

J e g y z ő k ö n y v

Készült Gerendás Község Önkormányzata Képviselő-testületének 2024. december 10-én 07.15 órakor tartott soron kívüli nyílt ülésén.

Az ülés helye: Önkormányzat tanácskozóterme.

Jelen vannak: Kurilla-Simon Annamária polgármester
Csizmadia Zoltánné képviselő
Németh Béla Antal alpolgármester
Petrus Edit képviselő
Szkaliczki Tibor képviselő
Vicziánné Fabisz Melinda Éva képviselő
Viczián Tamás képviselő
Petrovszkiné Krajcsó Ágnes jegyző

Kurilla-Simon Annamária polgármester:

Szeretettel köszönt mindenkit. Külön köszönti Petrovszkiné Krajcsó Ágnes jegyzőt, köszöni, hogy eljött. Aljegyző asszony sajnálatosan kórházba került és jelezte, hogy ebben az évben már nem fog dolgozni, azonban vannak olyan napirendi pontok, melyek nem halaszthatóak és szükség volt összehívni a Képviselő-testületet. Megállapítja, hogy az ülés határozatképes és megnyitja. Elmondja, hogy a meghívót mindenki megkapta, felolvassa a napirendi pontokat. Megkérdezi, hogy van-e valakinek valamilyen javaslata még a napirendi pontokhoz.

(Javaslat nem volt.)

Kurilla-Simon Annamária polgármester:

Kéri a képviselő-testület tagjait, fogadják el a meghívóban szereplő napirendet.

Napirendi javaslatával a Képviselő-testület egyetért – az alábbi napirendi pontok kerülnek megtárgyalásra:

Nyílt ülés keretében:

Napirendi pontok:

1./ A polgármester illetményének és tiszteletdíjának megállapítása

Előadó: Kurilla-Simon Annamária polgármester

2./ A HIDRO-G Kft. kérelmére támogatás megállapítása

Előadó: Kurilla-Simon Annamária polgármester

3./ Egyebek

Zárt ülés keretében:

1./ Bursa Hungarica pályázati felhívásra benyújtott pályázatok elbírálása

Előadó: Kurilla-Simon Annamária polgármester

1./ A polgármester illetményének és tiszteletdíjának megállapítása

Írásos előterjesztés a jegyzőkönyv mellékletét képezi.

Kurilla-Simon Annamária polgármester:

Tájékoztatja a képviselőket, hogy a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény a polgármesteri illetmény és költségtérítés megállapítása tárgyában módosult. Az új hatályos szabályok a polgármesterek díjazását a nemzetgazdasági átlagkeresethez igazítja. Az Mötv. 71. § (4) bekezdésének f) pontja alapján – az 500 – 1500 fő lakosságszámú település főállású polgármestere esetében – a polgármester megbízatásának időtartamára havonta a nemzetgazdasági átlagkereset 1,75-szeresének megfelelő összegű illetményre jogosult.

Úgy érzi a jogalkotó célja az volt, hogy társadalmilag és pénzügyileg is elismerje a polgármesterek munkáját. Jelenleg a 2025. évi költségvetési felmérésből még hiányzik a polgármesterek illetményére biztosított állami támogatás, várhatóan januárban lesz erre vonatkozó döntés.

Petrovszkiné Krajcsó Ágnes jegyző:

Az, hogy a képviselő-testületnek az illetményről és költségtérítésről döntenie kell, csak formális, hiszen jogszabály állapítja meg annak mértékét.

Kurilla-Simon Annamária polgármester:

Megkérdezi, hogy van-e valakinek észrevétele, hozzászólása ehhez a napirendi ponthoz?

(Észrevétel, hozzászólás nem volt.)

Kurilla-Simon Annamária polgármester:

Szavazást rendel el, melynek eredményeképpen a Képviselő-testület egyszerű többséggel, 6 igen szavazattal, - 1 tartózkodással és ellenszavazat nélkül - az alábbi határozatot hozza:

79/2024. (XII.10.) Önkormányzati határozat

Gerendás Község Önkormányzatának Képviselő-testülete dönt arról, hogy az 56/2024. (X.08.) számú határozatát 2024. október 1. napi hatállyal az alábbiak szerint módosítja:

Gerendás Község Önkormányzat Képviselő-testülete Kurilla-Simon Annamária főállású polgármester illetményét 2024. október 01. napjától bruttó 1.030.900,- forint/hó összegben, költségtérítését pedig bruttó 154.365,- forint/hó összegben állapítja meg.

Végrehajtásért felelős: dr. Palócz-Kovács Edina aljegyző
Határidő: folyamatos

2. A HIDRO-G Vízszolgáltató Kft. támogatása

Írásos előterjesztés a jegyzőkönyv mellékletét képezi.

Kurilla-Simon Annamária polgármester:

Ismerteti a kérelmet. Elmondja, hogy a Kft. önmagát nem tudja fenntartani, így szükséges annak önkormányzat általi támogatása.

Fukszné Mezei Márta ügyintéző:

Elmondja, hogy több olyan kiadás is van, amit rendeznie kell a Kft.-nek. A Kft.-nek új könyvelője lesz, a korábbi még ebben az évben ki kell fizetni, viszont a jó hír az, hogy az új könyvelő ingyen fogja végezni a tevékenységét.

Sajnos sok a szolgáltatási díj mértéke is, hiszen hetente kell vízmintát beküldeni a hatóságnak. Emellett az áramszámlákat is ki kell fizetni, az sem kevés, hiszen három szivattyú is dolgozik a strandon.

A Népegészségügyi Osztály ellenőrzésében több olyan megállapítást tett, melyet teljesíteni kellett, ami szintén költséges volt. A jogszabályoknak meg kell felelni, a dolgozók után fizetendő járulékok is megemelkedtek. Ez mind olyan „szükséges rossz”, amit ki kell fizetni a strand működtetése érdekében.

