

Kölked Község Önkormányzatának Képviselő-testülete

7/2021.

Jegyzőkönyv

Készült: 2021. november 15-én 16:00 órakor Kölked Község Önkormányzatának Képviselő-testülete *nyilvános* ülésén, az önkormányzati hivatal tanácstermében (Kölked, II. Lajos u. 12.).

Jelen vannak: Csomor Tibor polgármester, Muskát Zoltán alpolgármester, Kun Csaba Lászlóné képviselők, valamint Tutti Tibor képviselő, a Kölkedi Német Nemzetiségi Önkormányzat elnöke.

Igazoltan távol: Hegedűs Sándor, Késics János és Tokai János képviselők.

Tanácskozási joggal megjelent Dr. Kovács Anikó jegyző.

Csomor Tibor köszönti a képviselő-testület tagjait és a tanácskozási joggal meghívottakat. Megállapítja, hogy az ülés határozatképes, mert a 7 fős képviselő-testületből 4 fő megjelent, az ülést megnyitja. Jegyzőkönyv hitelesítésére Muskát Zoltán és Tutti Tibor képviselőket kéri fel, melyet a testület egyhangúlag elfogadott.

A napirendi javaslatot a képviselő-testület egyhangúlag az alábbiak szerint fogadta el:

- 1./ Beszámoló az önkormányzat háromnegyedéves gazdálkodásáról, az önkormányzat 2021. évi költségvetéséről szóló önkormányzati rendelet módosítása
Előadó: Csomor Tibor polgármester
- 2./ Beszámoló a lejárt határidejű határozatok végrehajtásáról és a polgármester átruházott hatáskörben hozott döntéseiről
Előadó: Csomor Tibor polgármester
- 3./ A Nagynyárádi Közös Önkormányzati Hivatal Jegyzőjének beszámolója a közös hivatal elmúlt évi munkájáról
Előadó: Dr. Kovács Anikó jegyző
- 4./ Beszámoló a Nagynyárádi Közös Önkormányzati Hivatal Kölkedi Kirendeltsége háromnegyedéves gazdálkodásáról
Előadó: Dr. Kovács Anikó jegyző
- 5./ Belső ellenőrzési kézikönyv módosításának jóváhagyása
Előadó: Dr. Kovács Anikó jegyző
- 6./ 2022. évi belső ellenőrzési terv jóváhagyása
Előadó: Csomor Tibor polgármester
- 7./ Előterjesztés karácsonyi támogatásokról
Előadó: Csomor Tibor polgármester
- 8./ Fortenbacher Attila kérelme a 0483/11 hrsz-ú önkormányzati tulajdonú terület haszonbérbe vételére
- 9./ Egyebek
- 10./ Képviselői interpellációk

Napirend előtt kér szót Tutti Tibor képviselő, a Kölkedi Német Nemzetiségi Önkormányzat elnöke.

Tutti Tibor tájékoztatást kér a polgármestertől, hogy a roma közmeghallgatáson miért és hogyan került szóba a helyi német nemzetiségi önkormányzat?

Csomor Tibor: Két dolog volt. Az egyik, hogy a falunapon miért használhatja a német önkormányzat a művelődési ház kistermét és a romák nem? Ő elmondta, hogy nekik is megvolt erre a lehetőségük, használhatták volna a nagytermet. A másik, hogy felvetődött, miért volt zártkörű a kölkei svábbál? Tájékoztatta a jelenlévőket, hogy tudomása szerint mindkettő rendezvényre a német önkormányzat tagjai és a magukat német nemzetiségűnek valló helyi lakosság volt meghívva.

Napirendek tárgyalása:

1./ Beszámoló az önkormányzat háromnegyedéves gazdálkodásáról, az önkormányzat 2021. évi költségvetéséről szóló önkormányzati rendelet módosítása

Csomor Tibor polgármester az írásbeli előterjesztést azzal egészíti ki, hogy jelenleg 52 millió forint van az önkormányzat számláján, ebből 14 millió forint az az állami normatíva, amelyeket még fel fognak használni, és amelyből a két legnagyobb tétel az óvoda és a szociális feladatok. Utóbbiból a karácsonyi támogatás jelentős részt visz majd el. A MÁK-tól nem kapott részletes információt arról, hogy pontosan kiket fog érinteni az 50%-os HIPA kedvezmény.

Muskát Zoltán alpolgármester: a költségvetési összesítő táblázat rezsiköltségei nulla forinttal vannak szerepeltetve. Igazából nem tudja eldönteni, hogy ez mennyi kiadást fog még jelenteni a számukra.

Csomor Tibor polgármester: feltételezhetően az a táblázat kiegészítésre szorul, mivel a részletes kimutatásaikban mindenhol szerepelnek a rezszi kiadások. Így nem érheti őket meglepetés, mert mindent kifizettek és nincs senki felé tartozásuk.

Amennyiben nincs kérdés, kéri, hogy szavazzanak a háromnegyedéves beszámoló elfogadásáról.

A képviselő-testület 4 igen szavazattal, egyhangúlag az alábbi határozatot hozta.

Kölked Község Képviselő-testületének

71/2021. (XI. 15.) sz. határozata:

Kölked Község Önkormányzatának Képviselő-testülete az önkormányzat háromnegyedéves gazdálkodásáról szóló beszámolóját az előterjesztés szerint elfogadja.

Csomor Tibor polgármester ezután kéri, hogy szavazzanak ehhez kapcsolódóan az önkormányzat 2021. évi költségvetéséről szóló önkormányzati rendelet módosításáról.

Kölked Község Önkormányzatának Képviselő-testülete 4 igen szavazattal, egyhangúlag megalkotta az önkormányzat 2021. évi költségvetéséről szóló 1/2021. (II. 18.) sz. rendelet módosításáról szóló 10/2021. (XI. 18.) sz. rendeletét.

2./ Beszámoló a lejárt határidejű határozatok végrehajtásáról és a polgármester átruházott hatáskörben hozott döntéseiről

Csomor Tibor: Elkészültek az engedélyes tervek a temetőhöz vezető közút felújítására. Aláírta a Gráf Krisztián által kezdeményezett településrendezési terv módosításához kapcsolódó megállapodást.

Muskát Zoltán: Elkészült az óvodakapu, ahogy látta, de még nem teljesen. A posta előtti csőtöréskor felbontott útszegélyt még nem állították helyre.

Csomor Tibor: Az ivóvíz pályázathoz is készen vannak a tervek a Baranyavíz tájékoztatása szerint. Valószínűleg márciusban lesz egy jobb pályázati lehetőség, mert a jelenlegihez 30% önrész kellene. Az óvodakapu várhatóan november 30-ig elkészül. A falugondnoknál pozitív változásokat lát a hozzáállásában. A csőtörés utáni útszegély helyreállításról egyeztet a Baranyavízzel. Amennyiben más kérdés nincs, kéri, hogy szavazzanak a beszámoló elfogadásáról.

A képviselő-testület 4 igen szavazattal, egyhangúlag az alábbi határozatot hozta.

Kölked Község Képviselő-testületének

72/2021. (XI. 15.) sz. határozata:

Kölked Község Önkormányzatának Képviselő-testülete a lejárt határidejű határozatok végrehajtásáról és a polgármester átruházott hatáskörben hozott döntéseiről szóló beszámolóját az előterjesztésben foglaltak és a kiegészítésekben elhangzottak szerint elfogadja és megbízza a polgármestert az óvoda kapujának november 30. határidővel való helyreállításával.

Határidő: 2021. november 30. (az óvodakapu helyreállítására)

Felelős: Csomor Tibor polgármester

3./ A Nagynyárádi Közös Önkormányzati Hivatal Jegyzőjének beszámolója a közös hivatal elmúlt évi munkájáról

Dr. Kovács Anikó elmondja, hogy beszámolójában kiemelte az aktuális feladatokat, a megoldásra váró problémákat. Bár Kölked honlapja országos összehasonlításban teljesen jónak mondható, mégis vannak hiányosságok ezen a területen is. Talán azért, mert nincs egy konkrét ember, aki napi szinten kezelné a honlapot. Erre próbáljanak valamiféle megoldást keresni.

Csomor Tibor: Amennyiben nincs kérdés, hozzászólás, kéri, hogy szavazzanak a beszámoló elfogadásáról.

A képviselő-testület 4 igen szavazattal, egyhangúlag az alábbi határozatot hozta.

Kölked Község Képviselő-testületének

73/2021. (XI. 15.) sz. határozata:

Kölked Község Önkormányzatának Képviselő-testülete a Nagynyárádi Közös Önkormányzati Hivatal Jegyzőjének a közös hivatal elmúlt évi munkájáról szóló beszámolóját az előterjesztés szerint elfogadja.

4./ Beszámoló a Nagynyárádi Közös Önkormányzati Hivatal Kölkedi Kirendeltsége háromnegyedéves gazdálkodásáról

Csomor Tibor polgármester megkérdezi, van-e kérdés, hozzászólás a pénzügyi beszámolóhoz? Mivel kérdés, hozzászólás nem volt, kéri, hogy szavazzanak a beszámoló elfogadásáról.

A képviselő-testület 4 igen szavazattal, egyhangúlag az alábbi határozatot hozta.

Kölked Község Képviselő-testületének

74/2021. (XI. 15.) sz. határozata:

Kölked Község Képviselő-testülete a Nagynyárádi Közös Önkormányzati Hivatal Kölkedi Kirendeltsége háromnegyedéves gazdálkodásáról szóló beszámolóját az előterjesztés szerint elfogadja.

5./ Belső ellenőrzési kézikönyv módosításának jóváhagyása

Csomor Tibor: Elmondja, hogy a kézikönyv módosításának indoka az volt, hogy a hatályos jogszabályi változásokat kellett rajta átvezetni.

Muskát Zoltán: Ha az MTKT is 2021. októberében fogadta el, akkor miért 2021. január 1-től hatályos?

Csomor Tibor: Amennyiben nincs más kérdés, kéri, hogy az ellentmondások ellenére szavazzanak a kézikönyv módosításának elfogadásáról.

A képviselő-testület 2 igen, 1 nem (Tutti Tibor) szavazattal, 1 tartózkodás (Muskát Zoltán) mellett az alábbi határozatot hozta.

Kölked Község Képviselő-testületének

75/2021. (XI. 15.) sz. határozata:

Kölked Község Képviselő-testülete az MTKT belső ellenőrzési kézikönyvének módosítását nem fogadja el.

6./ 2022. évi belső ellenőrzési terv jóváhagyása

Csomor Tibor: A tervezet szerint a közfoglalkoztatás és az óvoda humán erőforrás gazdálkodását vizsgálná a belső ellenőr az 1. sz. melléklet szerint.

Muskát Zoltán: Komoly elírások vannak az előterjesztésben, javasolja, hogy a polgármester újra egyeztessen a belső ellenőrrel. Nem egyértelműek az anyagban írt időpontok, időszakok, a kockázatelemzés időszaka stb.

Csomor Tibor: Kéri, hogy szavazzanak a belső ellenőrzési terv elfogadásáról, és a kifogások ellenére javasolja azt elfogadni.

A képviselő-testület 2 igen, 1 nem (Tutti Tibor) szavazattal, 1 tartózkodás (Muskát Zoltán) mellett az alábbi határozatot hozta.

Kölked Község Képviselő-testületének

76/2021. (XI. 15.) sz. határozata:

Kölked Község Képviselő-testülete az MTKT belső ellenőre által javasolt, 2022. évre vonatkozó belső ellenőrzési tervet

nem fogadja el, mivel a tervezetben nem egyértelműek az időpontok, kockázatelemzési időszak, stb. A képviselő-testület felkéri a polgármestert, hogy a pontosítás céljából egyeztessen a belső ellenőrrel.

Felelős: Csomor Tibor polgármester

Határidő: 2021. december 1.

7./ Előterjesztés karácsonyi támogatásokról

Csomor Tibor: Javasolja módosítani a szociális ellátásokról szóló rendeletben a karácsonyi támogatásokra vonatkozó részt úgy, hogy a 8. § (2) bekezdésében a 0-14 éves korosztály helyett terjesszék ki a támogatást egészen a nappali tagozatos egyetemistákig. A benyújtási határidő 2021. november 30. legyen, mely határidő jogvesztő.

Muskát Zoltán: Javasolja, hogy új szociális ellátásként a rezsitámogatás is kerüljön be a rendeletbe, a karácsonyi támogatással megegyező feltételekkel.

Csomor Tibor: Egyetért a javaslattal. Kéri, hogy szavazzanak a rendelet módosításáról.

Kölked Község Önkormányzatának Képviselő-testülete 4 igen szavazattal, egyhangúlag megalkotta az egyes szociális ellátásokról és a sajátos helyi juttatásokról szóló 7/2021. (X. 1.) sz. rendelet módosításáról szóló 11/2021. (XI. 18.) sz. rendeletét.

8./ Fortenbacher Attila kérelme a 0483/11 hrsz-ú önkormányzati tulajdonú terület hasznóbérbe vételére

Csomor Tibor: Sajnos nem tudják hasznóbérbe adni a területet, mert 2026-ig másnak van erre hasznóbérleti joga. A jelenlegi hasznóbérlő, ígérete szerint 2023. január 1-től le fog mondani a hasznóbérleti jogáról, de most el kell utasítaniuk a kérelmet.

A képviselő-testület 4 igen szavazattal, egyhangúlag az alábbi határozatot hozta.

Kölked Község Képviselő-testületének

77/2021. (XI. 15.) sz. határozata:

Kölked Község Képviselő-testülete Fortenbacher Attilának a kölkedi 0483/11. hrsz-ú területre vonatkozó hasznóbérleti kérelmét elutasítja, mert a területre 2026-ig másnak van hasznóbérleti joga. A képviselő-testület megbízza a polgármestert, hogy kérelmezőt a döntésről írásban tájékoztassa.

Felelős: Csomor Tibor polgármester

Határidő: 2021. november 30.

9./ Egyebek

Csomor Tibor: Az MTKT Idősek klubja Majs megküldte a 2021. évi költségvetési egyenlegét és a 2022. évi költségvetésének tervezetét. Javasolja, hogy fogadják el azt, amennyiben nincs hozzászólás.

A képviselő-testület 4 igen szavazattal, egyhangúlag az alábbi határozatot hozza.

Kölked Község Képviselő-testületének

78/2021. (XI. 15.) sz. határozata:

Kölked Község Képviselő-testülete az MTKT Idősek klubja Majs 2021. évi költségvetési egyenlegét és 2022. évi költségvetésének tervezetét az előterjesztés szerint elfogadja.

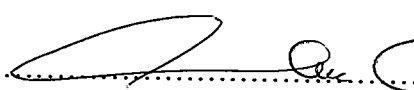
10./ Képviselői interpellációk


Muskát Zoltán alpolgármester: a hivatal vizsgálja meg annak lehetőségét, hogy miként tud pontos nyilvántartási adatokat lekérni a népszámlálási rendszerből, például korosztályok szerint. Javasolja továbbá a temető rendelet felülvizsgálatát az urnafalak, urnasírhelyek megváltásának összegére és időtartamára.

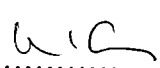
Tutti Tibor megkérdezi, hogy a Hunyadi utcai útátfolyókat kijavítják-e?

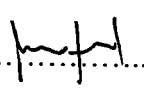
Csomor Tibor: Igen, folyamatban van a kijavításuk. Decemberben megcsinálják. Az erdőfüi erdei iskola ügyében több emberrel felvette a kapcsolatot. A Baranya Megyei Önkormányzat projektmenedzserének megküldte a fejlesztési projektötleteiket.

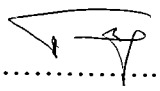
Csomor Tibor: Megköszöni mindenkinek a részvételt. Mivel egyéb napirend nem volt, az ülést bezárja.


Csomor Tibor
polgármester




Dr. Kovács Anikó
jegyző


Muskát Zoltán
jkv. hitelesítő


Tutti Tibor
jkv. hitelesítő

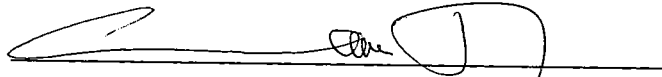
J E L E N L É T I Í V

Kölked Község Önkormányzata Képviselő-testületének 2021. november 15-i ülésére

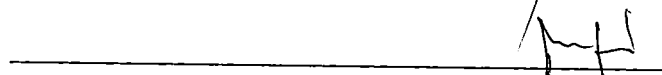
N É V:

Aláírás:

Csomor Tibor polgármester



Muskát Zoltán alpolgármester



Hegedűs Sándor képviselő



Késics János képviselő



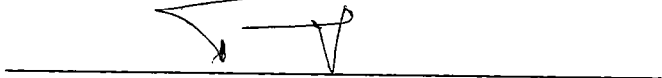
Kun Csaba Lászlóné képviselő



Tokai János képviselő



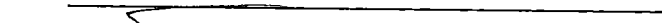
Tutti Tibor képviselő



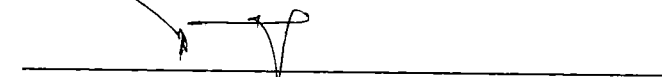
Dr. Kovács Anikó jegyző



Schauer Antal gazd. főmunkatárs



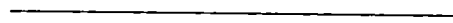
Tutti Tibor KNNÖ elnök

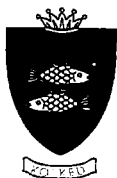


Balog Sándor KRNÖ elnök



Fodorné Virág Brigitta KRNÖ elnökhelyettes





KÖLKED KÖZSÉG POLGÁRMESTERÉTŐL
7717 Kölked, II. Lajos u. 12.
Tel.: 69/384-181

MEGHÍVÓ

Kölked Község Képviselő – testülete **2021. november 15-én (hétfőn) 16⁰⁰ órai kezdettel** tartja **nyilvános ülést**, melyre ezúton tisztelettel meghívom.

