

I/137-20/2020.

Sármellék Község Polgármestere a koronavírus elleni védekezésről szóló törvény, továbbá a veszélyhelyzet kihirdetéséről szóló 40/2020.(III.11.) Korm.rendelet alapján, a katasztrófavédelemről és a hozzá kapcsolódó egyes törvények módosításáról szóló 2011. évi CXXVIII. törvény 46. § (4) bekezdésében meghatározott jogkörében eljárva Sármellék Önkormányzat Képviselő-testülete helyett az alábbi határozatokat hozta:

42/2020.(IV.21.) határozat:

Sármellék Község Polgármestere a koronavírus elleni védekezésről szóló törvény, továbbá a veszélyhelyzet kihirdetéséről szóló 40/2020.(III.11.) Korm.rendelet alapján, a katasztrófavédelemről és a hozzá kapcsolódó egyes törvények módosításáról szóló 2011. évi CXXVIII. törvény 46. § (4) bekezdésében meghatározott jogkörében eljárva az alábbi döntést hozta meg:

Sármellék Község Polgármestere megállapítja, hogy a Sármellékért Településüzemeltető és Falufejlesztő Közhasznú Nonprofit Korlátolt Felelősségű Társaság ügyvezetője, illetőleg felügyelő bizottsági tagjai tisztségükről valamennyien lemondtak. A fentiekre tekintettel Sármellék Község Polgármestere (Alapító: Sármellék Község Önkormányzata) a mai nappal öt éves határozott időtartamra kijelöli felügyelő bizottsági tagoknak az alábbi személyeket:

Név: Szabó Csaba
anyja neve: Csótár Erzsébet
lakcím: 8191 Öskü, Mecset u. 16/A.

Név: Matyi Zsuzsanna
Anyja neve: Csontos Mária
Lakcíme: 8391 Sármellék, Arany J. u. 33.

Név: Aszódi-Tamás Noémi
Anyja neve: Kuti Ildikó Ilona
Lakcíme: 8391 Sármellék, Dózsa Gy. u. 350.

Sármellék Község Polgármestere a mai nappal a Sármellékért Településüzemeltető és Falufejlesztő Közhasznú Nonprofit Korlátolt Felelősségű Társaság ügyvezetőjévé jelöli ki öt éves határozott időtartamra a következő személyt:

Név: Marancsics Imre
Születési hely, idő: Zalaegerszeg, 1962.11.11
Anyja neve: Bedő Ágnes
Lakcíme: 8900 Zalaegerszeg, Kodály Zoltán utca 5.1c.6a.

Sármellék Község Polgármestere a fentiek alapján elhatározza, hogy a Sármellékért Településüzemeltető és Falufejlesztő Közhasznú Nonprofit Korlátolt Felelősségű Társaság alapító okiratát a tisztségviselők változására tekintettel módosítja, és a módosítással egységes szerkezetbe foglalt, 1. sz. melléklet szerinti alapító okirat szövegét a mai nappal elfogadja.

Az alapító okirat jelen módosításokkal nem érintett rendelkezései változatlanul hatályban maradnak

A polgármester a döntését a képviselő-testülettel való egyeztetést követően hozta meg.

43/2020.(IV.21.) határozat:

Sármellék Község Polgármestere a koronavírus elleni védekezésről szóló törvény, továbbá a veszélyhelyzet kihirdetéséről szóló 40/2020.(III.11.) Korm.rendelet alapján, a katasztrófavédelemről és a hozzá kapcsolódó egyes törvények módosításáról szóló 2011. évi CXXVIII. törvény 46. § (4) bekezdésében meghatározott jogkörében eljárva elhatározza a **Magyar Falu Program keretében a Községi tér ki-/átalakítás és foglalkoztatás** elnevezésű pályázat benyújtását.

A pályázattal a Művelődési Ház udvarának felújítása valósulna meg.

A polgármester az előkészület során felmerülő költségeket az önkormányzat 2020. évi költségvetésében a tartalék keret terhére biztosítja.

A polgármester a döntését a képviselő-testülettel való egyeztetést követően hozta meg.

44/2020.(IV.21.) határozat:

Sármellék Község Polgármestere a koronavírus elleni védekezésről szóló törvény, továbbá a veszélyhelyzet kihirdetéséről szóló 40/2020.(III.11.) Korm.rendelet alapján, a katasztrófavédelemről és a hozzá kapcsolódó egyes törvények módosításáról szóló 2011. évi CXXVIII. törvény 46. § (4) bekezdésében meghatározott jogkörében eljárva elhatározza a **Magyar Falu Program keretében a Közterület karbantartását szolgáló eszközbeszerzés** elnevezésű pályázat benyújtását.

A polgármester az előkészület során felmerülő költségeket az önkormányzat 2020. évi költségvetésében a tartalék keret terhére biztosítja.

A polgármester a döntését a képviselő-testülettel való egyeztetést követően hozta meg.

45/2020.(IV.21.) határozat:

Sármellék Község Polgármestere a koronavírus elleni védekezésről szóló törvény, továbbá a veszélyhelyzet kihirdetéséről szóló 40/2020.(III.11.) Korm.rendelet alapján, a katasztrófavédelemről és a hozzá kapcsolódó egyes törvények módosításáról szóló 2011. évi CXXVIII. törvény 46. § (4) bekezdésében meghatározott jogkörében eljárva elhatározza a **Magyar Falu Program keretében az Óvodai játszóudvar és**

közterületi játszótér fejlesztése elnevezésű pályázat benyújtását.

A pályázattal egy belterületi játszótér felújítása valósulna meg.

A polgármester az előkészület során felmerülő költségeket az önkormányzat 2020. évi költségvetésében a tartalék keret terhére biztosítja.

A polgármester a döntését a képviselő-testülettel való egyeztetést követően hozta meg.

46/2020.(IV.21.) határozat:

Sármellék Község Polgármestere a koronavírus elleni védekezésről szóló törvény, továbbá a veszélyhelyzet kihirdetéséről szóló 40/2020.(III.11.) Korm.rendelet alapján, a katasztrófavédelemről és a hozzá kapcsolódó egyes törvények módosításáról szóló 2011. évi CXXVIII. törvény 46. § (4) bekezdésében meghatározott jogkörében eljárva az előterjesztés alapján elfogadja az önkormányzat 2019. évi éves ellenőrzési jelentését.

A polgármester a döntését a képviselő-testülettel való egyeztetést követően hozta meg.

47/2020.(IV.21.) határozat:

Sármellék Község Polgármestere a koronavírus elleni védekezésről szóló törvény, továbbá a veszélyhelyzet kihirdetéséről szóló 40/2020.(III.11.) Korm.rendelet alapján, a katasztrófavédelemről és a hozzá kapcsolódó egyes törvények módosításáról szóló 2011. évi CXXVIII. törvény 46. § (4) bekezdésében meghatározott jogkörében eljárva az előterjesztés alapján elfogadja a 2019. október 21. naptól hatályos belső ellenőrzési kézikönyvet.

A polgármester a döntését a képviselő-testülettel való egyeztetést követően hozta meg.

48/2020.(IV.21.) határozat:

Sármellék Község Polgármestere a koronavírus elleni védekezésről szóló törvény, továbbá a veszélyhelyzet kihirdetéséről szóló 40/2020.(III.11.) Korm.rendelet alapján, a katasztrófavédelemről és a hozzá kapcsolódó egyes törvények módosításáról szóló 2011. évi CXXVIII. törvény 46. § (4) bekezdésében meghatározott jogkörében eljárva a képviselő-testület által hozott 33/2020.(III.15.) határozattal - az óvoda és bölcsőde működéséről - egyetért.

A Zöld Gólya Óvoda és Bölcsőde ÁMK keretében működő bölcsőde és óvoda 2020. március 18. naptól ügyeleti rendszerben működik.

A polgármester a veszélyhelyzet idejére az óvodában és bölcsődében **rendkívüli szünetet rendel el**, az intézmény zárva van, de szükség és igény esetén az intézményben ellátnak kiscsoportos gyermekfelügyeletet.

Az intézmény alkalmazottai az intézményben továbbra is dolgoznak (felújítás, karbantartás, udvar szépítése, adminisztrációs feladatok ellátása, online kapcsolattartás a gyerekekkel).

A polgármester a döntését a képviselő-testülettel való egyeztetést követően hozta meg.

Sármellék, 2020. április 21.


Horváth Tibor
polgármester



ALAPÍTÓ OKIRAT

a módosítással egységes szerkezetben

amelyet az alapító okirat 2.2. pontjában írt alapító fogadott el /42/2020.(IV.21.) számú határozatával (a módosított részek vastag szedéssel, aláhúzva megjelölve) a *a Polgári Törvénykönyvről szóló 2013. évi V. törvény (a továbbiakban Ptk.) az egyesülési jogról, a közhasznú jogállásról, valamint a civil szervezetek működéséről és támogatásáról szóló 2011. évi CLXXV törvény (a továbbiakban Civil törvény) rendelkezéseivel összhangban az alábbiak szerint:*

1. Általános rendelkezések

- 1.1. A társaság cégneve: Sármellékért Településüzemeltető és Falufejlesztő Közhasznú Nonprofit Korlátolt Felelősségű Társaság

A társaság rövidített cégneve: Sármellékért Közhasznú Nonprofit Kft.

- 1.2. A társaság székhelye: 8391 Sármellék, Dózsa Gy. u. 324.

2. A társaság feladata, célja

- 2.1. A társaság közhasznú jogállású nonprofit korlátolt felelősségű társaság, amely közhasznú jogállását a közhasznúsági nyilvántartásba történő bejegyzéssel nyeri el.

A társaság elsődleges feladata:

A Társaság tevékenysége révén segíteni kívánja Sármellék település és vonzáskörzetének foglalkoztatási gondjainak megoldását, munkaerő-piaci feladatainak ellátását. Segíti kialakítani az infrastrukturális háttérét annak, hogy a táj jellegzetességeiből adódó értékek és a helyi közösség harmóniában tudjon egymás mellett élni. Támogatja a Kis-Balatonhoz kötődő hagyományok ápolását, a természeti és mesterséges környezeti elemek óvását, a kulturális örökség óvását, fejlesztési lehetőségek feltárását és a helyi foglalkoztatás elősegítését. A kis-balatonai tájjal és környezetével ökológiai, történelmi és gazdasági kapcsolatba álló emberek ismeretterjesztését, nevelését támogatja. Felvállalja a település üzemeltetésével járó feladatok szervezését, a hátrányos helyzetű emberek munkaerőpiacra történő integrálását, pl. rehabilitációs foglalkoztatás útján, ezáltal hozzájárul a hátrányos helyzetű csoportok társadalmi esélyegyenlőségének elősegítéséhez, illetőleg szociális feladatok ellátásában segítséget nyújt. Hatást kíván gyakorolni a mikrokörzet általános fejlődésére, megújulására. Támogatja az innovatív kezdeményezéseket, amely a segíti a fenntartható fejlődés megvalósulását, különös tekintettel felvállalja a Társaság a környezettudatos gazdálkodás elterjesztését.

Működése eredményeként a működési terület általános fejlődését kívánja elősegíteni.

A társaság jelenleg alkalmi munkában munkanélkülieket foglalkoztat, ezen kívül a társaság azt tervezi, hogy szemétszedést szervez, valamint a gyerekeket arra neveli, hogy szelektíven gyűjtsék a hulladékot és ezzel elősegíti a zöld iskola, zöld óvoda megvalósítását, és a

A társaság tervezi, hogy célzott tematikus oktatás révén elősegíti a bűnmegelőzést és az áldozatvédelmet. A társaság tervezi, hogy az elektronikus közszolgáltatások alapszolgáltatásként történő biztosításához anyagi forrás, pályázati forrás rendelkezésre állása esetén hozzájárul.

- 2.2. A társaság alapítója:
- 2.3. Név: Sármellék Község Önkormányzata
- 2.4. cím: 8391 Sármellék, Dózsa Gy. u. 324,
- 2.5. képviselőre jogosult: Horváth Tibor polgármester

3. A társaság tevékenysége

- 3.1. A társaság közhasznú tevékenységi köre:

- 4.1.1. A társaság közhasznú fő tevékenysége:

Munkaerőpiacon hátrányos helyzetű rétegek képzésének, foglalkoztatásának elősegítése - ideértve a munkaerő-kölcsönzést is - és a kapcsolódó szolgáltatások.

