

Sármellék – Zalavár volt szovjet repülőtér kármentesítési feladatait a KEOP 2.4.0. programban való részvétellel megvalósító Önkormányzati Társulás Társulási Tanácsa

I/182-21/2023.

JEGYZŐKÖNYV

Sármellék – Zalavár volt szovjet repülőtér kármentesítési feladatait a KEOP 2.4.0. programban való részvétellel megvalósító önkormányzati társulás Társulási Tanácsának
2023. április 28. napján megtartott
rendes nyílt testületi üléséről

Határozatok:

Sorszám	Kód
4/2023.(IV.28.)	E16

**Sármellék – Zalavár volt szovjet repülőtér kármentesítési feladatait a KEOP 2.4.0.
programban való részvétellel megvalósító önkormányzati társulás
Társulási Tanácsa**

JEGYZŐKÖNYV

Készült: Sármellék – Zalavár volt szovjet repülőtér kármentesítési feladatait a KEOP 2.4.0. programban való részvétellel megvalósító önkormányzati társulás Társulási Tanácsának 2023. április 28. napján 18.00 órakor tartott rendes nyílt üléséről.

Az ülés helye: Sármelléki Községháza tanácskozó terme (8391 Sármellék, Dózsa Gy. u. 324.)

Jelen vannak: Horváth Tibor Sármellék Község polgármestere - elnök
Lucz József Zalavár Község polgármestere - elnökhelyettes
Bóдай Tibor sármelléki alpolgármester
Hajas Balázs zalavári képviselő
Tóth László zalavári alpolgármester

Hetesi Krisztina jegyző tanácskozási joggal
(Sármelléki Közös Önkormányzati Hivatal)

Bejelentéssel távol: Szabó Lóránt Péter sármelléki képviselő

Horváth Tibor elnök köszönti a Társulási Tanács megjelent tagjait és megállapítja, hogy a Társulási Tanács határozatképesen van jelen, a 6 tanácstagból 5 jelen van.

Horváth Tibor elnök ismerteti javaslatát a napirendre vonatkozóan.

A Társulási Tanács a napirendről szóló javaslatot 5 igen szavazattal, 0 nem szavazattal, 0 tartózkodással jóváhagyta.

Napirend:

1. 2022. évi éves belső ellenőrzési jelentés elfogadása

(Írásbeli előterjesztés)

Előterjesztő: Horváth Tibor elnök

Napirend tárgyalása:

1. 2022. évi éves belső ellenőrzési jelentés elfogadása

(Írásbeli előterjesztés)

Előterjesztő: Horváth Tibor elnök

Horváth Tibor elnök: Javaslom az előterjesztésben szereplő határozat meghozatalát:

Sármellék – Zalavár volt szovjet repülőtér kármentesítési feladatait a KEOP 2.4.0. programban való részvétellel megvalósító önkormányzati társulás Társulási Tanácsa 5 igen szavazattal, 0 nem szavazattal, 0 tartózkodással az alábbi határozatot hozta:

4/2023.(IV.28.) határozat:

Sármellék – Zalavár volt szovjet repülőtér kármentesítési feladatait a KEOP 2.4.0. programban való részvétellel megvalósító Önkormányzati Társulás Társulási Tanácsa megtárgyalta és elfogadta a 2022. évi éves belső ellenőrzési jelentést.

Határidő: azonnal

Felelős: Hetesi Krisztina jegyző

Mivel a Társulási Tanács tagjai részéről bejelentés nem volt Horváth Tibor elnök megköszönte a Társulási tanács tagjainak megjelenését és az ülést 18.15 órakor bezárta.

Kmft.


Horváth Tibor
Társulási Tanács elnöke


Lucz József
Társulási Tanács elnökhelyettese



Sármellék-Zalavár volt szovjet repülőtér kármentesítési feladatait a KEOP 2.4.0. programban való részvétellel megvalósító Önkormányzati Társulás

M E G H I V Ó

A Társulási Tanács rendes nyílt ülését **2023. április 28-án 18.00 órára** összehívom.

