

Gemzse Község Önkormányzata
Képviselő-testületének
2014. április 30-án megtartott
RENDES üléséről készült:

- a) **Tárgysorozata;**
- b) **Jegyzőkönyve;**
- c) **Rendelete:** 3/2014. (V. 5.);
- d) **Határozata:** 10/2014. (IV. 30.), 11/2014. (IV. 30.), 12/2014. (IV. 30.), 13/2014. (IV. 30.).

Ügyiratszám: 317-5/2014/G.

TÁRGYSOROZAT

- 1) Előterjesztés Gemzse Község Önkormányzata 2013. évi költségvetésének teljesítéséről szóló zárszámadási rendelet megtárgyalására és elfogadására.
- 2) Előterjesztés a 2014. évi közbeszerzési terv elfogadására.
- 3) Beregdaróc községnek a Bereg- Nyírség Integrált Szociális Társuláshoz történő csatlakozásának elfogadásáról.
- 4) Előterjesztés a BEREGTÖT 2013. évről szóló éves és összefoglaló éves ellenőrzési jelentéséről.
- 5) Előterjesztés a szociális nyári gyermekétkeztetés 2014. évi támogatás igényléséről.

Gemzse, 2014. április 30.


Varga Sándor
polgármester




Levai Károly
jegyző

JEGYZŐKÖNYV

Készült: Gemzse Község Önkormányzata Képviselő-testületének **2014. április 30-án** 17⁰⁰ órai kezdettel megtartott rendes üléséről.

Helye: Ilki Közös Önkormányzati Hivatal Gemzsei Kirendeltség tárgyalóterme
(4567 Gemzse, Kossuth utca 36.)

Jelen vannak:

Varga Sándor polgármester
Balázs Károly képviselő
Nyiri Sándor képviselő
Sebestyén Zsolt képviselő

Tanácskozási joggal jelen van:

Lévai Károly jegyző

Meghívottak:

Banu László könyvelő

Szabó Sándorné alpolgármester távolmaradását előre jelezte a Polgármesternek.

Varga Sándor polgármester:

Köszöntötte a jelenlévőket. A határozatképesség megállapítása után az ülést megnyitotta, a meghívóban szereplő napirendi pontok megtárgyalására tett javaslatot, valamint javasolta egy napirendi pont felvételét a szociális nyári gyermekétkeztetéssel kapcsolatosan.

A meghívóban szereplő napirendi pontokra, valamint egy napirendi pont felvételére tett javaslatát a polgármester szavazásra bocsátotta és megállapította, hogy azt a *Képviselő-testület egyhangúlag – 4 igen szavazattal, ellenszavazat és tartózkodás nélkül* – elfogadta.

- 1) Előterjesztés Gemzse Község Önkormányzata 2013. évi költségvetésének teljesítéséről szóló zárszámadási rendelet megtárgyalására és elfogadására.

Előadó: Polgármester

- 2) Előterjesztés a 2014. évi közbeszerzési terv elfogadására.

Előadó: Polgármester

- 3) Beregdaróc községnek a Bereg- Nyírség Integrált Szociális Társuláshoz történő csatlakozásának elfogadásáról.

Előadó: Jegyző

- 4) Előterjesztés a BEREGTÖT 2013. évről szóló éves és összefoglaló éves ellenőrzési jelentéséről.

Előadó: Polgármester

5) Előterjesztés a szociális nyári gyermekétkeztetés 2014. évi támogatás igényléséről.

Előadó: Polgármester

1. napirendi pont: Előterjesztés Gemzse Község Önkormányzata 2013. évi költségvetésének teljesítéséről szóló zárszámadási rendelet megtárgyalására és elfogadására.

Előadó: Polgármester

Varga Sándor polgármester:

Elmondta, hogy a napirendi ponttal kapcsolatosan az anyag kiküldésre került, majd megkérdezte, hogy van-e valakinek kérdése, hozzászólása.

Mivel kérdés, és hozzászólás nem volt, a polgármester a rendelet-tervezetet szavazásra bocsátotta és megállapította, hogy a Képviselő-testület – *4 igen szavazattal, ellenszavazat és tartózkodás nélkül* – a következő rendeletet alkotta:

**Gemzse Község Önkormányzata Képviselő-testületének
3/2014. (V. 5.) önkormányzati rendelete**

az önkormányzat 2013. évi költségvetésének végrehajtásáról.

Gemzse Község Önkormányzatának Képviselő-testülete a helyi önkormányzatok és szerveik, a köztársasági megbízottak, valamint egyes centrális alárendeltségű szervek feladat- és hatásköreiről szóló 1991. évi XX. törvény 138. § (1) bekezdés k) pontjában, az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 91. § (1) bekezdésében kapott felhatalmazás alapján a 2013. évi költségvetési végrehajtásáról a következőket rendeli el:

1. § Az önkormányzati rendelet hatálya Gemzse Község Önkormányzatára, és az általa fenntartott költségvetési szervekre terjed ki.

2. § (1) Az Önkormányzat és költségvetési szervei 2013. évi költségvetésének teljesítése:

Összes bevétel:	183 061	e Ft
Ebből függő bevétel:	- 2 828	e Ft
Összes kiadás:	173 052	e Ft
Ebből függő kiadás:	- 6 343	e Ft

Pénzkészlet a tárgydőszak végén: 13 525 e Ft.

(2) Az Önkormányzat és intézményei 2013. évi bevétel előirányzatának teljesítését az 1., melléklet, kiadási előirányzatának teljesítését az 2., 3., melléklet tartalmazza.

(3) Az Önkormányzat teljesített - továbbá eredeti, illetve módosított előirányzat szerinti működési, fenntartási, kiadási előirányzatait a Képviselő-testület a következők szerint hagyja jóvá:

működési kiadások teljesítése összesen: 173 052 e Ft, ebből:

- a) személyi jellegű kiadások: 60 946 e Ft,
- b) munkaadókat terhelő járulékok: 9 479 e Ft,
- c) dologi és egyéb jellegű kiadások: 27 549 e Ft,
- d) ellátottak pénzbeli ellátása: 45 504 e Ft,
- e) támogatás, pénzeszköz átadás, juttatás: 9 992 e Ft,
- f) beruházás, felújítás: 19 582 e Ft.

(4) Az Önkormányzat szakfeladatonkénti előirányzatának bevételeit és kiadásait a 1.,2., melléklet tartalmazza.

(5) Az Önkormányzat költségvetési szerve teljesített - továbbá eredeti és módosított előirányzat szerinti - felhalmozási kiadásait a 3., melléklet tartalmazza.

(6) Az Önkormányzat egyéb, a fentiekben megállapított előirányzatokhoz, teljesítésekhez nem tartozó (kiegyenlítő függő) kiadásainak összegeit – 6 343 e Ft-ban állapítja meg és a 2. melléklet tartalmazza.

3. § Az Önkormányzat a 2013. évi gazdálkodás során keletkezett tárgyévi módosított pénzmaradványa 17 236 e Ft. A feladattal terhelt pénzmaradvány 17 236 e Ft, működési célú.

4. § (1) A Képviselő-testület az Önkormányzat 2013. évre vonatkozó – közfoglalkoztatottak nélküli – létszám-előirányzatát az alábbiak szerint állapítja meg:

- a) átlagos statisztikai állományi létszám – átlaglétszám – 54 fő,
- b) az év utolsó napján foglalkoztatott záró létszám: 38 fő.

(2) A közfoglalkoztatottak éves létszám-előirányzata: 50 fő.

(3) Az Önkormányzat engedélyezett létszám előirányzatát az 4. melléklet részletezi.

5. § Ez a rendelet a kihirdetést követő napon lép hatályba.

Varga Sándor sk.
polgármester

Lévai Károly sk.
jegyző

Z Á R A D É K :

A rendelet 2014. május 5. napján került kihirdetésre.

.....
Lévai Károly
jegyző

2. napirendi pont: Előterjesztés a 2014. évi közbeszerzési terv elfogadására.

Előadó: Polgármester

Varga Sándor polgármester:

Elmondta, hogy a napirendi ponttal kapcsolatosan az anyag kiküldésre került.

Lévai Károly jegyző:

Elmondta, hogy idén sem tervez az önkormányzat olyan beruházást, fejlesztést, amihez közbeszerzés szükséges, így a terv nemleges. Hozzátette, amennyiben adódna valamiféle lehetőség és közbeszerzetni kellene, akkor a tervet bármikor módosíthatják.

Mivel további kérdés, további hozzászólás nem volt, a polgármester a határozati javaslatot szavazásra bocsátotta és megállapította, hogy *a Képviselő-testület – 4 igen szavazattal, ellenszavazat és tartózkodás nélkül – a következő határozatot hozta:*

Gemze Község Önkormányzata Képviselő-testületének 10/2014. (IV. 30.) önkormányzati határozata

a 2014. évi közbeszerzési terv elfogadásáról

A Képviselő testület:

megtárgyalta és - a 2014. évi költségvetésben tervezett fejlesztéseket, beszerzéseket figyelembe véve - **megállapítja**, hogy **2014. évi éves közbeszerzési terve nemleges.**

A határozat részét képezi az 1. melléklet.

3. napirendi pont: Beregdaróc községnek a Bereg- Nyírség Integrált Szociális Társuláshoz történő csatlakozásának elfogadásáról.

Előadó: Jegyző

Lévai Károly jegyző:

Elmondta, hogy Beregdaróc település csatlakozni szeretne a Bereg-Nyírség Integrált Szociális Társuláshoz, melyhez szükséges a Társulást alkotó települések képviselő-testületeinek határozata.

Mivel további kérdés, további hozzászólás nem volt, a polgármester a határozati javaslatot szavazásra bocsátotta és megállapította, hogy *a Képviselő-testület – 4 igen szavazattal, ellenszavazat és tartózkodás nélkül – a következő határozatot hozta:*

Gemze Község Önkormányzata Képviselő-testületének 11/2014. (IV. 30.) önkormányzati határozata

Beregdaróc községnek a Bereg- Nyírség Integrált Szociális Társuláshoz történő csatlakozásának elfogadásáról

A Képviselő-testület:

Bregdaróc Községnek a Bereg- Nyírség Integrált Szociális Társuláshoz, 2014. június 1. napjával történő csatlakozását **elfogadja.**

4. napirendi pont: Előterjesztés a BEREGTÖT 2013. évről szóló éves és összefoglaló éves ellenőrzési jelentéséről.

Előadó: Polgármester

Lévai Károly jegyző:

Elmondta, hogy a BEREGTÖT 2013. évről szóló éves és összefoglaló éves ellenőrzési jelentését a Polgármester a jogszabályi kötelezettségnek eleget téve a zárszámadási rendelet-tervezettel együtt a Képviselő-testület elé terjeszti. Hozzátette, hogy a 2013. évben a BEREGTÖT belső ellenőre nem ellenőrizte az önkormányzatot.

Varga Sándor polgármester:

Javasolta az ellenőrzési jelentés elfogadását.

Mivel további kérdés, további hozzászólás nem volt, a polgármester a határozati javaslatot szavazásra bocsátotta és megállapította, hogy *a Képviselő-testület – 4 igen szavazattal, ellenszavazat és tartózkodás nélkül – a következő határozatot hozta:*

**Gemze Község Önkormányzata Képviselő-testületének
12/2014. (IV. 30.) önkormányzati határozata**

**a BEREGTÖT 2013. évről szóló éves és összefoglaló éves
ellenőrzési jelentésről**

A Képviselő-testület:

Megtárgyalta és jóváhagyja a BEREGTÖT 2013. évről szóló éves és összefoglaló éves ellenőrzési jelentését a mellékelt taralommal, 18 oldalszámmal.

5. napirendi pont: Előterjesztés a szociális nyári gyermekétkeztetés 2014. évi támogatás igényléséről.

Előadó: Polgármester

Lévai Károly jegyző:

Elmondta, hogy ez előterjesztést a napirendi ponttal kapcsolatosan az ülés megkezdése előtt megkapta a Képviselő-testület.

Varga Sándor polgármester:

Elmondta, hogy a 2012. évben borzasztó problémás volt megoldani, de reméli idén más lesz a helyzet. Hozzátette, hogy majd Gyulaháza Község Önkormányzatával vagy Pusztadobos Község Önkormányzatával felveszi majd kapcsolatot, hogy velük oldjuk meg a főzést a konyha hiánya miatt.

Mivel további kérdés, további hozzászólás nem volt, a polgármester a határozati javaslatot szavazásra bocsátotta és megállapította, hogy *a Képviselő-testület – 4 igen szavazattal, ellenszavazat és tartózkodás nélkül – a következő határozatot hozta:*

**Gemzse Község Önkormányzata Képviselő-testületének
13/2014. (IV. 30.) önkormányzati határozata**

a szociális nyári gyermekétkeztetés 2014. évi támogatás igényléséről.

