

ELŐTERJESZTÉS

Szentlisló Községi Önkormányzat Képviselő-testülete 2017. május 4-i ülésére

DÉL-ZALA MURAHÍD LETENYE
TÉRSÉGI TÁRSULÁS

8868 Letenye, Kossuth Lajos utca 10.

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

Bánokszentgyörgyi Közös Önkormányzati
Hivatal, valamint az illetékességi
területéhez tartozó települési, nemzetiségi
önkormányzatok, költségvetési szervek
2016. évi éves ellenőrzési jelentése

Letenye, 2017. 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. Bánokszentgyörgyi Közös Önkormányzati Hivatal, valamint az illetékességi területéhez tartozó települési, nemzetiségi önkormányzatok, költségvetési szervek 2016. évben a Letenyei Közös Önkormányzati Hivatal által foglalkoztatott belső ellenőrrel láttatták el ezt a kötelező feladatot.

Ezek a szervek a következők: Bánokszentgyörgyi Közös Önkormányzati Hivatal, Bánokszentgyörgy Község Önkormányzata, Bucsuta Község Önkormányzata, Pusztamagyaród Község Önkormányzata, Szentlisló Község Önkormányzata, Oltárc Község Önkormányzata, Várfölde Község Önkormányzata, Bucsutai Gondozási Központ, Pusztamagyaródi Óvoda, Bánokszentgyörgyi Pitypang Óvoda, Bánokszentgyörgy Roma Nemzetiségi Önkormányzat, Oltárc Község Roma Nemzetiségi Önkormányzata, Pusztamagyaród Roma Nemzetiségi Önkormányzat

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.

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 2016 decembere folyamán lefolytatta az éves tervben foglalt vizsgálatot, ehhez az ellenőrzési programot elkészítette, majd a helyszíni vizsgálatot elvégezte. Az ellenőrzés megállapításait írásba foglalta, az érdekeltet tájékoztatta a vizsgálat tapasztalatairól, összeállította a helyszíni ellenőrzés ügyszerűsítési iratát.

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 2016. évi működése

A belső ellenőr 2016. évre vonatkozó ellenőrzési tervében a fent említett szervek tekintetében egy ellenőrzés szerepelt. A helyszíni ellenőrzés 2016. december 1-jén lezajlott, tárgya: a közös önkormányzati hivatal, a települési önkormányzatok, a nemzetiségi önkormányzatok, az intézmények jogszabályokon alapuló szabályzatainak tartalmi megfelelése, esetleges hibák, hiányosságok feltárása a vizsgálat folyamán.

A belső ellenőr által végzett tevékenység részletes bemutatása

A 2016. 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: Bánokszentgyörgyi Közös Önkormányzati Hivatal, valamint az illetékességi területéhez tartozó települési, nemzetiségi önkormányzatok, költségvetési szervek
- ♦ Ellenőrzés tárgya: a közös önkormányzati hivatal, települési önkormányzatok, nemzetiségi önkormányzatok, intézmények által kialakított Számviteli Politika, valamint annak keretén belül kötelezően elkészítendő szabályzatok tartalma megfelel-e a jogszabályi követelményeknek és a helyi előírásoknak
- ♦ Ellenőrzés célja: az esetleges hibák feltárása, arról a vezetőség értesítése
- ♦ Ellenőrzés típusa, módszere: szabályszerűségi 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 2016. évben egy fő belső ellenőr látta el a huszonhét önkormányzat, valamint azok közigazgatási területén működő nemzetiségi önkormányzatok, 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 2016. évben biztosítottak voltak. A belső ellenőr munkájához elengedhetetlen számítógép, internet-CD Jotár 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 dolgozóí 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 kettő 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 II.” szakmai továbbképzést 2016. évben sikeresen teljesítette.

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 2016. 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.

I. A belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján

A vizsgálat eredményeképpen megállapítható, hogy:

A 23/2016. sorszámú ellenőrzési jelentés alapján:

- ♦ A számviteli politika az önkormányzat, nemzetiségi önkormányzat, költségvetési szerv adottságainak leginkább megfelelő számviteli rendszer kialakítását és működtetését biztosítja. Írásba foglalását a Sztv. teszi kötelezővé.
- ♦ A hivatal vezetősége úgy döntött, hogy a gazdálkodással kapcsolatos előírásokat külön-külön önkormányzatonként, nemzetiségi önkormányzatonként, valamint költségvetési szervenként határozza meg.

A helyszíni ellenőrzés alkalmával Bánokszentgyörgy Község Önkormányzata, Bánokszentgyörgy Roma Nemzetiségi Önkormányzat, a Bánokszentgyörgyi Közös

Önkormányzati Hivatal, továbbá a Bánokszentgyörgyi Pityang Óvoda ellenőrzési programban megjelölt szabályzatainak tartalma került mintavételszerűen górcső alá.