Az ülés helye: Sármelléki Községháza tanácskozó terme (8391 Sármellék, Dózsa Gy. u. 324.)

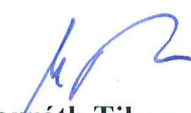
Napirendi javaslat:

1. 2022. évi éves belső ellenőrzési jelentés elfogadása
(Írásbeli előterjesztés)

Előterjesztő: Horváth Tibor elnök

Ülésünkre tisztelettel meghívom és kérem szíves megjelenését.

Sármellék, 2023. április 18.


Horváth Tibor
elnök



JELENLÉTI ÍV

Készült: 2023. április 28. napján Sármellék – Zalavár volt szovjet repülőtér kármentesítési feladatait a KEOP 2.4.0. programban való részvétellel megvalósító önkormányzati társulás rendes nyílt ülésén.

[illegible]

NYILATKOZAT

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

A) Alulírott **Hetesi Krisztina** jegyző, a Bkr. 2.§ nb) pontja alapján a **Sármellék-Zalavár Repülőtér Kármentesítő Társulás**, mint költségvetési szerv tekintetében jogi felelősségem tudatában kijelentem, hogy az előírásoknak megfelelően **2022. 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 igénybeviteléről, 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:

A Sármellék-Zalavár Repülőtér Kármentesítő Társulás, mint költségvetési szerv az Áht. 10.§ (4) bekezdése által meghatározott gazdasági szervezettel nem rendelkezik. A Társulási Megállapodás rögzíti, hogy a munkaszervezeti feladatait és többek között a gazdálkodási feladatait a Sármelléki Közös Önkormányzati Hivatal látja el.

A munkamegosztás és felelősségvállalás rendjét az Ávr. 9.§ (5) bekezdése a) pontja előírásának megfelelően a Társulás és a Közös Önkormányzati Hivatal munkamegosztási megállapodásban rögzítette.

Figyelve a Bkr. 3.§-a által előírtakra keretszabályozásként 2019. május 15-én kiadásra került a Belső Kontroll Kézikönyvünk. A gazdálkodási tevékenységünkben adódóan az Ávr., Áhsz., Bkr. jogszabályok által előírt szabályozási kötelezettségeinket már korábban teljes körűen végrehajtottuk, a **2022. évben** történt felülvizsgálatuk nem igényelt módosítást.

A helyénvalósági észrevételekkel összefüggésben 2022. január 3. napjával hatályosan 2 db új szabályozás került bevezetésre: Külső panaszok kezelés szabályzat; Ajándékok elfogadása szabályzat.

Nem csak kiterjesztésre került minden szabályzat a Társulásra, hanem mint kiadmányozó az elnök is aláírta azokat. Ezek alapvetően tartalmazzák a követendő feladatokat, melyeket a munkavállalók megismertek és alkalmazzák.

Integrált kockázatkezelési rendszer:

A Társulás szervezését és működtetését szolgáló munkaszervezeti, gazdálkodási, ellenőrzési eljárásokat **2022. évben** is folyamatosan értékeltük, a bennük rejlő kockázatokat vezetői megbeszéléseken és fenntartói előterjesztésekben igyekeztünk feltárni, minden tevékenységünkre kiterjedően kezeltük azokat.

Kontrolltevékenységek:

A Társulás működtetésében, gazdálkodásában szabályozottak azok az elvek és eljárások, amelyek minden tevékenységre és a pénzügyi döntések dokumentumainak elkészítése vonatkozásában **2022. évben** is biztosították a folyamatainkba épített kontrollokat. Az Intézmény integrált könyvvezetése és a költségvetési beszámolásának kontrollja is biztosítva volt, melyet a hatóságok (MÁK) is elfogadtak.

Információs és kommunikációs rendszer:

A Társulásnál a szervezetekkel létrejött kapcsolatok segítségével olyan információs folyamatok kerültek kialakításra, amely **2022. évben** is biztosította, hogy a megfelelő adatok, jelentések, információk időben eljussanak az illetékes külső szerveknek, a szervezeti egységeinknek, partnerintézményeknek, a település lakosainak, magánszemélyeknek.

