak kínálni az itt élő, letelepedni akaró fiataloknak? Elmondta, hogy készítettek egy levelet, melyben leírják egyet nem értésüket az átszervezéssel kapcsolatban. Javasolta, hogy a képviselő-testület határozatával támogassa ezt a véleményt és a levél tartalmát.

A képviselők a polgármester javaslatával egyetértettek.

**Domonkosné Árkus Éva** polgármester elmondta, hogy ha bármilyen fejlemény lesz ebben a témában azonnal értesíteni fogja a képviselőket. Javasolta, hogy egy határozatot fogadjanak el, melyben kifejezik, hogy ezt az átszervezést nem támogatják.

**Domonkosné Árkus Éva** polgármester feltette szavazásra A Pusztamagyaródi Kenyeres Elemér Általános Iskola és A Pusztamagyaródi Kenyeres Elemér Általános Iskola Arany János Tagiskola átszervezési javaslatának elutasítását.

Szentlisló Község Önkormányzat képviselő-testület 5 igen szavazattal az alábbi határozatot alkotta.

#### **20/2016. (IV. 27.) Képviselő-testületi határozat**

Szentlisló Község Önkormányzat Képviselőtestülete, A Pusztamagyaródi Kenyeres Elemér Általános Iskola és a Pusztamagyaródi Kenyeres Elemér Általános Iskola Arany János Tagiskola 2016. április 25-én megismert átszervezési javaslatát **elutasítja**.

Felhatalmazzák Domonkosné Árkus Éva polgármestert, hogy a véleményüket közvetítse a döntésben résztvevő szervezetek felé.

Határidő: azonnal

Felelős: Domonkosné Árkus Éva polgármester

- **Domonkosné Árkus Éva** polgármester tájékoztatta a képviselő-testületet a pályázati lehetőségekről. Kiemelte, a VP-6-7.4.1.1.-16 A vidéki térségek kisméretű infrastruktúrájának és alapvető szolgáltatásainak fejlesztésére kiírt célterület pályázatait. Ismertette a szóba jöhető célterületeket. Elmondta, hogy Varga Endre tervező, kivitelező, műszaki ellenőr a helyszínen megtekintette az önkormányzat épültét. Véleménye szerint amit szeretne az önkormányzat az körülbelül 20 millió Ft összegbe kerülne. Ismertette az elképzeléseket és a lehetőségeket. Ekkora pályázatnál az önerő körülbelül 3 millió Ft lenne. A támogatottsági arány az ÁFÁ-val együtt 85 %-os. Tájékoztattott arról, hogy az önkormányzat számláján 6-6,5 millió Ft van. Ha ebből levonják azt az összeget amivel a hulladékszolgáltatásért tartoznak a ZALAI SPA-nak akkor is 5 millió Ft van az önkormányzat számláján. Véleménye szerint július 1. az első ütem beadási határideje és akkor be is kellene adniuk a pályázatot. A terveket, az energetikust mindenképpen ki kell fizetniük. Ha nem nyer a pályázat akkor is ez a költségük meglesz. Beszélt Török Henrikkel is a leader munkaszervezetében akik a pályázat megírását vállalták. Hozzátette, hogy 3 millió Ft értékben eszközt is lehetne vásárolni a pályázatban. A pontozást is áttekintették és a

meglévő közösségi szintér miatt -8 pontjuk biztosan lesz. Kérte erről a képviselők véleményét.

A képviselők a pályázat benyújtását támogatták.

- **Domonkosné Árkus Éva** polgármester feltette a kérdést, hogy tartsanak e falunapot és ha igen akkor mikor? Elmondta, hogy egy ilyen rendezvény körülbelül 350 eFt összegbe kerül. Véleménye szerint július vége jó időpont lehetne. Elmondta, hogy más pénzügyi forrás ebben az évben nem áll rendelkezésre csak az önkormányzati pénz. Sem Tótszerdahelyről nem kapnak már támogatást sem a tűzoltó egyesület nem tud ebben az évben támogatást nyújtani.

A képviselők támogatták a falunap megszervezését. Július 23-át javasolták a rendezvény időpontjára.

Miután egyéb hozzászólás, észrevétel, javaslat nem volt a polgármester 17.40 órakor az ülést bezárta.

K.m.f.