A legfontosabb az áramszámla befizetése, mert nagyon magas kötbért kell fizetni, ha késedelmes a teljesítés.

Mindemellett a strandon a szezonban nagyon sokan voltak, keveset volt zárva a fürdő, ami nagy öröm a településnek. A gerendásiak mellett a környező településekről is érkeztek vendégek.

Kurilla-Simon Annamária polgármester:

Megkéri az Ügyrendi, Pénzügyi és Vagyonnyilatkozat-kezelői Bizottság részéről, amely tárgyalta a napirendi pontot, Viczián Tamás elnököt, hogy ismertesse a bizottság véleményét.

Viczián Tamás, az Ügyrendi-, Pénzügyi- és Vagyonnyilatkozat-kezelő Bizottság Bizottság elnöke:

Az Ügyrendi, Pénzügyi és Vagyonnyilatkozat-kezelői Bizottság elfogadásra javasolja a Hidro-G. Vízszolgáltató Kft. kérelmét a képviselő-testület részére.

Kurilla-Simon Annamária polgármester:

Megkérdezi, hogy kérdés, észrevétel van-e?

(Kérdés, észrevétel nem volt.)

Kurilla-Simon Annamária polgármester:

Szavazást rendel el, melynek eredményeképpen a Képviselő-testület egyszerű többséggel, 7 igen szavazattal, - ellenszavazat és tartózkodás nélkül - az alábbi határozatot hozza:

80/2024. (XII.10.) Önkormányzati határozat

Gerendás Község Önkormányzat Képviselő-testülete, mint a HIDRO-G Vízszolgáltató Kft. legfőbb szerve, a HIDRO-G Vízszolgáltató Kft. részére 500.000.- Ft támogatást nyújt a kiadásai fedezetére, a tartalékok előirányzata terhére.

Végrehajtásért felelős: Kurilla-Simon Annamária polgármester

Határidő: azonnal

3./ Egyebek

a.) 2025. évi belső ellenőrzési terv elfogadása

Írásos előterjesztés a jegyzőkönyv mellékletét képezi.

Kurilla-Simon Annamária polgármester:

Megkéri Petrovszkiné Krajcsó Ágnes jegyzőt, hogy ismertesse az előterjesztést.

Petrovszkiné Krajcsó Ágnes jegyző:

Részletesen ismerteti az előterjesztést.

Gerendás Község Önkormányzata vonatkozásában a 2025. évi belső ellenőrzés célja annak megállapítása, hogy az önkormányzat helyi adó bevallásával, elszámolásával és megfizetésével kapcsolatos feladatait - a vizsgált időszakban - a jogszabályi előírásoknak megfelelően végezte-e.

Kurilla-Simon Annamária polgármester:

Megkérdezi, hogy kérdés, észrevétel van-e?

(Kérdés, észrevétel nem volt.)

Kurilla-Simon Annamária polgármester:

Szavazást rendel el, melynek eredményeképpen a Képviselő-testület egyszerű többséggel, 7 igen szavazattal, - ellenszavazat és tartózkodás nélkül - az alábbi határozatot hozza:

81/2024. (XII.10.) Önkormányzati határozat

1. Gerendás Község Önkormányzata Képviselő-testülete jóváhagyja a jelen határozat 1. melléklete szerinti 2015-2028. évi ellenőrzési stratégiai tervet.

2. Gerendás Község Önkormányzata Képviselő-testülete a 2025. évi belsőellenőrzési tervet a jelen határozat 2-5. mellékletének megfelelően elfogadja és megbízza a jegyzőt, hogy a jóváhagyott ellenőrzési terv végrehajtásával kapcsolatos intézkedéseket tegye meg.

3. Gerendás Község Önkormányzata Képviselő-testület a Gerendási Szlovák Nemzetiségi Önkormányzat 2025. évi ellenőrzési tervének tervezetét megismerte.

Végrehajtásért felelős: Dr. Palócz-Kovács Edina aljegyző
Határidő: 2025. december 31.

b.) KIA teherautó eladása

Kurilla-Simon Annamária polgármester:

Elmondja, hogy aki meg szeretné venni az autót, ráeszmélt, hogy az átírás sokba kerül, így az új ajánlata az, hogy 70.000.- Ft + ÁFA összegben vásárolná meg a teherautót az önkormányzattól.

A gépjárműnek van új forgalmi engedélye, azt megcsináltatta és egyúttal 1 évre ki is vonatta a forgalomból.

Ő azt javasolja, adjanak tovább a teherautón.

Kurilla-Simon Annamária polgármester:

Megkérdezi, hogy kérdés, észrevétel van-e?

Németh Béla Antal képviselő:

Nem támogatja, hogy ennyiért eladják az autót.

Szkaliczki Tibor képviselő:

Eredetiségvizsgálat csak akkor kell, ha üzembe helyezik az autót, de a vevő azt mondta, csak alkatrésznek venné meg az autót.

Ha meghirdetnék, biztosan elkelne 100.000.- Ft-ért is az autó.

Kurilla-Simon Annamária polgármester:

Szavazást rendel el, melynek eredményeképpen a Képviselő-testület egyszerű többséggel, 7 igen szavazattal, - ellenszavazat és tartózkodás nélkül - az alábbi határozatot hozza:

82/2024. (XII.10.) Önkormányzati határozat

Gerendás Község Önkormányzat Képviselő-testülete a KIA teherautóért tett 70.000.- Ft + ÁFA ajánlatot nem fogadja el.

Végrehajtásért felelős: Kurilla-Simon Annamária polgármester

Határidő: azonnal

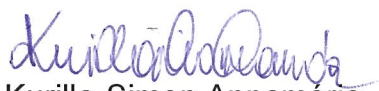
Kurilla-Simon Annamária polgármester:

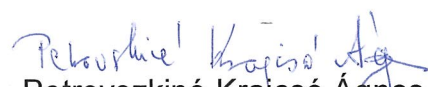
Valaki másnak még bejelenteni valója, kérdése van-e?