Megtettem az intézkedéseket a keletkezett és az Intézményhez érkező iratok megfelelő nyilvántartása érdekében, illetve betartattam az adatbiztonság követelményeinek érvényesülését is.

Nyomon követési rendszer (monitoring):

A tevékenységi célok megvalósításának nyomon követését a szokásos, begyakorlott, a működési folyamatokba épített mindennapi operatív ellenőrzések biztosították. A Társulás belső ellenőrzését megbízási szerződés alapján regisztrált belső ellenőr végzi el.

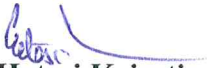
2022. évben is átfogó vizsgálat keretében értékelő visszajelzést kaptunk a Társulás pénzügyi gazdálkodásáról.

Az elvégzett belső ellenőrzés is támogatta a monitoring stratégia elveit, következtetéseivel és javaslataival egyet értve intézkedési tervben szerepeltettük a megvalósítandó feladatokat.

Meggyőződtem, hogy a Társulás tekintetében **Horváth Tibor elnök** megtette és aláírásával vállalta a felelősséget, hogy a benyújtott beszámolók a jogszabályi előírások szerint a valóságnak megfelelően, átláthatóan, teljes körűen és pontosan tükrözik a **2022. évi** költségvetési évre vonatkozó kiadásokat és bevételeket.

Meggyőződtem róla, hogy a Társulás gazdasági feladatait ellátó Közös Önkormányzati Hivatal, mint költségvetési szerv **gazdasági vezetője** eleget tett a Bkr. 12.§ (2) bekezdése szerint a továbbképzési kötelezettségének a belső kontrollok témakörében.

Sármellék, 2023. április 3.


Hetesi Krisztina
jegyző

Sármelléki Közös
Önkormányzati Hivatal



Szám: 1/1925-1/2023.

ELŐTERJESZTÉS
Sármellék-Zalavár Repülőtér Kármentesítő Társulás
Társulási Tanácsa

2023. április 28-i soros ülésére

Tárgy: Sármellék-Zalavár Repülőtér Kármentesítő Társulás
2022. évi éves ellenőrzési jelentése

Előterjesztő: Horváth Tibor elnök

Előterjesztésért felelős: Hetesi Krisztina jegyző

Tisztelt Társulási Tanács!

A társulás éves ellenőrzési jelentése a Bkr.48.§-ban meghatározott tartalmi követelményeknek, a rögzített szabályozási elveknek megfelelően lett elkészítve.

1 Belső ellenőrzési feladatellátás biztosítása 2022. évben

1.1 Belső ellenőrzés jogszabályi előírása

A Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (továbbiakban: Mötv.) 119. § (3)-(4) bekezdései írják elő a jegyző számára a helyi önkormányzatok gazdálkodásában a belső kontrollrendszer működtetését, amelynek keretében gondoskodni kell belső ellenőrzés működtetéséről is.

1.2 Feladatellátás módja

Sármellék-Zalavár Repülőtér Kármentesítő Társulás határozata alapján megbízási szerződés keretében 2019. január 1. napjától határozatlan időre a függetlenített belső ellenőrzési feladatokat Szabó Béla belső ellenőr látja el, aki az 5115825 belső ellenőri regisztrációs számon van bejegyezve.

2 Belső ellenőrzés által 2022. évben végzett tevékenység bemutatása

2.1 Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése

2.1.1 Az ellenőrzések tervezése, végrehajtása

A 2022. évi belső ellenőrzési munkatervet Sármellék-Zalavár Repülőtér Kármentesítő Társulás Társulási Tanácsa jóváhagyta az alábbi tartalommal:

Vizsgált intézmény	Ellenőrzés tárgya	Ellenőrzés típusa	Vizsgált időszak	Helyszíni vizsgálat ideje	Ellenőrzési jelentés kelte
Sármellék-Zalavár Repülőtér Kármentesítő Társulás	A Társulás gazdálkodásának pénzügyi ellenőrzése, működés elemzése	Szabályszerűségi, Pénzügyi-gazdasági	2021.01.01 - 2022.06.30	2022. szeptember - október	2022.10.11

Sármellék-Zalavár Repülőtér Kármentesítő Társulás gazdálkodási tevékenységét illetékességből a Sármelléki Közös Önkormányzati Hivatal pénzügyi csoportja látta el Sármelléken.