*Domonkosné Árkus Éva*  
Domonkosné Árkus Éva  
polgármester



*Szunyogh István*  
Szunyogh István  
jegyző

Szentlisló Község Polgármestere  
8893 Szentlisló, Fő út 9. T: 373-001

MEGHÍVÓ

Szentlisló Községi Önkormányzat Képviselő-testülete  
**2016. április 27-én (szerda) 16.30 órakor nyílt ülést tart.**

Helye: Szentlislói Közös Önkormányzati Hivatal helyisége

**Napirend:**

- 1./ Belső ellenőrzési beszámoló megtárgyalása (írásban)  
Előadó: Domonkosné Árkus Éva polgármester
- 2./ Bánokszentgyörgyi Közös Önkormányzati Hivatal 2015. évi költségvetési határozatának módosítása (írásban)  
Előadó: Domonkosné Árkus Éva polgármester
- 3./ Szentlisló Község Önkormányzat 2015. évi költségvetéséről szóló rendet módosítása (írásban)  
Előadó: Domonkosné Árkus Éva polgármester
- 4./ Bánokszentgyörgyi Közös Önkormányzati Hivatal 2015. évi zárszámadásának megtárgyalása (írásban)  
Előadó: Domonkosné Árkus Éva polgármester
- 5./ Szentlisló Község Önkormányzat 2015. évi zárszámadásának megtárgyalása (írásban)  
Előadó: Domonkosné Árkus Éva polgármester
- 6./ Egyéb

Tisztelettel kérem, hogy a testületi ülésen részt venni szíveskedjék.

Szentlisló, 2016. április 22.



*Domonkosné Árkus Éva*  
Domonkosné Árkus Éva  
polgármester





*ELŐTERJESZTÉS*

**Szentlisló Községi Önkormányzat Képviselő-testülete 2016. április 27-i ülésére**

DÉL-ZALA MURAHÍD LETENYE  
TÉRSÉGI TÁRSULÁS

8868 Letenye, Kossuth Lajos utca 10.

Tel: 06-93/544-970, Fax: 06-93/343-290

---

Szentliszló Község Önkormányzata 2015.  
évi éves ellenőrzési jelentése

Letenye, 2016. február 25.



## 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. Szentlisló Község Önkormányzata 2015. 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.) Korm. rendelet (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 58/2014. (XI.26.) 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 is 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 2015. augusztus folyamán lefolytatta az éves tervben foglalt vizsgálatot, ehhez az ellenőrzési programot elkészítette, majd a helyszíni vizsgálatot elvégezte. Az ellenőrzés megállapításait írásba foglalta, az érdekelteket tájékoztatta a vizsgálat tapasztalatairól, összeállította a helyszíni ellenőrzés ügyiratát.

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 köteles készíteni, 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 2015. évi működése

A belső ellenőr 2015. évre vonatkozó ellenőrzési tervében **Szentlisló** község tekintetében egy ellenőrzés szerepelt. A helyszíni ellenőrzés 2015. augusztus 28-31-ig lezajlott, tárgya: az önkormányzat házipénztára a Pénzkezelési Szabályzat, valamint a kapcsolódó nyilvántartások szerint működött-e.



## I. A belső ellenőr által végzett tevékenység részletes bemutatása

A 2015. évi ellenőrzési terv részét képező helyszíni vizsgálatához kapcsolódó megbízólevél, az ellenőrzési program, valamint a vizsgálat lefolytatását követően a megállapításokat tartalmazó ellenőrzési jelentés elkészült, jegyző részére történő küldése megtörtént.

A helyszíni ellenőrzés részletes bemutatása:

- ♦ Ellenőrzött szerv: **Szentlisló Község Önkormányzata**
- ♦ Ellenőrzés tárgya: az önkormányzat házipénztárának 2014. évi működése, valamint a kapcsolódó nyilvántartások vizsgálata
- ♦ Ellenőrzés célja: az esetleges hibák feltárása, erről a vezetőség értesítése, valamint információnyújtás a megalapozottabb döntések előkészítése érdekében
- ♦ Ellenőrzés típusa, módszere: szabályszerűségi-és pénzügyi ellenőrzés

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 2015. 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,
- összeférhetetlenségi 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 2015. 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 az év során folyamatosan személyes kontaktusban van a Hivatal dolgozóival, ezért hogy a feladatnak megfelelően feltétlenül szükséges a képzés és önképzés lehetőségének biztosítása.



Az ellenőr a kötelező, felsőfokú végzettségéhez kapcsolódó közigazgatási szakvizsga letételi kötelezettségének 2015 májusában eleget tett.