Az ülés helye: Önkormányzati hivatal tanácsterme (Kölked, II. Lajos u. 12.)

Kérem, akadályoztatását legkésőbb az ülést megelőző 1 órával korábban jelezze Csomor Tibor polgármesternél a 69/384-181-es vagy a 06-20/311-5504 telefonszámon!

A nyilvános ülés napirendje:

- 1./ Beszámoló az önkormányzat háromnegyedéves gazdálkodásáról, az önkormányzat 2021. évi költségvetéséről szóló önkormányzati rendelet módosítása
Előadó: Csomor Tibor polgármester
- 2./ Beszámoló a lejárt határidejű határozatok végrehajtásáról és a polgármester átruházott hatáskörben hozott döntéseiről
Előadó: Csomor Tibor polgármester
- 3./ A Nagynyárádi Közös Önkormányzati Hivatal Jegyzőjének beszámolója a közös hivatal elmúlt évi munkájáról
Előadó: Dr. Kovács Anikó jegyző
- 4./ Beszámoló a Nagynyárádi Közös Önkormányzati Hivatal Kölkedi Kirendeltsége háromnegyedéves gazdálkodásáról
Előadó: Dr. Kovács Anikó jegyző
- 5./ Belső ellenőrzési kézikönyv módosításának jóváhagyása
Előadó: Dr. Kovács Anikó jegyző
- 6./ 2022. évi belső ellenőrzési terv jóváhagyása
Előadó: Csomor Tibor polgármester
- 7./ Előterjesztés karácsonyi támogatásokról
Előadó: Csomor Tibor polgármester
- 8./ Fortenbacher Attila kérelme a 0483/11 hrsz-ú önkormányzati tulajdonú terület haszonbérbe vételére
Előadó: Csomor Tibor polgármester
- 9./ Egyebek
- 10./ Képviselői interpellációk

A zárt ülés napirendje:

- 1./ Lakhatási támogatás iránti kérelem elbírálása

Előadó: Csomor Tibor polgármester

2./ Első lakáshoz jutók támogatása iránti kérelem elbírálása

Előadó: Csomor Tibor polgármester

3./ Év végi jutalmak

Előadó: Csomor Tibor polgármester

Kölked, 2021. november 8.

Csomor Tibor s. k.
polgármester

Előterjesztés

Készült: Kölked Község Képviselő-testületének 2021. november 15-i ülésére

Tárgy: Beszámoló a lejárt határidejű határozatok végrehajtásáról és a polgármester átruházott hatáskörben hozott döntéseiről

Tisztelt Képviselő-testület!

A 2021. október 18 -i nyilvános ülésen hozott határozatokat az alábbiak szerint hajtottuk végre.

66/2021. (X. 18.) számú határozata: Kölked Község Képviselő-testülete pályázatot nyújtott be a VP6-7.2.1.1-21 kódszámú, „Külterületi helyi közutak fejlesztése” tárgyú pályázati felhívásra. A pályázattal összefüggő jognyilatkozatok és a szükséges szerződések aláírásra kerültek.

67/2021. (X. 18.) számú határozata: Kölked Község Képviselő-testülete kiemelt fejlesztési területté nyilvánítja Kölked 06/3 és 06/4 hrsz-ú ingatlanait, a telephely fejlesztésének megvalósítása céljából. Kölked Község Önkormányzat Képviselő-testülete támogatja a 06/3 és 06/4 hrsz-ú területet érintően a településrendezési eszközök módosítását, a beépítési mód megváltoztatása tekintetében, ezért elhatározta, hogy módosítja a helyi építési szabályzatról szóló 10/2005. (X.28.) számú önkormányzati rendeletét. Kölked Község Önkormányzat megállapítja, hogy módosított tárgyalásos eljárásra vonatkozó eljárásrend szerint kerül egyeztetésre és elfogadásra. A rendelet módosításhoz szükséges költségeket a kérelmező, tulajdonos viseli. Kölked Község Önkormányzat felhatalmazta a polgármestert a módosításhoz szükséges tervezési munka megrendelésére, a tervezési szerződés megkötésére. Kölked Község Önkormányzat a készülő településrendezési eszközök lekossággal, valamint az érdekképviseleti-, civil- és gazdálkodó szervezetekkel történő egyeztetésének szabályait a képviselő-testület 3/2017. (VII.15.) önkormányzati rendeletében előírt partnerségi egyeztetés szabályai szerint határozta meg, és utasította a Polgármestert, hogy az egyeztetési folyamat során az abban foglaltak szerint járjon el. A döntésről írásban tájékoztattuk a kérelmezőt.

68/2021. (X. 18.) számú határozata: Kölked Község Képviselő-testülete az adózás tapasztalatairól szóló beszámolót az előterjesztés szerint elfogadta.

69/2021. (X. 18.) számú határozata: Kölked Község Képviselő-testülete a polgármesternek a lejárt határidejű határozatok végrehajtásáról és a polgármester átruházott hatáskörben hozott döntéseiről szóló beszámolóját az előterjesztés szerint elfogadta.

70/2021. (X. 18.) számú határozata: Kölked Község Képviselő-testülete megbízta a polgármestert, hogy rendelje meg a 111 hrsz-ú közterület világítás fejlesztési munkáit a beérkezett árajánlat szerint. Szücs László vállalkozó betegsége miatt a közterület világítás fejlesztési munkái kitolódnak.

A 2021. október 18-i zárt képviselő-testületi ülésen hozott döntéseket végrehajtottuk, a lakhatási támogatás kifizetése, a döntés postázása megtörtént. (61/2021. (X.18.), 62/2021. (X.18.) sz. határozatok). Az óvoda- és iskolakezdési támogatások kifizetése megtörtént (63/2021.(X.18.) sz. határozat). A Fundamenta lakáskassza feloldásához való hozzájárulást megküldtük kérelmezők részére (64/2021. (X.18.), 65/2021. (X.18.) sz. határozatok).

Kölked, 2021. november 8

Csomor Tibor s. k.
polgármester

Határozati javaslat:

Kölked Község Képviselő-testülete a lejárt határidejű határozatok végrehajtásáról, a polgármester átruházott hatáskörben hozott döntéseiről szóló beszámolót elfogadja.

Beszámoló a Nagynyárádi Közös Önkormányzati Hivatal 2021. évi munkájáról

Tisztelt Képviselő-testületek!

Az alábbiakban szeretném összefoglalni a Nagynyárádi Közös Önkormányzati Hivatal 2021. évi működésének főbb eseményeit, adatait.

Személyi és dologi feltételek

2021. évben a hivatal létszáma 15 fő köztisztviselő az SzMSz szerint. Az állami költségvetési finanszírozást 12,6 főre vetítve kapjuk, amely létszámmal csak abban az esetben tudnánk megoldani a működést, ha ténylegesen, fizikailag is egy helyen, egy hivatalban dolgozna minden köztisztviselőnk, mert csak ekkor tudnánk a feladatokat megfelelően és hatékonyan leosztani. Amíg három kirendeltségen működik a hivatal, úgy vélem, hogy a jelenlegi létszám mindenképpen szükséges a biztonságos feladatellátáshoz.

Jelenlegi tényleges létszámok:

1 fő jegyző

Nagynyárád székhely hivatal:

1 fő igazgatási, anyakönyv ügyintéző

1 fő adóügyi ügyintéző (ellátja a napi informatikai feladatokat az egész hivatal vonatkozásában)

2 fő pénzügyi ügyintéző

Lippói Kirendeltség:

1 fő aljegyző

1 fő igazgatási ügyintéző

1 fő adóügyi, anyakönyvi ügyintéző

3 fő pénzügyi ügyintéző

Kölkedi Kirendeltség:

1 fő igazgatási ügyintéző

1 fő adóügyi ügyintéző

2 fő pénzügyi ügyintéző

Minden kolléga munkaköre meglehetősen összetett és széleskörű. Majdnem minden kolléga iktat és használja a munkaköréhez tartozó ASP-szakrendszereket.

2021-ben az alábbi személyi változások történtek:

Áprilistól új pénzügyi ügyintéző kollégánót vettünk fel, Wald Dórát a nagynyárádi hivatalba.

Júliustól visszatért aktív állományba Tóth Boglárka aljegyző a szülési szabadságát követően.

Kántor-Varga Veronika kölkedi kirendeltségvezető kollégánó is visszatért aktív állományba

a szülési szabadsága után, de időközben megpályázta a majusi aljegyzői állást és így

áthelyezéssel megszűnt hivatalunknál a jogviszonya. 2021. októbertől új kolléga állt munkába

Kölkeden, Policsek Gábor, mivel Schauer Antal kollégánk jövő év májusától nyugdíjba kíván

menni, így ténylegesen 2022. márciusáig fog dolgozni.

Dologi feltételek:

Mindennapi munkánk elengedhetetlen eszközei a számítógépek és az egyéb informatikai eszközök (fénymásolók, multifunkciós nyomtatók, stb.).

Ezek nélkül a hivatal nem képes működni, ellátni a feladatait, ezért bármilyen komoly kiadásokat is jelent az informatikai eszközeink karbantartása, cseréje, ez elkerülhetetlen.

Felmérettem mindhárom kirendeltségünk számítógépparkját a Digistar Kft-vel és ennek alapján rangsoroltuk a gépek állapotát. Ebből látjuk, hogy mely gépeket lenne fontos haladéktalanul lecserélni, ill. milyen sorrendben kellene ütemezni a többi gép cseréjét.

A Kölkedi Kirendeltségen idén 3 db asztali gépet javíttattunk meg és 3 db laptopot. Ezeket a költségeket Kölked Község Önkormányzata finanszírozta. Ha az önkormányzat anyagi lehetőségei megengedik, a központi fénymásoló cseréjét is lassan be kell majd ütemezni.

Nagynyáradon és Lippón idén semmiféle informatikai fejlesztés, karbantartás nem történt, csak a legszükségesebb kisjavítások. Célszerű volna mindkét hivatalban betervezni új gépek beszerzését. Lippón két gép olyan rossz állapotban van, hogy arra kell számítanunk, bármikor tönkremehetnek, ezek haladéktalanul cserére szorulnak. Egy megfelelő asztali gép beszerzése bruttó 216 ezer forint az ajánlat szerint. Kérem, hogy ezek beszerzésére mielőbb találjanak anyagi forrást az érintett önkormányzatok.

Továbbképzés:

Minden köztisztviselő teljesítette a négy évre előírt továbbképzési kötelezettségét. A továbbképzéseket a Nemzeti Közzolgálati Egyetem szervezi és online képzésekről van szó.

Az idén 12 fő volt továbbképzésre kötelezett, ezért 338 ezer forintot kellett fizetnünk kötelezően a központi képzési rendszer szerint. Ha valaki nem teljesíti a négy év alatt előírt továbbképzési pontszámát, akkor meg kell szüntetni a köztisztviselői jogviszonyát.

Egyéb képzésekre – fizetés, jelenléti képzésekre – nem járunk, mert nem bírja el a hivatal költségvetése. Egyébként ezek a fizetős képzések sokszor tényleg hasznosak volnának, csak általában Budapesten rendezik azokat és egy egynapos képzés is több tízezer forintba kerül.

Milyen informatikai rendszereket használunk?

2017-től kellett csatlakozni minden önkormányzati hivatalnak az ún. ASP-szakrendszerekhez, melyet Magyarország Kormánya rendelt meg informatikai fejlesztő cégektől és tette ezzel egységessé a közigazgatást. Ilyen keretrendszert használunk az iktatáshoz, az adóügyekhez, a gazdálkodás könyveléséhez, az iparkereskedelmi ügyintézéshez, a hagyatéki ügyekhez. Emellett használjuk az ún. KCR – rendszert, a központi címregisztert, mely az összes címadatot tartalmazza országosan. Sok gondot okoz mind a mai napig, hogy a valóságban létező címek nem szerepelnek ebben a rendszerben, így a címadatok felülvizsgálata, helyrehozatala sok és időigényes munka a kollégák számára folyamatosan.

Az anyakönyvi ügyintézés az Elektronikus Anyakönyvi Rendszerben történik.

Ezek az informatikai rendszerek komoly kihívást jelentenek a kollégáknak, mert kezelésük stabil és szerteágazó informatikai tudást igényel a szakmai ismeretek mellett. Munkánk a korábbihoz képest nemcsak nem egyszerűsödött, hanem sokkal bonyolultabbá vált. Ki vagyunk szolgáltatva ezeknek a rendszereknek, tehát egy áramszünet vagy internet-kimaradás megbénítja, sőt ellehetetlenítheti hosszabb-rövidebb időre a munkát. Nagyon könnyű hibázni és a hibák kijavítása rendkívül nehéz és időigényes. Ahhoz, hogy hiba nélkül, pontosan és hatékonyan tudjunk dolgozni, leginkább csendre és nyugodt munkakörnyezetre van szükségünk, ezért fontos, hogy az ügyfelek betartsák az ügyfélfogadási időt és ne legyen „átjáróház” a hivatal.

Ügyiratforgalom

A 2021. évi hivatali ügyiratforgalom adatai az alábbiak (november 9-i dátummal):

Nagynyárád:

összes főszámra iktatás: 1697

alszámra iktatás: 3346

Kölked:

összes főszámra iktatás: 1414

alszámra iktatás: 2358

Lippó:

összes főszámra iktatás: 2177

alszámra iktatás: 4300

Fellebbezés, jogorvoslati kérelem nem volt.

Az ügyiratszámokból nem vonhatunk le messzemenő következtetéseket, hiszen minden ügytípus más és más. Vannak köztük ún. intézkedést nem igénylő körlevelek, ugyanúgy, mint több órás munkát, feladatot jelentő pályázatok, elszámolások, bonyolult és kevésbé bonyolult szociális ügyek, időigényes adaszolgáltatások... csak néhány példát kiragadva a sok ügyfajta közül.

Polgármesterek, képviselő-testületek, nemzetiségi önkormányzatok működése

A hivatal feladatainak egyik legfontosabb területe ez. A polgármesterek munkájának segítése, a döntéselőkészítés, a döntések végrehajtása. A képviselő-testületek és nemzetiségi önkormányzatok működésének ledokumentálása, a jegyzőkönyvek, rendeletek, határozatok megszerkesztése, időben történő elkészítése és beküldése a kormányhivatal részére összehangolt, jó együttműködést igényel napi szinten a polgármesterekkel, nemzetiségi elnökökkel. Az információáramlás, a csapatmunka, az együttműködési készség elengedhetetlen a zökkenőmentes működéshez. Az egész adminisztráció alapja a pontos iktatás. Az, hogy a hivatalhoz érkező minden küldemény lehetőleg még aznap kerüljön iktatásra és a megfelelő ügyintézőhöz. Amely irat, számla, bármilyen küldemény nincs beiktatva, az tulajdonképpen olyan, mintha nem is létezne, mert így bármikor, bárhol elveszhet a rendszerben. A másik súlypontos kérdés az e-mailek, az elektronikus levelezési rendszer pontos, precíz, naprakész kezelése és a beérkező e-maileknek az adott ügyintézőhöz haladéktalanul történő továbbküldése. Az itt megrekedő információk is óriási károkat és mulasztásokat okozhatnak.

Működés a veszélyhelyzet idején:

A hivatal folyamatosan dolgozott és dolgozik a COVID19 járvány okozta veszélyhelyzet idején is. A veszélyhelyzet első időszakában volt néhány hét, amikor pár kolléga otthon, ún. home office módon végezte munkáját, de ez nem mindegyik munkakör esetében megoldható, úgyhogy a többség minden nap továbbra is bejárt a hivatali munkahelyére. A személyes ügyfélfogadást lekorlátoztuk azokra az esetekre, amikor elengedhetetlen a személyes ügyintézés, pl. egy haláleseti anyakönyvezésnél. Az ügyek legnagyobb részét tudtuk és tudjuk elektronikusan intézni – telefonos, e-mailes egyeztetéssel, postán érkező kérelmekkel.

Amikor a képviselő-testületek és nemzetiségi önkormányzatok nem ülésezhettek, akkor is fennakadás nélkül működtek az önkormányzatok, hiszen a polgármesterek és nemzetiségi elnökök folyamatosan meghozták azokat a döntéseket – és csak azokat – amelyekre szükség volt. A képviselők – telefonon és e-mailben – folyamatos tájékoztatást kaptak.