- 4.1.2. A társaság további közhasznú tevékenységei:

1. Közhasznú tevékenység neve: Egészségmegőrzés, betegségmegelőzés, valamint gyógyító-egészségügyi rehabilitációs tevékenység, amelyeket a társaság az alábbi közfeladathoz kapcsolódóan végez: Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011 évi CLXXXIX. törvény (a továbbiakban Ötv.) 13.§ (1) bekezdés 4. pontja alapján szerint a helyi önkormányzat feladata az egészségügyi alapellátás, valamint az egészséges életmód segítését célzó szolgáltatások biztosítása – ezen cél teljesítését kívánja közvetve szolgálni a társaság az említett tevékenységgel

2. Közhasznú tevékenység neve: szociális tevékenység, amelyet a társaság az alábbi közfeladathoz kapcsolódóan végez: a szociális igazgatásról és szociális ellátásokról szóló 1993. évi III. törvény 2.§-a szerint a szociális ellátás feltételeinek biztosítása - az egyének önmagukért és családjukért, valamint a helyi közösségeknek a tagjaikért viselt felelősségén túl - az állam központi szerveinek és a helyi önkormányzatoknak a feladata – ezen cél teljesítését kívánja közvetve szolgálni a társaság az említett tevékenységgel,

3. Közhasznú tevékenység neve: tudományos tevékenység, kutatás, amelyet a társaság az alábbi közfeladathoz kapcsolódóan végez: a kutatás-fejlesztésről és a technológiai innovációról szóló 2004 évi CXXXIV. törvény 2.§ a.) pontja alapján az állam a piaci versenyt nem torzító módon támogatja a vállalkozások kutatás-fejlesztési és technológiai innovációs tevékenységét,– ezen cél teljesítését kívánja közvetve szolgálni a társaság az említett tevékenységgel.

4. Közhasznú tevékenység neve: Nevelés és oktatás, képességfejlesztés, ismeretterjesztés, amelyet a társaság az alábbi közfeladathoz kapcsolódóan végez: a nemzeti köznevelésről szóló 2011. évi CXCV. törvény 4.§ (1) a)-u) pontjai szerint az állam gondoskodik a köznevelési alapeladatok ellátásáról (az óvodai nevelés kivételével) - ezen cél teljesítését kívánja közvetve szolgálni a társaság az említett tevékenységgel,

5. Közhasznú tevékenység neve: kulturális tevékenység, amelyet a társaság az alábbi közfeladathoz kapcsolódóan végez: az Ötv. 13.§ (1) bekezdés 7. pontja alapján a helyi

17. Közhasznú tevékenység neve: Rehabilitációs foglalkoztatás amelyet a társaság az alábbi közfeladathoz kapcsolódóan végez: A fogyatékos személyek jogairól, valamint esélyegyenlőségük előmozdításáról szóló 1998. évi XXVI. törvény 2.§ (5) bekezdése alapján az állam köteles gondoskodni a fogyatékos személyeket megillető jogok érvényesítéséről, a fogyatékos személyek hátrányait kompenzáló intézményrendszer működtetéséről a nemzetgazdaság mindenkori lehetőségeivel összhangban- a társaság által folytatott tevékenység ezen közfeladat megvalósítását is kívánja szolgálni

18. Közhasznú tevékenység neve: A munkaerőpiacon hátrányos helyzetű rétegek képzésének, foglalkoztatásának elősegítése és a kapcsolódó szolgáltatások, amelyet a társaság az alábbi közfeladathoz kapcsolódóan végez: Magyarország Alaptörvényének SZABADSÁG ÉS FELELŐSSÉG részében található X. cikk (1) bekezdése alapján Magyarország biztosítja a tudományos kutatás és művészeti alkotás szabadságát, továbbá - a lehető legmagasabb szintű tudás megszerzése érdekében - a tanulás, valamint törvényben meghatározott keretek között a tanítás szabadságát – ezen cél teljesítését kívánja közvetve szolgálni a társaság az említett tevékenységgel.,

23.* Közhasznú tevékenység neve: bűnmegelőzés áldozatvédelem, amelyet a társaság az alábbi közfeladathoz kapcsolódóan végez: a büncselekmények áldozatainak segítéséről és az állami kárenyhítésről szóló 2005. évi CXXXV. törvény 4.§ (1) bekezdése alapján az állam áldozatsegítő szolgáltatásként elősegíti az áldozat érdekeinek érvényesítését, azonnali pénzügyi segítyt ad, jogi segítségnyújtást, illetve szükség szerint védett szálláshelyet biztosít – ezen cél teljesítését kívánja közvetve szolgálni a társaság az említett tevékenységgel,

3.2. A társaság által végzett további tevékenységek:

01.13	Zöldségféle, dinnye, gyökér-, gumósnövény termesztése
01.16	Rostnövénytermesztés
01.19	Egyéb, nem évelő növény termesztése
01.24	Almatermésű, csonthéjas termesztése
01.25	Egyéb gyümölcs, héjastermésű termesztése
01.28	Fűszer-, aroma-, narkotikus-, gyógynövény termesztése
01.29	Egyéb évelő növény termesztése
01.30	Növényi szaporítóanyag termesztése
01.42	Egyéb szarvasmarha tenyésztése
01.45	Juh, kecske tenyésztése
01.46	Sertéstenyésztés
01.47	Baromfitenyésztés
01.49	Egyéb állat tenyésztése
01.61	Növénytermesztési szolgáltatás
01.62	Állattenyésztési szolgáltatás
01.63	Betakarítást követő szolgáltatás
10.11	Húsfeldolgozás, tartósítás
10.13	Hús-, baromfihús-készítmény gyártása
10.32	Gyümölcs-, zöldséglé gyártása
10.39	Egyéb gyümölcs-, zöldségfeldolgozás, -tartósítás
10.72	Tartósított lisztes áru gyártása
11.01	Desztillált szeszes ital gyártása
11.03	Gyümölcsbor termelése
11.07	Üdítőital, ásványvíz gyártása
38.11	Nem veszélyes hulladék gyűjtése
41.10	Épületépítési projekt szervezése

azaz kettőmillió-ötszázezer forint összeget az alapító a társaság pénzforgalmi számlájára fizeti be legkésőbb 2022. március 8. napjáig.

8. A közhasznú jogállás megszerzésének feltételei:

- 8.1. A társaság nem zárja ki, hogy tagjain kívül más is részesülhessen a közhasznú szolgáltatásaiból.
- 8.2. A társaság vállalkozási tevékenységet csak közhasznú céljainak megvalósítása érdekében, azokat nem veszélyeztetve végez.
- 8.3. A társaság gazdálkodása során elért eredményét nem osztja fel, azt az alapító okiratában meghatározott tevékenységére fordítja.
- 8.4. A társaság közvetlen politikai tevékenységet nem folytat, szervezete pártoktól független, és azoknak anyagi támogatást nem nyújt.
- 8.5. A társaság a közhasznú jogálláshoz kapcsolódó kedvezményekre legkorábban a társaság közhasznú jogállásának megszerzése időpontjától jogosult.

9. A társaság szervezete:

9.1. A társaság legfőbb szerve

9.1.1. A társaságnál taggyűlés nem működik, a legfőbb szerv hatáskörébe tartozó kérdésekben Sármellék Község Önkormányzat Képviselő Testülete (a továbbiakban alapító) dönt.

9.1.2. Az alapító hatáskörébe tartozik:

- A vezető tisztségviselő (ügyvezető), a felügyelő bizottság tagjai megválasztása; az ügyvezető tekintetében a munkáltatói jogok gyakorlása.
- Az alapító okirat módosítása
- A számviteli törvény szerinti mérleg és az éves beszámoló elfogadása, ideértve az adózott eredmény felhasználására vonatkozó döntés,
- Az éves üzleti terv elfogadása,
- A törzstőke fölemelése-, leszállítása, szükség esetén pótbefizetés elrendelése.
- Olyan szerződések megkötésének jóváhagyása, amelynek értéke egyenként a 3.000.000.- Ft-ot meghaladja,
- A cégbejegyzést megelőzően az előtársaságként működő társaság nevében kötött szerződések jóváhagyása
- az ügyvezető és a felügyelő bizottsági tagok elleni követelések érvényesítése, továbbá az ügyvezető ellen indított perben a társaság képviselése.
- A társaság jogutód nélküli megszűnésének, átalakulásának elhatározása, valamint más nonprofit társaság alapításáról, illetve működő nonprofit társaságba való belépésről döntés.
- Olyan szerződés megkötésének jóváhagyása, amelyet az ügyvezetővel, vagy annak közeli hozzátartozójával köt.
- a közhasznúsági melléklet elfogadása.

A társaság ügyvezetőjének megbízatása 2020.04.21. napjától 2025.04.21. napjáig terjedő határozott időtartamra szól.

Az ügyvezetői tisztség csak személyesen látható el, képviseletnek nincsen helye.

A ügyvezető feladatai ellátása során a társaság nevében jár el. Képviseleti jogát az ügyek meghatározó csoportjára nézve a társaság SZMSZ-ben meghatározott vezetői beosztású dolgozóira ruházhatja át.

9.2.2. Az ügyvezetőre vonatkozó összeférhetetlenségi szabályok a Civil törvény alapján:

- A közhasznú szervezet megszűnését követő három évig nem lehet más közhasznú szervezet vezető tisztségviselője az a személy, aki korábban olyan közhasznú szervezet vezető tisztségviselője volt - annak megszűnését megelőző két évben legalább egy évig -,
- a) amely jogutód nélkül szűnt meg úgy, hogy az állami adó- és vámhatóságnál nyilvántartott adó- és vámtartozását nem egyenlítette ki,
 - b) amellyel szemben az állami adó- és vámhatóság jelentős összegű adóhiányt tárt fel,
 - c) amellyel szemben az állami adó- és vámhatóság üzletlezárás intézkedést alkalmazott, vagy üzletlezárást helyettesítő bírságot szabott ki,
 - d) amelynek adószámát az állami adó- és vámhatóság az adózás rendjéről szóló törvény szerint felfüggesztette vagy törölte.
- A vezető tisztségviselő, illetve ennek jelölt személy köteles valamennyi érintett közhasznú szervezetet előzetesen tájékoztatni arról, hogy ilyen tisztséget egyidejűleg más közhasznú szervezetnél is betölt.
 - A társaság az ügyvezetőt, valamint hozzátartozóját – a bárki által megkötés nélkül igénybe vehető szolgáltatások kivételével – cél szerinti juttatásban nem részesítheti.
 - A Polgári Törvénykönyvben írt összeférhetetlenségi szabályok (3:22§, 3:115§) szintén alkalmazandók és megfelelően irányadók az ügyvezető tekintetében.
 - A vezető tisztségviselő - a nyilvánosan működő részvénytársaság részvénye kivételével - nem szerezhets társasági részesedést, és nem lehet vezető tisztségviselő olyan gazdasági társaságban, amely főtevékenységként ugyanolyan gazdasági tevékenységet folytat, mint az a társaság, amelyben vezető tisztségviselő. Ha a vezető tisztségviselő új vezető tisztségviselői megbízást fogad el, a tisztség elfogadásától számított tizenöt napon belül köteles e tényről értesíteni azokat a társaságokat, ahol már vezető tisztségviselő vagy felügyelőbizottsági tag.
 - A vezető tisztségviselő és hozzátartozója - a mindennapi élet szokásos ügyletei kivételével - nem köthet saját nevében vagy saját javára a gazdasági társaság főtevékenysége körébe tartozó szerződéseket

- az ügyvezető cselekvőképességének elvesztésével
- lemondással,
- az ügyvezető visszahívásával,
- a törvényben szabályozott kizáró vagy összeférhetlenségi ok bekövetkeztével,
- jogszabályban meghatározott egyéb esetekben.