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, 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 is.

### **A tanácsadó tevékenység bemutatása**

A belső ellenőr 2015. évben a községi önkormányzat, a nemzetiségi önkormányzat, a hivatal vezetésétől külön tanácsadói feladat ellátására írásbeli megbízást nem kapott. Év közben arra viszont volt példa, hogy az ellenőr szakmai véleményt a helyszíni ellenőrzések során, vagy telefonos megkeresés esetében is megfogalmazott.

## II. A belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján

### **A vizsgálat eredményeképpen megállapítható, hogy:**

#### **A 13/2015. sorszámú ellenőrzési jelentés alapján:**

- ◆ A Számviteli Politika keretén belül elkészítendő szabályzatok jogszabályi háttérét elsősorban a Sztv. 14. § (5) bekezdése írta elő, de egyéb jogszabályok is állapítottak meg belső szabályzatkészítési kötelezettséget.
- ◆ A pénzkezelés helyi szabályozása az egyik legalapvetőbb szabályozási terület, mivel közvetlenül érinti a személyi felelősséget, s a mindennapi működés során folyamatosan megjelenő tevékenységet is.
- ◆ A pénztáros, pénztáros-helyettes, pénztárellenőr munkakörökre kijelölt személyek részére a megbízást írásban kell kiadni. E megbízások kiadását a jegyzőnek pénztárellenőri, pénztárellenőr-helyettesi feladatok tekintetében pótolnia kell.
- ◆ A pénzgazdálkodási jogköröket, pénztáros-helyettesi, pénztárellenőri és pénztárellenőr-helyettesi feladatok ellátását az arra kijelölt személyek munkaköri leírásai nem tartalmazták, azok pótlása mindenképpen indokolt. A leírások aktualizálása mindenképpen időszerű.
- ◆ A 2013. március 1-jétől hatályos Pénzkezelési Szabályzat tartalmának felülvizsgálata aktuális, indokait a belső ellenőr a jelentés II. részében részletesen kifejtette.
- ◆ Az ellenőrzési feladatok között és a tevékenységek folyamatába építve állandó és ismétlődő feladat a házipénztár rendszeres ellenőrzése. A vizsgált szerv vonatkozásában az ellenőrzött időszakban pénztárellenőri feladatok ellátásán kívül folyamatba épített előzetes és utólagos vezetői ellenőrzés nem történt.



- ◆ A helyszíni ellenőrzés részét képező rovincsolást (az önkormányzat tekintetében) a belső ellenőr 2015. augusztus 28-án elvégezte, a jegyzőkönyvet felvette, tapasztalatai a következők:
  - a fent nevezett napon az előző havi zárókészletből kiindulva a bizonylatok alapján kiszámított pénzkészlet megegyezett a pénztárban fellelt tényleges összeggel (136.405 Ft),
  - a lemezszekrényben a vizsgált időpontban egyéb értékcikk nem volt megtalálható,
  - jogszabályi előírás, hogy a kifizetések csak a pénzgazdálkodási jogkörök teljes ellátása után teljesíthetőek, ez több esetben elmaradt,
  - 2015. augusztus 25-i rendkívüli települési támogatás közeli hozzátartozó részére történő kifizetéséhez kapcsolódó ellenjegyzési feladat elvégzésénél ügyelni kellett arra, hogy azt a helyettesítő személy lássa el, továbbá polgármester esetén összeférhetetlenség miatt a döntést javasolt lett volna képviselő-testületi hatáskörbe utalni, valamint az utalványozói feladat ellátásánál az alpolgármester aláírását szerepeltetni.
- ◆ A pénztárforgalom vizsgálata során a következőket állapította meg a belső ellenőr:
  - az ellenőrzés tárgyát a 2014. évi pénztári gazdasági eseményeket magában foglaló alapbizonylatok képezték,
  - az érvényesítői, pénzügyi ellenjegyzői feladatokat ellátó személyek, helyetteseik rendelkeztek az Ávr. 55. § (3) bekezdése szerinti végzettséggel,
  - a 2013. március 1-jétől hatályos Pénzkezelési Szabályzat átdolgozása indokolt (a belső ellenőr javaslatai szerint), valamint a meglévő szabályzatban foglalt, vonatkozó előírások érvényesülését, valamint a pénztárosok és pénztárellenőrök szabályzat szerinti feladatainak elvégzését, hiányosságait az ellenőrzési jelentés(-tervezet) II. része részletesen tartalmazza.
- ◆ A szabályzat mellékleteiből hiányzó, új személyek aláírásait pótolni kell, továbbá a szabályzat megismeréséről szóló nyilatkozatot azon személyek teljes körével kell kitölteni, akik részt vesznek a készpénz-, és bankforgalom folyamataiban.
- ◆ A gazdálkodás alapját képező szabályzatok közül a Pénzkezelési Szabályzat tartalmi felülvizsgálata képezte a helyszíni ellenőrzés tárgyát, a többi szabályzat tartalma a következő, témában azonos ellenőrzés során kerül górcső alá.