Adatvédelem (GDPR)

Mindennapi munkánk során folyamatosan olyan adatokat kezelünk, olyan információkkal dolgozunk, amelyek az ún. hivatali titoktartás körébe tartoznak (személyes adatok, jövedelmi adatok, családi állapotra vonatkozó információk, szerződések adatai... stb.). Ezen adatok kezelése során mindenképp szem előtt kell tartanunk azt, hogy amennyiben illetéktelen személyek tudomására jutnak, annak nagyon súlyos következményei lehetnek, akár büntetőeljárás vagy komoly összegű pénzbüntetés is lehet belőle. Ez egy külön „szakma” már, hiszen annyira bonyolult és szerteágazó szabályozást kell ismernünk egy egyszerűnek tűnő adatszolgáltatás teljesítése során is, hogy az önkormányzati hivatalok és a vállalkozási szféra szereplői is most már külön szakembert foglalkoztatnak erre a célra. A közös hivatalhoz tartozó önkormányzatainknak is van szerződésük egy céggel, a Book-Pile Bt-vel, akik profik az adatvédelem területén és folyamatosan készítik, aktualizálják a szabályzatainkat, és egy-egy konkrét adatszolgáltatási kérelem esetén közreműködnek az adatok jogszerű kiadásában. Mivel számtalan adatbázist kezelünk (személyi adatok, lakcímadatok, anyakönyvek, stb.), ezért tisztában kell lennünk azokkal, hogy milyen adatok, hogyan adhatók ki és minden esetben ragaszkodnunk kell az írásos kérelemhez és ahhoz, hogy a kért adatok kiadásának jogszabályi alapja legyen. Ez az adatküldési rend a polgármesterekre, képviselőkre is ugyanúgy vonatkozik. Ezért nem olyan egyszerű pl. „csak úgy” lekérni az idősek napjára meghívandó korosztályba tartozók adatait vagy a beiskolázási támogatás által érintett gyerekekét. Az adatbázisokba való belépést regisztrálják a rendszerek és minden adatkérésnek nyoma van, amelyet folyamatosan ellenőriz az adatvédelmi hatóság. A legutóbbi komoly feladat ezzel kapcsolatban egy ún. közérdekű adatigénylés volt Kőlked és Ivándárda vonatkozásában, amely mögött a Nemzeti Adatvédelmi Hivatal állt és azt tesztelték, hogy szabályosan és határidőre kiadjuk-e a kért adatokat. Ha ennek nem tettünk volna eleget, akkor az önkormányzatok komoly bírságra számíthattak volna.

Ellenőrzések

A kormányhivatal az idén élellenőrzés keretében a **falugondnoki szolgálatok működését** és az önkormányzatok szociális rendeleteit ellenőrizte. A falugondnoki szolgálatokkal kapcsolatosan feltárt kisebb hiányosságokat rendbetettük (továbbképzésekre jelentkeztes, tevékenységi naplók, menetlevelek pontos vezetése, önkormányzati rendeletek javítása). Összességében a vizsgálatok megállapították, hogy a falugondnoki (tanyagondnoki) szolgálatok a jogszabályokban előírtaknak megfelelően működnek.

A **szociális ellátásokról szóló önkormányzati rendeletek** felülvizsgálatát követően minden önkormányzatunk vonatkozásában új rendeleteket alkottak a képviselő-testületek, melyek keretében új ellátások is bevezetésre kerültek.

Nagyszabású vizsgálat volt idén az **Állami Számvevőszék** részéről is, melyben az **önkormányzatok ún. integritását** vizsgálta a szervezet. Az ellenőrzés keretében az önkormányzatok és az intézményeik minden gazdálkodással, működéssel összefüggő szabályzatát kellett beküldnünk az ÁSZ-nak, hogy megvizsgálják, minden, az adott szervezetnél előforduló pénzügyi és egyéb más folyamat kellően és a jogszabályi követelményeknek megfelelően le van-e szabályozva. Ez a vizsgálat több heti munkát jelentett

a hivatal számára, de mára eljutottunk odáig, hogy minden önkormányzat és intézményei számára elkészültek a remélhetőleg megfelelő szabályzatok. Az ellenőrzésről még nem érkezett meg a jelentés.

A jövőben megoldandó feladatok

- **Honlapok:** Nem minden önkormányzatunknak van honlapja, ez sokszor nagy gondot okoz. Bár törvény nem kötelezi az önkormányzatokat honlap üzemeltetésére, rengeteg olyan közérdekű adat és információ van, amelyet az önkormányzat honlapján kellene közzétenni. Ha viszont egy honlap létezik, akkor már csak úgy szabad működtetni, hogy a vonatkozó jogszabályi előírásoknak megfeleljen. Szeretném javasolni, hogy amennyiben költségvetési lehetőségei megengedik, minden önkormányzat hozzon létre egy honlapot a választási ciklus végéig.
- **Temetőtérkép, sírhelynyilvántartás:** Törvény kötelezi az önkormányzatokat arra, hogy ezek a térképek és nyilvántartások elkészüljenek, de igazán nem is a törvényi kötelezés miatt van szükség erre, hanem enélkül nem tudjuk megfelelően üzemeltetni a köztemetőket. Ha nincs nyilvántartás, nem tudjuk figyelemmel kísérni azt, hogy kinek van pl. rendelkezési jog egy adott sírhely felett és mennyi időre. Jó volna ezt is mielőbb elkészíttetni minden köztemetőre vonatkozóan. Az ÁNTSZ ezt időnként ellenőrzi is.
- **Szabályzatok:** Minden önkormányzatnak kell rendelkeznie tűzvédelmi szabályzattal és Kockázat-értékelési, kezelési szabályzattal. Emellett folyamatosan gondoskodni kell a dolgozók munka- és tűzvédelmi oktatásáról is, melyet dokumentálni kell. Kérem, hogy minden önkormányzat áldozzon erre a költségvetéséből. Ne akkor derüljön ki, hogy nincs megfelelő szabályzat, amikor már baj van, pl. bekövetkezik egy üzemi baleset.

Kérem a T. Képviselő-testületet, hogy szíveskedjenek elfogadni a beszámolót.

Nagynyárád, 2021. november 8.

Dr. Kovács Anikó s. k.
jegyző

Szöveges tájékoztató a Nagynyárádi Közös Önkormányzati Hivatal **Kölkedi Kirendeltség** 2021. III. negyedévi költségvetési bevételeinek és kiadásainak teljesítéséről

Bevételek:

Egyéb kapott kamatok bevétele 36.-Ft a bank által fizetett kamatösszege

Központi, irányító szervi támogatás 14 579 331.-Ft a Közös Önkormányzati Hivatal központi támogatásának Kölkedi Kirendeltséget lakosságarányosan megillető része.

Kölked Község Önkormányzata 2021.III.negyedévig a Közös Hivatal Kölkedi Kirendeltségének adott természetbeni támogatása **231.910.-Ft**.

Kiadások:

Törvény szerinti illetmények, munkabérek 10 379 446.-Ft a Hivatalban dolgozó 3 fő köztisztviselő és a jegyző bérének 29,5%-a 2020. december-2021 augusztus hónapig, valamint 1 fő köztisztviselő július 01-től szeptember 07-ig tartó szabadságra jutó illetménye.

Céljuttatás : 731 058.-Ft a december hónapban fizetett juttatás járulékai és 2 fő évközi jutalma.

Jubileumi jutalom: 580 383.-Ft a jegyző részére fizetett összeg 29,5%-a.

Béren kívüli juttatások 295 854.-Ft a kötelezően fizetendő 3 névi cafetéria juttatás 2 fő köztisztviselő és a jegyzőnek járó összeg 29,5 %-a.

Egyéb költségterítések 207 840.-Ft januártól-augusztusig 1 fő köztisztviselő és a jegyző részére fizetett utazási költségterítés 29,5%-át tartalmazza.

Foglalkoztatottak egyéb személyi juttatásai 134 478.-Ft 1 fő köztisztviselőnek kifizetett 3 névi cafetéria összeget és a jegyző részére fizetett eü. költségterítés 29,5%-át tartalmazza.

Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó 1 893 918.-Ft a bérekre és bérjellegű juttatások után fizetett adókat ,**34 586.-Ft** a cafetéria után fizetett járulékokat tartalmazza.

Üzemeltetési anyagok beszerzése 38.535.-Ft ,ebből 22.790.-Ft irodaszer, 13.386.-Ft ivóvíz és 2.359.-Ft UV lámpa vásárlása.

Informatikai szolgáltatások igénybevétele 43 476.-Ft ebből 4500.-Ft internetdíj, 38 976.-Ft,vírusirtó licenszdíj összegét tartalmazza.

Egyéb kommunikációs szolgáltatások 13 500.-Ft összegben a mobiltelefondíj költséget tartalmazza.

Vásárolt élelmezés: 10 400.-Ft köztisztviselők napja.

Karbantartási, kisjavítási szolgáltatások 79 827.-Ft a számítástechnikai eszközökre fizetett általános díjat tartalmazza.

Egyéb szolgáltatások 127 109.-Ft tartalmazza a foglalkozás egészségügyi díjat 15 000.-Ft, kötelező továbbképzési díjat 56.428.-Ft, bankköltséget 13 372.-Ft, adatbiztonsági szabályzat díját 14.750.-Ft, hirdetést 27 559.-Ft összegben.

Működési célú előzetesen felszámított ÁFA 53 014.-Ft a fenti dologi kiadások után fizetett általános forgalmi adó összegét tartalmazza.

Nagynyárad, 2021. október 29.

Dr. Kovács Anikó s.k.

jegyző

K | 1337 | 2021

Mohácsi Többcélú Kistérségi Társulás
7700 Mohács, Széchenyi tér 1.
Belső ellenőrzés

Iktatószám: 72/2021-108

Nagynyárádi Közös Önkormányzati Hivatal
Kölkedi Kirendeltsége

dr. Kovács Anikó Jegyző Asszony

Tisztelt Jegyző Asszony!

Tárgy: Belső ellenőrzési kézikönyv
módosításának megküldése

A Mohácsi Többcélú Kistérségi Társulás 2021. október 11-én megtartott társulási ülésén a 15/2021.(X.11.) MTKTh számú határozatával elfogadta a Belső ellenőrzési kézikönyv módosítását, amelyet ezúton megküldök az önkormányzat és intézményei valamint a nemzetiségi önkormányzatok részére, amelyet kérem szíveskedjék részükre eljuttatni..

A módosítást az Önkormányzat Képviselő testületével szíveskedjék elfogadtatni.

Kérem, hogy a 19/2011.(V.10.) MTKTh számú határozatával elfogadott és többször módosított Belső ellenőrzési kézikönyvhöz csatolni szíveskedjenek

Mohács, 2021. október 18.

Melléklet: Belső ellenőrzési kézikönyv módosítása

Kapják:

1. Kölked Község Önkormányzata
2. Kölkedi Fehér Gólya Óvoda
3. Kölkedi Német Nemzetiségi Önkormányzata
4. Kölkedi Roma Nemzetiségi Önkormányzata

Fáradozást előre is köszönöm.

Tisztelettel:

Halász Olga
Belső ellenőr

KIVONAT

a Mohácsi Többcélú Kistérségi Társulás 2021. október 11-ei ülésének jegyzőkönyvéből

15/2021.(X.11.)MTKTh. a Mohácsi Többcélú Kistérségi
kézikönyvének módosításáról

A Mohácsi Többcélú Kistérségi Társulás Tanácsa a Társulás Belső ellenőrzési kézikönyvének módosítását a határozat melléklete szerinti tartalommal jóváhagyja.
Az éves felülvizsgálatot elvégzettnek tekinti.

Felelős: Pávkovics Gábor elnök

Határidő: alkalmazása folyamatos

Társulás Belső ellenőrzési

Belső ellenőrzési kézikönyvének

k.m.f.

Pávkovics Gábor s.k.
elnök

Lőrincz Árpád s.k.
jegyzőkönyv-hitelesítő

Cs.both Tamás s.k.
jegyzőkönyv-hitelesítő

A kivonat hiteles: Borbély Árpád elnök
Mohács, 2021. október 11.



Kölked Község Önkormányzata Képviselő-testületének 10/2021. (XII. 1.) önkormányzati rendelete

az önkormányzat 2021. évi költségvetéséről szóló 1/2021. (II. 18.) sz. rendelet módosításáról

Kölked Község Képviselő-testülete Magyarország Alaptörvénye 32. cikk f. pontjában meghatározott feladatkörben eljárva, a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 143. § (4) bekezdés b) pontjában és az államháztartásról szóló, 2011. évi CXCV. törvény 23. §-ában kapott felhatalmazás alapján az önkormányzat 2021. évi költségvetéséről szóló 1/2021. (II. 18.) sz. rendeletének (továbbiakban: Rendelet) módosításáról az alábbiak szerint rendelkezik.

1. §

(1) Az önkormányzat 2021. évi költségvetéséről szóló Kölked község Polgármesterének 1/2021 (II.18..) önkormányzati rendelete 2. § (1) bekezdése helyébe a következő rendelkezés lép:

„(1) Az önkormányzat 2021. évi költségvetési előirányzatát az alábbiak szerint állapítom meg:

- a) **A tárgyévi költségvetés bevétele: 307 049 564,- Ft**, ebből: működési költségvetés bevételeit 52 715 000,- Ft, kp. költségvetésből kapott támogatások 73 489 356,- Ft, átvett pénzeszközök /pályázat, befizetések/ 29 163 217,- Ft, felhalmozási bevétel 22 773 760,- Ft, felhalmozási kölcsön visszafizetése 4 000 000,- Ft. Előző évi pénzmaradvány 124 908 231,- Ft
- b) **A tárgyévi költségvetési kiadás: 307 049 564,- Ft**
 - ba) **működési költségvetési kiadás: 252 910 005,- Ft**, személyi jellegű kiadások 61 516 600,- Ft, munkaadót terhelő járulékok 7 811 010,- Ft, dologi jellegű kiadások 45 413 157,- Ft, ellátottak pénzbeli juttatásai 13 737 593,- Ft, speciális célú támogatások 10 904 061,- Ft, finanszírozási kiadások 72 086 045,- Ft, felhalmozási kölcsön 4 000 000,- Ft, működési tartalék 37 441 539,- Ft.
 - bb) **felhalmozási költségvetési kiadás: 54 139 559,- Ft**, ebből beruházások előirányzata 9 436 552,- Ft, felújítási előirányzata 44 703 007,- Ft, egyéb kiadások 0,- Ft, felhalmozási céltartalék 0,- Ft.
- c) **Költségvetési hiány: 0,- Ft**
 - ca) működési költségvetési hiány 0,- Ft
 - cb) felhalmozási költségvetési hiány 0,- Ft
- d) **Felhalmozási hitel felvétel : 0,- Ft”**

(2) Az önkormányzat 2021. évi költségvetéséről szóló Kölked község Polgármesterének 1/2021 (II.18..) önkormányzati rendelete 2. §-a a következő (1a) bekezdéssel egészül ki:

„(1a) A Rendelet 2. mellékletében a következő oszlopok módosulnak: Működési bevételek: kiegészítő támogatások 1 489 356,- Ft-tal megemelték a nettó finanszírozást, központi támogatások 8 663 217,- Ft-tal emelték bevételeket, közcélú foglalkoztatások támogatása 1 700 e Ft-tal emelkedett, a kiegészítő támogatás/hipa után/ 1052,e Ft plusz bevételt jelentett, a sajátos bevételek/ adók / 9 700 e Ft - tal növekedtek. A felhalmozási pályázatokból befolyt összeg 22 773 760,- Ft. Működési kiadások : a személyi jellegű kiadások 943 e Ft-tal csökkennek /közcélú munka/. A dologi kiadások 3 433 e Ft-tal emelkednek /tűzifa szállítás, tagdíjak/. Az ellátottak pénzbeli támogatás növekedését elsősorban a szociális tűzifa támogatás eredményezte/ 2 840 e Ft./ A finanszírozási kiadások megnövekedtek : GINOP pályázat visszafizetése 62 739 e Ft.”

2. §

Az önkormányzat 2021. évi költségvetéséről szóló Kölked község Polgármesterének 1/2021 (II.18..) önkormányzati rendelete 2. melléklete helyébe az 1. melléklet lép.


3. §

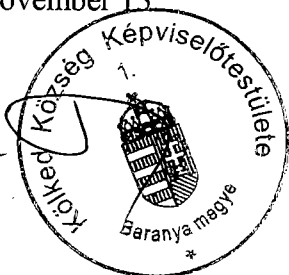
Hatályát veszti az önkormányzat 2021. évi költségvetéséről szóló Kölked község Polgármesterének 1/2021 (II.18..) önkormányzati rendelete 2. § (2) bekezdése.

4. §

Ez a rendelet a kihirdetését követő napon lép hatályba, és a kihirdetését követő második napon hatályát veszti.