A Képviselő-testület:

- 1) **döntött** arról, hogy a 20/2014. (III. 20.) EMMI rendelet alapján kérelmet nyújt be a 2014. június 16-tól 2014. augusztus 29-ig terjedő időszakra szociális nyári gyermekétkeztetés igénybevitelére, mely szerint a rendszeres gyermekvédelmi kedvezményben részesülő kiskorú gyermekek számára 54 munkanapon keresztül napi egyszeri melegétkeztetést (ebédet) biztosít.
- 2) **Felhatalmazza** a Polgármestert a pályázat benyújtására.

Határidő: 2014. május 7.

Felelős: Polgármester

Egyebek:

Varga Sándor polgármester:

Tájékoztatva a testületet, hogy a Nyírmadai Őrsparancsnok személyében változás történt. Elmondta, hogy a közmunkaprogram folyamatos és mindenki dolgozni akar. Hozzátette, hogy kilenc főt kaptunk még pluszban a közmunkaprogramban.

Varga Sándor polgármester a napirendi pont megtárgyalása után megköszönte mindenkinek a munkáját, és az ülést bezárta.

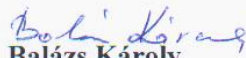
A Képviselő-testület ülése 17⁴⁵ órakor véget ért.

K. m. f.


Varga Sándor
polgármester


Lévai Károly
jegyző

Jegyzőkönyv-hitelesítők:


Balázs Károly
képviselő

Jelenléti ív

Készült: Gemzse Község Önkormányzata Képviselő-testületének 2014. április 30-án tartott rendes ülésére.

Jelen vannak:

Varga Sándor polgármester

Szabó Sándorné alpolgármester

Balázs Károly

Nyíri Sándor

Sebestyén Zsolt képviselő-testületi tagok

Kozák László alpolgármester

Szolnoki András RNÖ elnöke

Lévai Károly jegyző

Meghívottak:

BANU LÁSZLÓNÉ

Banu Lászlóné

Gemzse Község Önkormányzata

Polgármestere

4567 Gemzse, Kossuth u. 36. sz.

Tel.: 45/898-012

Fax: 45/704-418

Ügyirat száma: 246-6/2014/G.



MEGHÍVÓ

Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. tv. 45. §-ban biztosított jogkörömben eljárva

**GEMZSE KÖZSÉG ÖNKORMÁNYZATA KÉPVISELŐ-TESTÜLETÉT
rendes ülésre összehívom.**

Az ülés helye: az **Ilki Közös Önkormányzati Hivatal Gemzsei Kirendeltségének tárgyalóterme** (Gemzse, Kossuth u.36.)

Az ülés ideje: **2014. április 30-án (szerda) 17⁰⁰ órakor**

Meghívottak: az SZMSZ szerintiek

- 1) Előterjesztés Gemzse Község Önkormányzata 2013. évi költségvetésének teljesítéséről szóló zárszámadási rendelet megtárgyalására és elfogadására.

Előadó: Polgármester

- 2) Előterjesztés a 2014. évi közbeszerzési terv elfogadására.

Előadó: Polgármester

- 3) Beregdaróc községnek a Bereg- Nyírség Integrált Szociális Társuláshoz történő csatlakozásának elfogadásáról

Előadó: Jegyző

- 4) Előterjesztés a BEREGTÖT 2013. évről szóló éves és összefoglaló éves ellenőrzési jelentéséről.

Előadó: Polgármester

A napirend után, az SZMSZ szerint lehetőség van képviselői kérdések, bejelentések felvetésére („Egyebek”).

A Képviselő-testület ülése nyilvános. A Képviselő-testület az Mhótv.-ben meghatározott esetekben zárt ülést tart, illetve tarthat.

Gemzse, 2014. április 25.



Varga Sándor sk.
polgármester

**Gemzse Község Önkormányzata Képviselő-testületének
.../..... (.....) önkormányzati rendelete**

az önkormányzat 2013. évi költségvetésének végrehajtásáról.

Gemzse Község Önkormányzatának Képviselő-testülete a helyi önkormányzatok és szerveik, a köztársasági megbízottak, valamint egyes centrális alárendeltségű szervek feladat- és hatásköreiről szóló 1991. évi XX. törvény 138. § (1) bekezdés k) pontjában, az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 91. § (1) bekezdésében kapott felhatalmazás alapján a 2013. évi költségvetési végrehajtásáról a következőket rendeli el:

1. § Az önkormányzati rendelet hatálya Gemzse Község Önkormányzatára, és az általa fenntartott költségvetési szervekre terjed ki.

2. § (1) Az Önkormányzat és költségvetési szervei 2013. évi költségvetésének teljesítése:

Összes bevétel:	183 061	e Ft
Ebből függő bevétel:	- 2 828	e Ft
Összes kiadás:	173 052	e Ft
Ebből függő kiadás:	- 6 343	e Ft

Pénzkészlet a tárgyidőszak végén: 13 525 e Ft.

(2) Az Önkormányzat és intézményei 2013. évi bevétel előirányzatának teljesítését az 1., melléklet, kiadási előirányzatának teljesítését az 2., 3., melléklet tartalmazza.

(3) Az Önkormányzat teljesített - továbbá eredeti, illetve módosított előirányzat szerinti működési, fenntartási, kiadási előirányzatait a Képviselő-testület a következők szerint hagyja jóvá:

működési kiadások teljesítése összesen: 173 052 e Ft, ebből:

- a) személyi jellegű kiadások: 60 946 e Ft,
- b) munkaadókat terhelő járulékok: 9 479 e Ft,
- c) dologi és egyéb jellegű kiadások: 27 549 e Ft,
- d) ellátottak pénzbeli ellátása: 45 504 e Ft,
- e) támogatás, pénzeszköz átadás, juttatás: 9 992 e Ft,
- f) beruházás, felújítás: 19 582 e Ft.

(4) Az Önkormányzat szakfeladatonkénti előirányzatának bevételeit és kiadásait a 1.,2., melléklet tartalmazza.

(5) Az Önkormányzat költségvetési szerve teljesített - továbbá eredeti és módosított előirányzat szerinti - felhalmozási kiadásait a 3., melléklet tartalmazza.

(6) Az Önkormányzat egyéb, a fentiekben megállapított előirányzatokhoz, teljesítésekhez nem tartozó (kiegyenlítő függő) kiadásainak összegeit – 6 343 e Ft-ban állapítja meg és a 2. melléklet tartalmazza.

3. § Az Önkormányzat a 2013. évi gazdálkodás során keletkezett tárgyévi módosított pénzmaradványa 17 236 e Ft. A feladattal terhelt pénzmaradvány 17 236 e Ft, működési célú.

4. § (1) A Képviselő-testület az Önkormányzat 2013. évre vonatkozó – közfoglalkoztatottak nélküli – létszám-előirányzatát az alábbiak szerint állapítja meg:

- a) átlagos statisztikai állományi létszám – átlaglétszám – 54 fő,
 - b) az év utolsó napján foglalkoztatott záró létszám: 38 fő.
- (2) A közfoglalkoztatottak éves létszám-előirányzata: 50 fő.
- (3) Az Önkormányzat engedélyezett létszám előirányzatát az 4. melléklet részletezi.

5. § Ez a rendelet a kihirdetést követő napon lép hatályba.

Varga Sándor sk.
polgármester

Lévai Károly sk.
jegyző

Z Á R A D É K :

A rendelet 2014. napján került kihirdetésre.

.....
Lévai Károly
jegyző

1. melléklet a/.....(.....) önkormányzati rendelethez

Működési bevételek előirányzata (ezer Ft)

Megnevezés	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Teljesítés
Aru-és készletértékesítés ellenértéke	0	0	1 725
Egyéb sajátos bevétel	11 340	11 340	94
Továbbszámlázott szolg. értéke	100	100	0
Bérlet és lízingdíj bevétel	0	0	71
Egyéb saját bevétel összesen:	11 440	11 440	1 890
Kiszámlázott termékek és szolgáltatások áfa-ja	2 935	2 935	447
Működési kiadásokhoz kapcsolódó fordított áfa	0	0	39
Értékesített tárgyi eszközök áfa-ja	0	0	287
Kamatbevétel	0	0	8
Intézményi működési bevételek összesen:	14 375	14 375	2 671

Támogatások, támogatásértékű bevételek, kiegészítése előirányzata (ezer Ft)

Megnevezés	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Teljesítés
Támog.ért.bevétel ell.áll.pénzalapokból	59 000	59 000	69 254
Támogatás ért.bev.Tb alapokból	2 404	2 404	2 558
Támogatás központi költségvetési szervtől	0	0	1 961
Támogatás non-profit szervtől	42	42	354
Működési célú támog.társulástól	0	0	15
Támogatás ért.bev.összesen:	61 446	61 446	74 142

Normatív hozzájárulások és normatív, kötött felhasználású támogatások 2013. évre (Ft)

Megnevezés	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Teljesítés
Önkormányzati Hivatal támogatása	16 693	16 509	16 509
Egyes jövedelempótló támogatások kiegészítése	39 788	33 458	33 458
Hozzájárulás a pénzbeli szociális ellátásokhoz	9 926	9 926	9 926
Egyes szociális és gyermekjóléti feladatok támogatása	2 222	2 222	2 222
Könyvtári támogatás	1 027	1 027	1 027
Központosított működési célú előirányzatok	652	652	652
Működőképesség megőrzését szolgáló kieg. támogatás	0	8 000	8 000
Szerkezetátalakítási tartalék	0	2 172	2 172
Egyéb működési célú központi támogatás	0	5 743	5 743
Mindösszesen:	70 308	79 709	79 709

Helyi önkormányzatok sajátos bevételeinek részletezése (ezer Ft)

Megnevezés	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Teljesítés
Igazgatási szolgáltatási díj	0	0	18
Magánszemélyek kommunális adója	2 000	2 000	1 869
Pótlékok, bírságok	200	200	125
Gépjárműadó 5 300 000 40%-a	2 120	2 120	2 191
Egyéb közhatalmi bevétel	0	0	139
Mindösszesen:	4 320	4 320	4 342

Felhalmozási és tőke jellegű bevételek előirányzata

e Ft

Megnevezés	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Teljesítés
Járművek értékesítése	0	0	1 063
Beruházási célú pénzeszköztvétel elkülönült állami pénzalapokból	9 045	9 045	12 446
Összesen	9 045	9 045	13 509

Megnevezés	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Teljesítés
Előző évi pénzmaradvány igénybevétele	0	0	8 688
Függő, átfutó, kiegyenlítő bevételek	0	0	- 2 828
Összesen	0	0	5 860

Bevételek mindösszesen: 159 494 e Ft 168 895 e Ft 180 233 e Ft

Bevételek részletezése szakfeladatonként

Szakfeladat megnevezése	Intézm. működ. bevétel	Támogatási bevétel	Átvett pénesz. államh.k.	Közhatalmi bevétel	Önk. költségvetési támogatása	Felhalmozási bevétel	Összesen:
Város és község.	2 596	3 747	354	58	0	6 063	12 818
Önkorm. elsz.technikai	0	0	0	4 284	79 709	0	83 993
Család és nővédelem	0	2 521	0	0	0	0	2 521
Kiegészítő gyermekvét.tám.	0	19	0	0	0	0	19
Tanyagondnoki szolgáltatás	75	0	0	0	0	0	75
Fogl.hely tám.közfog	0	67 501	0	0	0	7 446	74 947
Mindösszesen:	2 671	73 788	354	4 342	79 709	13 509	174 373

2. melléklet a/.....(.....) önkormányzati rendelethez

Személyi juttatások és munkaadókat terhelő járulékok előirányzata (ezer Ft)

Megnevezés	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Teljesítés
Alapilletmények	51 299	51 299	52 366
Egyéb kötelező illetménypótlékok	120	120	120
Részm. fogl. rendszeres személyi juttatás	680	680	1 802
Rendszeres személyi juttatások:	52 099	52 088	51 288
Nem rendszeres juttatások:	958	30	113
Állományba nem tartozók juttatásai:	3 860	4 788	6 545
Személyi juttatások összesen:	56 917	56 917	60 946
Szociális hozzájárulási adó	9 759	9 759	9 479
Munkaadókat terhelő járulékok:	66 676	66 676	70 425

Dologi kiadások és egyéb folyó kiadások előirányzata (ezer Ft)

Megnevezés	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Teljesítés
Irodaszer, nyomtatvány beszerzése	600	600	548
Hajtó- és kenőanyag beszerzése	2 035	2 651	3 239
Szakmai anyag beszerzése	200	200	0
Munkaruha	771	771	436
Egyéb anyag beszerzése	300	1 438	1 809
Tárgyi eszköz beszerzése	199	199	312
Készletbeszerzés összesen:	4 105	5 859	6 344