(A teljes ellenőrzési jelentés megtekinthető a Letenyei Közös Önkormányzati Hivatalban.)

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 az önkormányzat 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, egy nemzetiségi önkormányzat, vagy egy 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. pénztárelőirés) biztosították.

### III. Az intézkedési terv megvalósítása

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

A 13/2015. sorszámú ellenőrzési jelentésben foglalt megállapítások, következtetések kapcsán az intézkedési terv a felelős személyek és a vonatkozó határidők megjelölésével elkészült.

Letenye, 2016. február 25.

.....  
*Sebőkné T. Anett*  
.....  
*Sebőkné Tarsoly Anett*  
belső ellenőr

*ELŐTERJESZTÉS*

**Szentlisló Községi Önkormányzat Képviselő-testülete 2016. április 27-i ülésére**



.../2016. (.....) képviselőtestületi határozat  
**BÁNOKSZENTGYÖRGYI KÖZÖS ÖNKORMÁNYZATI HIVATAL**

**2015. évi költségvetés módosítás**  
 (2. számú módosítás)  
 (TERVEZET)

Szentlisló Község Önkormányzat 4/2015. (II.19.) számú határozatában elfogadott bevételek és kiadások főösszegét 38.598 eFt összegre módosítja.

A határozatban megállapított bevételeket növeli:

	Adatok Ft-ban	
Irányító szervei támogatás	B816	1.119.000
<b>BEVÉTEL NÖVEKEDÉS ÖSSZESEN</b>		<b>1.119.000</b>

A határozatban megállapított bevételeket csökkenti:

Közvetített szolgáltatások ellenértéke (Közös Hivatal)	B4039	334.000
<b>BEVÉTEL CSÖKKENÉS ÖSSZESEN</b>		<b>334.000</b>
<b>BEVÉTELEK ÖSSZESEN:</b>		<b>785.000</b>

A határozatban megállapított kiadásokat növeli:

Törvényszerinti illetmények, munkabérek (Közös Hivatal)	K1101	1.118.000
Normatív jutalmak (Közös Hivatal)	K1102	638.000
Béren kívüli juttatások (Közös Hivatal)	K1107	492.000
Ruházati költségtérítés (Közös Hivatal)	K1108	60.000
Foglalkoztatottak egyéb személyi juttatásai (Közös Hivatal)	K1113	50.000
Munkavégzésre irányuló egy. jogvisz. nem saját fogl. (Közös Hivatal)	K122	14.000
Egyéb külső juttatások (Közös Hivatal)	K123	209.000
Szociális hozzájárulási adó (Közös Hivatal)	K21	519.000
Egészségügyi hozzájárulás (Közös Hivatal)	K24	17.000
Munkáltatót terhelő SZJA (Közös Hivatal)	K27	45.000
Informatikai szolgáltatások igénybevétele (Közös Hivatal)	K321	887.000
Szakmai tevékenységet segítő szolgáltatások (Közös Hivatal)	K336	17.000
Kiküldetések kiadásai (Közös Hivatal)	K341	18.000

**KIADÁS NÖVEKEDÉS ÖSSZESEN** **4.084.000**

A határozatban megállapított kiadásokat csökkenti:

Közlekedési költségtérítés (Közös Hivatal)	K1109	80.000
Egyéb költségtérítések (Közös Hivatal)	K1110	293.000
Szociális támogatások (Közös Hivatal)	K1112	511.000
Szakmai anyagok beszerzése (Közös Hivatal)	K311	191.000
Üzemeltetési anyagok beszerzése (Közös Hivatal)	K312	257.000
Árubeszerzés (Közös Hivatal)	K313	130.000
Közüzemeli díjak (Közös Hivatal)	K331	101.000