Egyéb bejelentés, hozzászólás hiányában a következő napirend tárgyalása zárt ülésen folytatódik az Mötv. 46. § (2) bekezdésében foglaltakra tekintettel.

Kmf.




Kurilla-Simon Annamária
polgármester


Petrovszkiné Krajcsó Ágnes
jegyző

GERENDÁS KÖZSÉG ÖNKORMÁNYZATÁNAK POLGÁRMESTERÉTŐL



5925 GERENDÁS, PETŐFI UTCA 2.

  66- 249224/ 66- 249053

E-MAIL: gerendas@primcom.hu

Szám: 15/2024.

MEGHÍVÓ

Gerendás Község Önkormányzat Képviselő-testülete **2024. december 10-én (kedden) 07:15 órai** kezdettel soron kívüli testületi ülést tart, melyre ezúton meghívom.

Az ülés helye: Az önkormányzat tanácskozó terme

Napirendi javaslat:

Nyílt ülés keretében:

1./ A jogszabályi változások miatt a polgármester illetményének és költségtérítésének megállapítása.

Előadó: Kurilla-Simon Annamária polgármester

2./ A HIDRO- G Kft. kérelmére támogatás megállapítása

Előadó: Kurilla-Simon Annamária polgármester

3./ Egyebek

Zárt ülés keretében:

1./ Bursa Hungarica pályázati felhívásra benyújtott pályázatok elbírálása

Előadó: Kurilla-Simon Annamária polgármester

Gerendás, 2024. december 9.


Kurilla-Simon Annamária
polgármester



Gerendás Község Önkormányzat Képviselő-testülete
5925 Gerendás Petőfi u. 2.
Tel.: 66/249-224, Fax: 66/249-053

Jelenléti ív

Gerendás Község Önkormányzata Képviselő-testületének 2024. december 10-én
(kedden) 07:15 órától tartott soron kívüli nyílt üléséről.

Jelen vannak:

Kurilla-Simon Annamária	polgármester
Csizmadia Zoltánné	képviselő
Németh Béla Antal	alpolgármester
Petrus Edit	képviselő
Szkaliczki Tibor	képviselő
Vicziánné Fabisz Melinda	képviselő
Viczián Tamás	képviselő

Kurilla-Simon Annamária
Csizmadia Zoltánné
Németh Béla Antal
Petrus Edit
Szkaliczki Tibor
Vicziánné Fabisz Melinda
Viczián Tamás

Meghívottként jelen vannak:

Petrovszkiné Krajcsó Ágnes	jegyző
dr. Palócz-Kovács Edina	aljegyző
Priskin Jánosné	Szlovák Nemzetiségi Önkorm.elnöke

Petrovszkiné K. Ágnes

.....
.....
.....
.....
.....

.....
.....
.....
.....
.....

Előterjesztés

a polgármester illetményének és költségterítésének megállapítására

Tisztelt Képviselő-testület!

Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (a továbbiakban: Mötv.) 71. §-a tartalmazza a polgármesteri tisztséget betöltők díjazását.

Az Mötv. vonatkozó rendelkezéseit érintő - 2024. november 29-től hatályos - módosításának eredményeképpen a polgármester illetményének összege a törvény alapján megemelkedik.

Az új hatályos szabályok a polgármesterek díjazását a nemzetgazdasági átlagkeresethez igazítja. **Az Mötv. 71. § (4) bekezdésének f) pontja alapján – az 500 – 1500 fő lakosságszámú település főállású polgármestere esetében – a polgármester megbízatásának időtartamára havonta a nemzetgazdasági átlagkereset 1,75-szeresének megfelelő összegű illetményre jogosult.**

Az Mötv. 71. §-a kiegészült egy értelmező rendelkezéssel, melyet a (4a) bekezdés tartalmaz. Ez meghatározza, hogy a polgármester illetményének számításánál a tárgyévet megelőző évnek a január-decemberre, a teljes munkaidőben alkalmazásban állók bruttó átlagkeresetére a legalább 5 főt foglalkoztató vállalkozásoknál, a költségvetési intézményeknél és a foglalkoztatás szempontjából jelentős nonprofit szervezeteknél a Központi Statisztikai Hivatal által meghatározott nemzetgazdasági átlagkeresetet kell alapul venni.

Az Mötv. 146/M. §-ban foglalt **szabályozás a polgármesteri illetmény 2024. október 1-től történő emelését biztosítja**. E szerint: „E törvénynek a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény módosításáról szóló 2024. évi LVIII. törvénnyel megállapított 71. § (1)–(4a) bekezdésében foglaltakat 2024. október 1-jétől kell alkalmazni. A 71. § (4a) bekezdésében meghatározott polgármesterekre vonatkozóan a polgármesteri illetmény 2024. évi megállapítása a 2023. év január-december közti időszakban a teljes munkaidőben alkalmazásban állók esetében a legalább 5 főt foglalkoztató vállalkozásoknál, a költségvetési intézményeknél és a foglalkoztatás szempontjából jelentős nonprofit szervezeteknél a 2024-ben közzétett nemzetgazdasági átlagkereset alapulvételével történik”.

A Központi Statisztikai Hivatal hivatalos közleménye alapján – amely a Magyar Közlöny mellékleteként megjelenő Hivatalos Értesítő 2024. évi 12. számában jelent meg – a 2023. évre vonatkozó havi bruttó átlagkereset (nemzetgazdasági átlagkereset) – 589.114,-Ft volt.

A közszolgálati tisztviselőkről szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Kttv.) 131. § (1) bekezdésében foglaltak értelmében az illetményt száz forintra kerekítve kell megállapítani, mely szabályozásra a főállású polgármester illetményének képviselő-testület általi megállapításánál figyelemmel kell lenni.