Nem adatátviteli célú távközlési díjak (telefondíj)	240	431	127
Egyéb kommunikációs szolgáltatások (levélbélyeg)	360	120	240
Kommunikációs szolgáltatások összesen:	600	551	367
Bérleti és lízindíjak	0	49	215
Szállítási szolgáltatás (személyszállítás, csomagszállítás)	2 457	2 457	2 748
Gázenergia-szolgáltatási díja	1 760	2 117	982
Villamosenergia-szolgáltatási díja	2 123	2 553	2 451
Víz- és csatornadíjak	1 592	1 592	1 254
Karbantartási, kisjavítási szolgáltatások	878	1 029	725
Pénzügyi szolgáltatás kiadásai	800	800	1 203
Egyéb üzemeltetési, fenntartási szolgáltatások	560	560	118
Szolgáltatási kiadások összesen:	10 170	11 157	9 696
Vásárolt termékek és szolgáltatások ÁFA-ja	4 815	3 651	6 000
Belföldi kiküldetés	100	100	0
Egyéb befizetési kötelezettség	0	0	13
Egyéb dologi költség	3 410	4 649	4 281
Díjak egyéb befizetések	300	300	848
Dologi kiadások és egyéb folyó kiadások össz.	23 500	26 267	27 549

Támogatás, támogatásértékű kiadás, végleges pénzeszközáadás, egyéb támogatás és az ellátottak pénzbeli juttatásainak előirányzata (ezer Ft)

Megnevezés	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Teljesítés
Támogatásértékű m.kiad. helyi önk.-nak és ktgv-i szerveinek	18 130	18 130	9 992
Önkormányzat által folyósított ellátások	40 663	46 133	45 504
Összesen:	58 793	64 263	55 496

Felhalmozási kiadások előirányzata (ezer Ft)

Megnevezés	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Teljesítés
Ingatlanok felújítása	0	0	4 919
Felújítás ÁFA-ja	0	0	1 328
Ingatlanok létesítése	0	0	787
Gépek, berendezések vásárlása	3 185	3 185	5 004
Tanyagondnoki autó vásárlása	4 709	4 709	4 748
Beruházások ÁFA-ja	2 131	3 295	2 796
Felhalmozási kiadások összesen:	10 025	11 189	19 582

Egyéb működési célú kiadások (ezer Ft)

Megnevezés	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Teljesítés
Működési célú céltartalék	500	500	0
Függő, átfutó, kiegyenlítő kiadások	0	0	- 6 343
Összesen:	500	500	- 6 343

Kiadások mindösszesen:

159 494 e Ft 168 895 e Ft 173 052 e Ft

Kiadások részletezése szakfeladatonként

Város és községgazdálkodási szolgáltatások

Személyi juttatások	4 717
Munkaadókat terhelő járulékok	419
Dologi kiadás	14 961
Támogatás értékű kiadás	9 992
Felhalmozási kiadás	12 227
Összesen:	42 316

Önkormányzat és többcélú kistérségi társulás igazg. tev.

Személyi juttatások	7 813
Munkaadókat terhelő járulékok	2 093
Dologi kiadások	1 055
Összesen:	10 961

Közfoglalkoztatás foglalkoztatás

Személyi juttatások	42 607
Munkaadókat terhelő járulékok	5 752
Dologi kiadások	6 713
Felhalmozási kiadás	7 355
Összesen	62 427

Start munkaprogram Téli

Személyi juttatások	1 574
Munkaadókat terhelő járulékok	213
Összesen	1 787

Közvilágítás:

Dologi kiadás	2 541
Összesen:	2 541

Köztemető:

Dologi kiadás	79
Összesen:	79

Tanyagondnoki szolgáltatás

Személyi juttatások	1 482
Munkaadókat terhelő járulékok	400
Dologi kiadás	1 923
Összesen	3 805

Védőnői szolgáltatás:

Személyi juttatás	1 391
Munkaadókat terhelő járulék	234
Dologi kiadás	277
Összesen:	1 902

Könyvtári szolgáltatás:

Személyi juttatás	1 362
Munkaadókat terhelő járulék	268
Összesen:	1 730

Rendszeres szociális ellátások

Rendszeres szociális segély	2 754
Foglalkoztatást helyettesítő támogatás	26 356
Lakásfenntartási támogatás	9 684
Kiegészítő gyermekvédelmi támogatás	19
Bursa Hungarica	312
Önkormányzat által folyósított ellátások összesen:	39 125

Eseti pénzbeli szociális ellátások

Óvodáztatási támogatás	680
Természetben nyújtott rendkívüli gyermekvédelmi	5 470
Helyi megállapítású közgyógyellátás	84
Átmeneti segély	95
Temetési segély	50
Összesen:	6 379

3. melléklet a/.....(.....) önkormányzati rendelethez

Felújítási, felhalmozási előirányzatok

Megnevezés	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Teljesítés
Járművek értékesítése	0	0	1 063
Beruházási célú pénzeszköztámvétel elkülönült állami pénzalapokból	9 045	9 045	12 446
Összesen	9 045	9 045	13 509

Megnevezés	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Teljesítés
Ingatlanok felújítása	0	0	4 919
Felújítás ÁFA-ja	0	0	1 328
Ingatlanok létesítése	0	0	787
Gépek, berendezések vásárlása	3 185	3 185	5 004
Tanyagondnoki autó vásárlása	4 709	4 709	4 748
Beruházások ÁFA-ja	2 131	3 295	2 796
Felhalmozási kiadások összesen:	10 025	11 189	19 582

4. melléklet a/.....(.....) önkormányzati rendelethez

Éves létszámkeret (fő)

Megnevezés	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Teljesítés
Gemzse Község Önkormányzata Polgármester	1	1	1
Tanyagondok	1	1	1
IKSZT munkatárs	1	1	1
Hivatalsegéd	1	1	1
Közfoglalkoztatott	46	50	50
Összesen:	50	54	54

5. melléklet a/.....(.....) önkormányzati rendelethez

Önkormányzati kiadási és bevételi előirányzatának mérlege (ezer Ft)

Megnevezés	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Teljesítés
Rendszeres személyi juttatás	52 099	52 099	54 288
Nem rendszeres személyi juttatás	958	30	113
Külső személyi juttatás	3 860	4 788	6 545
Személyi juttatások összesen:	56 917	56 917	60 946
Szociális hozzájárulási adó	9 759	9 759	9 479
Dologi kiadások	23 500	26 267	27 549
Támogatásértékű m. kiadás helyi önk. és ktsgy-i szerveinek	18 130	18 130	9 992
Társadalom-és szoc. politikai és egyéb juttatás, támogatás	40 663	46 133	45 504
Felhalmozási kiadások	10 025	11 189	19 582
Tartalék	500	500	0
Függő, átfutó, kiegyenlítő kiadás	0	0	- 6 343
Kiadások összesen:	159 494	168 895	166 709

Megnevezés	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Teljesítés
Intézményi működési bevétel	14 375	14 375	2 671
Önkormányzat költségvetési támogatása	70 308	79 709	79 709
Működési támogatás értékű bevételek	61 404	61 404	73 788
Működési célú pénzeszköz államh.kívülről	42	42	354
Közhatalmi bevételek	4 320	4 320	4 342
Felhalmozási bevétel	9 045	9 045	13 509
Előző évi működési pénzmaradvány igénybevétele	0	0	8 688
Függő, átfutó, kiegyenlítő bevétel	0	0	- 2 828
Bevételek mindösszesen:	159 494	168 895	180 233

Gemzse Község Önkormányzata
Polgármestere

4567 Gemzse, Kossuth u. 36. sz.

Tel.: 45/898-012

Fax: 45/704-418

Ügyirat száma: 247-3/2014/G.

ELŐTERJESZTÉS

- a Képviselő-testülethez -

a 2014. évi közbeszerzési terv elfogadásáról

(Készült: a Képviselő-testület 2014. április 30-ai ülésére)

Tisztelt Képviselő-testület!

A közbeszerzésekről szóló 2011. évi CVIII. tv. (a továbbiakban: Kbt.) 33. § (1) bekezdése az ajánlatkérők kötelezettségévé teszi összesített közbeszerzési terv készítését minden költségvetési év elején, legkésőbb március 31-ig. Ez a kötelezettség akkor is terheli az önkormányzatokat és intézményeiket, ha a tárgyévben nem kívánnak közbeszerzési eljárást lefolytatni. Ebben az esetben „nemleges” terv kerül elfogadásra.

A közbeszerzési terv nyilvános. A közbeszerzési tervet az év során – szükség szerint – aktualizálni kell.

A Kbt. 10. § (1) bekezdés b) pontja szerinti nemzeti közbeszerzési értékhatár 2014. január 1-jétől 2014. december 31-éig:

- *árubeszerzés esetében: 8,0 millió forint;*
- *építési beruházás esetében: 15,0 millió forint;*
- *építési koncesszió esetében: 100,0 millió forint;*
- *szolgáltatás megrendelése esetében: 8,0 millió forint;*
- *szolgáltatási koncesszió esetében: 25,0 millió forint.*

Gemzse Község Önkormányzatának 2014. évi költségvetése alapján nem várható olyan beruházás, fejlesztés, felújítás, beszerzés, ami közbeszerzési eljárás alá tartozik, ezért **2014. évben** várhatóan nem kell közbeszerzési eljárást lefolytatni, **tehát a közbeszerzési terv nemleges.**

Gemzse, 2014. április 28.



Marga Sándor sk.
polgármester

„Határozati javaslat”

**Gemzse Község Önkormányzata Képviselő-testületének
.../..... (.....) önkormányzati határozata**

a 2014. évi közbeszerzési terv elfogadásáról

A Képviselő testület:

megtárgyalta és - a 2014. évi költségvetésben tervezett fejlesztéseket, beszerzéseket figyelembe véve - megállapítja, hogy 2014. évi éves közbeszerzési terve nemleges.

A határozat részét képezi az 1. melléklet.



„NEMLEGES”

1. melléklet

Gemzse Község Önkormányzata 2014. évi közbeszerzési terve

A közbeszerzés tárgya	Nettó becsült érték (e Ft)	Pénzügyi forrás	A közbeszerzés tervezett határideje		A közbeszerzésért felelős neve	Közbeszerzési eljárás fajtája	Eljárást bonyolító szervezet (saját v. külső)
			az eljárás megindításának, illetve a közbeszerzés megvalósításának tervezett időpontja	szerződés teljesítésének várható időpontja vagy a szerződés időtartama			
I. Árbeszerzés							
II. Építési beruházás							
III. Szolgáltatás - megrendelés							
IV. Építési koncesszió							
V. Szolgáltatási koncesszió							

„Határozati javaslat”

**Gemze Község Önkormányzata Képviselő-testületének
.../..... (.....) önkormányzati határozata**

**Bregdaróc községnek a Bereg- Nyírség Integrált Szociális Társuláshoz történő
csatlakozásának elfogadásáról**

A Képviselő-testület:

Bregdaróc Községnek a Bereg- Nyírség Integrált Szociális Társuláshoz, 2014. június 1.
napjával történő csatlakozását **elfogadja.**

„Határozati javaslat”

**Gemze Község Önkormányzata Képviselő-testületének
.../..... (.....) önkormányzati határozata**

**a BEREGTÖT 2013. évről szóló éves és összefoglaló éves
ellenőrzési jelentésről**

A Képviselő-testület:

**Megtárgyalta és jóváhagyja a BEREGTÖT 2013. évről szóló éves és összefoglaló éves
ellenőrzési jelentését a mellékelt tartalommal, 18 oldalszámmal.**

Gemzse Község Önkormányzata
Polgármestere
4567 Gemzse, Kossuth u. 36.
Tel.: 45/898-012
Fax: 45/704-418

Ügyirat száma: 247-4/2014/G.

ELŐTERJESZTÉS

- a Képviselő-testülethez -

a szociális nyári gyermekétkeztetés 2014. évi támogatás igényléséről.
(Készült: a Képviselő-testület 2014. április 30-ai ülésére)

Tisztelt Képviselő-testület!

A települési önkormányzatok részére a szociális nyári gyermekétkeztetés 2014. évi támogatásról szóló 20/2014. (III. 20.) EMMI rendelet (a továbbiakban: rendelet) a Magyar Közlöny 41. számában kihirdetésre került.

E rendelet szerint a települési önkormányzatnak lehetősége van arra, hogy pályázatot nyújtson be szociális nyári gyermekétkeztetésre. **A támogatás feltétele,** hogy az önkormányzat vállalja, hogy 2014. június 16-tól 2014. augusztus 29-ig legalább 44, legfeljebb 54 munkanapon keresztül napi egyszeri melegítkeztesztet (ebédet) biztosít a rendszeres gyermekvédelmi kedvezményben részesülő kiskorú gyermekek számára.