Bérlet és lízing díjak (Közös Hivatal)	K3339	520.000
Közvetített szolgáltatások (Közös Hivatal)	K3359	334.000
Egyéb szolgáltatások (Közös Hivatal)	K337	313.000
Működési célú előzetesen felszámított ÁFA (Közös Hivatal)	K351	53.000
Informatikai eszközök beszerzése, létesítése (Közös Hivatal)	K63	400.000
Egyéb tárgyi eszközök beszerzése, létesítése (Közös Hivatal)	K64	66.000
Temetési segély (Közös Hivatal)	K4817	50.000
<b>KIADÁS CSÖKKENÉS ÖSSZESEN</b>		<b>3.299.000</b>
<b>KIADÁSOK ÖSSZESEN</b>		<b>785.000</b>

Határidő: azonnal

Felelős: Szunyogh István jegyző



**18/2016. (IV.27.) képviselőtestületi határozat**  
**BÁNOKSZENTGYÖRGYI KÖZÖS ÖNKORMÁNYZATI HIVATAL**

**2015. évi költségvetés módosítás**  
(2. számú módosítás)

Szentlisló Község Önkormányzat 4/2015. (II.19.) számú határozatában elfogadott bevételek és kiadások főösszegét 38.598 eFt összegre módosítja.

A határozatban megállapított bevételeket növeli:

	Adatok Ft-ban	
Irányító szervi támogatás	B816	1.119.000
<b>BEVÉTEL NÖVEKEDÉS ÖSSZESEN</b>		<b>1.119.000</b>

A határozatban megállapított bevételeket csökkenti:

Közvetített szolgáltatások ellenértéke (Közös Hivatal)	B4039	334.000
<b>BEVÉTEL CSÖKKENÉS ÖSSZESEN</b>		<b>334.000</b>
<b>BEVÉTELEK ÖSSZESEN:</b>		<b>785.000</b>

A határozatban megállapított kiadásokat növeli:

Törvényszerinti illetmények, munkabérek (Közös Hivatal)	K1101	1.118.000
Normatív jutalmak (Közös Hivatal)	K1102	638.000
Béren kívüli juttatások (Közös Hivatal)	K1107	492.000
Ruházati költségtérítés (Közös Hivatal)	K1108	60.000
Foglalkoztatottak egyéb személyi juttatásai (Közös Hivatal)	K1113	50.000
Munkavégzésre irányuló egy. jogvisz. nem saját fogl. (Közös Hivatal)	K122	14.000
Egyéb külső juttatások (Közös Hivatal)	K123	209.000
Szociális hozzájárulási adó (Közös Hivatal)	K21	519.000
Egészségügyi hozzájárulás (Közös Hivatal)	K24	17.000
Munkáltatót terhelő SZJA (Közös Hivatal)	K27	45.000
Informatikai szolgáltatások igénybevétele (Közös Hivatal)	K321	887.000
Szakmai tevékenységet segítő szolgáltatások (Közös Hivatal)	K336	17.000
Kiküldetések kiadásai (Közös Hivatal)	K341	18.000
<b>KIADÁS NÖVEKEDÉS ÖSSZESEN</b>		<b>4.084.000</b>

A határozatban megállapított kiadásokat csökkenti:

Közlekedési költségtérítés (Közös Hivatal)	K1109	80.000
Egyéb költségtérítések (Közös Hivatal)	K1110	293.000
Szociális támogatások (Közös Hivatal)	K1112	511.000
Szakmai anyagok beszerzése (Közös Hivatal)	K311	191.000
Üzemeltetési anyagok beszerzése (Közös Hivatal)	K312	257.000
Árubeszerzés (Közös Hivatal)	K313	130.000
Közüzemi díjak (Közös Hivatal)	K331	101.000
Bérlet és lízing díjak (Közös Hivatal)	K3339	520.000



Közvetített szolgáltatások (Közös Hivatal)	K3359	334.000
Egyéb szolgáltatások (Közös Hivatal)	K337	313.000
Működési célú előzetesen felszámított ÁFA (Közös Hivatal)	K351	53.000
Informatikai eszközök beszerzése, létesítése (Közös Hivatal)	K63	400.000
Egyéb tárgyi eszközök beszerzése, létesítése (Közös Hivatal)	K64	66.000
Temetési segély (Közös Hivatal)	K4817	50.000
<b>KIADÁS CSÖKKENÉS ÖSSZESEN</b>		<b>3.299.000</b>

**KIADÁSOK ÖSSZESEN**

**785.000**

Határidő: azonnal

Felelős: Szunyogh István jegyző