Az ellenőrzés 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 észrevételt nem téve záradékban elfogadtak.

2.1.2 Az ellenőrzés összefoglaló megállapításai

Ellenőrzés: Társulás gazdálkodásának és jogszabályi megfelelésének átfogó ellenőrzése

Sármellék-Zalavár Repülőtér Kármentesítő Társulás (továbbiakban: Társulás) törzskönyvi kivonata szerint 2010.03.02-án jogelőd nélküli alakult meg.

Ez a Társulás már 2013. évet megelőzően is működött az akkor érvényben lévő szabályozások szerint. 2013. január 1-től a társulásokra az Mötv. IV. fejezete rendelkezései irányadók. Az akkor hatályos Mötv. 146.§.(1) bekezdésének megfelelően 2013. június 30-ig a képviselő-testületek felülvizsgálták a Társulási megállapodást. Ennek eredményeképpen a korábbi társulás települési önkormányzata képviselő-testületei az Mötv. 87.§-ában biztosított hatáskörükben eljárva önkormányzati társulást hoztak létre 2013. október 11. naptól kezdődően.

A Társulás székhelye Sármelléken van. A Társulás ellátási helye Sármellék 047. hrsz, Zalavár 05. hrsz ingatlanok. A Társulás pénzügyi, gazdálkodási feladatait a 8.2. pont szerint a Sármelléki Közös Önkormányzati Hivatal látja el. A Társulási Megállapodást 2013.10.11-én kialakították, melyben foglalt rendelkezéseket megismerve a két tagönkormányzat képviselő-testületei határozatukkal elfogadott: Sármellék (150/2013.(X.10.); Zalavár (76/2013.(X.08.)). A Társulási Megállapodás a Mötv.93.§-ban előírt alapvető szabályokat tartalmazta.

A belső ellenőr korábbi vizsgálatában javasoltak szerint a Sármelléki Közös Önkormányzati Hivatal és a Sármellék-Zalavár Repülőtér Kármentesítő Társulás 2020. február 1. napjától hatályosan Munkamegosztási megállapodást kötött egymással. A megállapodást megismerve Sármellék Község Önkormányzata Képviselő-testülete 315/2019.(XII.19..) számú, Zalavár Község Önkormányzata Képviselő-testülete 4/2020.(I.20..) számú, határozatával hagyta jóvá.

Társulási munkavállaló személyi anyaga között nem szerepel munkaköri leírás, mivel a Társulásnak nincs alkalmazottja az eddigi működése során. A Társulási Megállapodás 5. pontja rögzíti a döntéshozó szerv kialakítását és munkájának biztosítását. Ennek alapján a Társulási Tanácsba Sármellék 3 képviselőt és Zalavár is 3 képviselőt delegál. A társulás tagjai közül elnököt és alelnököt választ, akik anyagi ellenszolgáltatásként látják el a feladataikat. A feladatok végrehajtását, döntések előkészítését a Sármelléki Közös Önkormányzati Hivatal látja el.

A Mötv. 44. § szerint a képviselő-testület szükség szerint, a szervezeti és működési szabályzatban meghatározott számú, de évente legalább 6 ülést tart. Azonban 2020. évre vonatkozóan a veszélyhelyzet ideje alatt alkalmazandó egyes belügyi és közigazgatási tárgyú szabályokról, valamint a veszélyhelyzettel összefüggő egyes intézkedésekről szóló 570/2020. (XII. 9.) Korm. rendelet 12. § (1) bekezdés b) pontja alapján az Mötv. 44. és 54. §-át nem kell alkalmazni.