Fontos feltétel, hogy „az ételt az alapanyag megvásárlására fordított támogatási összeg legalább harminc százalékának megfelelő értékben

a) a személyi jövedelemadóról szóló 1995. évi CXVII. törvény 3. § 18. pontja szerinti mezőgazdasági őstermelő által,

b) a kistermelői élelmiszer-termelés, -előállítás és -értékesítés feltételeiről szóló 52/2010. (IV. 30.) FVM rendelet 2. § 1. pontja szerinti kistermelő által,

c) a mező- és erdőgazdasági földek forgalmáról szóló 2013. évi CXXII. törvény 5. § 5. pontja szerinti családi gazdálkodó által,

d) a mező- és erdőgazdasági földek forgalmáról szóló 2013. évi CXXII. törvény 5. § 18. pontjában meghatározott mező-, erdőgazdasági tevékenységet folytató, a kis- és középvállalkozásokról, fejlődésük támogatásáról szóló 2004. évi XXXIV. törvény 3. § (3) bekezdése szerinti mikrovállalkozás által,

e) szociális szövetkezet által, vagy

f) közfoglalkoztatás keretében az adott településen

az a)-f) pontban meghatározottak a továbbiakban együtt: termelő] megtermelt vagy előállított alapanyagokból biztosítja, vagy önként vállalt önkormányzati feladatkörében termelteti.”

A rendelet 3. § (1) bekezdése szerint „Az igényelhető támogatás egy rászoruló gyermekre jutó napi összege legfeljebb 440 forint.”

Gemzse település hátrányos helyzetűnek minősülő település, így a rászoruló gyermekek legfeljebb 50 %-a után igényelhet támogatást önerő nélkül.

A benyújtási határidő: 2014. május 7-én éjfélig kell rögzíteni a Magyar Államkincstár által üzemeltetett elektronikus rendszerben, és 2014. május 8-án postára adni.

A támogatás pontos összegéről a miniszter - a rendeletben körülírt egyéb szempontok figyelembevételével – 2014. június 4-éig dönt. A döntésről 2014. június 6-ig értesítik a támogatási kérelmet benyújtó települési önkormányzatokat.

Mivel melegétkeztetésről lehet csak szó, így ha elnyerjük a támogatást, akkor mindenféleképpen egy vállalkozót kellesz megbízni a feladat ellátásával, tekintettel arra, hogy az önkormányzatnak nincs saját fenntartású konyhája.

Kérem az előterjesztésem megtárgyalását és a mellékelt határozati javaslat elfogadását!

Gemzse, 2014. április 27.



Varga Sándor sk.
polgármester

„Határozati javaslat”

**Gemzse Község Önkormányzata Képviselő-testületének
.../.....(.....) önkormányzati határozata**

a szociális nyári gyermekétkeztetés 2014. évi támogatás igényléséről.

A Képviselő-testület:

- 1) **döntött** arról, hogy a 20/2014. (III. 20.) EMMI rendelet alapján kérelmet nyújt be a 2014. június 16-tól 2014. augusztus 29-ig terjedő időszakra szociális nyári gyermekétkeztetés igénybevételére, mely szerint a rendszeres gyermekvédelmi kedvezményben részesülő kiskorú gyermekek számára 54 munkanapon keresztül napi egyszeri melegétkeztetést (ebédet) biztosít.
- 2) **Felhatalmazza** a Polgármestert a pályázat benyújtására.

Határidő: 2014. május 7.

Felelős: Polgármester



Beregi Többcélú Kistérségi Önkormányzati Társulás (BEREGTÖT)
Kistérségi Fejlesztési Iroda (KFI)
Belső Ellenőrzés
4800 Vásárosnamény, Tamási Áron u. 1.

Ikt. sz.: BE-4-4/2014.

ÉVES ÉS ÖSSZEFOGLALÓ ÉVES ELLENŐRZÉSI JELENTÉS A 2013. ÉVRŐL

Vásárosnamény, 2014. február 14.

Záradék:

1. a 2013. évről szóló éves és összefoglaló éves ellenőrzési jelentést Aranyosapáti Község Önkormányzatának Képviselő-testülete a .../2014. (.....) számú határozatával fogadta el.
2. a 2013. évről szóló éves és összefoglaló éves ellenőrzési jelentést Barabás Község Önkormányzatának Képviselő-testülete a .../2014. (.....) számú határozatával fogadta el.
3. a 2013. évről szóló éves és összefoglaló éves ellenőrzési jelentést Beregdaróc Község Önkormányzatának Képviselő-testülete a .../2014. (.....) számú határozatával fogadta el.
4. a 2013. évről szóló éves és összefoglaló éves ellenőrzési jelentést Beregsurány Község Önkormányzatának Képviselő-testülete a .../2014. (.....) számú határozatával fogadta el.
5. a 2013. évről szóló éves és összefoglaló éves ellenőrzési jelentést Csaroda Község Önkormányzatának Képviselő-testülete a .../2014. (.....) számú határozatával fogadta el.
6. a 2013. évről szóló éves és összefoglaló éves ellenőrzési jelentést Gelénes Község Önkormányzatának Képviselő-testülete a .../2014. (.....) számú határozatával fogadta el.
7. a 2013. évről szóló éves és összefoglaló éves ellenőrzési jelentést Gemzse Község Önkormányzatának Képviselő-testülete a .../2014. (.....) számú határozatával fogadta el.
8. a 2013. évről szóló éves és összefoglaló éves ellenőrzési jelentést Gulács Község Önkormányzatának Képviselő-testülete a .../2014. (.....) számú határozatával fogadta el.
9. a 2013. évről szóló éves és összefoglaló éves ellenőrzési jelentést Gyüre Község Önkormányzatának Képviselő-testülete a .../2014. (.....) számú határozatával fogadta el.

ÉVES ÉS ÖSSZEFOGLALÓ ÉVES ELLENŐRZÉSI JELENTÉS 2013.

10. a 2013. évről szóló éves és összefoglaló éves ellenőrzési jelentést Hetefejércse Község Önkormányzatának Képviselő-testülete a .../2014. (.....) számú határozatával fogadta el.
11. a 2013. évről szóló éves és összefoglaló éves ellenőrzési jelentést Ilk Község Önkormányzatának Képviselő-testülete a .../2014. (.....) számú határozatával fogadta el.
12. a 2013. évről szóló éves és összefoglaló éves ellenőrzési jelentést Jánd Község Önkormányzatának Képviselő-testülete a .../2014. (.....) számú határozatával fogadta el.
13. a 2013. évről szóló éves és összefoglaló éves ellenőrzési jelentést Kisvarsány Község Önkormányzatának Képviselő-testülete a .../2014. (.....) számú határozatával fogadta el.
14. a 2013. évről szóló éves és összefoglaló éves ellenőrzési jelentést Márokpapi Község Önkormányzatának Képviselő-testülete a .../2013. (.....) számú határozatával fogadta el.
15. a 2013. évről szóló éves és összefoglaló éves ellenőrzési jelentést Mátyus Község Önkormányzatának Képviselő-testülete a .../2014. (.....) számú határozatával fogadta el.
16. a 2013. évről szóló éves és összefoglaló éves ellenőrzési jelentést Nagyvarsány Község Önkormányzatának Képviselő-testülete a .../2014. (.....) számú határozatával fogadta el.
17. a 2013. évről szóló éves és összefoglaló éves ellenőrzési jelentést Olcsva Község Önkormányzatának Képviselő-testülete a .../2014. (.....) számú határozatával fogadta el.
18. a 2013. évről szóló éves és összefoglaló éves ellenőrzési jelentést Tarpa Nagyközség Önkormányzatának Képviselő-testülete a .../2013. (.....) számú határozatával fogadta el.
19. a 2013. évről szóló éves és összefoglaló éves ellenőrzési jelentést Tákos Község Önkormányzatának Képviselő-testülete a .../2014. (.....) számú határozatával fogadta el.
20. a 2013. évről szóló éves és összefoglaló éves ellenőrzési jelentést Tiszaadony Község Önkormányzatának Képviselő-testülete a .../2014. (.....) számú határozatával fogadta el.
21. a 2013. évről szóló éves és összefoglaló éves ellenőrzési jelentést Tizsakerecseny Község Önkormányzatának Képviselő-testülete a .../2014. (.....) számú határozatával fogadta el.
22. a 2013. évről szóló éves és összefoglaló éves ellenőrzési jelentést Tizsaszalka Község Önkormányzatának Képviselő-testülete a .../2014. (.....) számú határozatával fogadta el.
23. a 2013. évről szóló éves és összefoglaló éves ellenőrzési jelentést Tiszavid Község Önkormányzatának Képviselő-testülete a .../2014. (.....) számú határozatával fogadta el.
24. a 2013. évről szóló éves és összefoglaló éves ellenőrzési jelentést Tivadar Község Önkormányzatának Képviselő-testülete a .../2014. (.....) számú határozatával fogadta el.
25. a 2013. évről szóló éves és összefoglaló éves ellenőrzési jelentést Vámosatya Község Önkormányzatának Képviselő-testülete a .../2014. (.....) számú határozatával fogadta el.
26. a 2013. évről szóló éves és összefoglaló éves ellenőrzési jelentést Vásárosnamény Város Önkormányzatának Képviselő-testülete a .../2014. (.....) számú határozatával fogadta el.
27. a 2013. évről szóló éves és összefoglaló éves ellenőrzési jelentést a BEREGTÖT Társulási Tanácsa a .../2014. (.....) számú TT. határozatában vette tudomásul.

TARTALOM

VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ	4
I. A BELSŐ ELLENŐRZÉS ÁLTAL VÉGZETT TEVÉKENYSÉG BEMUTATÁSA ÖNÉRTÉKELÉS ALAPJÁN	6
I/1. Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése	6
I/1/a. A tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése, az ellenőrzések összesítése	6
I/1/b. Az ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja kapcsán tett jelentések száma és rövid összefoglalása	10
I/2. A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása	10
I/2/a. A belső ellenőrzési egység humánerőforrás-ellátottsága	10
I/2/b. A belső ellenőr szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása	11
I/2/c. Összeférhetetlenségi esetek	11
I/2/d. A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása	11
I/2/e. A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők	12
I/2/f. Az ellenőrzések nyilvántartása	12
I/2/g. Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok	12
I/3. A tanácsadó tevékenység bemutatása	12
II. A BELSŐ KONTROLLRENDSZER MŰKÖDÉSÉNEK ÉRTÉKELÉSE ELLENŐRZÉSI TAPASZTALATOK ALAPJÁN	13
II/1. A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok	13
II/2. A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése	15
II/2/a. Kontrollkörnyezet	16
II/2/b. Kockázatkezelés	16
II/2/c. Kontrolltevékenységek	17
II/2/d. Információ és kommunikáció	17
II/2/e. Nyomon követési rendszer (monitoring)	17
III. AZ INTÉZKEDÉSI TERVEK MEGVALÓSÍTÁSA	18

VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ

A 16/2013. (VI.07.) számú TT határozatában a Beregi Többcélú Kistérségi Önkormányzati Társulás (a továbbiakban: BEREGTÖT) Tanácsa elhatározta, hogy a **2013. július 1-jét követően** az önkormányzati feladatellátásra vonatkozó szabályozás jelentős változásainak megfelelően, annak keretein belül továbbra is **a Társulás keretei között kívánja biztosítani** az általa eddig ellátott közszolgáltatásokat, többek között **a belső ellenőri feladatokat**. Ennek értelmében a BEREGTÖT belső ellenőrzési feladatellátásában jelenleg részt vevő 26 települési önkormányzat¹ esetében a belső ellenőri feladatokat 1 fő függetlenített belső ellenőr látja el, önálló munkakörben, közalkalmazotti jogviszonyban, beleértve a belső ellenőrzési vezető jogszabályban meghatározott feladatait is. A Társulási Megállapodás fentiek szerinti módosítása a 17/2013. (VI.25.) számú TT határozattal történt.

Az együttműködés célja, hogy a Társulás **hatékonyabban, szakszerűbben és költségtakarékosabban biztosítsa** a belső ellenőrzési feladatellátásában részt vevő települési önkormányzatok, nemzeti önkormányzatok, azok közös polgármesteri hivatalainak, költségvetési szerveinek **belső ellenőrzését**, valamint az önkormányzatok, intézményi társulások felügyelete alá tartozó költségvetési szervek felügyeleti jellegű ellenőrzését. Ezzel kistérségi szinten egységes belső ellenőrzési rendszer kialakításáról, működtetéséről, a szükséges források társulás keretében történő biztosításáról, a belső ellenőrzési feladat közös ellátásáról gondoskodtak.

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (a továbbiakban Bkr.) határozza meg a költségvetési szervek vezetői számára a belső kontrollrendszer kialakítására és működtetésére vonatkozó további részletszabályokat, valamint a bizonyosságot adó és tanácsadó tevékenység eljárásrendjét. **A Bkr.-ben foglaltak értelmében a belső ellenőrzéssel kapcsolatos feladatok ellátásáról a költségvetési szerv vezetője köteles gondoskodni.**

Felhívom a figyelmet, hogy a Bkr. 11. § alapján a költségvetési szerv vezetője köteles a rendelet 1. melléklet szerinti nyilatkozatban értékelni a költségvetési szerv belső kontrollrendszerének minőségét, melyet az éves költségvetési beszámolóhoz kell mellékelni. A költségvetési szerv vezetője ebben arról nyilatkozik, hogy a megfelelő kontrollkörnyezetet kialakították, a szervezeti stratégiának megfelelően határozták meg az éves célokat, a célok megvalósítása érdekében kialakításra kerültek a szükséges folyamatok, a célokat veszélyeztető kockázatokat felmérték és kezelték, a folyamatokra megfelelő kontrollokat alakítottak ki, biztosították a szervezeten belüli (és a szükséges külső) információáramlást, valamint minden folyamatra vonatkozóan biztosították a nyomon követhetőséget, felülvizsgálatot, visszacsatolást.

