

221 /6/2015.

Jegyzőkönyv

Várfölde Község Önkormányzat Képviselőtestületi nyílt üléséről

2015. április 23-án

*Határozat száma: 30-33/2015. (IV. 23.)
Rendelet száma: 6/2015. (V. 07.)*

J e g y z ő k ö n y v

Várfölde Község Önkormányzat Képviselőtestületi nyílt üléséről

Az ülés helye: Önkormányzati Hivatal épülete Várfölde

Az ülés időpontja: 2015. április 23. 09.00 óra

Az ülés formája: nyílt

Jelen vannak: Jelenléti ív szerint

Igazoltan távol van: -

Szörcsökné Horváth Mária 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: Szörcsökné Horváth Mária polgármester
- 2./ Bánokszentgyörgyi Közös Önkormányzati Hivatal 2014. évi zárszámadásának megtárgyalása (írásban)
Előadó: Szörcsökné Horváth Mária polgármester
- 3./ Várfölde Község Önkormányzat 2014. évi zárszámadásának megtárgyalása (írásban)
Előadó: Szörcsökné Horváth Mária polgármester
- 4./ Várfölde Község Önkormányzat Gazdasági programjának megtárgyalása (írásban)
Előadó: Szörcsökné Horváth Mária polgármester
- 5./ Egyéb

1./ Belső ellenőrzési beszámoló megtárgyalása (írásban)

Előadó: Szörcsökné Horváth Mária polgármester

Szörcsökné Horváth Mária 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.

Szörcsökné Horváth Mária polgármester feltette szavazásra a 2014. évi éves ellenőrzési jelentés elfogadását.

Várfölde Község Önkormányzat képviselőtestület 5 igen szavazattal az alábbi határozatot alkotta.

30/2015. (IV. 23.) Képviselőtestületi határozat

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

Határidő: 2015. április 30.

Felelős: Szörcsökné Horváth Mária polgármester

2./ Bánokszentgyörgyi Közös Önkormányzati Hivatal 2014. évi zárszámadásának megtárgyalása (írásban)

Előadó: Szörcsökné Horváth Mária polgármester

Szörcsökné Horváth Mária polgármester elmondta, hogy a képviselőtestület tagjai írásban megkapták az előterjesztést.

A képviselőtestület tagjai az előterjesztést tudomásul vették.

Szörcsökné Horváth Mária polgármester feltette szavazásra a Bánokszentgyörgyi Közös Önkormányzati Hivatal 2014. évi zárszámadásának elfogadását.

Várfölde Község Önkormányzat képviselőtestület 5 igen szavazattal az alábbi határozatot alkotta.

31/2015. (IV. 23.) Képviselőtestületi határozat

Várfölde Község Önkormányzat Képviselőtestülete, a Bánokszentgyörgyi Közös Önkormányzati Hivatal 2014. évi zárszámadását elfogadta.

2014. év (Ft)

MEGNEVEZÉS	Eredeti Módosított Teljesítés előirányzat előirányzat		
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: Szörcsökné Horváth Mária polgármester

3./ Várfölde Község Önkormányzat 2014. évi zárszámadásának megtárgyalása (írásban)

Előadó: Szörcsökné Horváth Mária polgármester

Szörcsökné Horváth Mária polgármester elmondta, hogy a képviselőtestület tagjai írásban megkapták. Ismertette a beszámoló főbb számait. Elmondta, hogy az önkormányzat beruházásai megvalósultak.

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).

Szörcsökné Horváth Mária polgármester feltette szavazásra Várfölde Község Önkormányzatának a 2014. évi zárszámadásról szóló rendeletét.

Várfölde Község Önkormányzat képviselőtestület 5 igen szavazattal az alábbi rendeletet alkotta.

6/2015. (V. 07.) rendelet

Várfölde Község Önkormányzatának a 2014. évi zárszámadásról.

Lásd: melléklet.

4./ Várfölde Község Önkormányzat Gazdasági programjának megtárgyalása (írásban)

Előadó: Szörcsökné Horváth Mária polgármester

Szörcsökné Horváth Mária 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. Ismertette a programot, kiemelte a célokat. Kérte a képviselők véleményét.