A Társulási Tanács a jogszabályi és a belső szabályozási rendelkezésekben meghatározott minimum kritériumot betartotta, 2021. évben 4 elnöki döntést hozott, 2022. első félévében 2 tanácsulást hívott össze. 2021. évben 6 db határozatot, 2022. első félévében pedig 5 db határozatot fogadtak el.

A belső ellenőr teljes körűen vizsgálta meg és tekintette át a Társulási Tanács határozatainak nyilvántartását a 2021.01.01–2022.06.30 terjedő időszakban. A határozatokat évenként folyamatos sorszámozással látták el. A tanács ülések hitelesítők által aláírt jegyzőkönyveit a meghívó, az előterjesztések és a jelenléti ív mellékelésével a Zala Megyei Kormányhivatalhoz az előírt határidőben elküldték.

A kötelezettségeknek eleget téve, a központi ajánlásokat figyelembe véve a Sármellék-Zalavár Repülőtér Kármentesítő Társulásra vonatkozóan 2019. május 15. napjától hatályosan megtörtént a Belső Kontroll Kézikönyv kiadása, melyet mint kibocsátó a Társulás elnöke írt alá.

A Bkr.15.§ (2) bekezdésének megfelelően a Társulás belső ellenőrzési feladatait megbízási szerződés útján látja el, amely 2019. január 1. napjától határozatlan időre szól. A 2019. évi önkormányzati választásokat követően a Társulásra vonatkozóan 2019. október 21. napjától hatályosan kialakításra került az aktuális előírásoknak megfelelő Belső Ellenőrzési Kézikönyv, melyet a társulás elnöke, mint kibocsátó aláírt. A szabályzat módosítására 2021. március 22. napjától került sor.

A Társulás rendelkezik Gazdálkodási szabályzattal, kötelezettséget vállalni, utalványozni Horváth Tibor elnök jogosult. A kötelezettségvállalás pénzügyi ellenjegyzésére a Hivatal köztisztviselői jogosultak.

A Bkr. 2. §-ban ismertetett értelmező rendelkezések között az nb) pont rögzíti többek között, hogy társulás esetén a társulási megállapodásban meghatározott önkormányzat jegyzőjét kell a költségvetési szerv vezetőjének tekinteni. A Sármellék-Zalavár Repülőtér Kármentesítő Társulás tekintetében a 2021. évi éves költségvetési beszámolóhoz kapcsolódóan 2022. március 7-én elkészítették a belső kontrollrendszer minőségét értékelő vezetői elszámoltathatósági nyilatkozatot, melyet az előírásoknak megfelelően a jegyző írt alá.

A költségvetés tervezetét 2021. évben az előírt határidőt betartva előzetes véleményezésre az elnök előterjesztette. A jegyző által előkészített költségvetés tervezetét az Áht. 24.§ (3) bekezdése szerint február 15-ig, azaz a központi költségvetésről szóló törvény hatálybalépését követő 45. napig a Társulási Tanács megtárgyalta, azt elfogadva alkotta meg a Társulás tekintetében a 3/2021.(II.11.) számú határozatát a költségvetésekről.

Az egyéb előterjesztések körében az Áht. 29/A. § előírása alapján a saját bevételeiből és adósságot keletkeztető ügyleteiből eredő fizetési kötelezettségeinek a költségvetési évet követő 3 évre várható összegéről 2020. évben készítettek elő előterjesztést, melyet a költségvetési határozatot megelőző napirendi pontban megtárgyalva a képviselő-testület meghozta a 2/2021.(II.11.) számú elfogadó határozatát, mely nem állapított meg ilyen jellegű kötelezettségeket.

Továbbá a Kbt. 42. § (1) bekezdésével ellentétben egyik évben sem készítettek elő a közbeszerzési feladatok tervezését, nem tárgyaltak ilyen napirendet és a képviselő-testület nem hozott határozatot az éves közbeszerzési tervről.

A Társulás a 2021. évi adatszolgáltatási kötelezettségeit teljes körűen, az előírt határidőben nyújtotta be. Az éves költségvetési beszámolóban a módosított előirányzat az eredetihez képest a Társulásnál több mint kétszeresére megnőtt. A költségvetési kiadások főösszeg teljesítése azonban a Társulásnál mindössze 3,0%-a volt a módosításoknak. A kiadások között 70%-ban a személyi juttatások szerepelnek.