Felhívom továbbá a költségvetési szervek vezetőinek és gazdasági vezetőinek a figyelmét a Bkr. 12. §-ában meghatározott, belső kontrollrendszer témakörében előírt – két évente kötelező - továbbképzési kötelezettségére.

A belső ellenőrzési tevékenységet a vonatkozó hatályos jogszabályok, a belső ellenőrzésre vonatkozó magyarországi és nemzetközi standardok, az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutatók alapján, valamint a BEREGTÖT Belső Ellenőrzési Kézikönyve alapján kell végezni.

Az éves és összefoglaló éves ellenőrzési jelentések elkészítésének elsődleges célja – a jogszabályi kötelezettség teljesítésén túlmenően - a Társulásban részt vevő önkormányzatok, illetve költségvetési

¹ Aranyosapáti, Barabás, Beregdaróc, Beregsurány, Csaroda, Gelénes, Gemzse, Gulács, Gyüre, Hetefejércse, Ilk, Jánd, Kisvarsány, Márokpapi, Mátyus, Nagyvarsány, Olcsva, Tarpa, Tákó, Tiszaadony, Tiszakerecseny, Tiszaszalka, Tiszavid, Tivadar, Vámosatya, Vásárosnamény. Lónya Község Önkormányzata jelenleg nem vesz részt a belső ellenőrzési társult feladatellátásban.

szervek vezetőinek segítése az ellenőrzési tapasztalatok értékelése, elemzése, az ellenőrzési jelentésekben tett javaslatok, megállapítások áttekintése, azok nyomon követésének, hasznosításának megismerése által. Ugyanakkor számot kell adni a Társulás keretében ellátott, független belső ellenőrzés tárgyévi munkájáról annak érdekében, hogy áttekinthető, értékelhető lehessen a belső ellenőrzés tevékenysége.

A Bkr. 48. §-ának megfelelően a belső ellenőrzési vezető az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutató figyelembevételével² készíti el az éves ellenőrzési jelentését. **Az éves ellenőrzési jelentés, illetve összefoglaló éves ellenőrzési jelentés az alábbiakat tartalmazza:**

a) a belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján az alábbiak szerint:

- aa) az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése;
- ab) a bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása;
- ac) a tanácsadó tevékenység bemutatása;

b) a belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján az alábbiak szerint:

- ba) a belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok;
- bb) a belső kontrollrendszer öt elemének értékelése;
- c) az intézkedési tervek megvalósítása.

Az éves ellenőrzési jelentés elkészítéséért a belső ellenőr a felelős. A belső ellenőr az éves ellenőrzési jelentést jóváhagyásra megküldi a Társulás Elnöke és Társulás munkaszervezeti feladatát ellátó költségvetési szerv vezetője részére a tárgyévét követő év **február 15-ig**.

A Bkr. 56. § (8) és (9) bekezdései alapján az éves ellenőrzési jelentést a Társulás munkaszervezeti feladatát ellátó költségvetési szerv vezetője az egyes önkormányzatok zárszámadásának határidejére, de **legkésőbb március 20-ig** az érintett jegyző(k) részére megküldi, hogy azt a polgármester(ek) a zárszámadással egyidejűleg a képviselő-testület elé terjeszthessék. Az éves ellenőrzési jelentést önkormányzatunként, illetve a Társulásra külön-külön kell készíteni. A BEREGETŐT jelenleg hatályos Társulási Megállapodásának (lásd IV. fejezet 15) pontja) értelmében a Társulás és annak irányítása alá tartozó költségvetési szervek belső ellenőrzését a Társulási Tanács Pénzügyi Bizottsága látja el, így a belső ellenőrzés hatálya ezen szervezetekre nem terjed ki.

A polgármester a tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési jelentést, valamint a helyi önkormányzat felügyelete alá tartozó költségvetési szervek éves ellenőrzési jelentései alapján készített éves összefoglaló ellenőrzési jelentést - a tárgyévét követően, a zárszámadási rendelettervezettel egyidejűleg - a képviselő-testület elé terjeszti jóváhagyásra.

A belső ellenőr évente egyszer beszámol a Társulási Tanács felé az előző évi belső ellenőrzési tevékenységről.

A belső ellenőrzés szeretné megköszönni minden érintettnek a segítséget és az együttműködést bízva abban, hogy a jövőben még hasznosabb, még támogatóbb funkciót képes majd betölteni ez a szakmai terület. Ezzel kívánok további jó munkát a 2014. évre!

² Az „Útmutató a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet alapján összeállítandó éves ellenőrzési terv és összefoglaló éves ellenőrzési terv, valamint éves ellenőrzési jelentés és összefoglaló éves ellenőrzési jelentés elkészítéséhez” c. dokumentum az alábbi linken érhető el:
<http://www.kormany.hu/hu/nemzetgazdasagi-ministerium/allamhaztartasert-felelos-allamtitkarsag/hirek/utmutatok-az-eves-tervek-es-jelentesek-elkesziteséhez-2013>

I. A BELSŐ ELLENŐRZÉS ÁLTAL VÉGZETT TEVÉKENYSÉG BEMUTATÁSA ÖNÉRTÉKELEÉS ALAPJÁN

I/1. Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése

I/1/a. A tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése, az ellenőrzések összesítése

A belső ellenőr az ellenőrzéseket a 2013. évben a BEREGTÖT ellenőrzési tervében foglaltak szerint végezte el. A BEREGTÖT 2013. évi munkaterve az önkormányzatok igényeit felmérve, kockázatelemzésre alapozva került összeállításra, amelyben az akkor rendelkezésre álló 2 fő belső ellenőrzési kapacitást is összehangolták.

A BEREGTÖT 2013. éves ellenőrzési terve tehát még 2 fő belső ellenőr kapacitását figyelembe véve készült el. A 2013. évben lezajlott, előre nem látható eseményeket (pl. társulás átalakulása, költségvetési szerv megszűnése, önkormányzati feladat-átadás stb.) és a jelentés további pontjaiban részletezett jelentős szervezeti és személyi változásokat figyelembe véve az eredeti belső ellenőrzési terv megvalósítása – a belső ellenőrzés önhibáján kívül - nagymértékben módosult. A 2013-ban elmaradt ellenőrzéseket azonban a belső ellenőr a 2014. évi belső ellenőrzési terv elkészítésekor a lehetőségekhez képest figyelembe vette.

Az alábbi táblázat a tervezett és végrehajtott ellenőrzésekkel kapcsolatos adatokat tartalmazza az ellenőrzés típusa alapján:

Ellenőrzés típusa	Tervezett vizsgálatok száma a 2013. évi elfogadott munkaterv szerint* (darab)	Végrehajtott vizsgálatok száma (darab)**	Megvalósítási arány %	Eltérés indoka
Szabályszerűségi ellenőrzés (terv szerinti)	6	1	17%	Kapacitáshiány miatt
Szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés (terv szerinti)	10	2	20%	Kapacitáshiány miatt
Rendszerellenőrzés (terv szerinti)	9	2	22%	Kapacitáshiány miatt
Utóellenőrzés (terv szerinti)	2	2	100%	-
Soron kívüli ellenőrzés	-	3	-	Önkormányzat vezetőjének igénye, vagy más hatóság elrendelése alapján
Terven felüli ellenőrzés	-	1	-	Előző évről áthúzódó ellenőrzés
Összesen:	27	11	41%	-

* A 2013. évre vonatkozó terv 2 fő teljes munkaidős belső ellenőrt feltételezve készült.

** A 2013. évben ténylegesen csak 1 fő teljes munkaidős belső ellenőr volt alkalmazásban, de nem a teljes 2013. évben (július és szeptember között nem volt alkalmazásban belső ellenőr, a jelenlegi belső ellenőr 2013. október 21-től rendelkezett érvényes regisztrációval).

A 2013. évben elvégzett ellenőrzéseket és azok főbb jellemzőit a következő táblázat tartalmazza.

ÉVES ÉS ÖSSZEFOGLALÓ ÉVES ELLENŐRZÉSI JELENTÉS 2013.

Sorszám	Ellenőrzés iktató-száma	Település	Az ellenőrzés tárgya, címe	Cél	Módszer	A 2013. éves terv szerinti státusza	Az ellenőrzés típusa	Megjegyzés
1.	4-1/2013.	Vásárosnamény	Vitka Nonprofit Kft. gazdálkodásának átfogó vizsgálatának utóellenőrzése	A tulajdonos számára a 2012. évben lefolytatott átfogó belső ellenőrzési vizsgálat során megtett észrevételek, megállapítások és javaslatok hogyan hasznosultak.	Helyszíni vizsgálat, jegyzőkönyvek kiértékelése, elemzése.	Terv szerinti	Utóellenőrzés	Egyéb ellenőrzés (pl. nem költségvetési szervnél végzett ellenőrzések: Zrt.-nél, Nonprofit Kft.-nél, alapítványnál végzett ellenőrzés).
2.	4-2/2013.	Gelénese	Gelénese Község Önkormányzatánál a pénztár működésének vizsgálata a 2008-2012. időszakra vonatkozóan	A vizsgált időszakban a pénztár biztonságos működése megvalósult-e? A szabályos működés elveit betartották-e?	Tételes, bizonylatalapú ellenőrzés.	Soron kívüli	Szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés	Saját szervezetnél végzett ellenőrzés.
3.	4-6/2013.	Vásárosnamény	Céljellelleggel nyújtott támogatások szabályszerűségének utóellenőrzése az Önkormányzatnál	A céljellelleggel nyújtott támogatások szabályszerűségi ellenőrzése során az ellenőrzési jelentésben megfogalmazott javaslatok és megállapítások hogyan hasznosultak. Az elkészült intézkedési tervben foglalt feladatok és határidők teljesítése megtörtént-e?	Dokumentumalapú, meggyőződéses és interjú alapján helyszíni vizsgálat keretében.	Terv szerinti	Utóellenőrzés	Saját szervezetnél végzett ellenőrzés.
4.	4-7/2013.	Márokpapi	Márokpapi Község Önkormányzatánál a pénztár működésének ellenőrzése	A pénztár működése megfelel-e az államháztartás gazdálkodására vonatkozó szabályoknak.	Helyszíni ellenőrzés, dokumentumok és nyilvántartások tételes vizsgálata.	Terv szerinti	Szabályszerűségi	Saját szervezetnél végzett ellenőrzés.

ÉVES ÉS ÖSSZEFOGLALÓ ÉVES ELLENŐRZÉSI JELENTÉS 2013.

5.	4-8/2013.	Olcsva	Olcsva Község Önkormányzatánál az Önkormányzat házipénztárának és pénzkezelésének vizsgálata	A vizsgált időszakban a pénztár tevékenysége megfelelt-e a biztonságos működés feltételeinek.	Tételes, dokumentumalapú ellenőrzés.	Terven felüli	Szabályszerűségi	Saját szervezetnél végzett ellenőrzés.
6.	4-11/2013.	Gulács	A Gulács-Jánd Körjegyzőség alpolgármesteri tiszteltdíj jogalap nélküli felvételének vizsgálata	Annak megállapítása, hogy Kiss János Zsolt alpolgármester részére kifizetett tiszteltdíjak megfelelnek-e a jogszabályokban előírtaknak?	Dokumentumalapú, helyszíni ellenőrzés.	Soron kívüli	Szabályszerűségi	Saját szervezetnél végzett ellenőrzés.
7.	4-12/2013.	Vásárosnamény	Igazgatói feladatok átadás-átvétele az Esze Tamás Művelődési Központnál	Igazgatói feladatok átadás-átvételének biztosítása, ellenőrzése.	Tételes, dokumentumalapú ellenőrzés.	Soron kívüli	Szabályszerűségi	Irányított szervezetnél végzett ellenőrzés.
8.	4-16/2013.	Jánd	Jánd Község Önkormányzatánál a bankszámla forgalom lebonnyolítási rendjének rendszerellenőrzése	A vizsgált időszakban a költségvetési szerv rendelkezett-e a bankszámlaforgalom lebonnyolítási rendjére, a bankszámlakezelés rendjére vonatkozó szabállyal, az abban foglaltakat betartották-e, valamint a bankszámlakezelés rendje megfelel-e a jogszabályokban előírtaknak? Kiépítették-e a szabályozási rendszereket, azok megfelelően működtek-e? Betartották-e a bizonylati rendre és fegyveremre vonatkozó előírásokat?	Helyszíni ellenőrzés, elemzés, dokumentumok tétéles vizsgálata, mintavételes vizsgálat.	Terv szerinti	Rendszerellenőrzés	Saját szervezetnél végzett ellenőrzés.
9.	4-17/2013.	Tiszaszalka	Tiszaszalka Község Önkormányzata Pénzkezelési és házipénztár szabályzatának vizsgálata	A vizsgált időszakban a költségvetési szerv rendelkezett-e pénzkezelési szabállyal, az abban foglaltakat betartották-e, valamint a pénztár működése megfelel-e a jogszabályokban előírtaknak? Kiépítették-e a szabályozási rendszereket, azok megfelelően működtek-e? Betartották-e a bizonylati rendre és fegyveremre vonatkozó előírásokat?	Helyszíni ellenőrzés, elemzés, tétéles, dokumentumalapú vizsgálat, mintavételes teszt.	Terv szerinti	Szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés	Saját szervezetnél végzett ellenőrzés.