Az ügyvezető tisztségéről bármikor lemondhat, azonban ha a társaság működőképessége ezt megkívánja, a lemondás csak annak bejelentését követő 60. napon válik hatályossá. A lemondás hatályossá válásáig az ügyvezető a halaszthatatlan döntések meghozatalában, illetve az ilyen intézkedések megtételében köteles közreműködni.

Az ügyvezetőt tisztségéből az alapító bármikor visszahívhatja. Az ügyvezető visszahívásához az alapító határozata szükséges.

9.2.6. A cégjegyzés

Az ügyvezető, mint képviselőre jogosult személy cégjegyzési joga önálló. A cégjegyzés akként történik, hogy a cég kézzel vagy géppel írt, előírt, előnyomott vagy nyomtatott neve fölé a képviselőre jogosult személy nevét a hiteles cégalírási nyilatkozatnak megfelelően.

9.3. A felügyelő bizottság

9.3.1. A társaságnál három tagú felügyelő bizottság működik. A társaságnál három tagú felügyelő bizottság működik. **A felügyelő bizottság megbízatása 2020.04.21. napjától 2025.04.21. napjáig tart.**

9.3.2. A felügyelő bizottság tagjai:

9.3.2.1. **Név: Szabó Csaba**

anyja neve: Csótár Erzsébet

lakcím: 8191.Öskü Mecset u. 16/a

9.3.2.2. **Név: Matyi Zsuzsanna**

Anyja neve: Csontos Mária

Lakcíme: 8391 Sármellék, Arany J. u. 33.

9.3.2.3. **Név: Aszódi-Tamás Noémi**

Anyja neve: Kuti Ildikó Ilona

Lakcíme: 8391 Sármellék, Dózsa Gy. u. 350.

Ha az arra jogosult szerv a törvényes működés helyreállítása érdekében szükséges intézkedéseket nem teszi meg, a felügyelő bizottság köteles haladéktalanul értesíteni a törvényességi felügyeletet ellátó szervet.

9.3.11. A felügyelő bizottság tagjaira vonatkozó összeférhetetlenségi szabályok:

Nem lehet a felügyelő bizottság elnöke vagy tagja az a személy, aki:

- az alapító tagja
- a társasággal megbízatásán kívül más tevékenység kifejtésére irányuló munkaviszonyban, vagy munkavégzésre irányuló egyéb jogviszonyban áll, ha jogszabály másképp nem rendelkezik,
- a közhasznú-szervezet cél szerinti juttatásában részesül – kivéve a bárki által megkötés nélkül igénybe vehető nem pénzbeli szolgáltatásokat, és a társaság tagjainak a tagsági jogviszony alapján nyújtott, az alapító okiratnak megfelelő cél szerinti juttatást,
- illetőleg az előzőekben felsorolt személyek hozzátartozója
- A felügyelőbizottság tagja az a nagykorú személy lehet, akinek cselekvőképességét a tevékenysége ellátásához szükséges körben nem korlátozták. Nem lehet a felügyelőbizottság tagja, akivel szemben a vezető tisztségviselőkre vonatkozó kizáró ok áll fenn, továbbá aki vagy akinek a hozzátartozója a jogi személy vezető tisztségviselője.

10. A társaság működése

- 10.1. Az alapító a hatáskörébe tartozó kérdésekben hozott döntésekről az ügyvezetőt írásban köteles értesíteni. Az alapító – a megválasztással, illetve kinevezéssel kapcsolatos ügyek kivételével – a hatáskörébe tartozó döntés meghozatalát megelőzően köteles a vezető tisztségviselő, valamint a felügyelő bizottság véleményét megismerni.

Az alapító a közhasznú társaság működésével és gazdálkodásával összefüggő kérdésekben tartott ülésére a felügyelő bizottság tagjait illetve az ügyvezetőt véleményezési és tanácskozási joggal köteles meghívni.

- 10.2. Az alapító a közhasznú társasággal kapcsolatos kérdésekben történő döntés érdekében szükség szerint, de évente legalább egy alkalommal ülés tart. Az ülést az alapító szervezeti és működési szabályzatában foglaltak szerint kell összehívni. Az ülést akkor is össze kell hívni, ha a társaság érdekében egyébként szükséges. Az ülést haladéktalanul össze kell hívni, ha a társaság mérlegéből kitűnik, hogy a törzstőke veszteség folytán a felére csökken.

11.3. Véleményezési jog gyakorlása az ülés keretében.

11.4.1. Amennyiben az alapító által hozott döntések tervezetét a felügyelő bizottság elnöke és tagjai, illetve az ügyvezető nem ülésen gyakorolják, akkor az alapító köteles azt az ügyvezetőnek illetve a felügyelő bizottság elnökének és tagjainak írásban megküldeni.

A véleményezési jog jogosultjai a kézhezvételtől számított 8 napon belül kötelesek véleményüket írásban az alapítónak megküldeni.

Halaszthatatlan döntés esetében a vélemény beszerzése rövid úton (pl. távbeszélő, fax, e-mail) is történhet, azonban az így véleményt nyilvánító személy 8 napon belül köteles véleményét írásban is a döntést hozó rendelkezésére bocsátani.

11.4.2. Az alapítói döntés csak abban az esetben érvényes, ha azt a véleményezési jog jogosultjai véleményezték. Ha valamelyik jogosult külön véleménnyel rendelkezik, akkor azt is meg kell küldeni az alapítónak.

11.4.3. Az ügyvezető köteles olyan nyilvántartást vezetni, amely tartalmazza az alapítói döntés tervezetét, az arra beadott írásos véleményeket és az alapítói döntést.

14. A társaság nyilvánossága

14.1. A közhasznú társaság nyilvánosságát a működés alatt és a döntéshozatal terén is biztosítani kell. Az alapító köteles jegyzőkönyvet vezetni a közhasznú társasággal kapcsolatos üléseiről, mely tartalmazza:

- A vezető szerv üléseinek helyét, idejét
- A jelenlévőket
- A döntés tartalmát, illetve a szavazás arányát

14.2. Az alapító határozatát a meghozataltól számított 15 napon belül postai úton kell közölni az érintettekkel és ezzel egyidejűleg a társaság székhelyén található nyilvános hirdető táblán is ki kell függeszteni.

14.3. A közhasznú társaság működésével kapcsolatos iratokba az ügyvezetővel történt előzetes egyeztetés alapján munkaidőben bárki betekinthez, saját költségére másolatot kérhet. Az ügyvezető a betekintést kérő kérelmét a kérelem tudomására jutásától számított 3 munkanapon belül köteles teljesíteni. Az ügyvezető akadályoztatása esetén köteles helyettesről gondoskodni.

14.4. A társaság köteles rendszeresen közzé- vagy más módon hozzáférhetővé tenni a tevékenységével kapcsolatos legfontosabb – így különösen a hatáskörére, illetékességére, szervezeti felépítésére, szakmai tevékenységére, annak eredményességére is kiterjedő értékelésre, a birtokában lévő adatfajtákra és a működésére szóló jogszabályokra, valamint a gazdálkodására vonatkozó – adatokat.

16.3. A társaság a saját üzletrészt nem szerezheti meg.

16.4. Ha az egyszemélyes társaság az üzletrész felosztása vagy a törzstőke felemelése folytán új tagokkal egészül ki, és így többszemélyes társasággá válik, a tagok kötelesek az alapító okiratot társasági szerződésre módosítani.

17. A társaság megszűnése

17.1. A közhasznú szervezetnek minősülő társaság jogutód nélkül megszűnik, úgy a tartozások kiegyenlítése után a társaság tagja részére csak a megszűnéskori saját tőke összege adható ki, legfeljebb a tag vagyoni hányadának teljesítéskori értéke erejéig. Az ezt meghaladó vagyont a cégbíróság az alapító okirat rendelkezései szerint fordítja közcélokra. Ennek hiányában a cégbíróság a megmaradt vagyont a megszűnő nonprofit gazdasági társaság közhasznú tevékenységével azonos vagy hasonló közérdekű célra fordítja.

18. Egyéb rendelkezések

18.1. A jelen társasági szerződésben nem szabályozott kérdésekben Polgári Törvénykönyv, valamint a mindenkor hatályos jogszabályok rendelkezéseit kell alkalmazni.

18.2. Jelen alapító okiratot Sármellék Község Önkormányzatának Polgármestere a 42/2020.(IV.21.) határozatával jóváhagyta.

Szombathely, 2020.....

Horváth Tibor

polgármester

Dr. Jójárt Ágnes Szilvia ügyvéd (9700 Szombathely, Belsikátor 3., kamarai azonosító: 36062273) az általam készített okirat ellenjegyzésével tanúsítom, hogy az okiratba foglalt szöveg, a társaság alapítójának 42/2020.(IV.21.) számú polgármesteri határozata alapján a hatályos jogszabályoknak megfelelően a rögzítettek szerint jött létre.

Alulírott Dr. Jójárt Ágnes Szilvia ügyvéd, a Dr. Jójárt Ágnes Ügyvédi Iroda képviseletében a cégnyilvánosságról, a bírósági cégeljárásról és a végelszámolásról szóló 2006. évi IV. törvény 51.§ (3) bekezdése alapján igazolom, hogy jelen létesítő okirat egységes szerkezetbe foglalt szövege megfelel a létesítőokirat-módosítások alapján hatályos tartalmának.

Ellenjegyzem: Dr. Jójárt Ágnes Szilvia ügyvéd

Szám:/2020.

ELŐTERJESZTÉS
Sármellék Község Önkormányzata Képviselő-testülete
2020. április-i soros ülésére

Tárgy: Sármellék Község Önkormányzata 2019. évi éves ellenőrzési jelentése
Előterjesztő: Horváth Tibor polgármester
Előterjesztésért felelős: Hetesi Krisztina jegyző

Tisztelt Képviselő-testület!

Az önkormányzat éves ellenőrzési jelentése a Bkr.48.§-ban meghatározott tartalmi követelményeknek, illetve a Belső Ellenőrzési Kézikönyvben rögzített szabályozási elveknek megfelelően lett elkészítve.

1 A belső ellenőrzési feladatellátás biztosítása 2019. évben

1.1 A belső ellenőrzés jogszabályi előírása

A Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (továbbiakban: Mötv.) 119.§.(3)-(4) bekezdései írják elő az államháztartási szervezetek gazdálkodásában belső kontrollrendszer működtetését, melynek keretében gondoskodni kell belső ellenőrzés működtetéséről is.

1.2 A feladatellátás módja

16 település önkormányzatának képviselő-testülete az Mötv. 87.§-ában biztosított hatáskörükben eljárva, mint önkormányzati társulásként létrehozták a Keszthely és Környéke Kistérségi Többcélú Társulást. A Társulási Tanács által elfogadott társulási megállapodás 7.4. pontja szerint a belső ellenőrzési feladatellátás tekintetében Sármellék Község Önkormányzata részt vesz a Keszthely és Környéke Kistérségi Többcélú Társulásban.

1.3 A feladatellátás finanszírozása

A belső ellenőrzési tevékenység elvégzéséhez szükséges 5.400.000 Ft működési költséget 2019. évben a társult 15 település, valamint a csatlakozási szándékát kifejező további 7 település önkormányzati hozzájárulása biztosította. 22 település vonatkozásában a szakmai megvalósíthatóságot a belső ellenőri kapacitás számítása alátámasztotta. Az elvégzett ellenőrzések száma arányban állt a települések lakosságszámával, így a költségvetéseik összetettségével is. A hozzájárulás felosztásánál a települések teljesítőképessége az összesített helyi adó bevételek szerint lett alapul véve. A hozzájárulási rendszer alapja három adóerő-képességi sáv kialakítása volt és az egyes sávok hozzájárulási részének meghatározása.

A Társulási Tanács 29/2018.(XII.06.) számú határozata alapján 2019. évben Sármellék Község Önkormányzata 397.149 Ft összegben járult hozzá. Az átadott támogatási összeg felhasználásáról a Társulás a tárgyévét követően 2020. január 22. napján elszámolt kimutatásokkal, összesítésekkel, és az eredeti számlák, bizonylatok hitelesített másolataival.