- ♦ A jegyző rendelkezésre bocsátotta a 2016. január 1-jétől hatályos Számvetési Politikát, amely kötelező részként tartalmazta az ellenőrzött önkormányzatnak, nemzetiségi önkormányzatnak, költségvetési szervezetnek adatait.

Az ellenőrzött szervezetek gazdálkodási feladatait a Bánokszentgyörgyi Közös Önkormányzati Hivatal látja el, így amikor az alkalmazott módszerekről beszélünk, a hivatal mindennapok során használt eljárásrendje kerül bemutatásra.

A következő rész tartalmazza a számvitelt meghatározó alapelveket, azok érvényesülését.

A számviteli politika említi a leltározási és leltárkészítési kötelezettséget, értékelési szabályozást, önköltségszámítás, pénzkezelés rendjét, ám ezek részleteiben a számviteli politika keretén belül kötelezően elkészítendő szabályzatokban fordulnak elő.

Az adózással kapcsolatos előírásokat tartalmazó fejezetben az általános forgalmi adóról szóló törvény 2008. január 1-jétől már nem a hivatkozott jogszabály, hanem a 2007. évi CXXVII. törvény. Továbbá a helyi adók esetében nem PM rendelet, hanem a 37/2015. (XII.28.) NGM rendelet szól az önkormányzati adóhatóság hatáskörébe tartozó adók és adók módjára behajtandó köztartozások nyilvántartásának, kezelésének, elszámolásának, valamint az önkormányzati adóhatóság adatszolgáltatási eljárásának szabályairól.

A belső ellenőr véleménye szerint részletesebben ki kellett volna fejteni az önkormányzat, nemzetiségi önkormányzat, költségvetési szerv bemutatását, az alkalmazott értékcsökkenés módját, valamint törvényben meghatározott leírási kulcsokat, a terv szerinti, és terven felüli amortizáció elszámolási rendjét, valamint az immateriális javak, tárgyi eszközök üzembe helyezésének dokumentálását.

A terven felüli értékcsökkenés, értékhelyesbítés, valamint értékvesztés szabályait is a szabályzatban javasolt felfektetni.

A számviteli ellenőrzés fontos része a gazdálkodás szabályszerű folyamatainak, eljárásrendje a szabályzatban nem került meghatározásra.

A Számvetési Politika aktualizálása mindenképpen indokolt több szempontból is, például a jegyzőkönyvben felsorolt jogszabályváltozások, hiányosságok, pontatlanságok, továbbá a 2017. évben bevezetésre kerülő „Önkormányzati ASP rendszer” (integrált könyvvezetési rendszer) miatt.

- ♦ A számviteli politika keretében el kellett készíteni:
 - a) az eszközök és a források leltárkészítési és leltározási szabályzatát;
 - b) az eszközök és a források értékelési szabályzatát;
 - c) az önköltségszámítás rendjére vonatkozó belső szabályzatot;
 - d) a pénzkezelési szabályzatot.

- ♦ A mintavételszerűen kiválasztott szervezetek a helyszíni ellenőrzés során rendelkezésre bocsátották a 2016. január 1-jétől hatályos Leltározási és Leltárkészítési Szabályzatokat, így a jegyző eleget tett törvényi kötelezettségének. A szabályzatok tartalmát tekintve minden részterületre kiterjednek, meghatározva a leltározási folyamat részleteit. A vizsgált óvoda szabályzatának címe javításra szorul. Általánosságban szabályozandó terület még a belső ellenőr véleménye alapján a leltározáshoz szükséges technikai eszközök biztosítása, a leltározási nyomtatványok szigorú számadási kötelezettség alá vonása, nyilvántartásának biztosítása, továbbá fontos, hogy a leltározással egy időben selejtezés nem végezhető.