Kölked, 2021. november 15


Csomor Tibor
polgármester



dr. Kovács Anikó
jegyző

Záradék:

Kihirdetve 2021. december 1. napján.



dr. Kovács Anikó
jegyző

2. melléklet

KÖLKEDI FEHÉR GÓLYA ÓVODA									
2021. év / Ft									
Megnevezés	Előirányzat		Módosított előirányzat		Módosított előirányzat II.		Teljesítés év		
értékpapír értékesítés									
hitel igénybe vétele									
támogatás ért.bevét.	1 385 808		1 050 492						
ÁHT-n kiv.pénz bevét.									
működési bevétel	878 700		1 000 000						
saját bevételek									
felhalmozás j.bevétel									
ktgvetési norm. támogat.	39 859 974		40 171 095						
előző évi pénzm./aktívák	153 618		56 513						
BEVÉTEL:	42 278 100		42 278 100		0			0	
immateriális jav.besz.	0								
épület beruh.,felújítás									
gép,berend.,felsz.vás.									
részjegy vásárlása									
tárgyi eszk. ÁFA									
mc.támogatás ért.kiad.									
pénz eszk.átadás									
hitel,kölcsön									0
személyi j.juttatások	24 335 600		24 335 600						
--alapilletmény,illet.kieg	24 035 600		24 035 000						
--normatív juttatások									
--sajátos jutt.,jutalmak									
--köttségterít.étkezési	300 000		300 000						
--részmunka juttatásai									
megbiz.díj,tiszt.díj,jutt.									
m.bér utáni járulékok	3 744 200		3 744 200						
készletek kiadások	790 000		790 000						
szolgáltatási kiadások	2 200 000		2 200 000						
--gázenergia szolg									
--villamosenergia szolg									
különf.dologi kiad.,áfa	2 540 200		2 540 200						
egyéb folyó kiadások	150 000		150 000						
szociális ellátások	8 518 100		8 518 100						
tartalék/passzívák									
KIADÁS:	42 278 100		42 278 100		0			0	
									0
EGYENLEG:	0		0		0			0	
									0
Önkorm. ingatlanok bérbeadása,for galmazás	Vagyron értékelés	EFOP- 3.9.2-16- 2017-00038 program	Aktívák,passzi v	KÖZSÉGI ÖNKORM. ÖSSZESEN	óvoda	Gyermek étkeztetés			ÖSSZESEN
mód.előir.	mód.előir.	mód.előir.	mód.előir.	mód.előir.	mód.előir.	mód.előir.	előirányzat	mód.előir.	mód.előir.
				0					0

				4 000 000					0
		2 514 537		29 163 217	1 050 492	0			1 050 492
				0					0
10 000 000				13 215 000		1 000 000			1 000 000
				38 500 000					0
				22 773 760					0
				73 489 356	30 856 030	9 315 065			40 171 095
				124 851 718	56 513				56 513
10 000 000	0	2 514 537	0	305 993 051	31 963 035	10 315 065	0	0	442 278 100
				0					0
				42 224 724					0
				611 354					0
				0					0
				11 303 481					0

				52 125 648					00
				00					00
				4 000 000					00
				23 226 000	24 335 600				24 335 600
				2 630 000	24 035 600				24 035 600
				00					00
				00					00
				300 000	300 000				300 000
				20 566 000					00
		400 000		13 655 000					00
		62 000		4 066 810	3 744 200				3 744 200
1 1 650 000		81 717		8 056 962	790 000				790 000
99 400 000		2 870 107		25 256 907	2 200 000				2 200 000

				00						00
				00						00
8823 500				5 347 088	2240 300	22 299 900				22 540 200
				1 372 000	150 000					150 000
				5 219 493		8 518 100				8 518 100
			72 086 045	109 527 584	00					00
11 873 500	00	23 413 824	72 086 045	305 993 051	31 460 100	10 818 000	0	0		442 278 100
-1 873 500	00	-899 287	-72 086 045	00	502 935	-502 935	0	0		00

”

Végső előterjesztői indokolás

INDOKOLÁS

Kölked Község Képviselő-testületének 10/2021. (XII. 1.) sz. rendelete az önkormányzat 2021. évi költségvetéséről szóló 1/2021. (II. 18.) sz. rendelet módosításáról

A jogalkotásról szóló 2010. évi CXXX. törvény 18. §-ában foglaltak szerint eljárva az ezen tervezetben szereplő önkormányzati rendeletet az alábbiak szerint indokolom.

Általános indokolás

Kölked Község Képviselő-testülete Magyarország Alaptörvénye 32. cikk f. pontjában meghatározott feladatkörben eljárva, a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 143. § (4) bekezdés b) pontjában és az államháztartásról szóló, 2011. évi CXCV. törvény 23.§-ában kapott felhatalmazás alapján az önkormányzat 2021. évi költségvetéséről szóló 1/2021. (II. 18.) sz. rendeletét módosította.

A módosítást az év közben bekövetkezett előirányzat-változások indokolták.

**A Mohácsi Többcélú Kistérségi Társulás Belső Ellenőrzési Kézikönyvét
az alábbiak szerint módosítja**

Mohácsi Többcélú Kistérségi Társulás a 19/2012. (V.10.) MTKTh. számú határozatával elfogadott A Mohácsi Kistérségi Társulás Tanácsa által a 19/2012.(V.10.) MTKTh. által elfogadott Belső ellenőrzési Kézikönyv módosításra került a 20/2013. (XII.12.)MTKTh., az 5/2015. (II.10.) MTKTh a 31/2017.(XI.28.)MTKTh és a 12/2019.(X.10.) MTKTh számú határozataival módosított Belső ellenőrzési Kézikönyvének ismételt módosítása vált szükségessé a jogszabályi változás következtében

1. BEVEZTÉS

A Mohácsi Többcélú Kistérségi Társulás belső ellenőrzési szervezeteinek elhelyezkedése és működésének alapjai

A Bkr. 15. § -(1),(9), (11) bekezdései lépnek a Ber 15. § (6) – (7) bekezdései helyébe:

- (1) A költségvetési szerv vezetője biztosítja a belső ellenőrzés működési feltételeit.)
- (9) A helyi önkormányzat, a helyi nemzetiségi önkormányzat, az önkormányzatok társulása, és az önkormányzatok képviselő-testület, illetve a társulási tanács döntése alapján elláthatja
- a) az irányító szerv által foglalkoztatásra irányuló jogviszonyban alkalmazott vagy polgári jogi szerződés keretében foglalkoztatott belső ellenőr
 - b) a társulás által foglalkoztatásra irányuló jogviszonyban alkalmazott vagy polgári jogi szerződés keretében foglalkoztatott belső ellenőr
- (11) A helyi önkormányzat, a helyi nemzetiségi önkormányzat, az önkormányzatok társulása, és az önkormányzatok képviselő-testület, illetve a társulási tanács döntése alapján elláthatja központilag egy, kijelölt költségvetési szerv belső ellenőrzési szervezeti egysége is.

3. BELSŐ ELLENŐRÖK SZAKMAI ETIKAI KÓDEXE

A Bkr.20. § (1), (2) és (3) bekezdései lépnek a Ber 20 §. (1) és (3.) bekezdései helyébe.

- (1) A belső ellenőr, illetve a belső ellenőrzési vezető tekintetében összeférhetetlenség áll fenn és ezért nem vehet részt bizonyosságot adó tevékenységben, ha
- a) az ellenőrzött szerv, valamint szervezeti egység vezetőjének vagy alkalmazotjának a Polgári Törvénykönyvről szóló törvény szerinti hozzátartozója;
 - b) korábban az ellenőrzött szerv, valamint szervezeti egység – ide nem értve a belső ellenőrzési egységet – tevékenységében részt vett, a jogviszony megszűnésétől számított egy éven belül;
 - c) az ellenőrzéssel érintett szakterülettel vagy szervezettel közös, illetve kapcsolódó program vagy feladat végrehajtásában közreműködött, a program lezárását, illetve a feladat elvégzését követő egy éven belül, valamint az ellenőrzött időszak tekintetében, amikor az ellenőrzött területen tevékenységet végzett;
 - d) fejezeti szintű belső ellenőrzési tevékenysége során olyan szervezetet ellenőrizne, amely vezetőjének munkáltatói jogköre alá tartozott, a jogviszony megszűnésétől számított egy éven belül;
 - e) az adott bizonyosságot adó tevékenység tárgyilagossága miatt a tevékenység egyéb okból nem várható el.
- (2) A belső ellenőrök olyan folyamatok tekintetében is végezhetnek tanácsadó tevékenységet, ahol korábban felelős szerepük volt. A tanácsadó tevékenység független és egy esetleg később elrendelt ellenőrzéstől.
- (3) Az összeférhetetlenségről a belső ellenőrzési vezető, a belső ellenőrzési egység vezetőjének személyét érintő összeférhetetlenség esetén a költségvetési szerv vezetője, az összeférhetetlenség okának tudomására jutásától számított 10 napon belül határoz. A döntés meghozataláig az ellenőrt, illetve a belső ellenőrzési egység vezetőjét az összeférhetetlenséggel összefüggésben az adott ellenőrzésben való részvétel alól fel kell menteni.

5.1.A BELSŐ ELLENŐRZÉSI TEVÉKENYSÉG IRÁNYÍTÁSA

5.1.5. Külső szakértők bevonására vonatkozó előírások.

A Bkr. 16. §-a lép a Ber 16. §-a helyébe:

(1) A belső ellenőrzési tevékenység ellátása részben vagy egészben – az e rendeletben meghatározott feltételekkel – külső szolgáltató bevonásával is biztosítható.

(4) A belső ellenőrzési vezető jogosult

a) ideiglenes kapacitás kiegészítés vagy

b) speciális szakértelem szükségessége

esetén külső szolgáltató bevonására javaslatot tenni a költségvetési szerv vezetőjének.

(5) Ha a belső ellenőrzési tevékenység ellátásába részben vagy egészben külső szolgáltatót vonnak be, a külső szolgáltató minősített adat megismerésére csak abban az esetben jogosult, ha a külső szolgáltató megfelel a jogszabályokban meghatározott, minősített adat védelmére vonatkozó előírásoknak.

(6) A belső ellenőrzési tevékenység (1) bekezdés szerinti megszervezésére vonatkozó írásbeli megállapodásban rendelkezni kell a 22. § (1) és (2) bekezdésében meghatározott tevékenységek és köteleességek ellátásának módjáról, valamint az alvállalkozó bevonásának lehetőségéről, illetve annak feltételeiről.

(7) Az (1),(4) bekezdés szerint, megállapodás alapján belső ellenőrzést végző személynek – azon, a szolgáltatási tevékenység megkezdésének és folytatásának általános szabályairól szóló törvény szerint a szabad szolgáltatásnyújtás jogával rendelkező személyek kivételével, akik szakmájukat a külföldi bizonyítványok és oklevelek elismeréséről szóló törvény rendelkezéseire figyelemmel határon átnyúló szolgáltatás keretében kívánják gyakorolni – meg kell felelnie a költségvetési szervnél és köztulajdonban álló gazdasági társaságnál belső ellenőrzési tevékenységet végzők nyilvántartásáról és kötelező szakmai továbbképzéséről, valamint a költségvetési szervek vezetőinek és gazdasági vezetőinek belső kontrollrendszer témájú kötelező továbbképzéséről szóló miniszteri rendeletben meghatározott feltételeknek, azaz, hogy a külső szolgáltató által kijelölt belső ellenőrzési vezetőnek legalább ötéves, jogszabályban meghatározott szakmai gyakorlattal kell rendelkeznie.

(8) A (7) bekezdést nem kell alkalmazni akkor, ha a külső szolgáltató bevonásának indoka olyan speciális szakértelem szükségessége, amellyel a belső ellenőr képzettsége és szakmai tapasztalata ellenére nem rendelkezik, mert ahhoz elengedhetetlen valamely más szakma, szakterület ismerete is.

(9) Ha a központi költségvetési szerv, helyi önkormányzat, a helyi nemzetiségi önkormányzat, az önkormányzatok társulása, és az irányításuk alá tartozó költségvetési szerv a belső ellenőrzési tevékenység ellátására külső szolgáltatót is igénybe vesz, a költségvetési szerv belső ellenőrei kötelesek a külső szolgáltatóval és a külső szolgáltató által kijelölt személyekkel együttműködni. A külső szolgáltató vezetője a költségvetési szerv belső ellenőrei felett utasítási joggal nem rendelkezik.

5.3. A BELSŐ ELLENŐRZÉS TERVEZÉSE

Kiegészül a Bkr. 29.§ (4) bekezdésében foglaltakkal:

(4). Ha a költségvetési szerv belső ellenőrzését az irányító szerve, az irányító szerv által kijelölt vagy törvény, kormányrendelet által gazdasági szervezetének feladataira kijelölt szerv látja el, a belső ellenőrzést ellátó szervnek a tervezés során elkülönítetten kell terveznie az irányító vagy kijelölt szervként, illetve a költségvetési szerv belső ellenőreiként végzett ellenőrzéseket. Azon ellenőrzési tevékenységek tervezésébe, amelyeket irányító vagy kijelölt szerv belső ellenőreiként lát el, be kell vonnia az ellátott szervezet, továbbá az ennek eredményeként elkészített stratégiai és éves ellenőrzési tervét az ellátott költségvetési szerv vezetőjének kell jóváhagynia

5.4. A BELSŐ ELLENŐRZÉSRE VALÓ FELKÉSZÜLÉS

„A Ber.33.§ (1) bekezdése alapján a belső ellenőr minden egyes belső ellenőrzés lefolytatásához megbízólevél elkészítését követően ellenőrzési programot készít” szöveg helyébe az alábbi § lép:

A Bkr. 33.§ (1) bekezdése:

(1) A belső ellenőrzési vezető – a 34. § (1) bekezdésében meghatározottak figyelembevételével – minden egyes ellenőrzés lefolytatásához megbízólevél aláírásával kijelöli a vizsgálatvezetőt, az ellenőrzéseket lefolytató belső ellenőröket és szükség esetén az ellenőrzésben részt vevő szakértőket. Vizsgálatvezetőnek az jelölhető ki, aki legalább két éves, jogszabályban meghatározott szakmai

gyakorlattal rendelkezik. Szakértőnek az adott költségvetési szerv alkalmazottja is kijelölhető a 20. §-ban a belső ellenőrökre meghatározott összeférhetetlenségi szabályok figyelembevételével.

5.6. AZ ELLENŐRZÉSI JELENTÉSEK SZERKEZETÉRE, TARTALMÁRA VONATKOZÓ ELŐÍRÁSOK - A BELSŐ ELLENŐRZÉST ÉRTÉLELŐ ÉVES JELENTÉSEK

Az éves ellenőrzési jelentés

A Bkr 49.§ (1).(2) és (3a) bekezdései lépnek az első bekezdés helyébe

A 49. §(1) Az éves ellenőrzési jelentés elkészítéséért a belső ellenőrzési vezető felelős, amelyet jóváhagyásra megküld a költségvetési szerv vezetőjének.

(1a) Ha a költségvetési szerv belső ellenőrzését az irányító szerv látja el, az irányító szervnek az éves ellenőrzési jelentésben elkülönítetten kell bemutatnia az irányító szervéért, illetve a költségvetési szerv belső ellenőrzéséért végzett ellenőrzéseket. Az irányító szerv az éves ellenőrzési jelentésben az irányított költségvetési szervre vonatkozóan is értékeli a 48. § b) pontjában meghatározottakat. Az éves ellenőrzési jelentés rá vonatkozó részét az irányított szerv vezetőjének jóvá kell hagynia.

(2) A költségvetési szerv vezetője az éves ellenőrzési jelentést megküldi a fejezetet irányító szerv belső ellenőrzési vezetője részére a tárgyévet követő év február 15-ig.

(3) Helyi önkormányzati költségvetési szerv esetén a belső ellenőrzési vezető az éves ellenőrzési jelentést megküldi a polgármesternek, a jegyzőnek, illetve főjegyzőnek a tárgyévet követő év február 15-ig.

(3a) A jegyző a tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési jelentést, valamint a helyi önkormányzat által alapított költségvetési szervek éves ellenőrzési jelentései alapján készített éves összefoglaló ellenőrzési jelentést – a tárgyévet követően, legkésőbb a zárszámadási rendelet elfogadásáig – a képviselő-testület elé terjeszti jóváhagyásra.

GLOSSZÁRIUM

Az alábbi értelmező rendelkezések lépnek.

Belső ellenőrzési vezető: a költségvetési szerv belső ellenőrzési egységének vezetője, ha a költségvetési szervnél egy fő látja el a belső ellenőrzést, akkor a belső ellenőrzést ellátó személy;

Ellenőrzés lezárása: egy adott ellenőrzés akkor tekinthető lezártnak, ha az ellenőrzési jelentést (vagy annak kivonatát) az ellenőrzést végző költségvetési szerv vezetője megküldte az ellenőrzött szerv, illetve szervezeti egység részére (illetve annak, akire vonatkozóan megállapítást vagy javaslatot tartalmaz);

Integrált kockázatkezelési rendszer: olyan folyamat alapú kockázatkezelési rendszer, amely a szervezet minden tevékenységére kiterjed, egységes módszertan és eljárások alkalmazásával, a szervezet célkitűzéseinek és értékeinek figyelembevételével biztosítja a szervezet kockázatainak teljes körű azonosítását, azok meghatározott kritériumok szerinti értékelését, valamint a kockázatok kezelésére vonatkozó intézkedési terv elkészítését és az abban foglaltak nyomon követését;

Költségvetési szerv vezetője:

na) központi költségvetési szerv esetén a központi költségvetési szerv első számú vezetője, minisztérium esetén a miniszter vagy a miniszter döntése alapján a közigazgatási államtitkár,

nb) helyi önkormányzat esetén a jegyző, főjegyző, társulás esetén a társulási megállapodásban meghatározott önkormányzat jegyzője, térségi fejlesztési tanács esetén a térségi fejlesztési tanács munkaszervezetének vezetője,

nd) helyi önkormányzati költségvetési szerv és nemzetiségi önkormányzati költségvetési szerv esetén annak vezetője,

Nemzetközi belső ellenőrzési standardok: a Belső Ellenőrök Nemzetközi Szervezete által kiadott és az államháztartásért felelős miniszter által közzétett iránymutatások, amelyek segítik meghatározni a belső ellenőrzés céljai eléréséhez szükséges tevékenységeket és

eljárásokat, valamint viszonyítási alapot adnak a belső ellenőrzési tevékenység eredményeinek értékeléséhez;

Tanácsadó tevékenység: a költségvetési szerv vezetője részére nyújtott olyan hozzáadott értéket eredményező szolgáltatás, amelynek jellegét és hatókörét a belső ellenőrzési vezető és a költségvetési szerv vezetője a megbízáskor közösen írásban vagy szóban határozza meg anélkül, hogy a vezetői felelősséget a belső ellenőr magára vállalná;

Vizsgálatvezető: a belső ellenőrzési vezető által kijelölt, az adott ellenőrzés irányításáért felelős személy.