A képviselő-testületnek továbbra sincs mérlegelési lehetősége a kérdésben, viszont alakszerű határozatban deklarálnia kell az Mötv. rendelkezései alapján, hogy milyen összegű illetmény illeti meg a település polgármesterét.

A polgármester illetménye a módosított és fentebb ismertetett jogszabályi rendelkezések alapján tehát **1.030.900,-Ft** - száz forintra kerekítve.

Az Mötv. 71. § (6) bekezdése változatlan tartalommal rögzíti, hogy a polgármester havonta az illetményének 15%-ában meghatározott összegű költségtérítésre jogosult. A jogszabály alapján a polgármester **költségtérítése tehát 154.635,-Ft.**

A fentiek alapján kérem a Képviselő-testülettől az alábbi határozati javaslat egyszerű többséggel történő elfogadását!

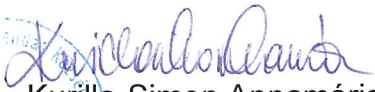
Határozati javaslat

Gerendás Község Önkormányzatának Képviselő-testülete dönt arról, hogy az 56/2024. (X.08.) számú határozatát 2024. október 1. napi hatállyal az alábbiak szerint módosítja:

Gerendás Község Önkormányzat Képviselő-testülete Kurilla-Simon Annamária főállású polgármester illetményét 2024. október 01. napjától bruttó 1.030.900,- forint/hó összegben, költségtérítését pedig bruttó 154.365,- forint/hó összegben állapítja meg.

Végrehajtásért felelős: dr. Palócz-Kovács Edina aljegyző
Határidő: folyamatos

Gerendás, 2024. december 9.


Kurilla-Simon Annamária
polgármester



Előterjesztés
Gerendás Község Önkormányzata Képviselő-testületének ülésére

Tárgy: A HIDRO-G Vizszolgáltató Kft. támogatása

Tisztelt Képviselő-testület!

A HIDRO-G Vizszolgáltató Kft. kiadásai a magas szolgáltatási díjak, valamint a 2024-ben lefolytatott NÉBIH ellenőrzés jegyzőkönyvében előírt kötelezettségek következtében jelentősen megemelkedtek. A működéshez biztosított támogatás és a kft. saját bevétele nem nyújt fedezetet a 2025. évi költségvetés elfogadásáig szükséges kiadásokra. Ezt szóban jelezte a kft. vezetése. Jelzésük alapján előreláthatólag 500.000.- Ft további támogatásra lenne szükségük a kiadások fedezetére.

A fentiek alapján kérem a Tisztelt Képviselő-testületet, hogy az előterjesztést megtárgyalni és az alábbi határozati javaslatot elfogadni szíveskedjen.

Határozati javaslat

Gerendás Község Önkormányzat Képviselő-testülete, mint a HIDRO-G Vizszolgáltató Kft. legfőbb szerve, a HIDRO-G Vizszolgáltató Kft. részére 500.000.- Ft támogatást nyújt a kiadásai fedezetére, a tartalékok előirányzata terhére.

Végrehajtásért felelős: Kurilla-Simon Annamária polgármester
Határidő: azonnal

Gerendás, 2024. december 9.


Kurilla-Simon Annamária
polgármester



Előterjesztés
Gerendás Község Önkormányzata Képviselő-testületének ülésére

Készítette: Nyíriné Uhrin Mária
belső ellenőr

Döntés formája: Egyszerű többség

Előadó: Petrovszkiné Krajcsó Ágnes jegyző

Melléklet: Gerendás Község Önkormányzata 2025-2028. évekre vonatkozó stratégiai ellenőrzési terve és 2025. évi belső ellenőrzési terve

ELŐTERJESZTÉS

**Gerendás Község Önkormányzat Közgyűlésének
2024.december 10-én tartandó nyilvános ülésére**

Tisztelt Képviselő-testület!

A Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 119. § (4) bekezdése szerint a jegyző köteles gondoskodni a belső ellenőrzés működtetéséről az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutatók és a nemzetközi belső ellenőrzési standardok figyelembevételével.

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Bkr.) 30. § (1) bekezdése alapján a belső ellenőrzési vezető stratégiai ellenőrzési tervet készít, amely – összhangban a szervezet hosszú távú céljaival – meghatározza a belső ellenőrzésre vonatkozó stratégiai fejlesztéseket a következő négy évre.

Az éves ellenőrzési kötelezettséget a kockázatelemzés alapján felállított prioritások, a 2025-2028. évekre meghatározott stratégiai terv, valamint a belső ellenőrzés rendelkezésére álló erőforrások határozzák meg.

A Bkr. 29. §-a értelmében az ellenőrzési munka megtervezéséhez a belső ellenőrzési vezető kockázatelemzés alapján éves ellenőrzési tervet készít, és a 31. § (1) bekezdése előírásának megfelelően összeállítja a tárgyévét követő évre vonatkozó éves ellenőrzési tervet.

A Bkr. 32. §-a szerint a helyi önkormányzati költségvetési szerv esetén a belső ellenőrzési vezető a tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési tervét megküldi a jegyző részére, melyet a képviselő-testület hagy jóvá.

Az ellenőrzési terv összeállítása során a kockázatelemzésen felül a korábban készült ellenőrzési jelentések, feljegyzések, munkaanyagok, kimutatások dokumentációiban található információk is felhasználásra kerültek.

A kockázatelemzés összefoglalásaként megállapítható, hogy a kockázati tényezők, a kockázati terjedelmek, a kockázati tényezők súlya alapján többségében közepes és magas kockázati eredmények születtek, melyek figyelembevételével került az éves ellenőrzési terv összeállításra.

A jelen előterjesztéssel benyújtott dokumentáció - a Pénzügyminisztérium honlapján közzétett, 2024. évben kiadott Útmutója szerint - tartalmazza a 2025. évi ellenőrzési tervet, a kockázatelemzés eredményét, és az ellenőrzés elvégzéséhez szükséges kapacitást.