2 A belső ellenőrzés által 2019. évben végzett tevékenység bemutatása

2.1 Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése

2.1.1 Az ellenőrzések tervezése, végrehajtása

A 2019. évi belső ellenőrzési munkatervet Sármellék Község Önkormányzatának Képviselő-testülete jóváhagyta az alábbi tartalommal:

Vizsgált intézmény	Ellenőrzés tárgya	Ellenőrzés típusa	Vizsgált időszak	Helyszíni vizsgálat ideje	Ellenőrzési jelentés kelte
Sármellék Község Önkormányzat	Gépjármű üzemeltetés felülvizsgálata	Szabályszerűségi, Pénzügyi-gazdasági	2016.01.01 - 2019.03.31	2019. április - május	2019.05.07
Sármellék Község Önkormányzat	Belső kontrollrendszer jogszabályi megfelelése	Szabályszerűségi	2017.01.01 - 2019.06.30	2019. szeptember - október	2019. 10.10

Sármellék Község Önkormányzatának gazdálkodási tevékenységét társulási megállapodás szerint a Sármelléki Közös Önkormányzati Hivatal pénzügyi csoportja látta el Sármelléken.

Megfelelő kockázatelemzést követően került tervezésre a gazdálkodás ellenőrzése. A tárgyévre vonatkozó éves belső ellenőrzési munkaterv teljesítésre került az előírt ütemezés szerint. Ellenőrzés nem maradt el, illetve terven felüli ellenőrzésre nem került sor.

Az ellenőrzések végrehajtása során a belső ellenőrzési eljárás követte az önkormányzatra vonatkozó, hatályos Belső Ellenőrzési Kézikönyvben meghatározottakat. Hitelesített megbízólevél és ellenőrzési program alapján került végrehajtásra. A tapasztalatok ellenőrzési jelentésben lettek összegezve, mely megfelelt az előírásoknak. Megfogalmazta az ellenőrzés célját, részletesen bemutatta a megállapításokat, és ezek összefoglalását is elvégezte. Érdemi következtetéseket, ajánlásokat és megvalósítható javaslatokat tartalmazott, melyeket az érintettek észrevétel nélkül nem téve záradékban elfogadtak.

2.1.2 Az ellenőrzések összefoglaló megállapításai

1. ellenőrzés: Gépjármű üzemeltetés felülvizsgálata

Az Önkormányzat feladatai ellátása érdekében személyszállításra, anyagszállításra, beszerzésre személygépjárműveket vesz igénybe.

Az Ávr.13.§ (2) bekezdés f) pontjának eleget téve a Sármelléki Közös Önkormányzati Hivatal már 2014. május 1-i hatállyal elkészítette a Gépjármű üzemeltetési szabályzatot. Ezt akkor mint kibocsátó csak a jegyző írta alá, de előírásai kiterjesztésre kerültek valamennyi gazdálkodási hatáskörébe helyezett önkormányzatra is.

Az üzemeltetésre vonatkozó sarkalatos követelményeket a szabályzat megfogalmazza. A szabályzat többek között figyelembe veszi a 60/1992 (IV.1.) Kormány rendeletet, mint jogszabályi háttérrel a közúti járművek üzemanyag fogyasztásának igazolás nélküli elszámolható mértékéről. A szabályzattal kapcsolatos gazdálkodási feladatokat a Közös Önkormányzati Hivatal dolgozói látták el.

A szabályzat tartalmi és szerkezeti felülvizsgálatára azonban sort kell keríteni, mellyel párhuzamosan a módosítást úgy kell elvégezni, hogy már mint kibocsátó Sármellék Község Önkormányzata képviselőjében a polgármester is aláírja.

Ellenőrzésre kerültek az üzemeltetési körülmények a Sármellék Község Önkormányzata tulajdonában lévő két személygépkocsi (KDC-494 FIAT DOBLO; MTA-492 VOLKSWAGEN KOMBI) tekintetében.

A gépjárművek rendelkeztek minden olyan engedéllyel, amely szükséges a közúti forgalomban való részvételükhöz, azok érvényesek voltak. A vagyonmegőrzés szempontjait figyelembe véve gondoskodtak a gépjárművek biztonságos tárolásáról. A gépjárművezetők foglalkoztatása szabályos, rendelkeznek azokkal az elegendő engedélyekkel, mellyel vezethetik az adott gépjárművet. Továbbá a gépjárművek vezetésére jogosult személyek rendelkeznek az Intézmények vezetői által kiadott megbízólevéllel, engedéllyel, miszerint az intézmények tulajdonát képező gépjárműveket munkavégzés céljára használják.

A gépjárművek üzem-, forgalombiztonsági és környezetvédelmi követelményeknek megfelelő műszaki állapotáról a gépjárművezetők kötelesek gondoskodni. A gépjárművezetők számára a munkaköri leírásaikban is részletesen meghatározták a tevékenységüket.

A gépjárműveknek megfelelő, előírás szerinti menetlevelet használnak útiokmányként, melyet a gépkocsivezetők eseményszerűen, értelmezhető módon vezetnek. A menetlevél kezelés mintavételezett köre évente két-két hónap volt: 2016. március, április; 2017. június, július; 2018. szeptember, október. A szigorú számadású nyomtatványok egyedi nyilvántartó lapján minden esetben rögzítették a gépjárművezetők által történő átvételt aláírásukkal és dátummal ellátva. A menetlevelek a szabályozás szerint naponta kerülnek kiállításra, sorszám szerint egymás után kerültek felhasználásra.

A használatban lévő gépjárművekhez vásárolt üzemanyagot készpénzzel egyenlítik ki. A gépkocsivezető a gépkocsi várható futásteljesítménye alapján üzemanyag előleget vehet fel. Az üzemanyag előleggel történő elszámolás a Pénzkezelési szabályzatban az előlegekre előírtak szerint kell eljáráni.

A Gépjármű üzemeltetési szabályzat szerint a gépjárművek üzemanyag fogyasztási normájának, valamint az üzemanyag felhasználás ellenértékének meghatározása, az üzemi használatú személygépkocsik üzemanyag fogyasztási normáját, a 60/1992. (IV.1.) Korm. rendelet 2.§ (1) bekezdés a.) pontja alapján meghatározott, korrekciós tényezőkkel módosított alapnorma alapján történik. Az üzemanyag költség ellenértékét az alapnorma és a meghatározott minőségű üzemanyag árának a szorzata adja.

A belső ellenőr teljes körűen megvizsgálta a havonta kiállított 2016, 2017, 2018. évi összesítőket. Összesítve megállapítható, hogy a jogszabályi elvárásnak, illetve a belső szabályozásnak megfelelően, teljes körűen el lett végezve mindkét gépjármű üzemanyagköltség elszámolása a vizsgált időszakban.

Először a gépjárművek üzemanyag fogyasztási normája került felülvizsgálatra. A 60/1992. (IV.1.) Korm. rendelet 4.§ (3) bekezdése a gázolajüzemű személygépkocsi alapnorma-átalány mértékét adja meg a beépített motor hengerűrtartalma szerint. A KDC-494 frsz-ú, FIAT gépjármű hengerűrtartalma: 1248 cm³. Az a) pont szerint a 0–1500 cm³ tartományban 5,7 liter/100 km alapnorma-átalányt határoz meg. Ehhez képest magasabb, 6,5 liter/100 km alapnormát használtak az elszámolások során. Az MTA-492 frsz-ú, Volkswagen gépjármű hengerűrtartalma: 1968 cm³. A b) pont szerint az 1501–2000 cm³ tartományban 6,7 liter/100 km alapnorma-átalányt határoz meg. Ehhez képest magasabb, 7,5 liter/100 km alapnormát használtak az elszámolások során. Korrekciós tényező tekintetében a téli és nyári korrekciókat alkalmazták, illetve a KDC-494 frsz-ú gépjárműnél az akadályoztatott menetű kilométereket elkülönítve még külön figyelembe vették.

Az elszámolási eljárás 2016.01.01-től 2018.12.31-ig került felülvizsgálatra a havi üzemanyag elszámolások feldolgozásával. Az elszámolások tényszerűségét a havi menetlevelek és tankolási bizonylatok ellenőrzése, egyeztetése alátámasztotta. Az előző táblázatokban a havi elszámolások jellemző adatai lettek kimutatva, illetve összesítve is.

A hóvégi teletankolási szabály mindegyik év mindegyik hónapjában betartásra került, így a korrekt üzemanyag elszámolás biztosított volt. Összesítve a gépjárművek átlagos fogyasztásai mindegyik évben nagyobbak voltak egyrészt az alapnorma-átalánynál, másrészt az alkalmazott magasabb fogyasztási normánál is.

A belső ellenőr a számított, javasolt normákkal és korrekciós tényezőkkel, de a tényleges futásteljesítményekkel és tankolási értékekkel fiktív módon le is vezette a lehetséges üzemanyag elszámolásokat az egyes évekre vonatkozóan, melyek igazolták a racionális módosítási lehetőségeket.

A felülvizsgálat tapasztalata:

- A jogszabály azon része, - ahol direkt típusra keresve megtalálható a gépjármű műszaki normája – sajnos elmarad a fejlődéssel, hiányos, és így az önkormányzat gépjárművei nem találhatók meg benne.
- A gépjármű szervizekben történő műszaki bemérések, különböző tesztelések elvégeztetése körülményes, költséges és ezek végeredménye is bizonytalan, specifikus lehet.
- Az elemzés során látni lehetett, hogy a gépjárműveknél túlfogyasztás is jelentkezik, pedig alapvetően a műszaki állapotuk rendben van. Vagyis a tényszerű működésüket nem tükrözi, azaz nem elegendő a hengerűrtartalommal beazonosított alapnorma-átalány, vagy esetenként a gyári műszaki alapnorma alkalmazása.
- A jogszabály további eleme, - amit a szabályzat jelenleg is tartalmaz – hogy korrekciós tényezőkkel vesszük figyelembe a futásteljesítményeket. Itt sok lehetőségre van mód, viszont látható, hogy bár a gépjárművek üzemelése, közlekedése a gyakorlatban ezekkel a körülményekkel találkozik, és ezek mindenképpen megemelik a gépjárművek alapnormáját, az így megtett kilométerek követése és dokumentálása nagyon összetett, időigényes nyilvántartási feladat.

A felülvizsgálat általános javaslata:

- Az üzemanyag fogyasztási normák kialakítása, majd alkalmazása racionálisabb a gépjárművek gyakorlatban történő tevékenysége, módja, szokásai, helyszínei alapján, több év átlagából kiindulva, egyszerűen, gyorsan lekezelhető tényezők alkalmazásával, amely azonban a jogszabályi kritériumokkal összhangban van.
- A vidéki (országúti) és a városi km teljesítmények kimutatására nincs igény a gépjárművek jellege miatt. Üzemanyag elszámolásnál két korrekciós tényezőt alkalmazzanak, a télit (december, január, február) és a légkondicionálót (május, június, július, augusztus), persze ha be van építve. A gépjármű általános fogyasztási normájára a belső ellenőr ad javaslatot az eddigi gyakorlati tevékenység szerint. Hiszen az alkalmazási szokások nem változnak, így ebbe a normába épül be a hegymeneti szorzó (Esztergályhorváti), a városi szorzó (nagyobb környező városok, stb.), az akadályoztatási szorzó (a lassú, többször elinduló közlekedés).

A felülvizsgálat üzemanyag fogyasztási norma javaslata:

- A részletes elemzést és az értékelést követően a belső ellenőr a következő táblázatban szereplő fogyasztási normákat tartja indokoltnak, és javasolja használatát a korrekt, racionális és a jogszabállyal összhangban lévő elszámolások érdekében.

RENDSZÁM	Típus	Fajta	Gyártási év	Üzemanyag	Motor henger- űrtartalma	JAVASOLT NORMA
					cm3	általános liter/100 km
KDC-494	FIAT DOBLO	személygépkocsi	2005	gázolaj	1 248	8,7
MTA-492	Volkswagen Kombi	személygépkocsi	2014	gázolaj	1 968	8,7

2. ellenőrzés: Belső kontrollrendszer jogszabályi megfelelése

Az Mötv.84.§.(1) bekezdése értelmében Sármellék Község Önkormányzata Képviselő-testülete az önkormányzat működésével, valamint a polgármester és a jegyző feladat- és hatáskörébe tartozó ügyek döntésre való előkészítésével és végrehajtásával kapcsolatos feladatok ellátására 2015. január 1. napjától közös önkormányzati hivatalt hozott létre Szentgyörgyvár község önkormányzatával.