A képviselők a programot áttekintették.

Szörcsökné Horváth Mária polgármester feltette szavazásra Várfölde Község 2015-2019. évre szóló gazdasági programjának elfogadását.

Várfölde Község Önkormányzat képviselőtestület 5 igen szavazattal az alábbi határozatot alkotta.

32/2015. (IV. 23.) Képviselőtestületi határozat

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

Határidő: 2015. április 27.

Felelős: Szörcsökné Horváth Mária polgármester

5./ Egyéb

- **Szörcsökné Horváth Mária** polgármester tájékoztatta a képviselőket, hogy a rendezési terv finanszírozásáról és annak folyamatáról írásban tájékoztatták Tóth Edit felszámolóbiztos. Leírták, hogy a Szövetkezet 2009. július 20-án átutalt Várfölde Község számlájára 1 500 000.-Ft összeget. Az önkormányzat a településrendezési terv elkészítésére szerződést kötött a Hübner Tervező Szolgáltató és Kereskedelmi Kft-vel, összesen bruttó 2 475 000.-Ft összegben. Ezt követően Várfölde Község kiegyenlítette a Hübner Tervező Kft. számláját 618 750.- Ft összegben, ezen kívül Várfölde digitális térképet vásárolt 167 095.-Ft értékben. Az összeg fennmaradó részét egyenlőre nem használták fel a rendezési terv elkészítéséhez. A terveket készítő Hübner Tervező Kft-

vel sikerült felvennie a kapcsolatot, valamint Vég Lászlóval aki Letenyén volt kapcsolattartó az ügyben. A szerződést nem zárták le, az önkormányzat által megvásárolt digitális térképek náluk vannak. Lehetőség van a településrendezési terv elkészítését folytatására. Tájékoztatta, hogy Várfölde Község Önkormányzat képviselő-testülete a rendezési terv folytatása mellett foglalt állást, ezért ismételt felvette a kapcsolatot a Hübner Tervező Szolgáltató és Kereskedelmi Kft-vel a munkálatok folytatása érdekében. Várfölde Község Önkormányzata, a PORCELLUS Mezőgazdasági Szövetkezet által átutalt 1 500 000.-Ft összegből a mai napig két részletben összesen 785 845.-Ft összeget fizetett ki. A fentiekre való tekintettel a Porcellus Mezőgazdasági Szövetkezet által átutalt 1 500 000.-Ft összeget az önkormányzat nem fizeti vissza, a tartozását nem ismeri el hanem azt a megállapodás szerint szándékozik felhasználni hiszen egy folyamatban lévő rendezési terv finanszírozásáról van szó. Hozzátette, hogy Laky Balázsnak volt érdeke a rendezési terv gyors elkészítése. 100%-ban vállalta annak finanszírozását. Az önkormányzat még pályázatot sem nyújtott be a terv elkészítésének finanszírozására, mert biztosak voltak abban, hogy Laky Balázs fogja azt megfinanszírozni. Erre a levélre a felszámoló már válaszolt is. A felhasznált összeget elismerte, de kéri, hogy a fennmaradó összeget az önkormányzat utalja át. Véleménye szerint ebben az ügyben ügyvéd véleményét kell kikérnie az önkormányzatnak. Átadja a papírokat és a tanácsát fogja kérni az ügyvédi irodának. Elmondta, hogy amikor az önkormányzatot átvette 16 millió Ft-os hiánnyal vette azt át. Nagyon nagy munka volt, hogy itt tartanak ma. Amennyiben ezt az összeget egy összegben vissza kell fizetniük akkor minden tartalékuk elfogy. Keresik a megoldást.

A képviselők a tájékoztatást tudomásul vették, várják az ügyvédi iroda véleményét ebben az ügyben.