- ♦ Az ellenőrzés tárgyát a 2016. január 1-jétől hatályos értékelési szabályzatok képezték, amik tartalmukban kiterjedtek a könyvvezetési és beszámoló készítési kötelezettség során követendő értékelési gyakorlatra, eljárásokra. *A pontos jogszabályi hivatkozás nagyon fontos, így javítást igényel a szabályzatok első bekezdésében foglalt jogszabályhely megjelölés.* Az ellenőr álláspontja szerint a szabályzatnak javasolt tartalmaznia magának a minősítésnek, értékelésnek a fogalmát is.
- ♦ 2014. január 1-jétől az Áhsz. 50. § (4) bekezdése értelmében „nem kell elkészítenie az önköltségszámítás rendjére vonatkozó belső szabályzatot a saját konyhát üzemeltető költségvetési szervnek, ha az étkeztetésre normákat állapít meg és a nyersanyag-felhasználáshoz anyagkiszabást készít, és ennek önköltségét a normák és a tevékenységet terhelő általános költségek figyelembevételével állapítja meg”. A vizsgált települési önkormányzat vásárolt élelmezéssel oldja meg a köznevelési intézmények és a szociális étkezőinek ellátását, így a szabályzat 1. pontjának második bekezdése nem releváns. A szabályzat aktualizálását az is indokolja, hogy 2016. november 19-től az Áhsz. 7. mellékletét hatályon kívül helyezték, így arra már hivatkozni nem lehet.
- ♦ 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 jegyző jogszabályi kötelezettségének eleget téve, elkészítette a Pénzkezelési Szabályzatot.
Tartalmát tekintve meghatározták a pénzkezelés rendjét, a házipénztár működését, a pénzkezelési munkaköröket, a pénzkezelés bizonylatait, a pénzkezeléssel kapcsolatos egyéb szabályokat, ugyanakkor a szigorú számadású nyomtatványok körét, nyilvántartásának, megőrzésének rendjét javasolt még megemlíteni. Kiadott előleggel kapcsolatosan javasolt még kikötni, hogy az elszámolásra kiadott összeggel (előleggel) annak felvételétől számított, a személyi jövedelemadóról szóló 1995. évi CXVII. törvény 72.§ (4) bekezdés c) pontja alapján: 30 napot meg nem haladó időtartamon belül el kell számolni. Amennyiben az elszámolásra kiadott összeggel (előleggel) az azt felvevő 30 napon belül nem számol el, úgy őt a személyi jövedelemadóról szóló 1995. évi CXVII. törvény 72.§-a szerint jövedelemadó terheli, további előleg számára nem adható ki.
A települési önkormányzat esetében a pénztár ellenőr helyettesítésére nem történt meg más személy kijelölése.
A közös önkormányzati hivatal szabályzatában a bankkártya használatával kapcsolatos szabályokat javasolt még kiegészíteni a következőkkel:
 - a kártya használatára kizárólag kik jogosultak,
 - a kártyabirtokos a bankkártyát a bankkártya szerződésben foglalt szabályoknak megfelelően köteles használni,
 - a birtokos a bankkártya őrzéséről a szerződésben rögzített szabályok szerint gondoskodni köteles,
 - köteles a bankkártya forgalomban keletkezett tranzakciókról elszámolni,
 - köteles bejelenteni a bankkártyát kibocsátó pénzforgalmi szolgáltató és a kártyafedezeti számlatulajdonos felé, ha észlelte, hogy a bankkártya vagy a használatához szükséges egyéb eszköz adatai kitudódtak és azokkal jogosulatlan harmadik személy visszaélhet.

- Konkretizálni javasolt mekkora összeg állhat rendelkezésre vásárlásnál, készpénzfelvétel esetén, vagy az a bankkártya szerződés szerinti összeggel egyenlő, továbbá mik a szabályok pl. a bankkártya elvesztése, ellopása esetén.

A jegyző döntése alapján külön szabályzatban kerültek kialakításra a pénzgazdálkodási jogkörök gyakorlásának szabályai.

Az ellenőrzött önkormányzat, nemzetiségi önkormányzat, költségvetési szervek szabályzataiban egyes jogszabályhelyek megjelölése nem megfelelő.

A közös önkormányzati hivatal szabályzatában érdemes még belefoglalni, hogy a választásokkal kapcsolatos speciális jogkörgyakorlás külön jegyzői belső rendelkezés szerint zajlik.

A helyszíni vizsgálat részét képező szabályzatokról a belső ellenőr véleménye szerint általánosságban megállapítható, hogy:

- a feladatokat elvégző személyek és helyetteseik kijelölése fokozottabb konkretizálást igényel,
- a 2017-től megváltozott „önkormányzati ASP rendszer” miatt a szabályzatok felülvizsgálata indokoltá válik,
- az ellenőrzési jelentés elkészültéig még hiányzó meghatalmazások, megbízások, kijelölések, aláírások, megismerési záradékok pótlása szükséges,
- az ellenőrzött szabályzatok időbeli hatálya nem megfelelő a jogalkotásról szóló 2010. évi CXXX. törvény alapján, mert visszamenőleges hatály nem alkalmazható, nem számon kérhető, továbbá olyan személy is szerepel a dokumentumokban, aki 2016. január 1-jén még nem állt alkalmazásban.