Szervezeti integritást sértő esemény: minden olyan esemény, amely a szervezetre vonatkozó szabályoktól, valamint a jogszabályi keretek között a költségvetési szerv vezetője és az irányító szerv által meghatározott szervezeti célkitűzéseknek, értékeknek és elveknek megfelelő működéstől eltér.

Belső ellenőrzési kézikönyv módosítása a 2021. január 01-től érvényes.

Mohácsi Többcélú Kistérségi Társulás

Belső ellenőrzés

Iktatószám: 72/2021-266

Kölked Községi Önkormányzat

7717 Kölked, II.Lajos u. 12.

dr. Kovács Anikó

Jegyző

Tisztelt Jegyző Asszony!

Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXIX. törvénynek (a továbbiakban: Ötv.(új)), az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvénynek (Áht.), valamint a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011.(XII.31.) Korm. rendeletnek (a továbbiakban: Bkr.) megfelelően megküldöm a kockázatelemzésen alapuló

2022. évi belső ellenőrzési terv tervezetét.

Kérem, hogy szíveskedjék a 2022. évi belső ellenőrzési tervet az önkormányzat Képviselő-testületével elfogadtatni, melynek határideje a Bkr.32.§ (4) bekezdésének megfelelően tárgyévet megelőző év december 31-e.

A 2022. évi belső ellenőrzési terv elfogadásáról a **Képviselő-testület határozatát a belső ellenőrzés részére visszaküldeni szíveskedjen.**

Együttműködését előre is köszönöm

Mohács, 2021. november 9.

Mellékletek: 2022. évi belső ellenőrzési terv tervezet és Stratégiai Ellenőrzési Terv

Halász Olga
Halász Olga
Belső ellenőr

A 2022. évi belső ellenőrzési terv megalapozottsága és Stratégiai terv felülvizsgálata Kölked Községi Önkormányzat

Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvénynek (a továbbiakban: Mőtv.), az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvénynek (a továbbiakban: Áht.), valamint a többször módosított költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011.(XII.31.) Korm. rendeletnek (a továbbiakban: Bkr.) megfelelően a 2022. évi belső ellenőrzési terv összeállítása érdekében a tervezés előkészítéséhez a kockázatelemzést megalapozó táblázatok (3 féle) kiértékelése megtörtént:

A kockázatelemzés valamilyen kedvezőtlen vagy nem kívánt esemény bekövetkezésének valószínűségét mérlegeli (a működési célkitűzéseket vagy teljesítmény kritériumokat nem éri el), ezért a belső ellenőrzés teljes hatókörét érintően alkalmazható.

A működést leginkább befolyásoló és meghatározó terület a gazdálkodás, a bevételek, kiadások megfelelő tervezése, megalapozottsága, a belső kontrollrendszer megfelelő kialakítása, a pénzforgalom bonyolítása, valamint a pénzgazdálkodási jogkörök szabályozása és betartása, betartatása. Az önkormányzat gazdálkodásának, költségvetésének meghatározó részét az állami költségvetésből rendelkezésre bocsátott normatívák (a helyi önkormányzatok normatív hozzájárulásai, a helyi önkormányzatok által felhasználható központosított előirányzatok a helyi önkormányzatok normatív, kötött felhasználású támogatásai) teszik ki.

Kockázatelemzési modell: 1/A sz. táblázat

Kockázati tényezők

Egy terület tényleges vagy potenciális kockázatának értékeléséhez véleményt kell alkotni az adott terület kulcsfontosságú tényezőinek meghatározása és mérlegelése alapján, amelyek az elvégzett tevékenységekkel, a létező kontroll rendszerekkel, múltbéli és valószínűsíthető jövőbéli eseményekkel, a működési környezettel stb. kapcsolatosak. A pénzügyi és gazdasági tényezők ebben a folyamatban általában nagyobb hangsúllyal jelennek meg, hiszen általában a pénzügyi kockázatot és a műveletek nagyságrendjét jól jellemzik.

A kockázati tényezők a következőképpen oszthatók:

Pénzügyi és gazdasági	bevétel volumene, kiadások, készpénz összeg, likviditás és forgó- illetve tőkeeszközök értéke, egyéb befektetett erőforrások értéke, a művelet értéke a szervezet számára.
Magartartási	a vezetőség és a munkatársak személyes tulajdonságai és értékei; szerepek és helyzetek; tisztesség, megbízhatóság, motiváció; a belső ellenőrzéssel szemben tanúsított hozzáállás, elszámoltathóság és kontroll.
Történeti	múltbéli veszteségek, hibák, szabálytalanságok, kontroll vétségek stb.
Működési	volumene, gyakorisága és oka. Ez a fennálló agályokat is magában foglalja. műveletek mérete, komplexitása, műszaki jellege, láthatósága, érzékenysége, stabilitása; változás mértéke és valószínűsége (a műveletekben, munkatársak személyében és folyamatokban); rejlő inherens kockázat; elhelyezkedés, delegálás
Környezeti	külső tényezők: pénzügyi, gazdasági, jogi stb. a környezet dinamizmusa; kapcsolódások más rendszerekhez, más műveletektől való függés (pl. informatika); vezetőség, közvélemény aggályai stb.
Belső kontrollhoz kapcsolódó	a problémák megelőzésére, észlelésére és orrigálására, a rendszerek gyengeségeinek kiemelésére és kijavítására, a kellemetlen események kezelésére és a célkitűzések elérésének elősegítésére tervezett belső kontrollok megléte és eredményessége. A műveletek és pénzügyi kontrollok, illetve az átruházott kontrollok és delegált hatáskör terjedelme hatást gyakorol majd.
Közvélemény	a közvéleményre gyakorolt hatás

A vezetőség véleményét, megítélését figyelembe kell venni arra vonatkozóan, hogy mely területeket kell nagy kockázatúnak tekinteni.

Az egyes rendszerek kockázat elemzését a kockázati tényezők és azok súlya alapján kell elvégezni. 12 olyan tényező került meghatározásra, amely hatással van a rendszer működésére. Minden egyes tényezőre vonatkozóan értékelést kell végezni, és meg kell határozni az egyes kockázati tényezők rendszerekre gyakorolt hatását (súlyként kifejezve). A magas kockázatú rendszereket gyakrabban kell ellenőrizni.

1. Kontrollok értékelése

1) Megfelelő és eredményes

2) Közepes, néhány hiányossággal, nem megfelelően megvalósított

3) Gyenge

Súly: 5

2. Változás / Átszervezés

1) Stábil rendszer, kis változások

2) Kis változások, de nem rendszerek vagy jelentősek

3) A munkatársak személyét, a szabályozást és a folyamatokat érintő, jelentős változások

Súly: 4

3. A rendszer komplexitása

1) Nem komplex

2) Közepesen komplex

3) Nagyon komplex

Súly: 4

4. Kölcsönhatás más rendszerekkel

1) Alacsony mértékű, nem befolyásol más rendszereket

2) Közepes mértékű

3) Nagymértékű, a rendszer közvetlen kapcsolatban áll más, fontos rendszerekkel

Súly: 3

5. Költségszint

1) Alacsony

2) Közepes

3) Magas

Súly: 6

6. Külső, illetve harmadik fél által gyakorolt befolyás

1) Alacsony

2) Közepes

3) Magas

Súly: 2

7. Előző ellenőrzés óta eltelt idő

1) 1 évnél kevesebb

2) 1-2 év

3) 2-4 év

4) 4-5 év

5) 5 évnél több

Súly: 2

8. Vezetőség aggályai a rendszer működését illetően

1) Alacsony szintű

2) Közepes szintű

3) Magas szintű

Súly: 3

9. Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége

1) Kicsi

2) Közepes

3) Nagy

Súly: 4

10. Jövőbeni döntésekre és eseményekre gyakorolt hatás

- 1) Kicsi
 - 2) Közepes
 - 3) Jelentős
- Súly: 3

11. Munkatársak tapasztalata és képzettsége

- 1) Nagyon tapasztalt és képzett
 - 2) Közepesen tapasztalt és képzett
 - 3) Kevés vagy semmilyen tapasztalat és képzettség hiánya
- Súly: 3

12. Közvélemény érzékelése

- 1) Alacsony
 - 2) Közepes
 - 3) Magas
- Súly: 4

Egy terület tényleges vagy potenciális kockázati tényezőinek vizsgálata az elvégzett tevékenységekkel, a létező kontroll rendszerekkel, múltbéli és valószínűsíthető jövőbeli eseményekkel, a pénzügyi és gazdálkodási, magatartási, történeti, működési, környezeti, belső kontrollhoz, a közvéleményre gyakorolt hatásával kapcsolatosak. A pénzügyi és gazdasági tényezők ebben a folyamatban általában nagyobb hangsúllyal jelennek meg, hiszen a pénzügyi kockázatot és a műveletek nagyságrendjét jellemzik. A kockázati tényezők vizsgálata alapján a szerv tevékenysége *Alacsony szintű kockázatot* jelent. Az alacsony szintű kockázat a szerv tevékenységében megfelelő képet mutat, mivel a bevételek volumene és a kiadások összege, az ellátandó feladatok sokasága és komplexitása, a folyamatos változások, a pénzügyi, gazdasági, jogi tényezők mind hatással vannak a működési és kontroll folyamatokra.

A vizsgált 12 kockázati tényező kiértékelése során az egyes ponthatárok átlagát (10 pont) meghaladó, pontértékű kockázati tényező bevételek/szintek/költségszintek.

Sorszám	Kockázati tényező	Kockázati tényező terjedelme	Alkalmazotti súly	Ponthatár
1	Kontrollok értékelése	1	5	5
2	Változás/átszervezés	2	4	8
3	A rendszer komplexitása	2	4	8
4	Kölcsönhatás más rendszerekkel	2	3	6
5	Bevételek/szintek/költségszintek	2	6	12
6	Külső/harmadik fél által gyakorolt befolyás	1	2	2
7	Legutóbbi ellenőrzés óta eltelt idő	2	2	4
8	Vezetőség aggályai	1	3	3
9	Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége	1	4	4
10	Jövőre gyakorolt hatás	2	3	6
11	Munkatársak képzettsége és tapasztalata	1	3	3
12	Közvélemény érzékelése	2	4	8

ÖSSZESEN:

69

MINIMÁLIS PONTSZÁM: 43

MAXIMÁLIS PONTSZÁM: 133

43-73 pont: Alacsony
74-103 pont: Közepes
104-133 pont: Magas

Kockázatelemzési model : 1/B sz. táblázat

A belső ellenőrzés működése során törekszik arra, hogy a kockázatok szempontjából értékelje a kontrollokat, megvizsgálja, hogy milyen hatékonyan kezelik vagy csökkentik a kockázatokat. A kockázati tényezők azonosítását követően értékelni kell azokat, illetve figyelemmel kell kísérni alakulásukat. A kockázati tényezők meghatározásakor figyelembe vettük a belső ellenőrzésének korábbi vizsgálatait, ellenőrzéseit. Ezek közül kiemeltük a korábbi hiányosságok, hibák tényét, a korábbi ellenőrzések megállapításait. Ezek alapján a következő kockázati tényezőket azonosítottuk:

Kockázati tényezők és értékelésük

A kockázatelemzés és a folyamatos értékelés által a kockázatokat megismerhetjük, hatásukat csökkenthetjük, és elfogadható szintre mérsékelhetjük. Ezen a területen érvényesül leginkább a belső ellenőrzés preventív funkciója, aminek tökéletes működésére kell törekednünk az elkövetkezendő időszakban.

Működésből eredő kockázatok

A működésből eredő kockázatok nem elsősorban az önkormányzat és intézményei által végzett tevékenységekből erednek, hanem leginkább a gazdálkodás jogi, szabályozási háttérének változásaiból. A legfontosabbak: az üvegvesz program, a közbeszerzési törvény, a számviteli törvény, az EU források felhasználásával kapcsolatos előírások.

A mindennapi működés során a legnagyobb kockázattal a beruházások, fejlesztések járnak, hiszen ezek idő- és forrásigénye képlékeny.

Humán erőforrásból eredő kockázatok

Az emberi erőforrás területén három fő csomópont van, ami kockázati tényezőként említhető meg. A megfelelő képzés, a tapasztalat és a motiváltság. Ezeket kell olyan összhangba hozni, hogy az intézmény működése a lehető leghatékonyabb legyen. Ehhez továbbképzésekre, ösztönzésekre van szükség.

Ellenőrzésből eredő kockázatok

A belső ellenőrzési folyamat legnagyobb kockázata, hogy nem tár fel minden hibát. Ennek javítása érdekében szükséges új módszerek meghonosítása, alkalmazása, teljesítmény vizsgálatok bevezetése és hangsúlyozása. A tanácsadó funkció erősítésével segíteni kell a működést és a forrásfelhasználást.

Törekedni kell a belső ellenőrzési tevékenység során a szakszerűség, a törvényesség, az előkészítettség, valamint a vizsgálatok pontos meghatározására.

Rendszerbeli hiányosságokból eredő kockázatok

Ezen kockázatok mérséklése érdekében fontos a napi, aktuális témák, fejlesztések és intézkedések figyelembe vétele az ellenőrzési tevékenység során, valamint a makroszint mellett a mikrokörnyezet, a helyi adottságok figyelése, melynek segítségével az egyes területekről átfogó képet kaphatunk. Így, a hiányosságokat megszüntetésére vonatkozóan komplex, átfogó javaslatokat teszünk.

Forráshiányból eredő kockázatok

A működést leginkább befolyásoló és meghatározó terület a gazdálkodás. A forráshiány léte a legnagyobb kockázati tényezők közé sorolandó, hiszen a működést kérdőjelezheti meg. Ezért, létfontosságú a bevételek növelése, a kintlévőségek hatékony beszedése, a kiadások ésszerűsítése, illetve a belső ellenőrzés számára ezeknek a felügyelete és javaslatok készítése.

Kockázatok mértékének meghatározása

A kockázatelemzés folyamatában a legnagyobb hangsúly a kockázatok mérésén és elemzésén van. A kockázati mérték meghatározásához a következő módszert szolgál:

1. Belső kontrollrendszer

(1) A Belső kontrollrendszer rendszeret kiépítették, azt hatékonyan alkalmazzák

(2) A rendszer alkalmazásában kisebb hiányosságok tapasztalhatóak

(3) Nagy mértékű hiányosságok állnak fenn a Belső kontrollrendszerrel kapcsolatban

Súly: 6

2. Költségvetés

(1) A költségvetés egyensúlyban van, a bevételek fedezik a kiadásokat

- (2) A költségvetés kisebb hitelfelvétellel, vagyonértékesítéssel kivitelezhető
(3) A költségvetés nem biztosítja a város működését

Súly: 4

3. Gazdálkodási szabályok változása

- (1) Stabil rendszer, kis változások
(2) Kisebb változások, de nem rendszeresek vagy jelentősek
(3) A gazdálkodást és a folyamatokat érintő, jelentős változások

Súly: 5

4. Pénzeszközök felhasználása

- (1) A felhasználás az előirányzatoknak megfelelő ütemben történik
(2) A felhasználás kis mértékben eltér az előirányzattól
(3) A felhasználás nincs összhangban az előirányzatokkal

Súly: 4

5. Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége

- (1) Kicsi
(2) Közepes
(3) Nagy

Súly: 4

6. Belső szabályozottság működése

- (1) A belső szabályozottság teljes körű, rendezett
(2) Kisebb hiányosságok tapasztalhatóak a belső szabályozási rendszerben
(3) Nagy hiányosságok tapasztalhatóak a belső szabályozottsággal kapcsolatban

Súly: 6

7. Személyei feltételek, tapasztalat és képzettség szintje

- (1) A munkatársak nagyon tapasztaltak és rendelkeznek a megfelelő képzettséggel
(2) Közepesen tapasztaltak és képzettek
(3) Kevés vagy semmilyen tapasztalattal nem rendelkeznek, hiányos a képzettségük

Súly: 3

8. Változás / Átszervezés

- (1) Stabil rendszer, kis változások
(2) Kisebb változások, de nem rendszeresek vagy jelentősek
(3) A munkatársak személyét, a szabályozást és a folyamatokat érintő, jelentős változások

Súly: 3

9. Nyilvántartások vezetése, pontossága

- (1) A nyilvántartásokat pontosan, teljes körűen vezetik
(2) Kisebb hiányosságok tapasztalhatóak a nyilvántartások vezetésében
(3) Nem vagy csak nagy hiányosságokkal vezetik a nyilvántartásokat

Súly: 6

10. Előző ellenőrzés óta eltelt idő

- (1) 1 évnél kevesebb
(2) 1 – 2 év
(3) 2 – 4 év
(4) 4 – 5 év
(5) 5 évnél több

Súly: 5

A kockázatelemzést célszerű koordinálni azon szervezeti egységek vezetőivel, akik a vonatkozó rendszerekért felelnek. A kockázatok három csoportba sorolandók: alacsony szintű, közepes és magas szintű kockázatok. A súlyozási pontszámok ennek lapján lettek meghatározva 1-től 6-ig terjedő intervallumban.

A gazdálkodási, pénzügyi és belső szabályozottság, valamint a személyi feltételek és humán erőforrások kockázati tényezők vizsgálata alapján a szerv tevékenysége *Alacsony szintű kockázatot*

jelenthet. Az alacsony szintű kockázat felső ponthatárát éri el a szervezet értékelése, mely a szerv működését, feladatainak összetettségét, az önkormányzat és intézményei által végzett tevékenységeket, a bevétel és költségszintek nagyságát tekintve jónak mondható. A működés során meghatározó lehet a gazdálkodás jogi, szabályozási háttere és annak folyamatos változása.