Az Mötv.115.§.(1) bekezdése rögzíti, hogy a helyi önkormányzat gazdálkodásának biztonságáért a képviselő-testület, a gazdálkodás szabályszerűségéért a polgármester felelős. Az Áht.69.§-a írja elő belső kontrollrendszer kialakítását, működtetését és fejlesztését. A helyi önkormányzatok esetében a közös önkormányzati hivatalban az Mötv.119.§.(3) bekezdése írja elő a jegyző számára a belső kontrollrendszer működtetését. A kialakítandó belső kontrollrendszer felépítését és tartalmi elemeit a Bkr. határozza meg a 3.§ -10.§ terjedőn. Az egyes tartalmi részek egységeire, módjára pedig az Áht., Ávr., Sztv., Áhsz., és további ágazati jogszabályok írnak elő konkrét végrehajtásokat.

A kontrollrendszer keretében a szervezet minden szintjén megfelelően érvényesülő kontrollkörnyezetet, kockázatkezelési rendszert, kontrolltevékenységeket, információs és kommunikációs rendszert, és nyomon követési rendszert (monitoring) kell létrehozni.

Olyan kontrollkörnyezetet kell kialakítani a Bkr.6.§-a szerint, amelyben világos a szervezeti struktúra, egyértelműek a felelősségi, hatásköri viszonyok és feladatok, meghatározottak az etikai elvárások a szervezet minden szintjén, átlátható a humánerőforrás-kezelés. A Sármelléki Közös Önkormányzati Hivatal (továbbiakban: Hivatal) Szervezeti és Működési Szabályzatát Sármellék Község Önkormányzat Képviselő-testülete a 63/2015.(III.16.) számú, Szentgyörgyvár Község Önkormányzata 14/2015.(III.16.) számú határozatával fogadta el 2015. március 1-i hatállyal. Módosítására 2019. szeptember 1. napjától került sor. Az SZMSZ kialakítására a Hivatal Alapító okirata, illetve az önkormányzatoknak a közös önkormányzati hivatal létrehozásáról szóló Megállapodása adott felhatalmazást.

A kontrollkörnyezet elemeként olyan szabályzatokat kell kiadni, és olyan folyamatokat kell kialakítani, működtetni, amelyek biztosítják a rendelkezésre álló források szabályszerű, szabályozott, gazdaságos, hatékony és eredményes felhasználását. Figyelembe véve a központi ajánlásokat is, a Hivatal legutóbb 2019. május 15-i hatállyal aktualizálta és készítette el a Belső Kontroll Kézikönyvet, továbbá a Bkr.6.§.(2) bekezdése értelmében a Belső szabályzatok kezelési eljárása szabályzatot. A nyilvántartásra került valamennyi szabályzatot elláttak megismerési nyilatkozattal, melyben az érintett hivatali dolgozók megismerést követően aláírásukkal hitelesítették.

A szervezet működési folyamatait ellenőrzési nyomvonalban kell leírni, amely különösen tartalmazza a felelősségi és információs szinteket és kapcsolatokat, irányítási és ellenőrzési folyamatokat. Rögzíteni kell az integritást sértő események kezelésének eljárásrendjét. A Hivatal legutóbb 2019. május 15-i hatállyal elkészítette a Bkr.6.§.(3) bekezdése által előírt a működési folyamatokat leíró, szemléltető Ellenőrzési nyomvonal szabályzatot is, továbbá felülvizsgálta a jogszabályi módosítást és ennek eredményeképpen aktualizálta a Bkr.6.§.(4) bekezdése által előírt Szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendje szabályzatot, amelynek előzőleg a Szabálytalanságok kezelésének eljárásrendje megnevezése volt.

Kockázatkezelési rendszert kell működtetni a Bkr.7.§-a szerint, melynek során fel kell mérni és meg kell állapítani a szervezet tevékenységében, gazdálkodásában rejlő kockázatokat, valamint meg kell határozni az egyes kockázatokkal kapcsolatban szükséges intézkedéseket, valamint azok teljesítésének folyamatos nyomon követésének módját. A Hivatal 2019. május 15-i hatállyal vizsgálta felül a jogszabályi módosítást és ennek eredményeképpen aktualizálta és elkészítette a Bkr.7.§.(1) bekezdése által előírt Integrált kockázatkezelési szabályzatot, amelynek előzőleg a Kockázatkezelési szabályzat megnevezése volt.

A belső ellenőrzési munkatervek a Bkr. 31. § (4) bekezdés a) pontjában foglaltak szerint mindenkor tartalmazzak elemzéseket és a kockázatelemzés eredményének összefoglaló bemutatását. Ezek a jegyző írásos véleményének figyelembe vételével történtek. Azonban gondoskodni kell a Bkr.7.§.(2) bekezdése alapján a Hivatal kockázatfelméréséről az Integrált kockázatkezelési szabályzat eljárása szerinti végrehajtással.

A kontrolltevékenységekkel a Bkr.8.§-a szerint biztosítani kell a kockázatok kezelését, a szervezet céljainak elérését. Minden tevékenységnél biztosítani kell a szervezeti célok elérését veszélyeztető kockázatok csökkentésére irányuló kontrollok kiépítését. Mindegyik szabályzatnak tartalmaznia kell a felelősségi körök meghatározását az engedélyezési, jóváhagyási, kontrolleljárások, a dokumentumokhoz és információkhoz való hozzáférés, valamint a beszámolási eljárások tekintetében. Ennek érdekében az Ávr.13.§.(2) bekezdés a) pontja írja elő a gazdálkodási jogkörök gyakorlásának rendjéről szóló belső szabályzat készítési kötelezettséget. A Hivatal legutóbb 2019. május 15-i hatállyal készítette el a Bkr.8.§ által előírt Kontrolltevékenységek szabályzatot, továbbá 2019. június 1-i hatállyal aktualizálta az Ávr.13.§.(2) bekezdés a) pontja rendelkezésének eleget tevő Gazdálkodási szabályzatot.

Olyan információs és kommunikációs rendszert kell kialakítani a Bkr.9.§-a szerint, melyek biztosítják, hogy a megfelelő információk a megfelelő időben eljuttatnak az illetékes szervezethez, szervezeti egységhez, illetve személyhez. A beszámolási rendszerek hatékonyak, megbízhatóak és pontosak legyenek, a beszámolási szintek, határidők és módok világosan meg legyenek határozva. Egyre nagyobb terjedelemben ez a tevékenység elektronikus módon valósul meg, ezért a konkrét végrehajtási módokat meghatározó ágazati szabályok is ilyen jellegűek. Előírások vannak a technikai biztonság kialakítási módjára, az államháztartási információ közmegismerésére az Infotv.28.§.(1) bekezdése, illetve az Infotv.33.§.(1) bekezdése – melyet az Ávr.13.§.(2) bekezdés h) pontja is kiemel -, valamint az információ belső és külső nyomon követésére az Ltv.10.§.(1) bekezdés c) pontja ad kötelezettségeket.

2016. április 27. napjától hatályos a természetes személyeknek a személyes adatok kezelése tekintetében történő védelméről és az ilyen adatok szabad áramlásáról szóló az Európai Parlament és a Tanács (EU) 2016/679. számú rendelete [általános adatvédelmi rendelet - General Data Protection Regulation] (továbbiakban: GDPR). A magyar jogalkotást az uniós jog 2018. májustól kötelezte a GDPR alkalmazására és a végrehajtáshoz szükséges magyar jogszabályi rendelkezések hatályba léptetésére. Így a személyes adatok biztonságának kialakítási módjára az Infotv.25/A.§.(3) bekezdése ad kötelezettséget.

Az információs kötelezettségek teljesítésére a Hivatal legutóbb 2019. május 15-i hatállyal készítette el a Bkr.9.§ által meghatározott Kommunikációs és információs rendszer szabályzatot, 2018. évben I/369-11/2018. számon vezette be az adatbiztonság érvényesülésére az Informatikai biztonsági szabályzatot, 2018. május 25-i hatállyal vizsgálta felül a jogszabályi módosítást és ennek eredményeképpen aktualizálta az Infotv. 25/A.§ (3) által előírt Belső adatvédelmi és adatbiztonsági szabályzatot, amelynek előzőleg Személyi adatvédelmi és adatbiztonsági szabályzat megnevezése volt. A Hivatal 2019. május 15-i hatállyal aktualizálta az Ávr.13.§.(2) bekezdés h) pontja rendelkezése szerint a

Közérdekű adatok közzétételéről és az adatigénylések teljesítésének rendjéről szóló szabályzatot, illetve 2018. január 1-i hatállyal készítette el az előírások szerinti Egyedi Iratkezelési Szabályzatot.

Olyan monitoring rendszert kell kialakítani a Bkr.10.§-a szerint, amely nyomon követi a szervezet tevékenységét, a célok megvalósítását. Ez egyrészt a szervezet operatív tevékenységeinek keretében megvalósuló folyamatos és eseti nyomon követésből, másrészt az operatív tevékenységektől függetlenül működő belső ellenőrzésből áll. A Hivatal legutóbb 2019. május 15-i hatállyal aktualizálta a Bkr. 3.§ e) pontjában, és a 10.§-ában meghatározott kötelezettség szerint az Operatív monitoring rendszer szabályzatát.

A Keszthely és Környéke Kistérségi Többcélú Társulás társulási megállapodásának 7.4. pontja szerint a belső ellenőrzési feladatellátás tekintetében Sármellék Község Önkormányzata részt vesz. A belső ellenőrzési vezetőnek eleget kell tennie a Bkr.17.§ szerinti kötelezettségeinek. Ki kell alakítani az Önkormányzatra és az intézményekre vonatkozó Belső Ellenőrzési Kézikönyvet, melyet rendszeresen, de legalább két évente felül kell vizsgálni. A belső ellenőrzési vezetőnek gondoskodnia kell, hogy a Bkr.29.§ (1) bekezdés szerinti kötelezettségének eleget téve kidolgozza és előterjessze az Önkormányzatra vonatkozó 2020-2024. évekre vonatkozó Stratégiai Ellenőrzési Tervet.

A kontrollkörnyezet létrehozását elsődlegesen segítő belső szabályzatok csoportosítása tevékenységi körönként: az irányításhoz és a működéshez szükséges szabályzatok, a számvitelhez kapcsolódó szabályzatok, a gazdálkodás egyéb szabályzatai, az ágazati előírások szabályozásai. A Hivatal legutóbb 2019. június 1-i, illetve július 1-i hatállyal vizsgálta felül a jogszabályi módosításokat és ennek eredményeképpen mindegyik számviteli és gazdálkodási szabályzatát aktualizálta, így eleget tett a következő szerteágazó és összetett szakmai követelményeknek.

Az irányításhoz és a működéshez szükséges szabályzatok csoportjában az Áht.8.§.(4) bekezdése értelmében a költségvetési szerv alapításáról alapító okiratot kell kiadni. Az Ávr.5.§-sa rendelkezik az alapító okirat tartalmáról. Az önkormányzati hivatal szervezeti és működési szabályzata létrehozását az Áht.10.§.(5) bekezdése írja elő, az Ávr.13.§.(1) bekezdése pedig meghatározza, hogy mit kell tartalmaznia. Az Ávr.13.§.(5) bekezdése rendelkezik a szervezeti egységek ügyrendjének elkészítéséről, tartalmáról. Az Ávr.13.§.(1) bekezdés g) pontja rögzíti a szervezeti és működési szabályzatban nevesített munkakörök (leírások) kötelező szabályozási elemeit. A Kttv.75.§.(5) bekezdése szerint az általános munkáltatói szabályozási hatáskörbe tartozó kérdésekben közszolgálati szabályzatot kell kiadni.