A Sármellék-Zalavár Repülőtér Kármentesítő Társulásra vonatkozóan 2019. május 15. napjától hatályosan megtörténtek a gazdálkodásra irányuló szabályzatok kiadásai, melyeket mint kibocsátó a Társulás elnöke írt alá.

A számviteli rend tekintetében a főkönyvi számlákhoz analitikus nyilvántartásokat kell vezetni. A könyvviteli nyilvántartásokban elszámolt gazdasági műveletekről megfelelő számviteli bizonylatokat állítottak ki. A szűrőpróba szerűen ellenőrzött banki és pénztári bizonylatok az alaki és tartalmi követelményeknek megfeleltek. A szigorú számadás alá vont bizonylatokról vezették az előírt nyilvántartásokat.

A pénzkezelés rendjének alapos részletességű rendelkezései betartásra kerültek. A bankszámla kivonatokon megjelenő pénzmozgásokhoz külön írásbeli rendelkezést mellékeltek, melyen szerepeltek az érvényesítésre, az utalványozásra és a könyvelési utasításra vonatkozó adatok. Utalványrendeletet minden esetben töltöttek ki a pénzforgalmi tételekhez. A kiadási bankbizonylatok mellé csatolt alapbizonylatokon a teljesítések igazolása az előírásoknak megfelelő. A szűrőpróbaszerűen megvizsgált bizonylatoknál az érvényesítések, ellenjegyzések, utalványozások, kontírozások, könyvelések, teljesítés igazolások minden esetben hitelesítve voltak, valamint csatolták az alapbizonylatokat az utalványrendeletek mellé.

A vizsgált időszakban a Társulás 2021. évi mérlegtételeire vonatkozóan a Hivatal elvégezte az egyeztetéseket a különböző előírt nyilvántartások között. A leltározásról leltározási ütemtervet adtak ki egy leltározási körzetre vonatkozóan. A leltározási utasítás kijelölte az irányításért felelős személyeket, a leltározókat és a leltárellenőröket. A leltározási tevékenység lezárásakor leltárzáró jegyzőkönyvet vettek fel, melyben a leltározás vezetője aláírással igazolta a jegyzőkönyvben foglaltak valóságát. Nyilatkozott, hogy a nyilvántartások és a mennyiségek között nincsenek eltérések.

Az Áht. 91.§ (1) bekezdésében meghatározottak szerint a jegyző által előkészített zárszámadási határozattervezetet az nemzetiségi önkormányzat elnöke a képviselő-testület elé terjeszti a költségvetési évet követő ötödik hónap utolsó napjáig (május 31.).

2020. március-április hónapjaiban a nemzetközi koronavírus járvány következtében különböző intézkedésekre és veszélyhelyzet elrendelésére került sor, melynek következtében a képviselő-testület ülést nem tarthatott. Ebben a sajátos helyzetben indokolt esetekben elnöki döntések meghozatalára lehetőség volt.

A 2021. évi zárszámadást az elnök megismertette a Társulási Tanáccsal, majd az elfogadásról a 6/2021.(V.26.) számú elnöki határozatot hozta meg. A zárszámadási határozat rendelkezett az előírt tartalommal és szerkezettel és biztosított az összehasonlíthatósága a költségvetési határozattal.

2.1.3 Rendkívüli intézkedésre okot adó tapasztalatok

A belső ellenőrzések során nem merült fel olyan tény vagy adat, amely alapján a roma nemzetiségi önkormányzat dolgozóival szemben fegyelmi felelősségre vonásra, anyagi kártérítésre, szabálysértési, vagy büntetőeljárássra 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 Bkr.24.§.(2) bekezdésében 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) bekezdés a) pontjában foglalt kötelező szakmai továbbképzést, az ÁBPE-továbbképzés I. képzésen 2018. június 8-án végezte el, tanúsítvány száma T-18ISZOBÉ-01/15589/2018. A PM rendelet 12. § (1) bekezdése b) pontjában foglalt kötelező szakmai továbbképzést, az ÁBPE-továbbképzés II. képzésen pedig legutóbb 2022. május 30-án végezte el, tanúsítvány száma T-22IBUDASZBE-01/15589/2022.