ÉVES ÉS ÖSSZEFOGLALÓ ÉVES ELLENŐRZÉSI JELENTÉS 2013.

10.	4-18/2013. Barabás	Barabás Község Önkormányzatánál az adók és adók módjára végrehajtandó köztartozások vizsgálata	A vizsgált időszakban az adók és adók módjára végrehajtandó köztartozásokkal kapcsolatos feladatok elvégzése a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt-e? Hatalyos jogszabályok szerint történt-e az adókiadás, adószámlázás?	Helyszíni ellenőrzés, elemzés, dokumentumok, pénzügyi elszámolások, valamint az ezek alapján szolgáló számviteli nyilvántartások tételvizsgálata, mintavételes vizsgálata.	Terv szerinti	Szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés	Saját szervezetenél végzett ellenőrzés. Áthúzódott a 2014. évre.
11.	4-22/2013. Tivadar	Tivadar Község Önkormányzatánál a bankszámla forgalom lebonyolítási rendjének rendszerellenőrzése	A vizsgált időszakban a költségvetési szerv rendelkezett-e a bankszámlaforgalom lebonyolítási rendjére, a bankszámlakezelés rendjére vonatkozó szabályzattal, az abban foglaltakat betartották-e, valamint a bankszámlakezelés rendje megfelel-e a jogszabályokban előírtaknak? Kiegészítették-e a szabályozási rendszereket, azok megfelelően működtek-e? Betartották-e a bizonylati rendre és fegyveremre vonatkozó előírásokat?	Helyszíni ellenőrzés, elemzés, dokumentumok tételvizsgálata, mintavételes vizsgálata.	Terv szerinti	Rendszerellenőrzés	Saját szervezetenél végzett ellenőrzés. Áthúzódott a 2014. évre.

A 2013. évben végzett ellenőrzések során a belső ellenőr arra törekedett, hogy – a potenciális hibák megelőzése érdekében – megalapozott javaslatokkal segítse az ellenőrzött szervezetben, rendszerekben, folyamatokban rejlő kockázatok feltárását és kiküszöbölését, a szabályszerűség érvényesülését, a hatékonyság javítását. A jövőben is törekedni kell arra, hogy a megjelenő új, illetve jelentős mértékben módosuló jogszabályok értelmezéséhez, egységes végrehajtásához segítséget nyújtson, együttműködve az önkormányzatokkal, illetve azok intézményeivel.

A 2013. évi belső ellenőrzések tapasztalatai alapján a pénzügyi-számviteli feladatellátásban érintettek leterheltsége igen magas, folyamatos jogszabályváltozás nehezíti a mindennapi munkát, ráadásul általában más típusú (pl. hatósági) feladatokat is el kell látniuk az ügyintézőknek.

A belső ellenőr a helyszíni ellenőrzések során több alkalommal is meggyőződhetett arról, hogy az ügyintézők meglehetősen leterheltek, egy-egy munkatársnak rövid időszak alatt is többféle, sokszor egymástól igen távol álló szakterületen kell maximálisan helyt állnia (pl. pénzügyi ügyintéző ellát adóztatással kapcsolatos és/vagy végrehajtási feladatokat is). A községekben működő önkormányzatoknak nagy kihívást jelent, hogy a szűkre szabott központi finanszírozásból, csekély mértékű saját bevétel mellett csupán néhány fővel helyben megoldják, és magas színvonalon nyújtsák azokat a közszolgáltatásokat, melyeket számukra a jogszabályok előírnak. A belső ellenőrzés meglátása szerint, a közös hivatalok létrehozásának céljaként megjelölt költségtakarékossági, méretgazdaságossági és célszerűségi szempontok jelenleg még nem érvényesülnek teljes mértékben az önkormányzati feladatellátás területén, még nem történt meg a feladat-ellátás optimalizálása. Mindenképpen javaslom a vezetőknek a közös hivatalon belüli munkamegosztás kereteinek átgondolását, rugalmassá tételét, indokolt esetben átszervezését, a lakosság számára helyben elérhető közszolgáltatások nyújtásának – mint elsődleges szempontnak – a figyelembe vétele mellett.

I/1/b. Az ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja kapcsán tett jelentések száma és rövid összefoglalása

Az ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja két esetben merült fel pénztárhány és a számviteli rend megsértése, valamint jogosulatlanul felvett tiszteletdíj miatt. A kártérítési és fegyelmi eljárásokat megindították, az ügyeket kivizsgálták, a szükséges intézkedéseket a felelős személyekkel szemben megtették.

I/2. A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása

I/2/a. A belső ellenőrzési egység humánerőforrás-ellátottsága

A belső ellenőrzési feladatok ellátásának közös biztosítása a BEREGTÖT saját feladatellátásában, 1 fő függetlenített belső ellenőr alkalmazásával, önálló munkakörben valósult meg a 2013. évben.

A korábbi években jellemző 2 fővel ellentétben 2013-tól már csak 1 fő látja el a belső ellenőrzési feladatokat, év közben személyi változásra is került sor. 2013. januártól június végéig Szalkainé Fóri Zsuzsa – korábbi belső ellenőr – volt alkalmazásban. 2013. július és szeptember között nem volt belső ellenőre a Társulásnak. A jelenlegi belső ellenőr 2013. szeptember 9-től áll alkalmazásban a Társulásnál, akinek az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Áht.) 70. § (4)-(5) bekezdése szerinti, belső ellenőrzési tevékenységre feljogosító miniszteri engedélye 2013. október 21. napjától érvényes. Külső szolgáltatói kapacitás igénybevételére nem került sor a tárgyévben. Adminisztratív személyzettel nem rendelkezik a belső ellenőrzés.

A belső ellenőr 2013. szeptemberétől a Társulási Megállapodásnak megfelelően a BEREGTÖT KFI alkalmazásában áll, feladatait közalkalmazotti jogviszony keretein belül látja el. A belső ellenőrzés függetlenségének biztosítása érdekében a belső ellenőr a Társulási Tanács alárendeltségébe tartozik. A Társulásnál a belső ellenőrzést egy fő látja el, így a belső ellenőrzési vezető meghatározott feladatait is a belső ellenőr végzi. A belső ellenőr megfelelő szakmai képzettséggel (okleveles közgazdász) és releváns, több mint tíz éves államháztartási, számviteli, pénzügyi tapasztalatokkal rendelkezik.

A Bkr. 24. § (7) bekezdése alapján a belső ellenőrök kötelesek a már megszerzett ismereteiket naprakészen tartani, fejleszteni, a változásokból eredő követelményekkel összhangba hozni. Ennek érdekében kétfévente kötelesek szakmai továbbképzésen részt venni, és külön jogszabályban előírt esetekben vizsgát tenni. A jelenlegi belső ellenőrnek az ÁBPE I. (Államháztartási Belső Pénzügyi Ellenőrzési Rendszer) kötelező szakmai képzésen első alkalommal 2014-ben kell részt vennie és abból sikeres vizsgát tennie. A jelenlegi belső ellenőr 2013-ban mérlegképes kötelező továbbképzésen és a Magyar Könyvvizsgálói Kamara szervezésében a 2014. január 1-jétől hatályos új államháztartási számviteli rendről szóló továbbképzésen vett részt.

I/2/b. A belső ellenőr szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása

A belső ellenőr közvetlenül a Társulási Tanácsnak alárendelten, szervezetileg az ellenőrzött területektől elkülönítetten helyezkedik el, végzi tevékenységét, jelentéseit közvetlenül az ellenőrzéssel érintett költségvetési szerv vezetőjének küldi meg.

A Belső Ellenőrzési Kézikönyv értelmében a Társulás Elnöke köteles biztosítani a belső ellenőr funkcionális függetlenségét. A belső ellenőr nem rendelkezhet semmilyen, az ellenőrzött tevékenység feletti hatáskörrel és nem lehet az ellenőrzött tevékenységért felelős. A belső ellenőr bevonása a szervezet szabályzatainak, rendszereinek, eljárásainak kidolgozásába és végrehajtásába csak tanácsadás, véleményezés jelleggel történhet. A belső ellenőr bizonyosságot adó ellenőrzési és a nemzetközi, valamint az államháztartásért felelős miniszter által közzétett belső ellenőrzési standardokkal összhangban lévő tanácsadó tevékenységen kívül más tevékenység végrehajtásába nem vonható be.

A BEREGTÖT esetén a belső ellenőrzés szervezeti és funkcionális függetlenségének kialakítása megfelelő. A funkcionális függetlenség biztosított az éves ellenőrzési terv kidolgozása, az ellenőrzési program elkészítése és végrehajtása, az ellenőrzési módszerek kiválasztása, a következtetések és ajánlások kidolgozása, az ellenőrzési jelentések elkészítése során. A bizonyosságot adó és tanácsadó tevékenységen túl a belső ellenőr egyéb, illetve más szerv, szervezeti egység feladat- és felelősségi körébe tartozó operatív tevékenységbe nem került bevonásra.

I/2/c. Összeférhetetlenségi esetek

Amennyiben a belső ellenőr a vizsgált szervezet számára ellenőrzési vagy tanácsadási tevékenységet végez, biztosítani kell, hogy e tevékenységek ne vezessenek összeférhetlenséghez. A Bkr. 20. § szerinti összeférhetlenségre és a funkcionális függetlenség megsértésére a 2013. évben nem került sor.

I/2/d. A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása

A tárgyévben a Bkr. 25. §-ában megfogalmazott, belső ellenőri jogosultságokkal kapcsolatban problémák, korlátozások nem merültek fel.

Az ellenőrzés során valamennyi dokumentációhoz és ellenőrzött személyhez, szervezethez hozzáférést engedtek, az információkérés lehetősége biztosított volt.

I/2/e. A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők

Az ellenőrzéshez alapvetően szükséges tárgyi és technikai feltételek biztosítottak voltak. A belső ellenőrzés végrehajtását tartósan akadályozó tényező nem volt. Az önkormányzatokkal való kapcsolattartás zökkenőmentesen zajlott. A 2013. évben a következő tényezők befolyásolták a hatékonyabb, jobb feladatellátást:

- A jogszabályi változások értelmezése és feldolgozása jelentős többletterhet rótt a szakterületek munkatársai mellett a belső ellenőrzésre is.
- A működéshez feltétlenül szükséges szabályzatokat a jogszabályi változásokat követően általában elkészítették az önkormányzatoknál. Ugyanakkor az évenkénti felülvizsgálat, jogszabályoknak történő 90 nap alatti megfeleltetés követelményét sem sikerült minden esetben megvalósítani, illetve több esetben a szabályzatok aktualizálása jelenleg is folyamatban van.
- Az ellenőrzések időbeosztásában és megvalósíthatóságában a belső ellenőr a 2013. évben is igyekezett alkalmazkodni az ellenőrzött szervezet munka- és pihenőidejéhez.
- A belső ellenőr szakmai konzultáción, továbbképzésen, képzésen vehetett részt.
- A belső ellenőr részére a vásárosnaményi Városházán Vásárosnamény Város Önkormányzata a Társulással közösen optimális feltételeket biztosít az elmélyültebb, hatékonyabb munkavégzésre, az érintett települések dolgozóival való személyes, zavartalan egyeztetésekre, tárgyalásokra.

I/2/f. Az ellenőrzések nyilvántartása

A belső ellenőrzésekkel kapcsolatos, a Bkr. 22. és 50. §-ok szerinti nyilvántartásokat a belső ellenőr elkészítette, és elkülönült formában elektronikus módon tartja nyilván. A keletkező adatok, iratok, ellenőrzési dokumentumok a Belső Ellenőrzési Kézikönyvben foglaltaknak megfelelően kerültek iktatásra, megőrzésre és a belső ellenőr gondoskodik azok szabályszerű, biztonságos tárolásáról.