A számvitelhez kapcsolódó szabályzatok csoportjában az Sztv.14.§.(3) bekezdése, illetve az Áhsz.8.§.(3) bekezdése szerint ki kell alakítani a számviteli politikát. Az Sztv.14.§.(5) bekezdése, illetve az Áhsz.8.§.(4) bekezdése írja elő, hogy a számviteli politika keretében el kell készíteni az eszközök és a források leltárkészítési és leltározási szabályzatát, az eszközök és a források értékelési szabályzatát, az önköltségszámítás rendjére vonatkozó, és a pénzkezelési szabályzatot. Az Sztv.161.§.(1) bekezdése előírja, illetve az Áhsz.49.§.(1) bekezdése a sajátosságokkal megerősíti a számlarend kialakítását. Az Áhsz.48.§-sa hivatkozik az Áhsz.9. számú mellékletében foglalt számlakeret-tükör elkészítésére. Az Sztv.161.§.(2) bekezdés d) pontja, és az Áhsz.51.§.(1) bekezdés b) pontja szerint a számlarendnek tartalmaznia kell a számlarendben foglaltakat alátámasztó bizonylati rendet. Az Áhsz.37.§.(5) bekezdése pedig azt határozza meg, hogy a leltározás és selejtezés részletes szabályait saját hatáskörben meg kell állapítani.

A gazdálkodás egyéb szabályzatai csoportjában az Ávr.13.§.(2) bekezdése szerint belső szabályzatban rendezni kell a beszerzések lebonyolításával kapcsolatos eljárásrendet, a belföldi és külföldi kiküldetések elrendelésével és lebonyolításával, elszámolásával kapcsolatos kérdéseket, az anyag- és eszközgazdálkodás számviteli politikában nem

szabályozott kérdéseit, a reprezentációs kiadások felosztását, azok teljesítésének és elszámolásának szabályait, a gépjárművek igénybevételének és használatának rendjét, a vezetékes és rádiótelefonok használatát. Az Áht.27.§.(2) bekezdése rendelkezik arról, hogy a helyi önkormányzat és az érintett helyi nemzetiségi önkormányzat a feladatok ellátásának részletes szabályait a nemzetiségek jogairól szóló törvény szerinti megállapodásban rendezzék.

Az ágazati előírások szabályozása csoportban a tűz elleni védekezésről, a műszaki mentésről és a tűzoltóságról szóló 1996. évi XXXI. tv. 19.§.(1) bekezdése írja elő, hogy feltételek megléte esetén a jogi személyeknek tűzvédelmi szabályzatot kell készíteniük. A munkavédelemről szóló 1993. évi XCIII. tv. 2.§.(3) bekezdése szerint pedig a munkáltató határozza meg annak módját (munkavédelmi szabályzat), hogyan valósítja meg az egészséget nem veszélyeztető és biztonságos munkavégzést. A Kbt.22.§.(1) bekezdése rendelkezik arról, hogy az ajánlatkérő saját közbeszerzési eljárásai rendjét (közbeszerzési szabályzat) köteles meghatározni.

A Hivatal mindig teljes körűen eleget tett a pénzügyi döntések dokumentumainak elkészítésére, valamint a költségvetési gazdálkodás során a pénzügyi ellenőrzésre, a pénzügyi döntések szabályszerűségi szempontból történő jóváhagyására vonatkozó jogszabályi előírásoknak.

A vizsgált időszakban (2019. március) a banki bizonylatok rendezetten, áttekinthető módon voltak nyilvántartva. Az Ávr.59.§.(2)-(3) bekezdésében foglaltaknak megfelelően a bankszámla kivonatokon megjelenő pénzmozgásokhoz külön írásbeli rendelkezést, utalvány-rendeletet mellékeltek. Így összesen 21 db utalványrendelet lett felülvizsgálva mintavételezés alapján. Az érvényesítések, ellenjegyzések, utalványozások, kontírozások, könyvelések, minden esetben hitelesítve voltak, valamint csatolták az alapbizonylatokat az utalványrendeletek mellé. A szakmai teljesítések igazolását a csatolt alapbizonylatokon végezték el a belső szabályzatban meghatározott módon.

A vizsgált időszakban (2019. március) a házi pénztári bizonylatok rendezetten, áttekinthető módon voltak nyilvántartva. A házipénztári bizonylatokkal megvalósuló pénzmozgások esetében az Ávr.59.§.(2) bekezdésében foglaltak szerinti érvényesített pénztárbizonylatra rávezetett rendelkezést alkalmazták. Így összesen 15 db pénztárbizonylat lett felülvizsgálva mintavételezés alapján. Az érvényesítő, ellenjegyző, utalványozó, könyvelő, pénztáros aláírása minden esetben szerepelt a bizonylatokon, valamint csatolták az alapbizonylatokat is a be- és kifizetések bizonylatai mellé.

A Hivatalban a vizsgált időszakokban a banki és a pénztári pénzmozgások bizonylatain a kötelezettségvállalást, a kötelezettségvállalás ellenjegyzését, a szakmai teljesítés igazolását, az érvényesítést, az utalványozást, és az utalványozás ellenjegyzését arra jogosultak végezték.

A belső ellenőr, - mint a nyomon követési rendszer egyik eleme – eleget tett jogszabályi kötelezettségének, és a vizsgálati program keretében teljes körűen felmérte és végrehajtotta a Sármelléki Közös Önkormányzati Hivatal belső kontrollrendszerének felülvizsgálatát, és megállapításaiban minősítette azt. Egyaránt értékelte, és jelezte a csekély mérvű kiigazításokat, nagyobb módosításokat, és a szabályozottsági hiányokat is. A következőkben tett javaslatai segítik a belső kontrollrendszer megfelelő működését és jobbítását célzó intézkedések meghozatalát.

2.1.3 Rendkívüli intézkedésre okot adó tapasztalatok

A belső ellenőrzések során nem merült fel olyan tény vagy adat, amely alapján az önkormányzat és intézményei dolgozóival szemben fegyelmi felelősségre vonásra, anyagi kártérítésre, szabálysértési, vagy büntetőeljárásra kellett volna sort keríteni.

2.2 A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők

Az Áht.70.§.(4) bekezdése szerint költségvetési szervnél belső ellenőrzési tevékenységet csak az államháztartásért felelős miniszter engedélyével rendelkező személy végezhet. **Szabó Béla belső ellenőr** rendelkezik a költségvetési szervnél belső ellenőrzési tevékenységet végzők nyilvántartásáról és kötelező szakmai továbbképzéséről szóló 22/2019. (XII. 23.) PM rendelet 2.§-ában meghatározott általános és szakmai követelményekkel, az előírt iskolai és szakmai végzettséggel, ellenőrzési területen szerzett szakmai gyakorlattal. A belső ellenőrzési tevékenységet végzők nyilvántartásában az **5115825** regisztrációs számon szerepel.

A költségvetési szervnél belső ellenőrzési tevékenységet végzők nyilvántartásáról és kötelező szakmai továbbképzéséről szóló 22/2019. (XII. 23.) PM rendelet 12.§. (1) bekezdése előírásának eleget téve a belső ellenőr 2018.június 08-án teljesítette az ABPE-továbbképzés I. kötelező szakmai továbbképzést, tanúsítvány száma: T-18ISZOB-01/15589/2018.

A belső ellenőrzési munkatervben szereplő ellenőrzések végrehajtását az előkészítés, a helyszíni adatgyűjtés, lebonyolítás, megállapítások adminisztrációs összegzése, egyeztetések jelentették. A belső ellenőrzések végrehajtásában nem merültek fel akadályozó tényezők, összeférhetlenségi esetek.

Az ellenőrzések megállapításai a jegyző, az intézményvezető, a pénzügyi munkatársak folyamatos tájékoztatása mellett realizáló megbeszéléseken ismertetésre kerültek. Az ellenőrzési jelentések két példányban készültek, melynek egyik példánya átadásra került Bókaháza Község Önkormányzata gazdasági tevékenységét ellátó Közös Önkormányzati Hivatal számára, másik példánya a Keszthely és Környéke Többcélú Kistérségi Társulás belső ellenőrzési vezetőjénél került iktatásra és tárolásra. Az ellenőrzésekről a belső ellenőrzési vezető vezeti a nyilvántartást és gyűjti a munkaanyagokat.

A belső ellenőrnek a feladat ellátásához szükséges tárgyi feltételek a működési költségvetése terhére, a Keszthely és Környéke Többcélú Kistérségi Társulás és a Gazdasági Ellátó Szervezet Keszthely között létrejött helyiség bérleti szerződés keretében a GESZ székhelyén kerül biztosításra iroda, bútorzat, irodatechnika, számítástechnika használatával, továbbá rendelkezésére áll Internet elérhetőség is.

2.3 A tanácsadó tevékenység bemutatása

A Bkr.2.§. r) pontja értelmében a tanácsadó tevékenység a költségvetési szerv vezetője részére nyújtott olyan hozzáadott értéket eredményező szolgáltatás, amelynek jellegét és hatókörét a belső ellenőrzési vezető és a költségvetési szerv vezetője a megbízaskor közösen írásban vagy szóban határozza meg anélkül, hogy a vezetői felelősséget a belső ellenőr magára vállalná. Ilyen tevékenység lehet a konzultáció, javaslatok tétele, szakmai segítségnyújtás.

2019. évben a társulási belső ellenőrzési kapacitás meghatározás egyik önkormányzat esetében sem tervezett, illetve különített el tanácsadó tevékenységre ellenőrzési napokat. A tanácsadás konzultáció és javaslatok tételén keresztül valósult meg, melyet a belső ellenőr egy-egy bizonyosságot adó ellenőrzésbe építve tett meg (javaslatok megtétele, szakmai segítség).

Az ellenőrzöttek részéről konzultációs lehetőség kérése telefonon keresztül történt. Ezek válaszára vagy azonnal, vagy egy-egy jogszabályi hivatkozás pontosítása érdekében végzett kutatómunkát követően került sor szintén telefonon. A tanácsadói tevékenység során a belső ellenőr az objektivitás biztosítására törekedett.

A tanácsadó tevékenység folyamata egyébként az önkormányzat hatályos Belső Ellenőrzési Kézikönyvében szabályozásra került. A széles körben (22 település) elvégzett belső ellenőri feladatellátás a továbbiakban is csak nagyon indokolt esetben engedi meg az egyedi tanácsadói tevékenységre kapacitás tervezését.

3 A belső kontrollrendszer működésének értékelése a 2019. évi ellenőrzési tapasztalatok alapján

3.1 A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok

Az ellenőrzések megállapításai alapján minden esetben következtetések és javaslatok meghatározására került sor, melyek hatékonyan szolgálták az ellenőrzött szervezeteknél előforduló hibák és hiányosságok ismétlődésének kiküszöbölését, a szabályszerű működés jövőbeni biztosítását. Ahol az ellenőrzés nem tárt fel hibát, ott megerősítést nyert, hogy a pénzügyi munkát a jogszabályi előírásoknak megfelelően végzik.

A kontrollrendszerek gyakorlati működésének és a bizonylati rend és okmányfegyelem áttekintése során kiderült, hogy a munkafolyamatba épített, előzetes és az utólagos ellenőrzési kötelezettségek alapvetően a mindennapi ügymenetek részei.

3.2 A belső kontrollrendszer öt elemének az értékelése

3.2.1 Kontrollkörnyezet

2019. évben az önkormányzatot érintően nem változott a kontrollkörnyezet, hiszen a gazdálkodási feladatot továbbra is a Sármelléki Közös Önkormányzati Hivatal látta el. A szervezeti célkitűzéseket és felépítéseket megfogalmazó alapító okiratot, szervezeti és működési szabályzatot, ügyrendet a korábbi változásoknak megfelelően már kialakították. A dolgozók számára lebontott feladatokat, egyéni célokat tartalmazó munkaköri leírások is alapvetően megfelelőek, létszámszervezések esetén ezek felülvizsgálatát elvégzik, módosítják.

A Közös Önkormányzati Hivatalban sor került a belső kontrollrendszer írásos keretrendszerének összefoglalására, amely keretszabályozásként fogja össze az elveket, eljárásokat, és hivatkozik a további meglévő, valamint kialakításra kerülő önálló rendelkezésekre, szabályzatokra. A kontrollkörnyezet alapjai is meghatározásra kerültek, így a jogszabályi előírások maradéktalanul érvényesülnek.