A 2025. évre tervezett belső ellenőrzés táblázatos formában kerül bemutatásra. A táblázat tartalmazza a tervezett ellenőrzés tárgyát, az ellenőrzés célját, módszereit, az ellenőrizendő időszakot, az azonosított kockázati tényezők dokumentumának megnevezését, az ellenőrzés típusát, az ellenőrzött szerv, illetve szervezeti egység megnevezését, az ellenőrzés tervezett ütemezését, az ellenőrzésre fordítandó kapacitást ellenőri napban és létszámban meghatározva.

Az ellenőrzési feladat tartalmát elsősorban az éves költségvetési törvény, az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Áht.), az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Ávr.), az államháztartás számviteléről-szóló 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet és a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény, illetve az ágazati jogszabályok határozza meg.

A nemzetiségi önkormányzat gazdálkodásának lebonyolításával kapcsolatos feladatokat a nemzetiségek jogairól szóló 2011. évi CLXXIX. törvény, az Áht., valamint az Ávr., írja elő. Az Áht 6/C § (2) bekezdés b) pontja alapján az ellenőrzési feladatok ellátásáról az az önkormányzati hivatal gondoskodik, amelyik a helyi nemzetiségi önkormányzat székhelye szerinti helyi önkormányzat önkormányzati hivatali feladatait ellátja.

Az előre nem tervezhető feladatok indokoltta tehetik az ellenőrzési terv évközi felülvizsgálatát és módosítását.

Jelen előterjesztéshez az alábbi dokumentumok kerültek csatolásra:

Jelen előterjesztéshez az alábbi dokumentumok kerültek csatolásra:

1. számú melléklet: Stratégiai ellenőrzési terv 2025-2028 évekre,
2. számú melléklet: 2025. évi ellenőrzési terv (Gerendási Szlovák Nemzetiségi Önkormányzat 2025. évi belső ellenőrzési tervének tervezete 2. sorszám alatt található, tájékoztató jelleggel)
3. számú melléklet: Kockázatelemzések a 2025. évi ellenőrzési tervhez,
4. számú melléklet: Kapacitás számítás a 2025. évi ellenőrzési terv végrehajtásához,
5. számú melléklet: A pénzügyminisztérium által közzétett Útmutató szerint kötelezően készítendő táblázatok, melyek számozása 1.,2., 3., mellékletként szerepel.

Kérem a Tisztelt Képviselő-testületet a határozati javaslat elfogadására.

Határozati javaslat:

1. Gerendás Község Önkormányzata Képviselő-testülete jóváhagyja a jelen határozat 1. melléklete szerinti 2015-2028. évi ellenőrzési stratégiai tervet.
2. Gerendás Község Önkormányzata Képviselő-testülete a 2025. évi belsőellenőrzési tervet a jelen határozat 2-5. mellékletének megfelelően elfogadja és megbízza a jegyzőt, hogy a jóváhagyott ellenőrzési terv végrehajtásával kapcsolatos intézkedéseket tegye meg.
3. Gerendás Község Önkormányzata Képviselő-testület a Gerendási Szlovák Nemzetiségi Önkormányzat 2025. évi ellenőrzési tervének tervezetét megismerte.

Felelős: Dr. Palócz-Kovács Edina aljegyző
Határidő: 2025. december 31.

Gerendás, 2024. december 9.



Petrovskine K. Agnes
Petrovskine K. Agnes
jegyző

Gerendás Község Önkormányzata
Stratégiai ellenőrzési terv
2025-2028. évekre

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Bkr.) 30. § (1) bekezdése szerint:

„A belső ellenőrzési vezető stratégiai ellenőrzési tervet készít, amely – összhangban a szervezet hosszú távú céljaival – meghatározza a belső ellenőrzésre vonatkozó stratégiai fejlesztéseket a következő négy évre (...)”

A Bkr. 15. § (9) bekezdése alapján:

„A helyi önkormányzat, a helyi nemzetiségi önkormányzat, az önkormányzatok társulása, és az irányításuk alá tartozó költségvetési szervek belső ellenőrzési feladatait a 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.”

A Bkr.-ben meghatározott feltételekkel a belső ellenőrzés külső szolgáltató bevonásával is biztosítható.

A Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 119. § (4) bekezdése értelmében:

„A jegyző köteles gondoskodni – a belső kontrollrendszeren belül – a belső ellenőrzés működtetéséről az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutatók és a nemzetközi belső ellenőrzési standardok figyelembevételével. A helyi önkormányzat belső ellenőrzése keretében gondoskodni kell a felügyelt költségvetési szervek ellenőrzéséről is.”

A nemzetiségi önkormányzatok gazdálkodásának lebonyolításával kapcsolatos feladatokat a nemzetiségek jogairól szóló 2011. évi CLXXIX. törvény, az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Áht.), valamint az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (Ávr.) írja elő.

Az Áht. 6/C § (2) bekezdés b) pontja alapján:

„a helyi nemzetiségi önkormányzat bevételeivel és kiadásával kapcsolatban a tervezési, gazdálkodási, ellenőrzési, finanszírozási, adatszolgáltatási és beszámolási feladatok ellátásáról a helyi nemzetiségi önkormányzattal kötött szerződés alapján az az önkormányzati hivatal gondoskodik, amelyik a helyi nemzetiségi önkormányzat székhelye szerinti helyi önkormányzat önkormányzati hivatali feladatait ellátja, ”

2024. június 9-i önkormányzati választások miatt figyelembe kell venni a Bkr. 30. § (1 a) bekezdését, mely alapján a helyi önkormányzat, nemzetiségi önkormányzat képviselő testületének alakuló ülését követő öt hónapon belül a belső ellenőrzési vezetőnek stratégiai ellenőrzési tervet kell készítenie, melyet a képviselő testületnek az alakuló ülést követően jóvá kell hagynia.

Közigazgatási Szerződés alapján a külső szolgáltató látja el a Gerendási Szlovák Nemzetiségi Önkormányzat belső ellenőrzését is.