A kockázati tényezők meghatározásakor figyelembe vettük a belső ellenőrzés korábbi vizsgálatait, ellenőrzéseit. Ezek közül kiemeltük a korábbi hiányosságok, hibák tényét, a korábbi ellenőrzések megállapításait, melyek alapján kerültek azonosításra a kockázati tényezők.

A vizsgált 10 kockázati tényező kiértékelése során az egyes ponthatárok átlagát (10,5 pont) meghaladó, valamint az egyes kockázati tényezők közül kiemelkedő a belső kontrollrendszer és a nyilvántartások vezetése pontértéke.

Sor-szám	Kockázati tényező	Kockázati tényező terjedelme	Alkalmazott súly	Ponthatár
1	Belső kontrollrendszer	1	6	6
2	Költségvetés	1	4	4
3	Gazdálkodási szabályok változása	2	5	10
4	Pénzeszközök felhasználása	1	4	4
5	Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége	1	4	4
6	Belső szabályozottság	1	6	6
7	Személyi feltételek	1	3	3
8	Változás / Átszervezés	1	3	3
9	Nyilvántartások vezetése, pontossága	2	6	12
10	Előző ellenőrzés óta eltelt idő	2	5	10
ÖSSZESEN:				62

MINIMÁLIS PONTSZÁM: 46

MAXIMÁLIS PONTSZÁM: 138

46-77 pont: Alacsony

78-108 pont: Közepes

109-138 pont: Magas

Az 1/A. és 1/B. számú táblázatok együttes kockázati területeinek figyelembevételével az alábbi terület ellenőrzésére kerülhet sor 2022.évben:

A bevételszintek/költségszintek pontértéke, a belső kontrollrendszer és a nyilvántartások vezetése fontos kritérium a helyi önkormányzatok egyes ellátandó kötelező és önként vállalt feladatainak ellátásához.

A kiadások jelentős részét a működési kiadások határozzák meg a szükséges és a vagyonmegőrzés miatt lényeges, felhalmozás kiadások, támogatások és egyéb kiadások mellett. A bevételek beszedése és kiadások teljesítésének zárt rendszere, valamint a pénzforgalom lebonyolítása meghatározó az önkormányzat és költségvetési szervei működésében.

A fentieket befolyásoló lényeges szempont a megfelelő és megalapozott pénzforgalmi rendszer kialakítása és működtetése, azokat megalapozó nyilvántartások vezetése.

A belső ellenőrzés bizonyosságot adó tevékenysége körében ellátandó feladatai közé tartozik elemezni, vizsgálni és értékelni a belső kontrollrendszer kiépítésének, működésének jogszabályoknak és szabályzatoknak való megfelelését, valamint működésének gazdaságosságát, hatékonyságát és eredményességét. A belső kontrollrendszer keretében a kontrolltevékenységek kialakítása biztosítják a kockázatok kezelését, hozzájárulnak a szervezet céljainak eléréséhez. A kontrolltevékenység részeként minden tevékenységre vonatkozóan biztosítani kell a folyamatba épített, előzetes, utólagos és vezetői ellenőrzést (FEUVE), különösen a költségvetési gazdálkodás során az előzetes és utólagos pénzügyi

ellenőrzést, a pénzügyi döntések szabályszerűségi szempontból történő jóváhagyását, illetve ellenjegyzését.

A rendszer komplexitása, a belső szabályozottság fontos kritérium a helyi önkormányzatok normatív hozzájárulásai megállapításánál, az egyes feladatmutatók kialakításánál, meghatározásánál.

A Stratégiai tervben a belső ellenőrzés stratégiai céljai között és az ellenőrzés által vizsgált területek között egyaránt szerepel az önkormányzat rendelkezésre álló erőforrásokkal való gazdálkodásának elemzése.

E szempontok alapján, valamint a korábbi évek ellenőrzései figyelembevételével az alábbi téma ellenőrzésére kerülhet sor:

Kölked Község Önkormányzata – a humán erőforrás és közfoglalkoztatás helyzete 2021 évben ellenőrzése

Kölkedi Fehér Gólya Óvoda - a humán erőforrás és közfoglalkoztatás helyzete 2021 évben ellenőrzése

Kockázatelemzési modell 2.számú táblázat

A kockázatok két alaptípusát különböztethetjük meg:

1. Működési környezet kockázatai – a működés, tevékenység kontroll környezetében eredő okból bekövetkező hiba kockázata.

2. Belső kontroll rendszer kockázatai – más néven személyzeti vagy szervezeti kockázatok; Annak kockázata, hogy a hibákat a szervezet kontroll rendszerével nem előzik meg, nem azonosítják, vagy nem javítják ki.

Strukturális tényezők: azt a módot jelentik, ahogy az adott szervezet a kontrollfolyamatait kialakítja, irányítja.

Ezek a következők:

- **Szervezetrendszer** – a különböző szervezeti egységek, egymás közötti kapcsolatuk és a kapcsolattartás módja.

- **Felelősségi körök delegálása az alkalmazottak felé** – az mód, ahogyan a szervezet delegálja és megosztja a felelősségi köröket, feladatokat az alkalmazottak között.

- **Beszámolás, jelentéstétel** – a felelőség biztosított.

- **Döntéshozatali szintek** – az az mód, ahogyan a szervezet megosztja a felelősségi köröket, feladatokat az alkalmazottak között a különböző szervezeti szinteknek megfelelően.

- **Belső ellenőrzés** – a szervezet rendelkezik hatékony és funkcionálisan független belső ellenőrzéssel.

A fent ismertetett elemek jellege és hatékonysága eltérő lehet függően a szervezet működése jellegétől (újjonnan alapított vagy régen kialakult és eredményesen tevékenykedő), illetve a tulajdonosi háttértől (részben vagy egészben költségvetési vagy teljesen magántulajdonú).

A folyamatban rejlő tényezők: ezek az elemek a szervezet kontroll rendszerének tényeleges eljárási lépéseit foglalják magukban. Mivel ezeket a folyamatokat emberek működtetik, ezért a folyamatok hatékonysága nagyrészt attól függ, hogy a felelős munkatársak mennyire kompetensek, felkészültek a teljesítendő feladatokra. Ebben a tárgykörben a következő kérdéseknek kell megkülönböztetett figyelmet szentelni:

- **Munkatársak szakmai tapasztalata** – képzetlen vagy ideiglenes jelleggel alkalmazott munkaerő növeli a hiba kockázatát, ez a nagy fluktuáció esetén jellemző probléma.

- **Motiváció** – a nem kellően javadalmazott és motivált munkatársak nagyobb valószínűséggel követnek el hibát vagy siklanak el a problémák felett.

- **Képesítés, képzés** – a szakértő munkatársak különleges képesítést vagy képzést igényelnek (például: belső ellenőrök, pénzügyi kontrollerek).

- **Eljárási szabályok** – a szervezetnek dokumentálnia kell eljárás rendjeit és az alkalmazásukért felelős személyeket

Korábbi belső ellenőrzések

A működési környezet és a kontroll rendszer kockázatainak értékelése mellett a belső ellenőrnek a következő szempontokat is mérlegelnie kell:

• **Korábbi hiba ténye** – amennyiben előfordultak ilyenek a múltban, illetve más, kritikus hangvételű szakértői jelentés született, ezek fokozott kockázatra utalnak.

• **Korábbi belső ellenőrzés**- korábbi ellenőrzések megállapításai, függően azok tartalmától, fokozottabb (kritikus megállapítások) vagy jelentéktelenebb (probléma mentes megállapítások) kockázati helyzetet jelezhetnek.

• **Belső ellenőrzési környezet** – rendszeres és hatékony belső ellenőrzés segítenek az ellenőrnek a kockázatok azonosításában. A rendszertelen és nem megfelelő ellenőrzés kockázatában nem állhat

rendelkezésre információ a kontroll rendszer hatékonyságáról. Ezért elsőbbséget élveznek az olyan témák belső ellenőrzési, amelyeket nem ellenőriztek rendszeresen vagy a közelmúltban.

Kockázatelemzési modell

Folyamatok meghatározása:

1. Tervezés, költségvetés készítés: stratégia tervezése, költségvetés tervezése, EU támogatások tervezése, állami normatívák, támogatások megalapozottságához feladatmutatók megállapítása, egyeztetése, saját bevételek számbavétel, átvett pénzeszközök figyelembevétele intézményenként valamint összesítve is.
2. Humán erőforrás gazdálkodás: munkaerő felvétel, képzés, oktatás, teljesítménymenedzsment, fluktuáció megelőzése létszámkeret optimális kialakítása.
3. Létesítmény-gazdálkodás: üzemeltetés, állagmegóvás, vagyongazdálkodás, vagyon értékének szinten tartása illetve a növelésének lehetőségei.
4. Gazdálkodási-pénzkezelési folyamatok: közbeszerzés, pénzkezelés, számviteli folyamatok, illetve ezen eljárások szabályszerűsége, a gazdaságosság, hatékonyság és eredményesség érvényesítése

A négy fő folyamaton belül 5 alfolyamat, mint legfőbb kockázati kritérium értékelése történt meg. Az egyes fő folyamatok összesítése alapján magas kockázati értékek állapíthatók meg, melyből kiemelkedő jelentőségűnek a humán erőforrás gazdálkodás és a gazdálkodási-pénzkezelési folyamatok tekinthetők, melyek közvetlenül pénzben mérhető hatása a legmagasabb pontértékű, így kiemelt figyelmet szükséges fordítani e területekre. Az egyes belső ellenőrzési témák során a kapcsolódó szabályozottsági feltételek is vizsgálatra kerülnek.

Legfőbb kockázati kritériumok (alfolyamat)	Tervezés, költségvetés készítés	Humán erőforrás gazdálkodás	Létesítmény-gazdálkodás	Gazdálkodási-pénzkezelési folyamatok
Szabályok/működési összetettsége	8	8	8	8
Szervezetrendszer jellege	4	4	4	4
Alkalmazotti, munkaadói háttér	5	5	5	5
Közvetlenül pénzben mérhető hatás	16	16	16	16
Informatikai támogatás jellege	8	8	8	8
A folyamat/tevékenység korábbi ellenőrzése	8	8	8	8
Összes pontszám:	49	49	49	49
Értékelés:	Magas	Magas	Magas	Magas

A kockázat anyagi vonatkozását is szükséges figyelembe venni az elemzési modellben. Ez az a körülmény, ami a legfontosabb szempont abban az esetben, ha egy hiba következtében anyagi, pénzben kifejezhető veszteség következik be.

Kockázatelemzési modell: 3. sz. melléklet

Kockázati tényezők rangsorolása

1. A folyamatosságot biztosítani kell a tulajdonosi jogokból fakadó ellenőrzéseknél. Az előző ellenőrzés óta eltelt idő (év) a kockázatot növeli. A jogszabályi környezet folyamatos változása kihathat a feladat ellátására.
 - a) 1 év alacsony kockázat (1 pont)
 - b) 2 év közepes kockázat (2 pont)
 - c) 3 év magas kockázat (3 pont)
2. Szabályok, feladatok összetettsége, nagysága
 - a) Alacsony kockázat (1 pont)
A szervezet felépítése könnyen áttekinthető. A feladatok összetettsége, nagysága nem jelentős.
 - b) Közepeskockázat (2 pont)

A működés, feladatellátás során a belső kontrollok vizsgálata, a pénzügyi helyzetre gyakorolt hatás, melyek minden folyamatra vonatkoznak, ezáltal a költségvetési szervek nagyságának és kockázati értékének figyelembevételével a rendszer komplexitása, a belső szabályozottság fontos kritérium a helyi önkormányzatok normatív hozzájárulásai megállapításánál, az egyes feladatmutatók kialakításánál, meghatározásánál.

A Stratégiai tervben a belső ellenőrzés stratégiai céljai között és az ellenőrzés által vizsgált területek között egyaránt szerepel az önkormányzat rendelkezésre álló erőforrásokkal való gazdálkodásának elemzése.

E szempontok alapján, valamint a korábbi évek ellenőrzései figyelembevételével az alábbi téma ellenőrzésére kerülhet sor:

Kölked Község Önkormányzata – a humán erőforrás és közfoglalkoztatás helyzete ellenőrzése 2021 évben ellenőrzése

Kölkedi fehér Gólya Óvoda a humán erőforrás és közfoglalkoztatás helyzete ellenőrzése 2021 évben ellenőrzése

A Stratégiai tervnek (2020-2024. évekre) megfelelően az ellenőrzés által vizsgált területek között szerepel az önkormányzat tevékenységének és gazdálkodásának ellenőrzése, a szükséges belső szabályzatok meglétének és aktualizáltságának vizsgálata, a szabályzatoknak megfelelő működés ellenőrzése, illetve a (intézményi) belső kontrollrendszer kialakításának értékelése, mely témakörök egy részfeladata 2021. évre tervezésre kerül. (2.számú melléklet)

Stratégiai terv: a 2020-2024. évekre vonatkozó Stratégiai Ellenőrzési Terv az 1. számú melléklet tartalmazza

1. számú melléklet

Ellenőrzési tervet megalapozó Ellenőrzési kapacitás felmérés		Elemzés címe, időpontja 2022.évre, 2021. november 5.	Ellenőrzési tervet megalapozó kockázat elemzés címe, időpontja Kockázatelemzés 2022.évre, 2010. november 5.			
Ellenőrizendő folyamatok és szervezeti egységek	Az ellenőrzés célja, módja	Az ellenőrzésre vonatkozó stratégia (ellenőrzési sere, tárgya, terjedelme, ellenőrzött időszak)	Azonosított kockázati tényezők	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzés ütemezése	Erőforrás szükségletek
Kölked Község Önkormányzata humán erőforrás és a közfoglalkoztatás helyzete ellenőrzése 2021. évben ellenőrzése	Jogi és szabályozási folyamatok, b	szabályozottsági előírások betartásának első utasítások ellenőrzése, 2021.év.	Működési kockázat	Pénzügyi és szabályszerűségi	II. negyedév	1 fő/6 nap
Kölkedi fehér Gólyai Óvoda a humán erőforrás és a közfoglalkoztatás helyzete ellenőrzése 2021. évben ellenőrzése	Jogi és szabályozási folyamatok, b	szabályozottsági előírások betartásának első utasítások ellenőrzése, 2021.év.	Működési kockázat	Pénzügyi és szabályszerűségi	II. negyedév	1 fő/6 nap

2. számú melléklet

Stratégiai Ellenőrzési Terv 2020-2024. évre

A Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (a továbbiakban: Ötv.), az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Áht.), valamint a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011.(XII.31.) Korm. rendeletnek (a továbbiakban: Ber. 30.) előírásai alapján stratégiai ellenőrzési tervet kell készíteni, mely szerint

Kölked Község Önkormányzata az alábbiak szerint határozza meg a 2020-2024 időszakra vonatkozó Stratégiai ellenőrzési tervét.

A belső ellenőrzési szervezet hatásköre kiterjed az önkormányzatra és a helyi nemzetiségi önkormányzatokra az általuk felügyelt költségvetési szervekre (önkormányzati intézményekre) önkormányzati társulásokra, valamint a többségi irányítás alatt működő gazdasági társaságokra, illetve a nemzetközi támogatások kedvezményezettjeire és az önkormányzat költségvetéséből céljelleggel nyújtott támogatások kedvezményezett szervezetek, személyek ellenőrzésére.

A belső ellenőrzés stratégiai terve, összhangban a költségvetési szerv hosszú távú terveivel, 5 évre készül, meghatározza a belső ellenőrzésre vonatkozó stratégiai jellegű feladatokat, fejlesztéseket melyek kockázatelemzésen alapuló lebontását és részletezését az éves ellenőrzési tervek elkészítése és megvalósítása során kell elvégezni.

A stratégiai terv a Ber.(új) 30.§ (1) bekezdésére figyelemmel az alábbiakat tartalmazza:

- hosszú távú célkitűzéseit, és az azzal összhangban lévő belső ellenőrzési stratégiai célokat
- a belső kontrollrendszer általános értékelését
- a kockázati tényezőket és értékelésüket
- a belső ellenőrzésre vonatkozó fejlesztési és képzési tervet
- a szükséges erőforrások felmérését, elsősorban a létszám, az ellenőri képzettség, tárgyi feltételek tekintetében.
- az első három pont alapján meghatározott ellenőrzési prioritásokat és az ellenőrzési gyakoriságot

A szervezet hosszú távú célkitűzései:

Az önkormányzat alapvető célja, hogy teljesítsék az önkormányzatok és intézményeik által az elkövetkező években a jogszabályok által előírt kötelezően ellátandó feladatokat és ehhez szükséges forrásokat megteremtsék, továbbá biztosítsa az önkormányzat a település működőképességét a kötelező és önként vállalt közfeladatainak ellátásához szükséges források megteremtésével.

A belső ellenőrzés általános stratégiai célja, hogy hozzájáruljon az önkormányzat által kitűzött célok eléréséhez, melyek a gazdasági programban kerülnek megfogalmazásra.

A gazdálkodás pénzügyi egyensúlyának megteremtése, megőrzése, működési költségekben való megtakarítási lehetőségek feltárása, a lehetséges bevételek beszedése, a működő intézményekben megfelelő szabályozottság - EU működési irányelveinek való megfelelés - és szervezetség biztosítása. Kiemelt cél: a normatívák igénylésének, elszámolásának, a törvényi előírásoknak való megfelelése, a beruházásokra biztosítható önerő mellett az Unió és egyéb pályázati (állami) támogatások elnyerése, a közbeszerzési, valamint a közbeszerzési eljárások ellenőrzése.