A gazdálkodó szervezetnek belső szabályzatokban kell rendeznie a működéshez, gazdálkodáshoz kapcsolódó és pénzügyi kihatással járó feladatokat. A szerteágazó és összetett szakmai követelményeknek megfelelően a Közös Önkormányzati Hivatal a gazdálkodásra irányuló ügyviteli, gazdálkodási és számviteli szabályzatokat kialakította, ezek tartalmát folyamatosan felülvizsgálja, szükség szerint módosítja. Szabályozásaival teljes körűen meghozta a szükséges és elvárt intézkedéseket. A jogszabályváltozások miatti aktualizálásokra azonban folyamatosan figyelmet kell fordítani.

3.2.2 Kockázatkezelés

A kockázatkezelés a vezetés fontos gyakorlati eszköze, amely a tervezés, a döntéshozatal, a végrehajtás alapvető része, ezért fontos, hogy a kockázatkezelés minden folyamatba beépítésre kerüljön. A Közös Önkormányzati Hivatal rendelkezik önálló szabályzatként a Bkr.7.§.(1) bekezdése által előírt Integrált kockázatkezelési szabályzattal. A kockázatok felmérését (befolyásoló tényezők feltérképezése, rangsorolása), és a hatásmechanizmusok értékelését, kezelését a gyakorlatban a szabályozásnak megfelelően kell működtetni.

A 2019. évi belső ellenőrzési terv előkészítésénél az előterjesztés tartalmazta az ellenőrzési tervet megalapozó elemzések és a kockázatelemzés eredményének összefoglaló bemutatását, illetve az ellenőrzési terv összeállítása előzetesen a jegyző írásos véleményének figyelembevételével történt meg.

3.2.3 Kontrolltevékenységek

Mindegyik szervezetnél (önkormányzat, önkormányzati hivatal, intézmények) jelentkeztek a kontrolltevékenységek, azoknak minden szintjén, különböző intenzitással, különböző gyakorisággal és mélységben. Erre a gyakorlatra ráépítve a Közös Önkormányzati Hivatal elkészítette önálló szabályzatként a Bkr.8.§. által előírt Kontrolltevékenységek szabályzatot.

A megelőző (preventív) kontrollok szigorúan és megbízhatóan működtek az ellenőrzési tapasztalatok alapján. A költségvetési előirányzatokra, a kötelezettségvállalásokra, a pályázat kiírási eljárásokra, a szerződéskötésekre, a be- és a kifizetésekre vonatkozó pénzügyi döntéseket csak előzetes pénzügyi engedélyezést végző jóváhagyása után lehetett végrehajtani. A feltáró (detektív) kontrollok a már bekövetkezett hibákat tárják fel, rámutatva a hiba, hiányosság előfordulásának tényén kívül a szervezetre gyakorolt már bekövetkezett hatásokra is. Az utólagos kontroll területén a belső ellenőrzés igyekezett hatékony munkavégzéssel segíteni a vezetést. A nemkívánatos események kijavítására minden esetben helyrehozó (korrekciós) kontrollok szükségesek.

3.2.4 Információ és kommunikáció

Az információáramlás módja jellemzően szóbeli utasítások, beszámoltatások, írásbeli átadások, valamint az informatikai rendszerek keretében működtetett információmozgatás, visszakereshetőség és visszacsatolás formájában valósult meg. A Közös Önkormányzati Hivatal rendelkezik önálló szabályzatként a Bkr.9.§. (1)-(2) bekezdései által előírt Kommunikációs és információs rendszer szabályzattal.

A szervezetek működése során keletkezett és a Hivatalhoz érkezett iratok nyilvántartásba kerülnek, melynek eljárását a rendelkezésre álló Egyedi iratkezelési szabályzat határozza meg. Az adatbiztonság követelményeinek érvényesülésére a meglévő Informatikai biztonsági szabályzat szolgál. Bevezetésre került a Közérdekű adatok közzétételéről és az adatigénylések teljesítésének rendjéről szóló szabályzat is, a megismerésre irányuló kérések intézésének és a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának érdekében.

3.2.5 Nyomon követési rendszer (monitoring)

A monitoring stratégia elveit igyekezett támogatni a belső ellenőrzés azzal, hogy 2019. évben is nagy hangsúlyt fektetett a kontrolltevékenységek kiépítésének, működésének, a jogszabályoknak és a helyi belső szabályzatoknak való megfelelésének vizsgálatára.

A tevékenységi célok megvalósításának nyomon követését a szokásos, begyakorlott, a működési folyamatokba épített mindennapi operatív ellenőrzések biztosítják. A gyakorlatot összefogó belső szabályozásra a Közös Önkormányzati Hivatal rendelkezik a Bkr. 3.§ e) pontjában, és a 10.§-ában meghatározott kötelezettség szerint kialakította az Operatív monitoring rendszer szabályzattal. Fejlesztési célszerű azonban a különböző területeken alkalmazandó és egymással szinkronban lévő indikátorokat.

Az belső ellenőrzések megállapításait, javaslatait a vezetők figyelembe vették, a szükséges intézkedéseket meghozták.

4 Az intézkedési tervek megvalósítása

A belső ellenőr a Belső Ellenőrzési Kézikönyv szerinti belső nyilvántartási rendszert kialakította, melyben a belső ellenőrzések tapasztalatainak hasznosulása, a megfogalmazott javaslatok és az elkészült intézkedési tervek végrehajtása nyomon követhető.

A belső ellenőr minden jelentés-tervezet átadásakor felhívta a figyelmet, hogy a jelentés elfogadásától, lezárásától számított 8 napon belül el kell készíteni és az ellenőrnek megküldeni az intézkedési tervet, melyet a Bkr.45.§-a szerint kell kezelni, létrehozni. Továbbá előzetes tájékoztatást ad arról, hogy a Bkr.46.§.(1) bekezdés előírása szerint az intézkedési tervben meghatározott egyes feladatok végrehajtásáról az intézkedési tervben meghatározott legutolsó határidő lejártát követő 8 napon belül írásban be kell számolnia.

Tisztelt Képviselő-testület!

Kérem, hogy szíveskedjen megtárgyalni az előterjesztést és elfogadni az alábbi határozati javaslatot.

Határozati javaslat

..../2020. (IV. ...) sz. Képviselő-testületi határozat

Sármellék Község Önkormányzata Képviselő-testülete megtárgyalta és elfogadta a 2019. évi éves ellenőrzési jelentést.

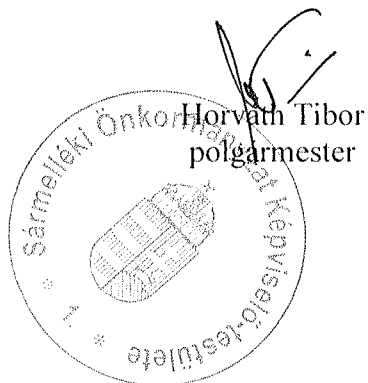
Határidő: azonnal

Felelős: Hetesi Krisztina jegyző

Sármellék, 2020. április 21.

Az előterjesztésért felelős:


Heti Krisztina
jegyző



A tájékoztatót készítette:

Szabó Béla
belső ellenőr
Keszthely és Környéke Kistérségi Többcélú Társulás

NYILATKOZAT

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

A) Alulírott **Horváth Tibor** polgármester, a Sármellék Község Önkormányzat, mint költségvetési szerv vezetője jogi felelősségem tudatában kijelentem, hogy az előírásoknak megfelelően **2019. évben** az általam vezetett költségvetési szervnél gondoskodtam

- a belső kontrollrendszer kialakításáról, valamint szabályszerű, eredményes, gazdaságos és hatékony működéséről,
- olyan szervezeti kultúra kialakításáról, amely biztosítja az elkötelezettséget a szervezeti célok és értékek iránt, valamint alkalmas az integritás érvényesítésének biztosítására,
- a költségvetési szerv vagyongazdálkodásába, használatába adott vagyon rendeltetésszerű igénybevételeiről, az alapító okiratban előírt tevékenységek jogszabályban meghatározott követelményeknek megfelelő ellátásáról,
- a rendelkezésre álló előirányzatoknak a célnak megfelelő felhasználásáról,
- a költségvetési szerv tevékenységében a hatékonyság, eredményesség és a gazdaságosság követelményeinek érvényesítéséről,
- a tervezési, beszámolási, információszolgáltatási kötelezettségek teljesítéséről, azok teljességéről és hitelességéről,
- a gazdálkodási lehetőségek és a kötelezettségek összhangjáról,
- az intézményi számviteli rendről,
- olyan rendszer bevezetéséről, amely megfelelő bizonyosságot nyújt az eljárások jogszerűségére és szabályszerűségére vonatkozóan, biztosítja az elszámoltathatóságot, továbbá megfelel a hazai és közösségi szabályoknak,
- arról, hogy a vezetők a szervezet minden szintjén tisztában legyenek a kitűzött célokkal és az azok elérését segítő eszközökkel annak érdekében, hogy végre tudják hajtani a meghatározott feladatokat és értékelni tudják az elért eredményeket. E tevékenységről a vezetői beszámoltatás rendszerén keresztül folyamatos információval rendelkezem, a tevékenységet folyamatosan értékeltem.

A vonatkozó jogszabályok belső kontrollrendszerre vonatkozó előírásainak az alábbiak szerint tettem eleget:

Kontrollkörnyezet:

Az Mőtv.84.§.(1) bekezdése értelmében az önkormányzat működésével, valamint a polgármester és a jegyző feladat- és hatáskörébe tartozó ügyek döntésre való előkészítésével és végrehajtásával kapcsolatos feladatok ellátására több önkormányzat létrehozta a Sármelléki Közös Önkormányzati Hivatal. Az Önkormányzat gazdálkodási tevékenységét társulási megállapodás szerint a Hivatal látja el. A Keszthely és Környéke Kistérségi Többcélú Társulás társulási megállapodása 7.3 pontja alapján az önkormányzat belső ellenőrzését a társulással munkaviszonyban álló belső ellenőr végzi el. A Szervezeti és Működési Szabályzat tartalmazza a jogszabályoknak megfelelő működtetési rendet, a szervezeti felépítést és a stratégiai és operatív célrendszert.

A gazdálkodási tevékenységből adódóan az Ávr., Áhsz., és Bkr. jogszabályok által előírt szabályozási kötelezettségek a Sármelléki Közös Önkormányzati Hivatal irányításával ebben az évben felülvizsgálatra és kidolgozására kerültek (2019.05.15), így rendelkezésre álltak 2019. évben. Nem csak kiterjesztésre került minden szabályzat az Önkormányzatra, hanem mint kiadmányozó is aláírtam azokat. Ezek tartalmazzák a részletes feladatokat, melyeket a munkavállalók megismertek és alkalmaznak.

Integrált kockázatkezelési rendszer:

Az Önkormányzat szervezését és működtetését szolgáló munkaszervezeti és gazdálkodási, valamint ellenőrzési tevékenységek olyan folyamatalapú kockázatkezelési rendszert jelentenek, amely a társulási szervezet minden tevékenységére kiterjednek.

Kontrolltevékenységek:

Az Önkormányzat szervezésében és működtetésében szabályozottak azok az elvek és eljárások, amelyek minden tevékenységre és pénzügyi döntések dokumentumainak elkészítése vonatkozásában biztosítja a folyamatba épített kontrollokat. A könyvvizetés és beszámolás kontrollja biztosított volt.

Információs és kommunikációs rendszer:

Az Önkormányzat működtetésében a szervezetekkel létrejött kapcsolatok segítségével kialakításra került az információs rendszer, amely biztosítja, hogy a megfelelő információk időben eljussanak az illetékes külső szerveknek, szervezeti egységeknek, partnerintézményeknek, személyeknek.

Nyomon követési rendszer (monitoring):

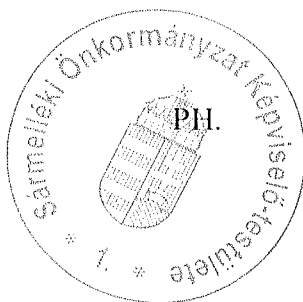
Az Önkormányzat működtetésében a szervezetekkel létrejött kapcsolatok miatt a tevékenységek, a célok megvalósításának nyomon követése folyamatos volt.