A Bkr. 30. § (1) bekezdése szerint a stratégiai terv a következőket tartalmazza:

„a) a hosszú távú célkitűzéseket, stratégiai célokat;

b) a belső kontrollrendszer általános értékelését;

- c) a kockázati tényezőket és értékelésüket;
- d) a belső ellenőrzésre vonatkozó fejlesztési és képzési tervet;
- e) a szükséges erőforrások felmérését elsősorban a létszám, képzettség, tárgyi feltételek tekintetében;
- f) az a)–c) pont alapján meghatározott ellenőrzési prioritásokat.”

1. A hosszú távú célkitűzések, stratégiai célok

A Bkr. 2. § (3.) pontja szerint a

„belső ellenőrzés: független, tárgyilagos bizonyosságot adó és tanácsadó tevékenység, amelynek célja, hogy megállapításaival és javaslataival az ellenőrzött szervezet működését fejlessze és eredményességét növelje, az ellenőrzött szervezetet annak céljai elérése érdekében rendszerszemléletű megközelítéssel és módszertani útmutatások segítségével értékelje, illetve megállapításaival és javaslataival elősegítse az ellenőrzött szervezet irányítási és belső kontrollrendszerének hatékonyságát,”

A hosszútávú célkitűzések az alábbiak szerint kerültek meghatározásra:

- Az ellenőrzött szervezet tevékenységében a szabályozottság biztosítása.
- A jogszabályokban, belső szabályzatokban rögzítettek betartásának fokozása.
- A költségvetési bevételek és kiadások tervezésének, felhasználásának és elszámolásának ellenőrzésével a pénzügyi biztonság fenntartása.
- Az ellenőrzés során tett megállapítások, javaslatok alapján a jövőbeni hatékony és szabályszerű működés biztosítása.

A nemzetközi belső ellenőrzési standardok alapján a belső ellenőrzés néhány lényeges ismérve:

- A belső ellenőrzés és az arról szóló jelentés belső bizonyosságot adó és tanácsadó legyen.
- A belső ellenőrzés az eredményesség növelésével segítse a szervezet belső kontrollrendszerének folyamatait.

A belső ellenőrzés célja az egységes ellenőrzési rendszer keretében a folyamatos és rendszeres ellenőrzés alapjainak megteremtése és fejlesztése, a környezeti változásokra különböző módon reagáló rendszerek vizsgálata, értékelése.

Az éves ellenőrzési tervnek kockázatelemzésen kell alapulnia és biztosítani kell a magasabb kockázatú rendszerek, folyamatok ellenőrzését.

2. A belső kontrollrendszer általános értékelése

A belső kontrollrendszer egy jogszabályok által pontosan meghatározott, tágabb rendszer, melynek egyik lényeges eleme a belső ellenőrzés.

A belső kontrollrendszer az Áht. 69. §-ban meghatározott rendszer, amely a kockázatok kezelése és tárgyilagos bizonyosság megszerzése érdekében kialakított folyamatrendszer, amely azt a célt szolgálja, hogy megvalósuljanak a következő célok:

- a) a működés és gazdálkodás során a tevékenységeket szabályszerűen, gazdaságosan, hatékonyan, eredményesen hajtsák végre,
- b) az elszámolási kötelezettségeket teljesítsék, és
- c) megvédjék az erőforrásokat a veszteségektől, károktól és nem rendeltetésszerű használatától.

A Bkr. tovább pontosítja a kontrollrendszer kereteit, részeit.

A belső kontrollrendszer létrehozásáért, működtetéséért és fejlesztéséért a költségvetési szerv vezetője a felelős az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutatók figyelembevételével.

A belsőkontrollrendszer keretében kell a független belső ellenőrzési rendszert kialakítani és működtetni.

A nemzetiségi önkormányzat külön független belső ellenőrzést nem működtetnek, a belső ellenőrzési tevékenység ellátása az Önkormányzat által történik. A nemzetiségi önkormányzatnál végzett belső ellenőrzés javítja a gazdálkodás színvonalát, növeli a pénzügyi - gazdálkodási tevékenység szabályszerűségét

A költségvetési szerv vezetője köteles a Bkr. 1. melléklet szerinti nyilatkozatban értékelni a költségvetési szerv belső kontrollrendszerének minőségét.

3. A kockázati tényezők és értékelésük

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

A kockázatelemzés az első lépés ahhoz, hogy az éves ellenőrzési tevékenységet a költségvetési szerv vezetőivel egyetértésben meghatározott belső fókusszal összehangolják.

A kockázatelemzés szolgáltatja a legfontosabb információt a belső ellenőrzési tevékenységek, a konkrét ellenőrzések előkészítéséhez.

Az éves ellenőrzési terv elkészítése során az adott évi kockázatelemzés alapján kerülnek meghatározásra az ellenőrizendő területek, folyamatok.

A stratégiai és az éves ellenőrzési tervezéskor figyelembe vett kockázati tényezők az alábbiak:

- belső kontrollok értékelése,
- változás/átszervezés,
- a rendszer komplexitása,
- kölcsönhatás más rendszerekkel,
- bevétel szint/költség szint,
- külső, illetve harmadik fél által gyakorolt befolyás,
- előző ellenőrzés óta eltelt idő,
- vezetőség aggályai a rendszer működését illetően,
- pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége,
- szabályozottság és szabályosság,
- munkatársak tapasztalata és képzettsége,
- erőforrások rendelkezésre állása.

A kockázati tényezők értékelésével valósul meg a kockázatkezelési eljárás alapuló tervezési folyamat, melyre minden évben sor kerül.

4. A belső ellenőrzésre vonatkozó fejlesztési és képzési terv

A belső ellenőrzési tevékenységet végzőre vonatkozó fejlesztések célja, hogy a belső ellenőr képzettsége és szakmai gyakorlata kielégítse az ellenőrzési tevékenységgel szemben támasztott követelményeket.