I/2/g. Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok

A belső ellenőrzés kiemelt feladatának tekinti mind az önkormányzatok, mind azok intézményei tekintetében a belső kontrollok javítása, továbbfejlesztése érdekében teendő hasznos ajánlások és javaslatok megfogalmazását, kiemelt figyelemmel a jogszabályi változásokra, illetve szervezeti és feladatváltozásokra.

A belső ellenőrzési tevékenység fejleszthető a kötelező és a nem kötelező képzéseken történő részvétellel, az információellátás, információellátottság növelésével.

I/3. A tanácsadói tevékenység bemutatása

A belső ellenőrzés arra törekszik, hogy tanácsadói tevékenysége, szakértői támogatásának szerepe és jelentősége az elmúlt évekhez képest egyre nagyobb szerepet kapjon. A jogszabályi környezet folyamatos változása és a szervezeti átalakulások a kockázati tényezők növekedésével jár együtt. A kockázatok csökkentése, a működés zavartalansága, a problémák gyors megoldása érdekében szükséges, hogy a felmerült kérdésekre gyors és pontos választ kapjanak az érintettek. Ehhez a 2013. évben több alkalommal - informálisan (szóban, telefonon) - igénybe vették a belső ellenőrzés tanácsadói kapacitását. Ezen kívül a helyszíni vizsgálatok, megbeszélések kapcsán több szakmai kérdésben foglalmazta meg a belső ellenőrzés szakmai véleményét, melyek dokumentálása nem, illetve a kapcsolódó anyagok esetén részben történt meg. Az ellenőrzések nyomán szerzett tapasztalatokat egy-egy terület vonatkozásában folyamatosan megosztotta a belső ellenőrzés az érintettekkel egy-egy feladat megoldása kapcsán. A belső ellenőrzés célja, hogy az önkormányzatok

munkatársai szakmai kérdéseikkel bizalommal forduljanak a belső ellenőrzés felé és partnerként tekintsenek rá.

II. A BELSŐ KONTROLLRENDSZER MŰKÖDÉSÉNEK ÉRTÉKELÉSE ELLENŐRZÉSI TAPASZTALATOK ALAPJÁN

II/1. A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok

A részletes megállapításokat és javaslatokat az egyes ellenőrzési jelentések teljes terjedelemben tartalmazzák, melyeket az egyes vizsgálatokban érintettek megismerhettek. Az alábbiakban röviden összegzem az egyes ellenőrzési témák főbb, általánosítható megállapításait, melyeket minden érintett vezetőnek érdemes és hasznos saját szervezetének irányítása és működtetése tekintetében átgondolni, saját folyamatait áttekinteni és a javaslatokat figyelembe venni, a tapasztalatokat hasznosítani.

Pénztári ellenőrzések általános tapasztalatai:

A pénzkezelésre vonatkozó szabályozási rendszert általában megfelelően alakították ki az ellenőrzött szervezeteknél. A szükséges szabályzatok rendelkezésre állnak, azok aktualizálása azonban nem minden esetben, illetve nem megfelelően történt meg. A szabályzatokban foglaltak gyakorlatban történő be nem tartása súlyos irányítási és vezetői ellenőrzési hiányosságokat vet fel.

A pénzkezelést végző személyek munkaköri leírással rendelkeznek, de néhány, a szabályzatokban feltüntetett esetben elvi szinten összeférhetetlenség áll fenn a pénztárosi és egyéb gazdálkodási jellegű feladatok ellátása terén (pl. bankszámla feletti rendelkezési jogosultság, érvényesítési jogosultság). A belső ellenőrzés azt javasolta, hogy szüntessék meg ezen személyi összeférhetetlenségeket a feladat- és hatáskörök pontosabb elhatárolásával, vagy a szabályzat módosításával. A közös önkormányzati hivatalok megalakulásával a létszámkorlátok miatt több esetben nehézségeket okozott a pénztárosi feladatellátás személyi feltételeinek és a helyben működő pénztár igényének összehangolása. Ezen problémára a szabályzatok és a munkaköri leírások részletes, minden esetre kiterjedő előírásaiban, és a felelősségi és hatáskörök jól meghatározott leosztásában lehet megoldást találni.

A pénz tárolása, szállítása biztonságosnak ítéltető, hiány vagy többlet – egy esetet kivéve - nem mutatkozott. A pénztári dokumentumok és a könyvelés, leltározás közötti összhang általában – egy esetet kivéve - biztosított volt. A bizonylatolás nem minden esetben megfelelő, az ellenőrzés több esetben felhívta a figyelmet a gazdálkodási jogkörök (kötelezettségvállalás, pénzügyi ellenjegyzés, teljesítésigazolás, érvényesítés, utalványozás) rendjének jogszabályokban és belső szabályzatokban foglalt előírásának pontos betartására.

A kötelező pénztárellenőrzések a gyakorlatban több esetben nem történtek meg, illetve azok nem megfelelően dokumentáltak, szabályozottak. A belső ellenőrzés minden esetben felhívta a figyelmet a pénztárellenőr kijelölésének szükségességére, és a pénztár rendszeres ellenőrzésének, a folyamatos kontroll biztosításának fontosságára az esetleges pénzügyi veszteségek elkerülése érdekében.

Bankszámlakezelés rendjére vonatkozó ellenőrzések általános tapasztalatai:

A bankszámlakezelési eljárásrendre vonatkozó szabályzatok általában rendelkezésre álltak a Pénzkezelési Szabályzaton belül, azonban azok aktualizálása nem minden esetben, illetve nem megfelelően történt meg. A rendelkezésre álló szabályzatokban nem mindig határozzák meg egyértelműen, hogy azok hatálya mely szervezetekre terjed ki (pl. önkormányzat, közös

önkormányzati hivatal, helyi nemzetiségi önkormányzat, társulások, irányítás alá tartozó költségvetési szervek stb.). Ugyanezek elmondhatók a gazdálkodási eljárásrendre (kötelezettségvállalás, pénzügyi ellenjegyzés, teljesítésigazolás, érvényesítés, utalványozás) vonatkozó szabályzatokról is.

Az önkormányzatok minden esetben egy választott belföldi hitelintézetnél vezetik fizetési számlájukat és az azokhoz kapcsolódó alszámláikat. Az önkormányzatok általában lehetőség szerint a készpénzkimélő fizetési módokat alkalmazzák, sok esetben használják már a bankok széles körű szolgáltatásait kezelő, kényelmesebb, gyorsabb ügyintézését lehetővé tevő, élőmunkát megtakarító elektronikus rendszereket (pl. OTPdirect Electra Terminál).

A rendelkezésre álló szabályzatok általában tartalmazzák a törvényi előírások szerinti, saját hatáskörben szabályozandó kérdéseket, de nem elég részletesen, így a mindennapi munka során nem adnak kellő iránymutatást pl. mely alszámláról, milyen jogcímen lehet kifizetéseket teljesíteni. Ezen ellenőrzési témában is – kapcsolódva a pénztári ellenőrzések esetén tapasztaltakkal – felmerültek elvi és gyakorlati szinten is összeférhetlenségi esetek, mely a nem megfelelő szabályozásra, illetve a szabályok gyakorlatban történő nem megfelelő alkalmazására vezethetők vissza. A belső ellenőrzés felhívta a figyelmet ezen összeférhetlenségi esetekre és javasolta azok azonnali megszüntetését.

Az önkormányzatok fizetési képességének és készségének romlása általában megfigyelhető volt az elmúlt időszakban, melynek oka elsősorban az elégtelen központi finanszírozásban és a saját bevételek csökkenésében volt keresendő. Az ellenőrzés felhívta a figyelmet az elsősorban a Magyar Államkincstár útján teljesítendő, a központi költségvetéssel szemben fennálló fizetési kötelezettségek határidőben történő, megfelelő pénzügyi teljesítésére a jogszabályban részletezett szankciók (adósságrendezerési eljárás megindítása) és az esetleges pénzügyi veszteségek elkerülése érdekében.

A pénzkezelést végző személyek munkaköri leírással rendelkeznek, azok azonban módosításra szorulnak. Kiemelt figyelmet kell fordítani az egyes gazdálkodási feladatok kiszervezését (outsourcing) illetően arra vonatkozóan, hogy azt a jogszabályok milyen feladatok tekintetében és milyen feltételek mellett engedik.

A jogszabályok által előírt, kötelezően alkalmazandó elszámolási számlákat (pl. az adóhatóság által alkalmazandó beszédési számlákat) általában megnyitották az önkormányzatok, azonban a szabályzatokban a számlák köre, illetve a használatukkal kapcsolatos előírások nem teljeskörűek. Fokozott figyelmet kell fordítani a kötelezettségvállalással, illetve annak nyilvántartásával, a pénzügyi ellenjegyzéssel, a teljesítésigazolással, az érvényesítéssel, az utalványozással, a számviteli és bizonylati rend betartásával, az adatszolgáltatásokkal kapcsolatos jogi és belső szabályozók szerinti előírások betartására és gyakorlatban történő megfelelő alkalmazására. Az erre vonatkozó szabályok nem megfelelő kialakítása, illetve be nem tartása súlyosan gyengíti a belső kontrollrendszerét, azon belül a folyamatba építetett, előzetes és utólagos, vezetői ellenőrzések (FEUVE) rendszerét.

Adók és adók módjára végrehajtandó köztartozások ellenőrzésének általános tapasztalatai:

Az ügyfélbarát hatósági tevékenység megvalósítása érdekében a belső ellenőrzés javasolta, hogy az önkormányzati adóhatóság által rendszeresített bevallási, bejelentkezési nyomtatványokat, az elérhetőségi információkat az önkormányzat által üzemeltetett honlapon tegyék közzé.

Az önkormányzatok a törvény által kapott felhatalmazással élve rendeletet alkottak a helyi adókról, melyek mértéke megfelelt a jogszabályban meghatározott felső határoknak. Az önkormányzatok a törvényi előírásoknak megfelelően szabályozták a helyi adókkal kapcsolatos előírásokat.

Az önkormányzati adóhatóságok a központilag biztosított ÖNKADÓ program segítségével teljesítik nyilvántartási és adatszolgáltatási kötelezettségeiket, az elektronikusan és papíralapon keletkező adatokat, dokumentumokat megfelelően, biztonságosan tárolják. Az adóbevallási nyomtatványok megfelelő kitöltésére és szabályszerű javítására, javíttatására az ellenőrzés külön javaslatot tett, hogy azok minden esetben végrehajtható okiratként funkcionálhassanak.

Az önkormányzat az adóhatóság számára a jogszabályban meghatározott beszédési számlákat – egy-két esettől eltekintve – megnyitotta. A különböző jogcímeken előírt adók befizetése, illetve jogszabályban meghatározott esetekben különböző kifizetések teljesítése ezeken a számlákon történik. A belső ellenőrzés azt tapasztalta, hogy az adók módjára behajtandó köztartozások megfizetése – az alkalmazott számlák tekintetében – nem minden esetben felel meg a jogszabályi előírásoknak. Az önkormányzatot teljes mértékben megillető köztartozásokat az egyéb bevételek beszédési számlára kell megfizetni, míg a többi esetben az idegen bevételek beszédési számlát kell alkalmazni. Ezen kötelezettség elszámolási szempontok miatti fontosságára és a szabálytalanság azonnali megszüntetésére a belső ellenőrzés felhívta az érintett adóhatóság figyelmét.

Az adóhatósági feladatok ellátásának személyi feltételei biztosítottak, a munkaköri leírások rendelkezésre állnak, de itt is elmondható, hogy azok kiegészítésre, aktualizálásra szorulnak.

Kapacitáshiány miatt az önkormányzati adóhatóság adóellenőrzéseket általában nem végez, arra csak korlátozott mértékben, különösen indokolt esetekben kerül sor. Az önkormányzati adóhatóság nem minden esetben élt maradéktalanul és teljeskörűen a jogszabályban számára biztosított jogkörében az alkalmazott végrehajtási eszközök tekintetében (pl. nem kötöttek együttműködési megállapodást az illetékes önálló bírósági végrehajtóval).

Az adókkal kapcsolatos követelések és kötelezettségek számviteli elszámolása nem minden esetben történik meg megfelelően. Az önkormányzatok általában nem élnek a követelések behajthatatlannak történő minősítésével, illetve az értékvesztés elszámolásának kötelezettségével, az analitikus nyilvántartásokban szereplő adatok és a könyvviteli mérleg adatai között eltérést is tapasztalt az ellenőrzés. Az ezen a területen érvényesülő hiányosságok megszüntetésére az ellenőrzés javaslatot tett.

Utóellenőrzések általános tapasztalatai:

A szervezet vezetői határidőben megfelelő tartalmú intézkedési tervet készítettek. A belső ellenőrzés által feltárt hiányosságok, szabálytalanságok nagy részét az ellenőrzött szervezet megfelelően kijavította, a meg tett javaslatokat megfelelően hasznosította.