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

2.3 A tanácsadó tevékenység bemutatása

A Bkr.2.§. r) pontja értelmében a tanácsadó tevékenység a szervezet számára nyújtott olyan hozzáadott értéket eredményező szolgáltatás, amelynek jellegét és hatókörét megbízaskor határozzák meg anélkül, hogy a belső ellenőr a felelősséget magára vállalná. Ilyen tevékenység lehet a konzultáció, javaslatok tétele, szakmai segítségnyújtás.

2022. évben a belső ellenőrzési kapacitás meghatározása során a társulás esetében nem tervezett, illetve különített el tanácsadó tevékenységre ellenőrzési napokat. A tanácsadás konzultáció és javaslatok tételén keresztül valósult meg, melyet a belső ellenőr a bizonyosságot adó ellenőrzésbe építve tett meg (javaslatok megtétele, szakmai segítség).

3 Belső kontrollrendszer működésének értékelése a 2022. évi ellenőrzési tapasztalatok alapján

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

Az ellenőrzés megállapításai alapján következtetések és javaslatok meghatározására került sor, melyek hatékonyan szolgálták az ellenőrzött szervezetnél előforduló hibák és hiányosságok ismétlődésének kiküszöbölését, a szabályszerű működés jövőbeni biztosítását.

3.2 A belső kontrollrendszer öt elemének az értékelése

3.2.1 Kontrollkörnyezet

A társulást érintően nem változott a kontrollkörnyezet, hiszen a gazdálkodási feladatot továbbra is a Sármelléki Közös Önkormányzati Hivatal látta el. A szervezeti célkitűzéseket és felépítéseket megfogalmazó szervezeti és működési szabályzatot kialakították.

A Sármelléki Közös Önkormányzati Hivatalban biztosításra került a belső kontrollrendszer írásos keretrendszerének összefoglalása, amely keretszabályozásként fogja össze az elveket, eljárásokat, és hivatkozik a további meglévő, valamint kialakításra kerülő önálló rendelkezésekre, szabályzatokra.

A gazdálkodó szervezet belső szabályzatokban rendezte a működéshez, gazdálkodáshoz kapcsolódó és pénzügyi kihatással járó feladatokat. A szerteágazó és összetett szakmai követelményeket a Sármelléki Közös Önkormányzati Hivatal kialakította a gazdálkodásra irányuló ügyviteli, gazdálkodási és számviteli szabályzatokkal.

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 Sármelléki 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.

3.2.3 Kontrolltevékenységek

A megelőző (preventív) kontrollok működnek, a költségvetési előirányzatokra, a kötelezettségvállalásokra, a szerződéskötésekre, a be- és a kifizetésekre vonatkozó pénzügyi döntéseket csak előzetes pénzügyi engedélyezést végző jóváhagyása után lehetett végrehajtani.

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.

3.2.5 Nyomon követési rendszer (monitoring)

A monitoring stratégia elveit a belső ellenőrzéssel lehet támogatni, hogy a megállapításokat, javaslatokat a vezetők figyelembe veszik, a szükséges intézkedéseket meghozzák.

4 Az intézkedési tervek megvalósítása

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

Tisztelt Társulási Tanács!

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

Határozati javaslat

..../2023. (.....) sz. Képviselő-testületi határozat

Sármellék-Zalavár Repülőtér Kármentesítő Társulás Társulási Tanácsa megtárgyalta és elfogadta a 2022. évi éves ellenőrzési jelentést.

Határidő: azonnal

Felelős: Hetesi Krisztina jegyző

Sármellék, 2023. április 18.


Horváth Tibor
elnök



Az előterjesztésért felelős:


Heti Krisztina
jegyző



A tájékoztatót készítette:

Szabó Béla
belső ellenőr