Kijelentem, hogy a benyújtott beszámolók a jogszabályi előírások szerint a valóságnak megfelelően, átláthatóan, teljes körűen és pontosan tükrözik a szóban forgó pénzügyi évre vonatkozó kiadásokat és bevételeket.

Az Önkormányzatnak nincs önálló gazdasági szervezete, ezért is alapították a Sármelléki Közös Önkormányzati Hivatalt.

Meggyőződtem róla, hogy az Önkormányzat gazdasági feladatait ellátó költségvetési szerv gazdasági vezetője eleget tett tárgyévben esedékes továbbképzési kötelezettségének a belső kontrollok témakörében a Bkr. 12.§ (2) bekezdése szerint.

Sármellék, 2020. április 16.




.....
Horváth Tibor
polgármester

NYILATKOZAT

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

A) Alulírott **Hetesi Krisztina** jegyző, a Sármelléki Közös Önkormányzati Hivatal, mint költségvetési szerv vezetője jogi felelősségem tudatában kijelentem, hogy az előírásoknak megfelelően **2019. évben** az általam vezetett költségvetési szervnél gondoskodtam

- a belső kontrollrendszer kialakításáról, valamint szabályszerű, eredményes, gazdaságos és hatékony működéséről,
- olyan szervezeti kultúra kialakításáról, amely biztosítja az elkötelezettséget a szervezeti célok és értékek iránt, valamint alkalmas az integritás érvényesítésének biztosítására,
- a költségvetési szerv vagyongazdálkodásába, használatába adott vagyon rendeltetésszerű igénybevételeiről, az alapító okiratban előírt tevékenységek jogszabályban meghatározott követelményeknek megfelelő ellátásáról,
- a rendelkezésre álló előirányzatoknak a célnak megfelelő felhasználásáról,
- a költségvetési szerv tevékenységében a hatékonyság, eredményesség és a gazdaságosság követelményeinek érvényesítéséről,
- a tervezési, beszámolási, információszolgáltatási kötelezettségek teljesítéséről, azok teljességéről és hitelességéről,
- a gazdálkodási lehetőségek és a kötelezettségek összhangjáról,
- az intézményi számviteli rendről,
- olyan rendszer bevezetéséről, amely megfelelő bizonyosságot nyújt az eljárások jogszerűségére és szabályszerűségére vonatkozóan, biztosítja az elszámoltathatóságot, továbbá megfelel a hazai és közösségi szabályoknak,
- arról, hogy a vezetők a szervezet minden szintjén tisztában legyenek a kitűzött célokkal és az azok elérését segítő eszközökkel annak érdekében, hogy végre tudják hajtani a meghatározott feladatokat és értékelni tudják az elért eredményeket. E tevékenységről a vezetői beszámoltatás rendszerén keresztül folyamatos információval rendelkeztem, a tevékenységet folyamatosan értékeltem.

A vonatkozó jogszabályok belső kontrollrendszerre vonatkozó előírásainak az alábbiak szerint tettem eleget:

Kontrollkörnyezet:

Az Möt.84.§.(1) bekezdése értelmében az önkormányzat működésével, valamint a polgármester és a jegyző feladat- és hatáskörébe tartozó ügyek döntésre való előkészítésével és végrehajtásával kapcsolatos feladatok ellátására több önkormányzat létrehozta a Sármelléki Közös Önkormányzati Hivalt. A Hivatal gazdálkodási feladatait saját dolgozóival látja el. A Keszthely és Környéke Kistérségi Többcélú Társulás társulási megállapodása 7.3 pontja alapján az önkormányzatok, illetve az intézményeik belső ellenőrzését a társulással munkaviszonyban álló belső ellenőr végzi el. A Szervezeti és Működési Szabályzat tartalmazza a jogszabályoknak megfelelő működtetési rendet, a szervezeti felépítést és a stratégiai és operatív célrendszert.

A gazdálkodási tevékenységből adódóan az Ávr., Áhsz., és Bkr. jogszabályok által előírt szabályozási kötelezettségek a Sármelléki Közös Önkormányzati Hivatal irányításával ebben az évben felülvizsgálatra és kidolgozására kerültek (2019.05.15), így rendelkezésre álltak 2019. évben. Nem csak kiterjesztésre került minden szabályzat a Hivatalra, hanem mint kiadmányozó is aláírtam azokat. Ezek tartalmazzák a részletes feladatokat, melyeket a munkavállalók megismertek és alkalmaznak.

Integrált kockázatkezelési rendszer:

A Hivatal szervezését és működtetését szolgáló munkaszervezeti és gazdálkodási, valamint ellenőrzési tevékenységek olyan folyamatalapú kockázatkezelési rendszert jelentenek, amely a társulási szervezet minden tevékenységére kiterjednek.

Kontrolltevékenységek:

A Hivatal szervezésében és működtetésében szabályozottak azok az elvek és eljárások, amelyek minden tevékenységre és pénzügyi döntések dokumentumainak elkészítése vonatkozásában biztosítja a folyamatba épített kontrollokat. A könyvvezetés és beszámolás kontrollja biztosított volt.

Információs és kommunikációs rendszer:

A Hivatal működtetésében a szervezetekkel létrejött kapcsolatok segítségével kialakításra került az információs rendszer, amely biztosítja, hogy a megfelelő információk időben eljussanak az illetékes külső szerveknek, szervezeti egységeknek, partnerintézményeknek, személyeknek.

Nyomon követési rendszer (monitoring):

A Hivatal működtetésében a szervezetekkel létrejött kapcsolatok miatt a tevékenységek, a célok megvalósításának nyomon követése folyamatos volt.

Kijelentem, hogy a benyújtott beszámolók a jogszabályi előírások szerint a valóságnak megfelelően, átláthatóan, teljes körűen és pontosan tükrözik a szóban forgó pénzügyi évre vonatkozó kiadásokat és bevételeket.

A Hivatal gazdálkodási tevékenységét önállóan oldja meg. A Hivatal, mint gazdasági feladatokat ellátó költségvetési szerv gazdasági vezetői teendőit ellátó dolgozója eleget tett tárgyévben esedékes továbbképzési kötelezettségének a belső kontrollok témakörében a Bkr. 12.§ (2) bekezdése szerint.

Sármellék, 2020. április 16.



Hetesi Krisztina

Hetesi Krisztina
jegyző

NYILATKOZAT

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

A) Alulírott **Józsa Katalin** intézményvezető, a Zöld Gólya Óvoda és Bölcsőde Általános Művelődési Központ, mint költségvetési szerv vezetője jogi felelősségem tudatában kijelentem, hogy az előírásoknak megfelelően **2019. évben** az általam vezetett költségvetési szervnél gondoskodtam

- a belső kontrollrendszer kialakításáról, valamint szabályszerű, eredményes, gazdaságos és hatékony működéséről,
- olyan szervezeti kultúra kialakításáról, amely biztosítja az elkötelezettséget a szervezeti célok és értékek iránt, valamint alkalmas az integritás érvényesítésének biztosítására,
- a költségvetési szerv vagyonkezelésébe, használatába adott vagyon rendeltetésszerű igénybe vételéről, az alapító okiratban előírt tevékenységek jogszabályban meghatározott követelményeknek megfelelő ellátásáról,
- a rendelkezésre álló előirányzatoknak a célnak megfelelő felhasználásáról,
- a költségvetési szerv tevékenységében a hatékonyság, eredményesség és a gazdaságosság követelményeinek érvényesítéséről,
- a tervezési, beszámolási, információszolgáltatási kötelezettségek teljesítéséről, azok teljességéről és hitelességéről,
- a gazdálkodási lehetőségek és a kötelezettségek összhangjáról,
- az intézményi számviteli rendről,
- olyan rendszer bevezetéséről, amely megfelelő bizonyosságot nyújt az eljárások jogszerűségére és szabályszerűségére vonatkozóan, biztosítja az elszámoltathatóságot, továbbá megfelel a hazai és közösségi szabályoknak,
- arról, hogy a vezetők a szervezet minden szintjén tisztában legyenek a kitűzött célokkal és az azok elérését segítő eszközökkel annak érdekében, hogy végre tudják hajtani a meghatározott feladatokat és értékelni tudják az elért eredményeket. E tevékenységről a vezetői beszámoltatás rendszerén keresztül folyamatos információval rendelkeztem, a tevékenységet folyamatosan értékeltem.

A vonatkozó jogszabályok belső kontrollrendszerre vonatkozó előírásainak az alábbiak szerint tettem eleget:

Kontrollkörnyezet:

Az Mötv.84.§.(1) bekezdése értelmében az önkormányzat működésével, valamint a polgármester és a jegyző feladat- és hatáskörébe tartozó ügyek döntésre való előkészítésével és végrehajtásával kapcsolatos feladatok ellátására több önkormányzat létrehozta a Sármelléki Közös Önkormányzati Hivatalt. Az Intézmény gazdálkodási tevékenységét társulási megállapodás szerint a Hivatal látja el. A Keszthely és Környéke Kistérségi Többcélú Társulás társulási megállapodása 7.3 pontja alapján az önkormányzat belső ellenőrzését a társulással munkaviszonyban álló belső ellenőr végzi el. A Szervezeti és Működési Szabályzat tartalmazza a jogszabályoknak megfelelő működtetési rendet, a szervezeti felépítést és a stratégiai és operatív célrendszert.

A gazdálkodási tevékenységből adódóan az Ávr., Áhsz., és Bkr. jogszabályok által előírt szabályozási kötelezettségek a Sármelléki Közös Önkormányzati Hivatal közreműködésével és az irányításommal ebben az évben felülvizsgálatra és kidolgozására kerültek (2019.05.15), így rendelkezésre álltak 2019. évben. Nem csak kiterjesztésre került minden szabályzat az Intézményre, hanem mint kiadmányozó is aláírtam azokat. Ezek tartalmazzák a részletes feladatokat, melyeket a munkavállalók megismertek és alkalmaznak.

Integrált kockázatkezelési rendszer:

Az Intézmény szervezését és működtetését szolgáló munkaszervezeti és gazdálkodási, valamint ellenőrzési tevékenységek olyan folyamatalapú kockázatkezelési rendszert jelentenek, amely a társulási szervezet minden tevékenységére kiterjednek.

Kontrolltevékenységek:

Az Intézmény szervezésében és működtetésében szabályozottak azok az elvek és eljárások, amelyek minden tevékenységre és pénzügyi döntések dokumentumainak elkészítése vonatkozásában biztosítja a folyamatba épített kontrollokat. A könyvvizetés és beszámolás kontrollja biztosított volt.

Információs és kommunikációs rendszer:

Az Intézmény működtetésében a szervezetekkel létrejött kapcsolatok segítségével kialakításra került az információs rendszer, amely biztosítja, hogy a megfelelő információk időben eljussanak az illetékes külső szerveknek, szervezeti egységeknek, partnerintézményeknek, személyeknek.

Nyomon követési rendszer (monitoring):

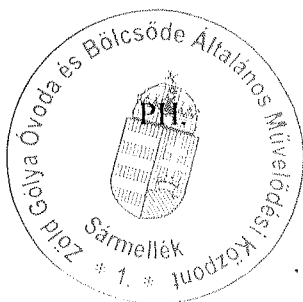
Az Intézmény működtetésében a szervezetekkel létrejött kapcsolatok miatt a tevékenységek, a célok megvalósításának nyomon követése folyamatos volt.

Kijelentem, hogy a benyújtott beszámolók a jogszabályi előírások szerint a valóságnak megfelelően, átláthatóan, teljes körűen és pontosan tükrözik a szóban forgó pénzügyi évre vonatkozó kiadásokat és bevételeket.

Az Intézménynek nincs önálló gazdasági szervezete, ezért is alapították a Sármelléki Közös Önkormányzati Hivatalt.

Meggyőződtem róla, hogy az Intézmény gazdasági feladatait ellátó költségvetési szerv gazdasági vezetője eleget tett tárgyévben esedékes továbbképzési kötelezettségének a belső kontrollok témakörében a Bkr. 12.§ (2) bekezdése szerint.

Sármellék, 2020. április 16.



.....
Józsa Katalin
intézményvezető