Az önkormányzat fejlesztési programjában meghatározott célkitűzéseket, feladatokat, amelyek a költségvetési lehetőségekkel összhangban, a társadalmi, környezeti, gazdasági adottságok átfogó figyelembevételével a kötelező és önként vállalt feladatok biztosítását, fejlesztését, segítik.

Az önkormányzat fejlesztések, a munkahelyteremtés feltételeinek elősegítése, a településfejlesztési politika célkitűzéseinek megvalósítása, egyes közszolgáltatások biztosítása, színvonalának javítása is a hosszú távú célkitűzések közé tartoznak.

Az Önkormányzata által alapított és irányított költségvetési szervek tekintetében az intézményi gazdálkodás, az alaptervekenként meghatározott feladat ellátási követelményeknek megfelelő színvonalának javítása, fejlesztésének biztosítása.

Az ellenőrzési munka sajátos területeire vonatkozó stratégiai célok, és az azt biztosító legfontosabb feladatok az alábbiak:

A belső ellenőrzés stratégiai céljai:

Olyan belső ellenőrzés kialakítása, melynek keretében a szabályozottság, gazdaságosság, hatékonyság és eredményesség révén az önkormányzat és az önkormányzati fenntartású intézmények, nemzetiségi önkormányzatok az általuk fenntartott intézmények működése során.

A fentiekkel összefüggésben az a belső ellenőrzés hosszú távú célkitűzése a következőkben megfogalmazottak, melyek a következő évek éves terveiben kerülnek konkrét megfogalmazásra.

Hosszú távú célkitűzések, stratégiai célok:

- tevékenységét a tömörség, hatékonyság és eredményesség szempontjainak szem előtt tartásával végezni;
- az államháztartáson kívüli szervezetekkel (civil szervezetekkel, alapítványokkal), gazdasági társaságokkal, egyházakkal történő együttműködés;
- kistérségi, regionális és nemzetközi együttműködés erősítése;
- szolgáltató közigazgatás fejlesztése;
- lakossággal való kapcsolattartás;
- nevelésbe történő befektetés;
- a sport, mint az egészséges életmód és életminőséget meghatározó tényező biztosítása;
- közművelődés elérhető minőséggel;
- a szociális ellátásoknál a rászorultság és az emberközpontúság elvének érvényesítése;
- településüzemeltetési feladatok ellátása;
- vízgazdálkodás, hulladékgazdálkodás biztosítása;
- járdák, úthálózat fejlesztése;
- környezetvédelem, tözterület- és parkgondozás gondozottabb, rendezettebb ellátása, valamint a gondozás alá vett területek bővítése;
- környezetvédelemmel és településüzemeltetéssel összefüggő beruházások, valamint a megújuló energia-program kidolgozása és megvalósítása;
- akadálymentesítés továbbfejlesztése, az egészségügy és sportolási lehetőségek fejlesztése;
- pénzügyi- és vagyongazdálkodás, továbbá a költségvetési politika stabilitása, illetve önerőképesség növelése.

A belső ellenőrzés általános stratégiai célja:

- hozzájáruljon az önkormányzat által kitűzött stratégiai célok eléréséhez, melyek a gazdasági programban és a különböző koncepciókban kerültek megfogalmazásra;
- a gazdálkodással kapcsolatos feladatok szabályszerűségének biztosítása a működőképesség és pénzügyi egyensúly megteremtése érdekében;
- vizsgálni és értékelni a pénzügyi irányítási és ellenőrzési rendszerek működésének gazdaságosságát, hatékonyságát és eredményességét;
- a pénzügyi egyensúlyi helyzetet befolyásoló döntésekkel kapcsolatos feltárt kockázati tényezők elemzése,
- a feladatok gazdaságos, hatékony és eredményes ellátásának megalapozása,
- vizsgálni a rendelkezésre álló erőforrásokkal való gazdálkodást, a vagyon megóvását és gyarapítását, valamint az elszámolások, beszámolók megbízhatóságát,
- a belső kontrollrendszer működésének és hatékonyságának folyamatos vizsgálata,
- az önkormányzat bevételei között jelentős állami támogatás igénylése és elszámolása szabályszerűségének ellenőrzése,
- a pénzügyi és számviteli rendszer szabályozottságának ellenőrzése, figyelemmel a jogszabályi változásokra,
- ajánlásokat, javaslatokat megfogalmazni a kockázati tényezők, hiányosságok megszüntetése, kiküszöbölése vagy csökkentése, valamint a szabálytalanságok megelőzése, illetve feltárása érdekében,
- szabályszerűségi, pénzügyi, rendszer- és teljesítmény ellenőrzések, valamint informatikai rendszerellenőrzések elvégzése,
- a korábbi ellenőrzések által feltárt hiányosságok, javaslatok hasznosulásának kontrollja,
- az önkormányzat kötelező és önként vállalt feladatai gazdaságos, hatékony és eredményes végrehajtásának elősegítése,

- az önkormányzat, gazdasági társaságai működésének folyamatos ellenőrzése,
- az intézményrendszer működésének, gazdálkodásának helyéről megfelelő áttekintés nyújtása,
- a hatályos jogszabályok, önkormányzati rendeletek és belső szabályzatok maradéktalan betartatása, • az adott szervezet keretein belül racionális feladatellátás szorgalmazása,
- a rendelkezésre álló erőforrásokkal való gazdálkodás vizsgálata,
- a külső és belső ellenőrzések javaslatai alapján meg tett intézkedések nyomon követése
- a belső ellenőrzéstanácsadói tevékenységének erősítése

Ellenőrzés által vizsgált területek, figyelembe véve a szervezet struktúrájában vagy tevékenységében szükséges változásokat

- Önkormányzat és a Közös Önkormányzati Hivatal tevékenységének és gazdálkodásának ellenőrzése: bevételi lehetőségek kihasználása, rendelkezésre álló erőforrásokkal való gazdálkodás, vagyonkezelés, beszámoltatás, stb.
- Az éves költségvetés készítésének folyamata, megalapozottsága
- Az önkormányzati fenntartású intézmény(ek) tevékenységeinek és gazdálkodásának ellenőrzése
- A pénzügyi és számviteli rendszer szabályozottságnak ellenőrzését folyamatosan biztosítani kell, különös tekintettel az államháztartás számvitelének 2014. évi megváltozásával kapcsolatos feladatok maradéktalan teljesítése
- Helyi nemzeti önkormányzatok tevékenységének és gazdálkodásának vizsgálata
- Az önkormányzat tevékenységének és gazdálkodásának ellenőrzése, a szükséges belső szabályzatok meglétének és aktualizáltságának vizsgálata valamint a szabályzatoknak megfelelő működés ellenőrzése.
- A költségvetési szervezetek ellenőrzésekor vizsgálandó területek meghatározásánál a vonatkozó jogszabályi előírásokon felül figyelembe kell venni a szervezet struktúrájában vagy tevékenységében beálló változásokat is.

Elsődleges szempont az ellenőrzés működtetését illetően, hogy biztosítsa az önkormányzat, illetve az intézményeik rendelkezésére álló források szabályszerű, szabályozott, gazdaságos, hatékony és eredményes felhasználását.

A kontrollrendszer részeként a folyamatba épített, előzetes, utólagos és vezetői ellenőrzés (FEUVE) értékelése

A szervezet biztonságos működéséhez a költségvetési szerv vezetője köteles olyan szabályzatokat készíteni, melyek biztosítják a rendelkezésre álló források szabályszerű, szabályozott, gazdaságos, hatékony és eredményes felhasználását.

- A költségvetési szerv vezetője a szerv gazdálkodásának folyamatára és sajátosságaira tekintettel köteles kialakítani, működtetni és fejleszteni minden tevékenységre vonatkozóan a FEUVE rendszerét a Ber.(új) 8.§ (2) bekezdése vonatkozásában.

A belső kontrollrendszer általános értékelése

Az Áht. 69. §-a szerint a belső kontrollrendszer a kockázatok kezelése és tárgyilagos bizonyosság megszerzése érdekében kialakított folyamatrendszer, amely azt a célt szolgálja, hogy az Önkormányzatnál és az általa alapított és irányított költségvetési szerveknél a működés folyamatára és sajátosságaira tekintettel kialakításra kerültek mindazon elvek, eljárások és belső szabályzatok, amelyek alapján érvényesül a feladatok ellátását szolgáló előirányzatokkal létszámmal és vagyonnal való szabályszerű, gazdaságos, hatékony és eredményes gazdálkodás.

Az Áht. 69. §-a szerint a költségvetési szervek által a belső kontrollrendszer a kockázatok kezelése és tárgyilagos bizonyosság megszerzése érdekében kialakított folyamatrendszer, mely azt a célt szolgálja, hogy a költségvetési szervek megvalósítsák a következő fő célokat:

- A működés és gazdálkodás során a tevékenységeket (műveleteket) szabályszerűen, és a megbízható gazdálkodás elveivel (gazdaságosság, hatékonyság, eredményesség) összhangban hajtsa végre

- Teljesítse az elszámolási kötelezettségeket
- Megvédje a szervezet erőforrásait a veszteségektől, károktól és a nem rendeltetésszerű használattól

A belső kontrollrendszer, s ennek keretében az eljárások, szabályzatok alkalmazása és fejlesztése folyamatos feladat.

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréért (létrehozásáért, működtetéséért és fejlesztéséért) a költségvetési szerv vezetője felelős, aki köteles – a szervezet minden szintjén érvényesülő a belső kontrollrendszer elemeit – megfelelő kontrollkörnyezetet, kockázatkezelési rendszert, kontrolltevékenységeket, információs és kommunikációs rendszert, monitoring rendszert kialakítani, működtetni és fejleszteni.

A belső ellenőrzés a monitoring tevékenységek közé tartozik.

A költségvetési szerv vezetője a belső kontrollrendszer minőségét nyilatkozatban értékeli. Figyelme kell venni azt az előírást is, hogy a költségvetési szerv vezetőjének (vagy az általa kijelölt vezető állású személy) és gazdasági vezetőjének a belső kontrollrendszer témakörében előírt továbbképzési kötelezettsége (kétévente) is van.

A belső ellenőrzés bizonyosságot adó tevékenysége körében ellátandó feladata a belső kontrollrendszerek működésének a jogszabályoknak és szabályzatoknak való megfelelés értékelése és vizsgálata, a rendelkezésre álló erőforrásokkal való gazdálkodás, a fő vagyongóvás vizsgálata és a vizsgált folyamatokkal kapcsolatban megállapítások, következtetések és javaslatok megfogalmazása, melyek hozzájárulnak a kockázati tényezők kiküszöböléséhez, a szabálytalanságok megelőzéséhez és a költségvetési szerv működése eredményességének növeléséhez. A belső ellenőrzés kockázatelemzés alapján vizsgálja, hogy egy adott hiba hol, miért következhetett be, a rendszerben hol lehetnek gyenge pontok. A cél a hibák kiküszöbölése, a rossz gyakorlat megszüntetése.

Az Önkormányzat és költségvetési szervei kialakították és folyamatosan működtetik a szervezet belső kontrollrendszerét, azon belül a folyamatba épített, előzetes, utólagos és vezetői ellenőrzéseket.

A belső kontrollrendszer működését folyamatosan vizsgálni, fejleszteni és értékelni kell, a szükséges változásokat végre kell hajtani. Igazodni kell a jogszabályi előírásokhoz, feladatváltozásokhoz, melyeket bel kell építeni az ellenőrzési rendszerbe.

A belső kontrollrendszer kialakítása és működtetése során a költségvetési szerv vezetőjének figyelembe kell vennie az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutatókban foglaltakat.

A belső ellenőrzés egyik fő ellenőrzési témaköre, elemezni, vizsgálni és értékelni a belső kontrollrendszerek kiépítésének, működésének jogszabályoknak és szabályzatoknak való megfelelését, valamint működésének gazdaságosságát, hatékonyságát és eredményességét.

A költségvetési szerv vezetője köteles elkészíteni a költségvetési szerv ellenőrzési nyomvonalát. Az ellenőrzések (kiemelten a rendszerellenőrzések) során figyelembe kell venni az ellenőrzés alá vont szerv ellenőrzési nyomvonalát, mely a vizsgálat kiindulópontját is képezheti. A megállapítások alapján javaslattal élhet a belső ellenőrzés a nyomvonal kiegészítése, pontosítása érdekében.

A költségvetési szerv vezetője köteles kockázati tényezők figyelembe vételével kockázatelemzést végezni és integrált kockázatkezelési rendszert működtetni. A belső ellenőrzés feladata a kapcsolódó szabályzat elemzése, értékelése, a kockázatkezelés dokumentálásának, hatékonyságának vizsgálata kapcsolódó ellenőrzési témakör esetében. A költségvetési szerv vezetője köteles szabályozni a szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendjét.

Kockázati tényezők, kockázati tényezők értékelése:

A jogszabályi előírások alapján a költségvetési szerv vezetője köteles a kockázati tényezők figyelembevételével kockázatelemzést végezni, és a kockázatkezelési rendszert működtetni.

A kockázatelemzési folyamat célja, hogy azonosítsa, elemezze, rangsorolja a szervezet folyamatiban és főbb szervezeti egységeinél létező kockázatokat.

A jellemző kockázati tényezők felmérésének és értékelésének alapján gondoskodni kell a kockázatelemzésnek az éves ellenőrzési tervek elkészítésekor történő figyelembe vételéről

Kockázati tényezőként az alábbiakat indokolt figyelembe venni:

Az önkormányzatok főbb kockázati tényezői:

- a gazdasági, jogi, szabályozási és politikai környezet változása, normatív támogatások csökkenése. A jogszabályi változások figyelmen kívül hagyása, a helyi szabályozások hiánya, vagy nem naprakészsége.
- Az önkormányzat feladatainak változása.
- A költségvetési intézmények működésének összetettsége.
- A költségvetésben tervezett bevételek elmaradása, előre nem tervezett kiadások felmerülése.
- A működési költségek szabályos, gazdaságos és hatékony felhasználása.
- Bevételek és kiadások szabályszerű elszámolása.
- Kintlévőségek nagysága, kezelése.
- A gazdálkodás tárgyi feltételeinek hiánya.
- A szervezet működésére vonatkozó jogszabályok, szabályzatok és utasítások érvényesülése a gyakorlatban.
- A számviteli- és bizonylati rend betartása.
- Megfelelő információáramlás az intézményeken belül.
- Kötelezettségvállalások, költségvetési előirányzat felhasználások, szerződéskötések, pénzügyi lebonyolítások előírás szerinti végrehajtása.
- Vagyonvédelem, vagyonnal való megfelelő gazdálkodás.
- Humán erőforrás ellátottság: dolgozók képzettsége, hozzáértése.
- Közbeszerzések szabályozottsága. Az Önkormányzat érdekeinek biztosítása és érvényesülése az eljárásokban.
- Az éves elemi költségvetési beszámolók megbízhatósága, a számviteli alapelveknek való megfelelése.
- Területek, tevékenységek szabályos működése.
- Belső kontrollrendszer működtetése.
- Külső, felügyeleti szervek ellenőrzései által megállapított szabálytalanságok, korábbi ellenőrzési tapasztalatok nem hasznosítása.

A kockázatkezelés rendjének kialakítása során meg kell határozni azon intézkedéseket és megtételük módját, melyek csökkentik, illetve megszüntetik a kockázatokat.

A kockázatelemzés és a kockázatelemzési modell részlete leírását a Hatályos Belső ellenőrzési kézikönyv tartalmazza.

Belső ellenőrzési fejlesztési terv elemei:

- A belső ellenőrré vonatkozó általános és szakmai követelményeknek megfelelő belső ellenőrök alkalmazása, megfelelő színvonalú belső ellenőrzés lebonyolításához szükséges létszám biztosítása.
- Az ellenőrzési rendszer kialakítását, működtetését, megfelelő tapasztalatok megszerzését
- Az ellenőrzés rendszerére vonatkozó hazai jogszabályi környezetnek, továbbá a nemzetközi ellenőrzési standardoknak, az államháztartásért felelős miniszter harmonizációs és koordinációs hatáskörében kiadott módszertani útmutatók, ellenőrzési módszertanok, a belső ellenőrzési kézikönyvek egységes kiadása,
- Az ellenőrzés módszertana által felállított szakmai követelmények fokozatosan történő megfelelése

- Az új vizsgálati eljárások, módszerek, ellenőrzési technikák megismerésének, fokozatos bevezetése, alkalmazásuk útján magas szakmai követelmény szintek alkalmazása
- A megelőzést előtérbe helyező ellenőrzési tevékenységet kell folytatni a tevékenység hangsúlyát a szabálytalanságok megelőzésére kell helyezni.
- A belső ellenőrzés javaslatára alapján külső erőforrás bevonásának biztosítása a színvonalasabb feladat ellátása érdekében.
- Az ellenőrzési tapasztalatok eredményeinek hasznosulása érdekében az eredményeket meg kell jeleníteni, közre kell adni
- A költségvetési szerv vezetője által jóváhagyott éves képzési terv szerint biztosítani a belső ellenőrök szakmai továbbképzését.
- A belső ellenőrzés tevékenység összehangolt és hatékony, rendszerszerű működéséhez szükséges szakmai kapcsolatok fenntartása (MÁK, ÁSZ, stb.).
- A kontroll tevékenységhez szükséges jogi anyagok, szakmai könyvek, folyóiratok biztosítása.
- Működéshez szükséges informatikai háttér biztosítása.