II/2. A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése

A Bkr.-ben foglaltak szerint a belső kontrollrendszer tartalmazza mindazon **elveket, eljárásokat és belső szabályzatokat**, melyek biztosítják, hogy

a) a költségvetési szerv valamennyi tevékenysége és célja összhangban legyen a **szabályszerűséggel, szabályozottsággal**, valamint a **gazdaságossággal, hatékonysággal és eredményességgel** követelményeivel,

b) az eszközökkel és forrásokkal való gazdálkodásban **ne kerüljön sor pazarlásra, visszaélésre, rendeltetésellenes felhasználásra**,

c) **megfelelő, pontos és naprakész információk** álljanak rendelkezésre a költségvetési szerv működésével kapcsolatosan, és

d) a belső kontrollrendszer harmonizációjára és összehangolására vonatkozó **jogszabályok végrehajtására kerüljenek** a módszertani útmutatók figyelembevételével.

A költségvetési szerv vezetőjének kell gondoskodnia a belső kontrollrendszer keretében – a szervezet minden szintjén érvényesülő – megfelelő kontrollkörnyezet, kockázatkezelési rendszer, kontrolltevékenységek, információs és kommunikációs rendszer és nyomon követési rendszer (monitoring) kialakításáról, működtetéséről, fejlesztéséről.

Tekintettel arra, hogy a belső ellenőrzés 2013. évi tevékenysége több önkormányzatot, több szervezetet érintett, ráadásul eltérő jellegű folyamatokat, tevékenységeket, eltérő időszak(ok) vonatkozásában vizsgált, így e fejezetben csupán arra vállalkozhat, hogy ezen tapasztalatai alapján tegyen egy általános kitekintést, értékelést. Ennek figyelembevételével a belső kontrollrendszer öt elemének összegző értékelése a belső ellenőrzési tevékenység tapasztalatai alapján a következő:

II/2/a. Kontrollkörnyezet

A kontrollkörnyezet kialakítása a szabályzatok elkészítése és az abban foglaltak alkalmazása révén tudatos és jól szervezett tevékenység. A gyorsan és jelentősen változó jogszabályi környezet, a megváltozott feladat- és intézményi struktúra nehéz feladatokat rótt az önkormányzatokra. Ezen változások rögzítése a belső szabályzatokban, valamint a módosítások gyakorlatban történő megfelelő alkalmazása kiemelt feladat volt a 2013. évben is. A komplex szabályzatrendszer kialakítása folyamatos feladatot jelent - jelenleg is - a költségvetési szervek vezetői számára. A meglévő belső szabályzatok folyamatos módosításra, kiegészítésre, aktualizálásra szorulnak, ahogyan az elkészített és rendelkezésre álló munkaköri leírások is. Elengedhetetlen ugyanis minden olyan folyamat, tevékenység, feladat részletes szabályainak meghatározása, amely különféle kötelezettségeket, illetve jogokat állapít meg az egyes munkatársak számára, illetve amely a költségvetési szerv tevékenységére hatással van.

Az ellenőrzési tervben szereplő témákkal kapcsolatosan vizsgálatra kerültek a vonatkozó szabályzatok. **Általánosan elmondható, hogy a szabályozás nem minden esetben megfelelő, általában nem naprakész, nem aktualizált.** A működéshez szükséges szabályzatok általában rendelkezésre állnak, de azok aktualizálása nem teljes mértékben történt meg, vagy jelenleg is folyamatban van. **Fel kell hívni minden költségvetési szerv vezetőjének figyelmét a belső szabályzatok elkészítési és módosítási kötelezettségére, annak jelentőségére a 2014. évben is.**

A folyamatok meghatározása és dokumentálása terén az ellenőrzési nyomvonalak elkészítése és/vagy átdolgozása szükséges. A belső ellenőrzésnek e téren is folyamatosan meg kell tenni javaslatait, akár a hiányzó szabályozók elkészítésére vonatkozóan is, illetve munkájának jelentős részét teszik ki az e tárgykörben végzett bizonyosságot nyújtó, valamint tanácsadási tevékenysége.

II/2/b. Kockázatkezelés

A költségvetési szervek működésére, ezen keresztül céljaik elérésére számos külső és belső kockázati tényező gyakorol különböző mértékű hatást, amelyekre a vezetőknek valamilyen formában reagálniuk kell. Alapvető követelmény, hogy a költségvetési szerv vezetése lehetőség szerint a szervezetet érintő valamennyi kockázatot – beleértve a támogató, funkcionális folyamatok pl. informatika, jogi szolgáltatások, stb. kockázatait is – ismerje meg, mérje fel, gyűjtse össze és csoportosítsa olyan módon, hogy azok alkalmasak legyenek az elemzés és értékelés elvégzéséhez, a kockázatok rangsorolásához. A költségvetési szerveknek kockázatkezelési szabályzatot kell készíteniük és ez alapján kell kialakítani, illetve működtetni a kockázatkezelési rendszerüket. Azonosítani kell a szervezet tevékenységében rejlő kockázati tényezőket, fel kell mérni a kockázatok bekövetkezésének valószínűségét és hatását. **Ezen rendszer, illetve a szabályzatok kialakítása tekintetében még vannak hiányosságok.** A rendszer működtetését dokumentáló iratok vagy hiányosak, vagy sablonosak, vagy teljes egészében hiányoznak.

Az ellenőrzési tervek kialakítása során megtörtént a kockázatelemzés elvégzése a belső ellenőrzés részéről, általában együttműködésben – ahol erre hajlandóság mutatkozott - az önkormányzatok jegyzőivel. Elmondható, hogy **a szervezetek a kockázatkezelés során általában a szabályozási környezet módosítását és az egyes kockázatos tevékenységek belső ellenőrzését alkalmazzák.**

II/2/c. Kontrolltevékenységek

A költségvetési szervek kockázatainak mérséklésére, megszüntetésére olyan kontrollok folyamatokba, rendszerekbe való beépítésére van szükség, amelyek hatékonyan képesek jelezni, megelőzni a kockázat előfordulását, vagy bekövetkezése esetén hatását mérsékelni, illetve esetleg meg is szüntetni. **A költségvetési szerv vezetőjének a feladata, hogy létrehozza és működtesse a folyamatba épített, előzetes, utólagos és vezetői ellenőrzés rendszerét az adott szervezeten belül.** Olyan pénzügyi irányítási és ellenőrzési rendszert kell kialakítania, működtetnie, amely a szervezet teljes tevékenységére vonatkozóan biztosítja, hogy a szervezet által végzett tevékenységek gazdaságosak, hatékonyak, eredményesek, valamint szabályszerűek, szabályozottak legyenek, a mindenkor érvényes jogszabályoknak megfeleljenek. Továbbá gondoskodni kell az egyes feladatok megfelelő szabályozásáról a vonatkozó belső szabályzatokban.

A különféle kontrolltevékenységek már most is jelen vannak az intézmények, szervezetek életében, általában megvalósulnak annak minden szintjén, azonban e tevékenységek mélysége, terjedelme, gyakorisága, intenzitása eltérő. A szervezetek jellemzően ezen kontrollokat a felsőbb szintű jogszabályok előírásai alapján alkották meg, azonban a szervezet minden tevékenységét lefedő, megfelelő és elégséges kontrolltevékenységeket mindig az adott szervezet vezetőjének kell meghatároznia. **A kontrollok fejlesztése, a feladat- és hatáskörök folyamaton belüli szétválasztása, pontos elhatárolása érdekében a belső ellenőrzés folyamatosan felhívja az eltérésekre, a javítandó területekre a figyelmet.**

A belső ellenőrzésen kívül a hatáskörök megfelelő gyakorlása biztosítja a kontrolltevékenységek működését. A belső ellenőrzés tapasztalatai szerint a kötelezettségvállalás, pénzügyi ellenjegyzés, teljesítésigazolás, érvényesítés, utalványozás, valamint a pénzkezelés során több esetben nem megfelelően működtek a folyamatba épített kontrollok.

II/2/d. Információ és kommunikáció

Az önkormányzatoknál az információs és kommunikációs rendszerek (pl. iktatási rendszer) általában megfelelően kialakításra kerültek annak érdekében, hogy egyrészt azok alkalmasak legyenek objektív módon tájékoztatást nyújtani az irányító szerveknek és az ügyfeleknek, másrészt, hogy a szervezeten belüli, illetve a külső partnerekkel folytatott kommunikáció szabályait meghatározzák. Általában elmondható, hogy a kívülről érkező információk a megfelelő kommunikációs csatornákon át eljutnak ahhoz a szervezeti egységhez, amely az információkat hasznosítani tudja. A rendszeresen megtartott munkamegbeszélések, vezetői értekezletek, szabályzatok stb. alkalmasak arra, hogy a megfelelő információk a megfelelő időben eljussanak az illetékes munkatárshoz, illetve szervezeti egységhez. Jellemzőek továbbra is a szóbeli utasítások, a szóbeli beszámoltatások, bizonyos esetekben az írásbeli és az informatikai rendszereken keresztül lebonyolított információcserék. Ez utóbbi esetekben általában biztosított a visszakereshetőség és a visszacsatolási rendszerek működtetése is. Az önkormányzatok szervezetén belüli kommunikáció a folyamatokba építetten, illetve munkaértekezleteken keresztül valósult meg az ellenőrzések alapján.

II/2/e. Nyomon követési rendszer (monitoring)

A költségvetési szerv vezetésének folyamatosan megalapozott információkkal kell rendelkeznie arról, hogy az egyes szervezeti egységek, és ezen keresztül az egész szervezet tevékenysége megfelelően szolgálja-e a vezetés által kitűzött célok elérését. Ezért olyan nyomon követési stratégiát kell kialakítania, amely minden szervezeti egységre, funkcióra kiterjedően lehetővé teszi a nem előírászerű tevékenység mielőbbi feltárását, a korrekciós intézkedések kellő időben való meghozatalát, a későbbi bekövetkezés megelőzését.

A jogszabályi előírás alapján az ellenőrzési nyomvonalhoz kapcsolódóan minden önkormányzatnak ki kell alakítania egy olyan monitoring rendszert (hierarchikusan felépített vezetői információs rendszert), amelynek alapján a szervezet valamennyi tevékenységének minden szakasza értékelhető, és megfelelő jelzést ad a szükséges intézkedések meghozatalára. Nyomon követési vagy monitoring stratégiával a szervezetek alapvetően nem rendelkeznek, ugyanis **a szokásos és begyakorlott, folyamatba épített mindennapi operatív ellenőrzések hivatottak biztosítani a tevékenységi célok megvalósításának nyomon követését.**

A széles körű szabályozottság ellenére a rendszer működtetése nehézkes, melynek keretében az elszámoltathatóságra, az átláthatóságra és a felelősségre a jövőben kiemelt figyelmet kell fordítani.

A belső ellenőrzés egyik feladata éppen a szervezet vezetői által kialakított belső kontrollok értékelése, minősítése. A megfogalmazott javaslatokat a vezetők jellemzően figyelembe veszik.

Összességében elmondható, hogy a különféle stratégiák kialakítása, az egyes kontrollelemek, a folyamatba épített ellenőrzés gyakorlati megvalósulása nem éri el minden területen az elvárható szintet.

III. AZ INTÉZKEDÉSI TERVEK MEGVALÓSÍTÁSA

A belső ellenőrzés javaslatairól, azok végrehajtásáról a jogszabályi előírásoknak megfelelően nyilvántartást kell vezetni.

Az ellenőrzött szervezetek az ellenőrzési jelentésekben megfogalmazott megállapításokat, javaslatokat elfogadták, észrevétel miatt érdemi módosításra a jelentésekben nem került sor, ugyanis a vizsgálati jelentések véglegesítése előtt egyeztetésre került sor, lezáratlan kérdések nem maradtak.

A 2013. évben lefolytatott ellenőrzésekhez még nem minden esetben készült el az intézkedési terv, illetve volt olyan ellenőrzés, amelyhez a belső ellenőrzés nem látta indokoltnak annak elkészítését. A belső ellenőrzés elsősorban utóvizsgálat keretében kívánja majd ellenőrizni, hogy az ellenőrzési jelentésekben tett javaslatok alapján a szükséges intézkedéseket megtették-e. A megállapítások hasznosulását az egyéb visszajelzések alapján is jónak ítéli meg az ellenőrzés. Hiányossággként jelentkezik, hogy a megtett intézkedések végrehajtásáról az érintett terület felelősei nem minden esetben számoltak be.

Készítette:	Jóváhagyta:	Jóváhagyta:	Jóváhagyta:
Dátum: Vásárosnamény, 2014. 02. 14.	Dátum: Vásárosnamény, 2014. 02. 18.	Dátum: Vásárosnamény, 2014. 02. 20.	Dátum: Vásárosnamény, 2014. 02. 28.
			
Koncz Livia belső ellenőr	Flepp Sándor a Társulási Tanács Elnöke	dr. Sági Mónika mb. vezető BEREGTÖT KFI	dr. Szilágyi Péter jegyző Vásárosnaményi Közös Önkormányzati Hivatal