Az ellenőrrel szemben elvárás a továbbképzéseken való részvétel, a folyamatos felkészülés, a tudás szinten tartása és növelése.

A kötelező és ajánlott (ÁBPE-II, Mérlegképes könyvelők éves továbbképzése) továbbképzések nem terhelik a szerződésben rögzített munkanapok számát.

5. A szükséges erőforrások felmérése a létszám, képzettség, tárgyi feltételek tekintetében

Az Önkormányzatnál vállalkozási szerződéssel külső szolgáltató látja el a belső ellenőrzési feladatokat.

Az Áht. 70. § (4) bekezdése szerint:

„Aki költségvetési szervnél belső ellenőrzési tevékenységet kíván végezni, köteles az erre irányuló szándékát a szolgáltatási tevékenység megkezdésének és folytatásának általános szabályairól szóló törvény szerint az államháztartásért felelős miniszter részére bejelenteni. Költségvetési szervnél belső ellenőrzési tevékenységet csak az végezhet, aki cselekvőképes, büntetlen előéletű, nem áll a belső ellenőrzés körébe tartozó tevékenység vonatkozásában a foglalkozástól eltiltás hatálya alatt, továbbá rendelkezik a jogszabályban előírt végzettséggel és gyakorlattal.

A megbízott rendelkezik a feladat ellátáshoz szükséges jogszabályban előírt felsőfokú iskolai végzettséggel, továbbá rendelkezik a Pénzügyminisztérium által kiadott engedéllyel költségvetési szerveknél belső ellenőrzési tevékenység végzésére, és szerepel a belső ellenőrzést végző személyek országos nyilvántartásában.

A megbízott regisztrált mérlegképes könyvelő, aki minden évben részt vesz a regisztrált mérlegképes könyvelők kötelező éves továbbképzésén.

A költségvetési szervnél továbbképzésre kötelezett belső ellenőr:

- a) legkorábban a bejelentést megelőző egy évben, legkésőbb a bejelentés évét követő évben ÁBPE-továbbképzés I. - belső ellenőrök részére képzésen, és
- b) az a) pontban meghatározott képzés sikeres elvégzését követően legalább két évente egy alkalommal ÁBPE-továbbképzés II. - belső ellenőrök részére képzéseken vesz részt.

A megbízott rendelkezik az ÁBPE-I. hatósági vizsgával, valamint eleget tesz a továbbképzés kötelezettségeinek, és a hozzájuk kapcsolódó vizsgákat is rendszeresen teljesíti.

Az ellenőrzések végrehajtásához, az ellenőrzések lefolytatásához a tárgyi és személyi feltétel biztosított.

6. Ellenőrzési prioritások

Az ellenőrzések feladata, annak megállapítása, hogy az ellenőrzött szervezet a költségvetésében meghatározott pénzeszközöket szabályszerűen használta-e fel, valamint, hogy a hatályos jogszabályok és az önkormányzati rendeletek előírásainak betartása hogyan teljesült.

Az ellenőrzések tervezése során törekedni kell az ellenőrzés hatáskörébe tartozó terület minél nagyobb méretű lefedésére.

A belső ellenőrzés célja, hogy az ellenőrzött szervezet működését fejlessze és eredményességét növelje, az ellenőrzött szervezet céljai elérése érdekében rendszerszemléletű megközelítéssel

és módszerével értékelje, illetve fejlessze a szervezet irányítási és belső kontrollrendszerének hatékonyságát.

Az ellenőrzési munka minden szakaszában meg kell felelni a jogszabályi előírásoknak, a nemzetközi belső ellenőri standardoknak és az államháztartásért felelős miniszter által kiadott útmutatók tartalmi követelményeinek.

ABkr. 30. § (2) bekezdés előírja, hogy a „Stratégiai Ellenőrzési Tervet” szükség szerint módosítani kell.

A fentiek alapján Gerendás Község Önkormányzata és Gerendási Szlovák Nemzetiségi Önkormányzat belső ellenőrzésére minden költségvetési évben megtervezésre és jóváhagyásra kerül.

Gerendás, 2024. december 10.

Készítette:

Jóváhagyta:

Nyíriné Uhrin Mária
belső ellenőr

Petrovszkiné Krajcsó Ágnes
jegyző

2025. évi belső ellenőrzési terv

Gerendás Község Önkormányzata 2025. évi belső ellenőrzési terve

- szám	Az ellenőrzés tárgya	Az ellenőrzés célja, módszerei, ellenőrizendő időszak	Azonosított kockázati tényezők dokumentuma	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység	Az ellenőrzés tervezet ütemezése	Az ellenőrzésre fordítandó kapacitás	
							ellenőri nap	fő
1.	Az adó bevallásával, elszámolásával és megfizetésével kapcsolatos feladatok ellátása.	Célja: annak megállapítása, hogy a helyi adó bevallásával, elszámolásával és megfizetésével kapcsolatos feladatait - a vizsgált időszakban - a jogszabályi előírásoknak megfelelően végezte-e.	1. számú kockázatelemzés	Pénzügyi ellenőrzés	Gerendás Község Önkormányzata	2025. II. félév	5	1
		Módszerei: Dokumentum alapú, tételes és mintavételes ellenőrzés.						
		Időszak: 2024. év (2025. év az ellenőrzés időpontjáig)						

Gerendási Szlovák Nemzetiségi Önkormányzat 2025. évi első ellenőrzési terve

Sor- szám	Az ellenőrzés tárgya	Az ellenőrzés célja, módszerei, ellenőrizendő időszak	Azonosított kockázati tényezők dokumentuma	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység	Az ellenőrzés tervezet ütemezése	Az ellenőrzésre fordítandó kapacitás	
							ellenőri nap	fő
2.	Működési célú támogatás	Célja: annak megállapítása, hogy a működési célú támogatás felhasználása megfelelt-e a jogszabályi előírásoknak.	Nem releváns	Pénzügyi ellenőrzés	Gerendási Szlovák Nemzetiségi Önkormányzat	2025. II. félév	5	1
		Módszerei: Dokumentum alapú, tételes és mintavételes ellenőrzés.						
		Időszak: 2024. év.						