- **Szörcsökné Horváth Mária** polgármester elmondta, hogy az idők napi rendezvény 83 eFt összegbe került az önkormányzatnak. Ismertette a kiadási tételeket.
- **Szörcsökné Horváth Mária** polgármester tájékoztatta a képviselőket, hogy a horgászbevételek ebben az évben a mai napig 247 eFt összeg volt. Ez nagyon szép eredmény.
- **Szörcsökné Horváth Mária** polgármester tájékoztatta a képviselőket, hogy hatalmas nagy gondok voltak a gáttal. Észrevették, hogy szivárog a gát attól féltek, hogy át fog szakadni. Már a foci pályán is ált a víz. Körülbelül 900 zsák homokkal erősítették meg a gátat, de az sem fogta meg a vizet. Közben még a katasztrófa védelmisek is jöttek szivattyúval de az sem oldotta meg a problémát. Segítséget és tanácsot kért attól akitől telepítéskor a halkat hozták. Neki több tava is van és gondolta, hogy tudja mit kell tenni. Azt javasolta, hogy ássák meg géppel a gát közepét. Ehhez gépet is kellett szerezni. Ez volt a jó megoldás. A gát közepét megásták. Megállapították, hogy a gát maga jó állapotban van de az alapon lévő korhadt fák, tuskók annyira elkorhadtak, hogy ott jött át a víz. Jelenleg el tudták tömíteni a lyukat. Ezen kívül még 1-2 autó agyagot kell a gát mellé beborítani, hogy teljesen biztonságos legyen.

A képviselők a tájékoztatást megköszönték, és beszélgetés alakult ki az eseményekről.

- **Szörcsökné Horváth Mária** polgármester tájékoztatta a képviselőket, hogy az önkormányzat számláin jelenleg több mint 3,4 millió Ft van. Javasolta, hogy a falugondnoki autó önrészét teljes egészében fizesse ki az önkormányzat. Kérte erről a képviselők véleményét.

A képviselők a javaslattal egyetértettek.

Szörcsökné Horváth Mária polgármester feltette szavazásra a közösségi kisbusz önjelének kifizetését saját forrásból.

Várfölde Község Önkormányzat képviselőtestülete 5 igen szavazattal az alábbi határozatot alkotta.

33/2015. (IV. 23.) Képviselőtestületi határozat

Várfölde Község Önkormányzat Képviselő-testülete a Göcsej Autóház Kft-től (8900 Zalaegerszeg, Bozsoki u. 1/D) beszerzett VOLSWAGEN 7HC típusú MXB-183 frsz-ú közösségi kisbusz vételárából jelenleg fennálló önrészét, annak befizetési határideig saját forrásból, hitelfelvétel nélkül kifizeti.

A gépjármű beszerzési értéke 10.000.000,- Ft + 2.663.550,- Ft ÁFA.

Az önrész fedezetét 2015. évi költségvetésében biztosítja.

A képviselő-testület felhatalmazza Szörcsökné Horváth Mária polgármestert, hogy az átutalásról határidőben gondoskodjon.

Határidő: 2015. december 31.

Felelős: Szörcsökné Horváth Mária polgármester

- **Szörcsökné Horváth Mária** polgármester elmondta, hogy az önkormányzatnak el kell gondolkodnia azon, hogy a jövő évben vezet e be egyéb adót. Az önkormányzat bevételei egyre szűkösebbek és így alig van az önkormányzatnak mozgástere. Véleménye szerint olyan adót kell kivetnie az önkormányzatnak ami nem a lakosságot érinti. Kérte, hogy a képviselők is gondolkodjanak el ezen és javasoljanak

Miután egyéb hozzászólás, észrevétel, javaslat nem volt a polgármester 10.15 órakor az ülést bezárta.

K.m.f.

Szörcsökné Horváth Mária
Szörcsökné Horváth Mária
polgármester



Szunyogh István
Szunyogh István
jegyző

Várfölde Község Polgármestere
8891 Várfölde, Ady út 1.

MEGHÍVÓ

Várfölde Községi Önkormányzat Képviselő-testülete
2015. április 23-án (csütörtök) 09.00 órakor nyílt ülést tart.