A Bkr. 2. § b) pontja értelmében a „belső ellenőrzés: független, tárgyilagos bizonyosságot adó és tanácsadó tevékenység”, így jelen ellenőrzési jelentésben foglalt hiányosságok, javaslatok elfogadása az ellenőrzött szervek vezetőinek döntési jogkörébe tartozik.

(A teljes tartalmú helyszíni 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 kell, hogy legyenek egy 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 biztosítja.

II. Az intézkedési terv megvalósítása

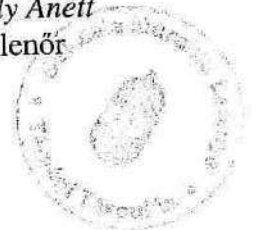
Az intézkedési tervet Bkr. 45. §-ban előírt határidőben, meghatározott tartalommal kell elkészíteni.

A 23/2016. 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, 2017. március 16.

.....
Sebőkné T. Anett

Sebőkné Tarsoly Anett
belső ellenőr



INTÉZKEDÉSI TERV

a Dél-Zala Murahíd Letenye Térségi Társulás belső ellenőre által a Bánokszentgyörgyi Közös Önkormányzati Hivatal, valamint az illetékességi területéhez tartozó települései, nemzetiségi önkormányzatok, költségvetési szervek 2016. évi éves ellenőrzéséről
(23/2016. számú ellenőrzés)

A belső ellenőr megállapításaira, javaslataira megfogalmazott intézkedések tartalma:

1. Belső ellenőri megállapítás
A feladatot elvégző személyek és helyetteseik kijelölése fokozottabb konkretizálást igényel.
Az intézkedés tartalma
A feladatot elvégző személyek és helyetteseik kijelölése áttekintésre kerül, ahol szükséges konkretizálva lesznek a személyek és helyetteseik.
A javaslat végrehajtásáért felelős
Szunyogh István jegyző
Határidő
2017. december 31.
2. Belső ellenőri megállapítás
A 2017. évtől megváltozott „önkormányzati ASP rendszer” miatt a szabályzatok felülvizsgálata indokoltá válik.
Az intézkedés tartalma
Bánokszentgyörgy Község Önkormányzata az „önkormányzati ASP rendszerhez” történő csatlakozását követően a pályázatban vállalt határidőre a szabályzatok felülvizsgálatát elvégzik.
A javaslat végrehajtásáért felelős
Szunyogh István jegyző
Határidő
2017. december 31.
3. Belső ellenőri megállapítás
Az ellenőrzési jelentés elkészültéig még hiányzó meghatalmazások, megbízások, kijelölések, aláírások, megismerési záradékok pótlása szükséges.
Az intézkedés tartalma
Az ellenőrzési jelentés elkészültéig még hiányzó meghatalmazások, megbízások, kijelölések, aláírások, megismerési záradékok pótlása kerülnek.
A javaslat végrehajtásáért felelős

Szunyogh István jegyző
Határidő azonnal
4. Belső ellenőri megállapítás
Az ellenőrzött szabályzatok időbeli hatálya nem megfelelő a jogalkotásról szóló 2010. évi CXXX. törvény alapján, mert visszamenőleges hatály nem alkalmazható, nem számon kérhető, továbbá olyan személy is szerepel a dokumentumokban, aki 2016. január 1-jén még nem állt alkalmazásban.
Az intézkedés tartalma A szabályzatok felülvizsgálata és szükséges módosítása.
A javaslat végrehajtásáért felelős Szunyogh István jegyző
Határidő 2017. december 31.

Bánokszentgyörgy, 2017. március 22.


 Szunyogh István
 jegyző

**Szentlisló Község Önkormányzatának gyermekjóléti és gyermekvédelmi feladatainak
2016. évi értékelése
az 1997. évi XXXI. törvény 96. §. (6) bekezdésében foglaltak alapján**

Általános rész

Település neve:	Szentlisló
Állandó lakosok száma:	289 fő
0 – 18 év közötti gyermekek száma:	40 fő
Rendeletalkotási kötelezettség:	
- rendelet száma	2/2015. (II. 27.) számú rendelet

Települési önkormányzat feladatai

1./ Rendszeres gyermekvédelmi kedvezmény

A rendszeres gyermekvédelmi kedvezményre való jogosultság megállapításának célja annak igazolása, hogy a gyermek szociális helyzete alapján jogosult

- meghatározott gyermekétkeztetés normatív kedvezményének,
- meghatározott pénzbeli támogatásnak,
- a külön jogszabályban meghatározott egyéb kedvezményeknek az igénybevételére.