A szükséges ellenőri létszám és az ellenőrzési képzettség

Az önkormányzatok belső ellenőrzési feladatainak ellátása 1 fő teljes munkaidőben foglalkoztatott belső ellenőrrel történik.

A gazdasági ellenőrzéseknél a létszám adott, más jellegű, pl. műszaki, informatikai, vagy adó ellenőrzésekre külső szakértőktől, megbízottak igénybevétele lehetséges, mivel ezek speciális tudást igényelnek.

A belső ellenőr képzettségének meg kell felelnie a többször módosított költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011.(XII.31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Ber.(új)) 24.§ (1)-(2)-bekezdéseinek és a 3. számú mellékletében foglaltaknak.

Belső ellenőrök képzési tevékenységeinek elemei:

A költségvetési szerveknél belső ellenőrzési tevékenységet végzők nyilvántartásáról és kötelező szakmai továbbképzéséről szóló 28/2011.(VIII.3.) NGM rendeletnek való megfelelés.

- Szakmai képzések
- Továbbképzések, konferenciák
- Értekezletek, konferenciák
- Tréning programok

A továbbképzéseken való részvétel során törekedni kell a belső ellenőrök ellenőrzött területekkel kapcsolatos szakmai jogszabályok aktualitásainak megismerésére, valamint a belső ellenőrzés speciális ismeretkörének bővítésére.

Belső ellenőrzés tárgyi és információs igénye:

- Informatikai eszközök (PC, nyomtató, fax, fénymásoló, iratmegsemmisítő, mobil telefon, vezeték nélküli telefon, számítógép, internet hozzáférés)
- Jogi anyagok (Jogi adatbázis, Magyar Közlöny stb.)
- Szakfolyóiratok
- Szakmai könyvek
- Információs igények (belső, külső)

Előterjesztés

Kölked Község Önkormányzat Képviselő-testületének 2021. november 15. napján 16:00 órakor tartandó ülésére

Tárgy: Döntés a karácsonyi támogatásokról

Tisztelt Képviselő-testület!

Kölked Község Önkormányzat Képviselő-testületének az egyes szociális ellátásokról és a sajátos helyi juttatásokról szóló 7/2021. (X.1.) rendelete alapján az önkormányzat Karácsonyi támogatást nyújthat a rendelet 8. § bekezdése szerint a szociális feladatok éves előirányzatának terhére az arra jogosult személynek. Karácsonyi támogatásra jogosult az a Kölked községben bejelentett lakóhellyel rendelkező és életvitelszerűen a településen élő személy, aki az alábbi feltételek valamelyikének megfelel: a) nyugdíjas, illetve nyugdíjszerű rendszeres szociális ellátásban részesül, vagy b) 0 – 14 éves korú gyermek szülője. A támogatásra való jogosultság feltétele, hogy a kérelmező háztartásában az egy főre jutó havi jövedelem az öregségi nyugdíj mindenkori legkisebb összegének 600%-át nem haladja meg. A karácsonyi támogatás összege egységesen 1 000 Ft - 10 000 Ft-ig terjedhet az önkormányzat költségvetési lehetőségeitől függően. A karácsonyi támogatás pénzbeli vagy – részben vagy egészben – természetbeni formában is nyújtható. A karácsonyi támogatás kérelemre kerül megállapításra, a megállapításával kapcsolatos hatáskörét a képviselő – testület a polgármesterre ruházza át.

Kérem a Tisztelt Képviselő-testületet, hogy döntsön a 0-14 éves korú gyermekek, illetve a nyugdíjas vagy nyugdíjszerű rendszeres szociális ellátásban részesülők támogatásának összegéről.

Kölked, 2021. november 8.

Csomor Tibor s.k.
polgármester

**Tisztelt Polgármester Úr, és Kölked Község
Önkormányzata!**

Fortenbacher Attila vagyok, a 0483/11 helyrajzi számú szántóra szeretnék
haszonbérleti igényt benyújtani, hogy haszonállataim számára, takarmányszükségletük
egy részét meg tudjam termelni.

Köszönettel:


Fortenbacher Attila

Kiegészítések az egyes napirendi pontokhoz

1. napirend

Beszámoló az önkormányzat háromnegyedéves gazdálkodásáról

Kiegészítésként tájékoztatlak Benneteket, hogy túlmutatva a beszámoló tartamán (amit majd még ezután fogtok megkapni) a költségvetésünkben megjelenik az a négy millió forint amit a Nonprofit Kft.-nek kölcsön adtunk.

Továbbá beérkezett 1.052.000,- Ft HIPA az államtól, amelyet ugye eredetileg a vállalkozásoknak adtak kedvezményként – illetve hozzánk nem kellett befizetnie az érintett vállalkozásoknak, helyettük az állam most jótállt.

Az előző testületi ülésen említett nagyobb adóhátralék megfizetése még nem realizálódott az elmúlt hónap során.

2. napirend

Beszámoló a lejárt határidejű határozatok végrehajtásáról és a polgármester átruházott hatáskörben hozott döntéseiről

A 70/2021-es határozatunknál írtakat annyiban helyesbíteném, hogy a vállalkozóval nem tudtam felvenni a kapcsolatot, mert beteg. Így a további egyeztetések, szerződés kötés ez miatt maradt el.

5. napirend

Belső ellenőrzési kézikönyv módosításának jóváhagyása

Ezt az MTKT ülés már jóváhagyta, így tennivalónk nincs.

6. napirend

2022. évi belső ellenőrzési terv jóváhagyása

Mielőtt tanácstalanság ütne fel a fejét, hogy mi is a 2022. évi terv, valahol az anyag közepe táján, meg a végén 1. sz. mellékletként megjelölt szakaszban végre az is kiderül, hogy mi a valós tárgy: „humán erőforrás és közfoglalkoztatás helyzete 2021. évben az Önkormányzatnál és a Fehér Gólya Óvodánál. A kiküldött anyag többi részébe nem kívánom beleástam magam. Majd az ellenőrzés tapasztalatai lesznek „lényegesek”. Azért előzetesen annyit, hogy mi már adtunk le a majdani ellenőrzéssel kapcsolatosan feltett kérdésekre válaszokat úgy, hogy azt sem tudtuk, hogy azok mire terjednek ki.

7. napirend

Előterjesztés karácsonyi támogatásokról

Előzetesen annyit, hogy a kollégáknak rengeteg dolguk lesz – van – a szükséges adat bekérésekkel és azok rögzítésével, mert rendszeren összejönnek a dolgok. Iskolakezdesi támogatás, szociális tűzifa, karácsonyi támogatás gyerekek után, idősöknek nyújtandó támogatás, stb. Ami az új rendeletünkben már most elgondolkodtató, hogy a gyerekek esetében a rendeletben a 0 – 14 éves korosztály lett megjelölve és kimaradtak a 18 év alatti, még iskolába járó gyerekek. Az idős korosztály

viszont sokkal tágabb kategória lett azzal, hogy általában a nyugdíjasokra, vagy az egyéb nyugdíj jellegű állításban részesülőkre is ki lett terjesztve (régebben csak a hetven év feletti korosztály lett megszólítva). Nem feltétlenül a kiszélesítés miatt vannak aggályaim, hanem a rengeteg papírmunka megjelenése miatt. Egyéb iránt a nyugdíjas korosztály esetében a differenciálás lehetőségét megfontolandónak tartom. Az értékekre igyekszem még a héten javaslatot tenni.

8. napirend

Földhaszonbérlet

A jelenlegi haszonbérleti szerződés megállapodás függvényében tudunk majd lépni.

9. napirend

Egyebek

- Tűzifa pályázat – amennyiben a képviselő-testület tevőlegesen is részt kíván venni a döntésben, úgy még novemberben külön össze kell jönnünk.
- Az előző ülésen nem döntöttünk az iparüzési adó mértéken. Lehet, hogy nincs – nem – is lesz jelentősége, mert én már teljesen képlékenynek látom ezt a számunkra valamikor szabad bevétel forrást, hiszen még egyelőre az is tisztázatlan, hogy pontosan mi lesz a jövő évi iparüzési adók sorsa. Elvonják, nem vonják el, és mennyit, és majd visszaadják-e, stb. A jelenlegi szabályozás értelmében ami biztos, hogy az 1,4% feletti részt nem érinti már szolidaritási hozzájárulás. De, mivel nálunk pont 1,4% az adó, így ez bennünket ma sem ér kedvezően. Nyilván, minél magasabb a HIPA bevételünk, annál magasabb lenne a szolidaritási hozzájárulás mértéke. Most, jelenleg kb. a határon vagyunk, „alig” kell fizetnünk szolidaritási hozzájárulást. Viszont ennek az „alig szolidaritási hozzájárulásnak” azért van más olvasata is, márpedig az, hogy eszerint mi is beszállunk saját pénzünkkel abba, hogy a Közös Hivatal működési költségei meglegyenek. Vagyis, csak megerősíteni tudom azt, amit már leírtam Nektek korábban – meg talán mondtam is -, nem kell nekünk beszállni a lippói kirendeltség költségeibe, hiszen mi magunk is, már eddig is, meg a jövőben is be kell hogy szálljunk. Ezt támasztja alá a jegyző Asszony előterjesztésében bemutatott 2022. évi Közös Hivatali költségvetés tervezet azon része, ahol a tervezet táblázatában olvasható, hogy Kölked beszáll a költségekbe.

Visszatérve az eredeti gondolathoz, igazából nem tudom eldönteni azt, hogy kedvesek vagyunk-e azzal, hogy nálunk „csak” 1,4% a HIPA. Annyi bizonyos, hogy néhány vállalkozás segít – segített – az önkormányzatnak. Csak miattuk érzem azt, hogy legyünk jószívűek, addig, amíg lehetünk még jószívűek, és remélhetőleg nem veszik el tőlünk ezt a bevételi forrást. Annyi bizonyos, hogy a magam részéről polgármesterként fel fogom ajánlani minden nálunk bejegyzett vállalkozás számára azt a lehetőséget, hogy „cserébe” az 1,4%-os iparüzési adóért elfogad a falu bármely társadalmi szervezete, óvodája, iskolája, és maga az önkormányzat is bármilyen jellegű és mértékű támogatást az iparüzési adón felül is. Aki veszi a lapot, az veszi, aki nem, azzal sincs harag! Jelen pillanatban nincsenek túlélési gondjaink, de még eljőhet az az idő, amikor nem lehetünk annyira nagyvonalúak.

Kölked Községi Önkormányzat
7717. Kölked
II. Lajos u. 12.

K | 1416 | 2021.

MTKT Idősek Klubja Majs
7783. Majs
Kossuth L. u. 304.

Tárgy: 2021. évi költségvetési egyenleg tervezet

Csomor Tibor polgármester úr részére!

Tisztelt polgármester úr!

Kérésének megfelelően az MTKT Idősek Klubja Majs intézményen keresztül tájékoztatja a Tisztelt polgármester urat a Kölked községben működő házi segítségnyújtás 2021. évi költségvetés tervezetének alakulásáról.

Kiadás oldal:

A kiadási oldalon feltüntetett adatok a Mohácsi Többcélú Kistérségi Társulás pénzügyi osztályától kapott 2021. szeptember hónappal lekönyvelt pénzforgalmi jelentés, valamint október és november hónapban várható kiadások adatait tartalmazza.

Bevételi oldal:

A bevételi oldalon az MTKT Idősek Klubja Majs intézmény szakmai dokumentációjában 2021. szeptember 30.-ig vezetett, valamint októbertől december hónap végéig várható gondozási adatokat tartalmazza.

Kiadási oldal	
Bér (alap, ágazati pótlék, felmentés, végkielégítés, megbízási díj):	6 506.000.-
Munkáltatót terhelő járulék:	1 029.000.-
Dologi kiadás:	70.000.-
Kiadás összesen:	7 705.000.-

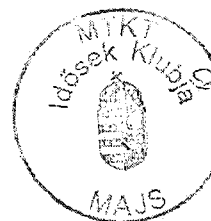
Bevételi oldal	
Állami normatív támogatás:	6.632.000.-
Bevétel összesen:	6.632.000.-
Egyenleg összesen:	- 1.073.000.-

A táblázatban feltüntetett adatok alapján a 2021. évben várhatóan 1.073.000 Ft.-val szükséges hozzájárulni a várható költségvetési hiány kiegyenlítésére.

A tájékoztató levél mellékleteként tisztelettel megküldöm a 2022. évre vonatkozó normatíva felmérést tartalmazó táblázatokat. Megkérem a Tisztelt polgármester urat, hogy az adatok áttekintését követően szíveskedjen azokat aláírásával és pecsétjével ellátni, majd 2 példányt az intézmény részére visszaküldeni.

Majs, 2021. október 28.

Tisztelettel:



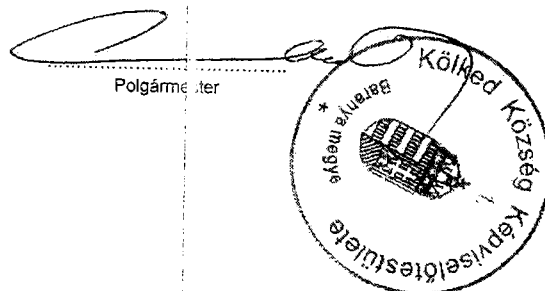
Györgyné Skrut
Skrut Györgyné
intézményvezető

2022. évi normatíva felmérés

MTKT Idősek Klubja Majs/Kölked intézmény

Szám	Jogcím Megnevezése	2021			
		menyiségi egység	éves ellátotti lakosság	szám / szám	mutató
	Szociális étkezés	fő			
	Házi segítségnyújtás SZOCIÁLIS SEGÍTÉS	fő			
	Házi segítségnyújtás SZEMÉLYI GONDOZÁS	fő		3276	13
	Időskorúak nappali intézmény ellátása	fő			
	Fogyatékosok és demens személyek nappali intézményi ellátása	fő			
	Demens betegek bentlakásos intézményi ellátása	fő			
	Időskorúak bentlakásos intézményi ellátása	fő			

Kelt: Majs, 2021. 10. 25.



2021 évi állami támogatás korrekció az iparüzési adóértékeléssel alapján

Település	2021 évi adóértékelés	Létszám	Egy főre jutó adóértékelés	Kiegészítés közös finanszírozásnál	Szolidaritási hozzájárulási kötelezettség
Bezedek	9 916 138	241 fő	41 146 Ft/fő	0	0
Ivándárda	1 328 227	238 fő	5 581 Ft/fő	2 244 526	0
Kölked	25 972 060	1026 fő	25 314 Ft/fő	0	2 589 441.-Ft
Lippó	14 125 775	509 fő	27 752 Ft/fő	0	0
Nagynyárad	9 027 568	697 fő	12 952.-Ft/fő	2 931 578	0
Sátok	1 592 181	119 fő	13 380.-Ft/fő	0	0
Sátorhely	14 408 971	648 fő	22 236.-Ft/fő	0	1 153 729.-Ft

2022 évi állami támogatás korrekció az Iparüzési adóerőképesség alapján

Település	2020 évi adóerőképesség	Létszám	Egy főre jutó adóerőképesség	Kiegészítés közös finanszírozásánál	Szolidaritási hozzájárulási kötelezettség
Bezdek	9 561 420	227 fő	42 121 Ft/fő	0	0
Ivándárda	1 160 908	230 fő	5 047 Ft/fő	2 189 445	0
Kölked	29 014 838	1011 fő	28 699 Ft/fő	0	1 784 832
Lippó	15 533 074	503 fő	30 881 Ft/fő	0	0
Nagygyárád	9 489 311	711 fő	13 346.-Ft/fő	0	0
Sárok	1 053 777	117 fő	9 007.-Ft/fő	1 067 308	0
Sátorhely	14 174 420	638 fő	22 217.-Ft/fő	0	28 118

2021. évi Közös Hivatal támogatása

Település megnevezése	Lakosságszám 2020.01.01.	Elismert létszám alapján (12,69)	Kiegészítéssel korrigált támogatás gesztor önkormányzatnál	Kiegészítéssel növelt 2021.05 hó	Kirendeeltségek összesen 2021 év
Nagynyárad	697	13 923 516	16 855 094	16 907 430	
Sátorhely	648	12 944 676	12 944 676	12 984 869	29 892 299
Kölked	1026	20 495 736	20 495 736	20 559 376	20 559 376
Lippó	509	10 167 963	10 167 963	10 199 535	
Bezedek	241	4 814 301	4 814 301	4 829 249	
Ivándárda	238	4 754 372	6 998 898	7 020 629	24 433 980
Sárok	119	2 377 186	2 377 186	2 384 567	
Összesen	3478	69 477 750	74 653 854	74 885 655	74 885 655

2022. évi Közös Hivatal támogatása

Település megnevezése	Lakosságszám 2021.01.01.	Elismert létszám alapján (12,54)	Kiegészítéssel korrigált tényleges	Kirendeeltségek összesen 2022 év	Eltérés 2021 évi támogatástól
Nagynyárad	711	14 255 905	14 255 905		
Sátorhely	638	12 792 219	12 792 219	27 048 124	-2 844 175
Kölked	1011	20 271 056	20 271 056	20 271 056	-288 320
Lippó	503	10 085 402	10 085 402		
Bezedek	227	4 551 464	4 551 464		
Ivándárda	230	4 611 615	6 801 060		
Sárok	117	2 345 909	3 413 217	24 851 143	417 163
Összesen	3437	68 913 570	72 170 323	72 170 323	-2 715 332