Helye: Önkormányzati Hivatal épülete

Napirend:

- 1./ Belső ellenőrzési beszámoló megtárgyalása (írásban)
Előadó: Szörcsökné Horváth Mária polgármester
- 2./ Bánokszentgyörgyi Közös Önkormányzati Hivatal 2014. évi zárszámadásának megtárgyalása (írásban)
Előadó: Szörcsökné Horváth Mária polgármester
- 3./ Várfölde Község Önkormányzat 2014. évi zárszámadásának megtárgyalása (írásban)
Előadó: Szörcsökné Horváth Mária polgármester
- 4./ Várfölde Község Önkormányzat Gazdasági programjának megtárgyalása (írásban)
Előadó: Szörcsökné Horváth Mária polgármester
- 5./ Egyéb

Tisztelettel kérem, hogy a testületi ülésen részt venni szíveskedjék.

Várfölde, 2015. április 17.



Szörcsökné Horváth Mária
Szörcsökné Horváth Mária
polgármester

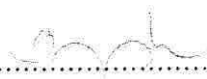
Jelenléti ív

Várfölde Községi Önkormányzat Képviselő-testülete

2015. április 23-án tartott nyílt üléséről

Szöresökné Horváth Mária	polgármester	
Czigány Ferenc	alpolgármester	
Némethné Varga Erika	képviselő	
Kovács György	képviselő	
Kele István	képviselő	

Tanácskozási joggal meghívottak:

Szunyogh István	jegyző	
.....
.....

Jelenléti ív

Várfölde Községi Önkormányzat Képviselő-testülete

2015. április 23-án tartott nyílt üléséről

Szörcsökné Horváth Mária polgármester

Szörcsökné Horváth Mária

Czigány Ferenc alpolgármester

Czigány Ferenc

Némethné Varga Erika képviselő

Némethné Varga Erika

Kovács György képviselő

Kovács György

Kele István képviselő

Kele István

Tanácskozási joggal meghívottak:

Szunyogh István jegyző

Szunyogh István

.....

.....

ELŐTERJESZTÉS

**Várfölde 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. Várfölde Község Önkormányzata 2014. évben a Letenyei Közös Önkormányzati Hivatal által foglalkoztatott belső ellenőrrel látta 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 96/2013. (XI.28.) 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 **Várfölde 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 vizsgálatához 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: Várfölde Község Önkormányzata
- ♦ Ellenőrzés tárgya: a pénzügyi 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 megfelelően 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 letételi 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 14/2014. sorszámú ellenőrzési jelentés alapján:

- Várfölde 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 1/2014. (I. 22.) 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 húsz főnek, októberben is húsz főnek lakásfenntartási támogatás jogcímen fizetett ki határozatban elfogadott összeget.
- Az ellenőrzés során 2013 február és szeptember hónapban, szűrőpróbaszerűen kiválasztott tíz személy (112, 417, 952, 1085, 1156, 1232, 1274, 1400, 1701, 1722/2013. 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. 1085/2013. számú ügyirat) jövedelme az önkormányzat által biztosított egyéb ellátásból is adódik, indokolt annak megállapításáról a határozatmásolatot csatolni, valamint a családi pótlékról szóló igazolást (1085/2013. sz. ügyirat) is.
- 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 kiválasztott ügyfelek között előfordult olyan, akinek a vagyonyilatkozatán a dátum nem volt teljes körű. Továbbá ügyelni kell a támogatási összeg megállapításánál, hogy a jövedelemnyilatkozat adatai pontosan szerepeljenek a kiszámításnál, valamint a Sztv. 10. § (2) bekezdése szerint – havi rendszerességgel járó jövedelem esetén – mindig a kérelem benyújtását megelőző egy hónap összegét kell figyelembe venni (112/2013. ügyirat).
- 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, ugyanakkor a kérelmeket néhány esetben nem 21 napon belül bírálták el.
- 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 89.100 Ft, 99.100 Ft 90 %-át az önkormányzat mindkettő hónapban jogosan igényelte vissza.
- A 2013 február, szeptember hónapra vonatkozó ellátás folyósítása márciusban és októberben 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.
- 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 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 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 14/2014. 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