A települési önkormányzat jegyzője megállapítja a gyermek rendszeres gyermekvédelmi kedvezményre való jogosultságát, amennyiben a gyermeket gondozó családban

- a) az egy főre jutó havi jövedelem összege nem haladja meg az öregségi nyugdíj mindenkori legkisebb összegének a 140 %-át,
 - ha a gyermeket egyedülálló szülő, illetve más törvényes képviselő gondozza,
 - ha a gyermek tartósan beteg, illetve súlyosan fogyatékos,
 - ha a nagykorúvá vált gyermek nappali oktatás munkarendje szerint tanulmányokat folytat és 23. életévét meg nem töltötte be,
 - felsőfokú oktatási intézmény nappali tagozatán tanul és a 25. életévét még nem töltötte be.
 - b) az öregségi nyugdíj legkisebb összegének 130 %-át az a) pont alá nem tartozó esetben, feltéve, hogy a vagyoni helyzet vizsgálata során az egy főre jutó vagyon értéke nem haladja meg külön-külön számítva az öregségi nyugdíj legkisebb összegének húszszorosát, vagy együtt számítva az öregségi nyugdíj legkisebb összegének hetvenszeresét.
- 2016. évben rendszeres gyermekvédelmi kedvezményben részesülő gyermekek száma: 12 fő ebből:
 - 2016. évben kedvezményben részesülő nagykorúak száma : 2 fő.
 - 2016. évben a gyermekvédelmi törvény alapján pénzbeli támogatásban részesített gyermekek száma:
 - 2016. augusztus hónapban 13 fő, összesen 75.400,- Ft összegben.
 - 2016. november hónapban 12 fő, összesen 69.600,- Ft összegben.

2./ Az önkormányzat 18 fő gyermeket részesített települési - beiskolázási segély – támogatásban 90.000,- Ft összegben.

3./ Gyermekjóléti szolgáltatás biztosítása

- A szolgálat fő célja a gyermek veszélyeztetettségének megelőzése, megszüntetése és családban történő nevelkedésének elősegítése.
- A képviselő-testület a gyermekjóléti szolgáltatást Bánokszentgyörgy Község Önkormányzata Családsegítő és Gyermekjóléti Szolgálatával biztosította 2016. évben.
- Személyi és tárgyi feltételek: A családgondozó munkája során tájékoztatást, felvilágosítást biztosít a gyermeki jogokról és a szociális támogatási formákról. Ügyfelfogadást tart Szentliszlón minden csütörtökön délelőtt 10.30 órától – 11.30 óráig a Teleház Szentlisló, Zrínyi út 1. szám alatt. Rendszeresen és egyéb esetekben alkalmi jelleggel segít ügyfeleinek hivatalos ügyeik intézésében.

4./ Gyermek napközbeni ellátása

Célja: a családban élő gyermekek életkorának megfelelő nappali felügyeletének, gondozásának, nevelésének, foglalkoztatásának és étkeztetésének biztosítása.

- A képviselő-testület a gyermekek napközbeni ellátását a pusztamagyaródi napközi otthonos óvodában és az általános iskolában biztosítja.
- A napközbeni ellátást igénybe vevő gyermekek száma:
 - a napközi otthonos óvodában: 2 fő
 - az általános iskolában: 13 fő

2016. évben szüneti gyermekétkeztetésben a rendszeres gyermekvédelmi kedvezményre jogosult hátrányos helyzetű gyermekek részesültek:

tavaszi szünetben:	8 fő
nyári szünetben:	8 fő
őszi szünet:	8 fő
téli szünet:	8 fő

Jegyző feladatai

1./ Teljes hatályú apai elismerő nyilatkozat felvétele

- A teljes hatályú apai elismerő nyilatkozatot a gyermek születése után vagy azt megelőzően - a fogamzás idő kezdetétől – személyesen lehet megtenni.
- 2016. évben teljes hatályú apai elismerő nyilatkozat felvételére gyámügyi hatáskörben nem került sor.

2./ Környezetanulmány készítés, leltározás

- A gyámhivatal, a bíróság és az ügyészség megkeresheti a települési önkormányzat jegyzőjét, hogy a kérelmező vagyoni, szociális, egészségügyi kulturális, lakás vagy egyéb körülményeiről készítsen környezetanulmányt.
A gyámhatóság részletes környezetanulmányt (helyzetértékelést) készít.
- A környezetanulmánynak tartalmaznia kell az ügy szempontjából lényeges adatokat, tényszerű megállapításokat, nyilatkozatokat, a család körülményeinek értékelését, az ügyben felvilágosítást adó személy(ek) nevét és lakcímét, valamint a környezetanulmányt készítőjének aláírását, beosztását.

2016. évben 1 alkalommal került sor környezettanulmány készítésére.

A környezettanulmány felvételére a Nagykanizsa Járási Bíróság, és Zala Megyei Kormányhivatal Letenyei Járási Hivatal Hatósági, Gyámügyi és Okmányirodai Osztály megkeresése alapján került sor.

- 2016. évben kiskorú ingó- és ingatlan vagyonának felleltározására nem történt.

3./ Szakértő kirendelésére 2016. évben nem került sor.

IV. Ellenőrzések

- 2016. évben a Bánokszentgyörgyi Közös Önkormányzati Hivatalnál ellenőrzés történt. Ellenőrző szerv: Zala Megyei Kormányhivatal Gyámügyi és Igazságügyi Főosztály Szociális és Gyámügyi Osztály. Az ellenőrzés időszaka: 2013. szeptember 20. - 2016. szeptember 30. közötti időszakban keletkezett iratok. Az ellenőrzést végezte: Kiss Márta szociális szakügyintéző. Az ellenőrzés módja: helyszíni ellenőrzés, iratellenőrzés céljából iratbekérés, adat- és információkérés volt. Ellenőrzési szempontok:
 - Nyilvántartások vezetése (Szt. 18. §. , Gyvt. 140. §.) szerint,
 - Gyámhatósági ügyintézés ellenőrzése:
 - rendszeres gyermekvédelmi kedvezményre való jogosultság megállapításával kapcsolatos ügyintézés, (megállapítás, elutasítás, a Gyvt. 20. §. (3) bekezdés szerinti felülvizsgálat.
 - hátrányos, halmozottan hátrányos helyzet megállapításával kapcsolatos eljárás (megállapítás, kérelem elutasítása).

Az ellenőrzés megállapítása: A kötelező nyilvántartások a jogszabálynak megfelelően vannak vezetve. A kisebb hiányosságok megszüntetésére a vizsgálati jelentésben felhívták a figyelmet.

V. Feladatok

- Cél: a községben élő és rászoruló családok részére minél több formában támogatás nyújtása, hogy a gyermekek családban történő nevelkedését minél jobban elősegítse, annak érdekében, hogy a gyermekek veszélyeztetettségének megelőzéséhez, megszüntetéséhez hozzájáruljon.
- A képviselő-testület bűnmegelőzési és közbiztonsági koncepciót fogadott el.

A gyermek és fiatalkori bűnözés csökkentése, ifjúságvédelem esetében az eredményes megelőzési tevékenység érdekében erősíteni kell a rendőri szervezet, a családsegítő és gyermekjóléti szolgálat munkatársa, a gyámhatóság, az illetékes városi gyámhivatal, a védőnő, az iskola vezetése közti együttműködést.

Fontos a rendőrség biztonságra nevelő általános iskolai programjának népszerűsítése, támogatása.

A gyermekeket abban fejleszti, erősíti, hogy képesek legyenek a veszélyek felismerésére, azok rutinszerű elhárítására.

A Bánokszentgyörgyi Család- és Gyermekjóléti Szolgálat 2016. évben végzett szakmai tevékenységéről szóló beszámoló az értékelés 1. számú mellékletét képezi.

Bánokszentgyörgy, 2017. április 26.



Szunyogh István
jegyző

ELŐTERJESZTÉS

Szentlisló Községi Önkormányzat Képviselő-testülete 2017. május 4-i ülésére

ELŐTERJESZTÉS
Szentlisló Község Önkormányzat Képviselő-testülete 2017. május 4-i ülésére

Tárgy: Víziközmű-rendszer megállapodása

Tisztelt Képviselő-testület!

Pusztamagyaród település polgármestere részére a Magyar Energetikai és Közmű-szabályozási Hivataltól VKEFFO_2017/2227-1 (2017) ügyiratszámú levél érkezett, mely levélben foglaltaknak és a víziközmű- szolgáltatásról szóló 2011. évi CCIX. törvény (a továbbiakban: Vksztv.) 61/B. § és a 5/G. § előírásainak megfelelően **a PM-IV megnevezésű és 12-06530-1-004-00-10 hivatali azonosítóval rendelkező** víziközmű-rendszeren lévő ellátásért felelős önkormányzatoknak el kell készíteni egy megállapodást **a PM-IV megnevezésű és 12-06530-1-004-00-10 hivatali azonosítóval rendelkező** víziközmű-rendszerre vonatkozóan.

A megállapodásban meg kell határozni a víziközmű-rendszeren lévő ellátásért felelősök jogait és kötelezettségeit, ki kell választani az ellátásért felelősök közül az ellátásért felelősök képviselőjét.

Az ellátásért felelős önkormányzatok képviselőjét a Vksztv. 5/G. § (2) bekezdés szerint egyszerű többséggel kell meghatározni, úgy hogy az érintett ellátásért felelősök szavazati aránya a víziközmű-rendszeren fennálló tulajdoni érdekeltség nettó könyv szerinti értékének megfelelően kell, hogy alakuljon.

Jogszabályi háttér:

Vksztv. 5/G. §

(1) Ha a víziközmű-rendszeren több ellátásért felelős is tulajdonnal rendelkezik (a továbbiakban: közös ellátásért felelősséggel érintett víziközmű-rendszer), akkor az érintettek az ellátásbiztonság követelménye érdekében írásban megállapodnak

a) a víziközmű-rendszerrel kapcsolatban e törvényben és végrehajtására kiadott jogszabályokban az ellátásért felelős számára meghatározott jogok gyakorlása és kötelezettségek teljesítésének módjáról és feltételeiről,

b) az ellátásért felelősök képviseletéről.

(2) Az ellátásért felelősök az (1) bekezdésben meghatározott megállapodást egyszerű többséggel hozzák meg, ahol a szavazati arány az ellátásért felelősök víziközmű-rendszeren fennálló tulajdoni érdekeltsége nettó könyv szerinti értékének megfelelően alakul.

A PM-IV megnevezésű és 12-06530-1-004-00-10 hivatali azonosítóval rendelkező víziközmű-rendszeren az ellátásért felelősök tulajdoni érdekeltsége és szavazati aránya:

Bucsuta település nettó könyv szerinti érték: 1.779.375.- Ft	17,18 %
Oltárc település nettó könyv szerinti értéke: 6.325.648.-Ft	16,11 %
Pusztamagyaród település nettó könyv szerinti értéke: 3.481.680.-Ft	43,84 %
Szentlisló település nettó könyv szerinti értéke: 2.013.358.-Ft	22,87 %

Az ellátásért felelősök a fentieknek megfelelően a csatolt mellékletben található "Megállapodás a **PM-IV megnevezésű és 12-06530-1-004-00-10 hivatali azonosítóval rendelkező** víziközmű-rendszeren ellátásának biztonsága érdekében" című megállapodást hozták létre.

Melléklet: Megállapodás a **PM-IV megnevezésű és 12-06530-1-004-00-10 hivatali azonosítóval rendelkező** víziközmű-rendszer ellátásának biztonsága érdekében

Határozati javaslat

.../2017. (...) Képviselő-testületi határozat

Szentlisló Község Önkormányzat Képviselő-testülete A **PM-IV megnevezésű és 12-06530-1-004-00-10 hivatali azonosítóval rendelkező** víziközmű-rendszeren lévő ellátásért felelősök a Magyar Energetikai és Közmű-szabályozási Hivataltól kapott VKEFFO_2017/2227-1 (2017) ügyiratszámú levél és a Vksztv. 61/B. § valamint az 5/G. § előírásainak megfelelően létrehozták a "Megállapodás a **PM-IV megnevezésű és 12-06530-1-004-00-10 hivatali azonosítóval rendelkező** víziközmű-rendszer ellátásának biztonsága érdekében" című megállapodást.

A **PM-IV megnevezésű és 12-06530-1-004-00-10 hivatali azonosítóval rendelkező** víziközmű-rendszer ellátásért felelőseinek képviselőjét, Pusztamagyaród Község Önkormányzat lássa el.

Az ellátásért felelősök a **PM-IV megnevezésű és 12-06530-1-004-00-10 hivatali azonosítóval rendelkező** víziközmű-rendszeren fennálló tulajdoni érdekeltségének nettó könyv szerinti értékét és tulajdoni arányát az alábbiak szerint rögzítik :

Bucsuta település nettó könyv szerinti érték: 1.779.375.-Ft,
tulajdoni aránya: 17,18 %

Oltárc település nettó könyv szerinti érték: 6.325.648.-Ft,
tulajdoni aránya: 16,11 %

Pusztamagyaród település nettó könyv szerinti érték: 3.481.680.-Ft,

tulajdoni aránya: 43,84 %

Szentlisló település nettó könyv szerinti érték: 2.013.358.-Ft,

tulajdoni aránya: 22,87 %

Szentlisló Község Önkormányzat Képviselő-testülete a fentiek alapján felhatalmazza Domonkosné Árkus Éva Polgármestert, hogy a mellékelt "Megállapodás a **PM-IV megnevezésű és 12-06530-1-004-00-10 hivatali azonosítóval rendelkező** víziközmű-rendszeren ellátásának biztonsága érdekében" című megállapodásban Pusztamagyaród Község Önkormányzatot nevezze meg az ellátásért felelősök közös képviselőjének és a Megállapodást írja alá.

Felelős: Domonkosné Árkus Éva polgármester

Határidő: azonnal

Szentlisló, 2017. április 28.

Domonkosné Árkus Éva sk.
polgármester

**Megállapodás a PM-IV megnevezésű és 12-06530-1-004-00-10 hivatali
azonosítóval rendelkező víziközmű-rendszer ellátásának biztonsága
érdekében**

mely létrejött:

Bucsuta Község Önkormányzata

székhelye: Bucsuta, Petőfi S. út 1.
adószáma: 15436519-1-20
törzsszáma: 436511
képviselője: Kucséber József polgármester,

Oltárc Község Önkormányzata

székhelye: Oltárc, Alkotmány út 46.
adószáma: 15436423-1-20
törzsszáma: 436423
képviselője: Lukács József polgármester,

Pusztamagyaród Község Önkormányzat

székhelye: Pusztamagyaród, Fő út 2.
adószáma: 15432216-1-20
törzsszáma: 432216
képviselő: Kovács Károlyné polgármester,

Szentlisló Község Önkormányzat

székhelye: Szentlisló, Fő út 9.
adószáma: 15436526-1-20
törzsszáma: 436522
képviselője: Domonkosné Árkus Éva polgármester,

mint Ellátásért Felelősök között az alábbi feltételek mellett.

1. Ellátásért Felelősök kijelentik, hogy a 2011. évi CCIX. törvény 6 §-a (továbbiakban: Vksztv) szerint tulajdonosai a **PM-IV megnevezésű és 12-06530-1-004-00-10 hivatali azonosítóval rendelkező** víziközmű-rendszernek.
2. Ellátásért Felelősök kijelentik, hogy a helyi önkormányzatok tulajdonában álló víziközmű a nemzeti vagyronról szóló törvény alapján helyi önkormányzati vagyon korlátozott forgalomképes törzsvagyonát képi. Ennek alapján az Ellátásért felelősök kinyilvánítják, hogy a tárgyi víziközmű rendszeren a jogok és kötelezettségek Bucsuta, Oltárc, Pusztamagyaród és Szentlisló települések önkormányzatainál állnak fenn.
3. A települési önkormányzatoknak, mint Ellátásért felelősöknek kötelessége és joga gondoskodni a közműves ivóvíz ellátásról a **PM-IV megnevezésű és 12-06530-1-004-00-10 hivatali azonosítóval rendelkező** víziközmű-rendszeren.

4. Ellátásért Felelősök kölcsönösen kijelentik, hogy a Vksztv. 5/G. § (1) szerint e törvényben és végrehajtására kiadott jogszabályokban az ellátásért felelős számára meghatározott jogok gyakorlásáról és kötelezettségek teljesítésének módjáról a mindenkor hatályos Üzemeltetési szerződés rendelkezik.

5. Ellátásért Felelősök a Vksztv. 5/G § (1) b) alapján kijelentik, hogy a víziközmű-rendszerre vonatkozóan Pusztamagyaród Község Önkormányzatot jelölik ki, mint képviselőjükben eljáró Ellátásért Felelőst.

6. Ellátásért Felelősök megállapodnak abban, hogy a **PM-IV megnevezésű és 12-06530-1-004-00-10 hivatali azonosítóval rendelkező** víziközmű-rendszer működtetésével kapcsolatos határozataikat egyszerű többséggel hozzák meg, ami vonatkozik jelen megállapodás elfogadására is.

Ellátásért Felelősök megállapodnak abban, hogy esetleges szavazati arány egyenlőség esetén döntésüket a tárgy év január 1-jén legnagyobb felhasználói egyenértékkel rendelkező Ellátásért felelős szavazata határozza meg.

Jelen megállapodást - mely kettő oldalból és 6 pontokból áll - elolvastuk, tartalmát megértettük és azt, mint akartunkkal mindenben megegyezőt cégszerűen aláírtuk.

Pusztamagyaród, 2017. április

Kucséber József
Bucsuta polgármestere ellátásért felelős

Lukács József
Oltárc polgármestere ellátásért felelős

Kovács Károlyné
Pusztamagyaród polgármestere ellátásért
felelős

Domonkosné Árkus Éva
Szentliszló polgármestere ellátásért felelős

Jelen szerződést Bucsuta Község Önkormányzat képviselő-testülete a számú határozatával hagyta jóvá.

Jelen szerződést Oltárc Község Önkormányzat képviselő-testülete a számú határozatával hagyta jóvá.

Jelen szerződést Pusztamagyaród Község Önkormányzat képviselő-testülete a számú határozatával hagyta jóvá.

Jelen szerződést Szentliszló Község Önkormányzat képviselő-testülete a számú határozatával hagyta jóvá.