Kockázat elemzés a 2025. évi belső ellenőrzési tervhez

[illegible]

Főbb elemek az intézmény működésében																
Kockázati tényező (Kt)	Kt. terjedelme	Feladatellátás	Összesen	Bevételek	Összesen	Humán erőforrás gazdálkodás	Összesen	Eszközgazdálkodás	Összesen	Pénzgazdálkodás, számviteli rend, nyilvántartások	Összesen	Ellenőrzés	Összesen	Kt. súlya	Kt. súly összesen	
	10. Szabályozottság és szabályosság															
	1	Kicsi							X	5					5	70
	2	Közepes	X	10	X											
3	Nagy					X	15			X	15	X	15			
11. Munkatársak tapasztalata és képzettsége																
1	Nagyon tapasztalt és képzett															
2	Közepesen tapasztalt és képzett			X	8	X	8	X	8	X	8	X	8			
3	Kevés vagy semmilyen tapasztalat és képzés hiánya	X	12													
12. Közvélemény érzékelése																
1	Alacsony													3	51	
2	Közepes			X	6											
3	Magas	X	9			X	9	X	9	X	9	X	9			
ÖSSZESEN																
			96		83		108		66		110		102	46	565	
												K			K	
												M			M	
												A			A	

Átlag: Kockázati tényezők súlya összesen/Főbb elemek száma (565/6) **94,2 (Közepes)**

Elérhető minimális pontszám: 46
Elérhető maximális pontszám: 138

Kockázat minősítése: Alacsony (A) 46-77
Közepes (K) 78-108
Magas (M) 109-138

**A 2025. éves ellenőrzési terv végrehajtásához szükséges kapacitás
megállapítása**

Sor- szám	Megnevezés	Átlagos munkanapok száma / fő	Létszám (fő)	Ellenőri napok száma összesen (napok száma × létszám)
1.	Bruttó munkaidő (munkanapok száma)	365	-	-
2.	Kieső munkaidő (3)+(4)+(5)	104	-	-
3.	Hétvégék+Fizetett ünnepek	104	-	-
4.	Fizetett szabadság (átlagos)	-	-	-
5.	Átlagos betegszabadság	-	-	-
6.	Nettó munkaidő (rendelkezésre álló kapacitás) (1)-(2)	261		-
7.	Megállapodás alapján ellátott belső ellenőrzés esetén más szervezetre fordított kapacitás	-		-
8.	Saját szervezetre fordítható kapacitás összesen (Nettó munkaidő) (6)-(7)	261		-
9.	Tervezett ellenőrzések végrehajtása (pl. 60%)			10
10.	Soron kívüli ellenőrzés (pl. 10-30%)			-
11.	Tanácsadói tevékenység (pl. 10-30%)			-
12.	Képzés (pl. 10%)			-
13.	Egyéb tevékenység kapacitásigénye (pl. 5%)			-
14.	Összes tevékenység kapacitásigénye: (8)+(9)+(10)+(11)+(12)+(13)			10
15.	Az éves ellenőrzési terv végrehajtásához szükséges: (14)			10
16.	Tartalékidő			-
17.	Külső szakértő igénybevétele			10
18.	Ideiglenes kapacitás kiegészítés			-
19.	Éves munkanapok száma összesen			-

5. számú melléklet

A Pénzügyminisztérium által közzétett Útmutató szerint kötelezően készítendő táblázatok

Létszám és erőforrás¹

1. számú melléklet

Fejezet / Helyi önkormányzat: Gerendás Község Önkormányzata	Belső ellenőr közszolgálati jogviszonyban ²		Saját erőforrás összesen		Külső szolgáltató ³		Külső erőforrás összesen		Bruttó Erőforrás összesen	
	terv (01.01.)	tény (12.31.)	terv (01.01.)	tény (12.31.)	terv	tény	terv	tény	terv	tény
	betöltendő álláshely (fő) ⁴		rendelkezésre álló létszám (fő) ⁴		ellenőri nap	fő	ellenőri nap		ellenőri nap	
Fejezet / Helyi önkormányzat összesen (I.+II.)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	5,00	0,00	5,00	0,00
I. Helyi önkormányzat összesen:							5,00		5,00	0,00
II. Irányított szervek összesen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1. Irányított költségvetési szerv									0,00	0,00
2. Irányított költségvetési szerv									0,00	0,00
3. Irányított költségvetési szerv									0,00	0,00
4. Irányított költségvetési szerv									0,00	0,00

¹ A részmunkaidős foglalkoztatottak vagy a töredék évben foglalkoztatott ellenőrök esetében (saját és külső erőforrás esetén is) az átlagos nettó munkaidőhöz képest időarányosan főre vetítve két tizedes jegyre kerekítve kérjük feltüntetni a létszámot és ezzel összhangban kell kiszámítani az ellenőri napok számát, amelyet viszont egész számra kérünk kerekíteni.

Vegyünk egy példát! 215 az átlagos nettó munkaidő, 1 kolléga heti 30 órás foglalkoztatása, azaz hatórás részmunkaidő esetén 0,75 fő (6 óra /8 óra), illetve 161 ellenőri nappal (215 x 0,75) számolhatunk.

² Belső ellenőrzési vezetői, belső ellenőrzési feladatot ellátó személy kormányzati szolgálati, közszolgálati, közalkalmazotti, szolgálati, igazságügyi alkalmazotti jogviszonyban, stb. (a továbbiakban együttesen: közszolgálati jogviszony).

³ Külső szolgáltató: ideiglenes kapacitás kiegészítés, speciális szakértelem vagy a belső ellenőrzési tevékenység teljeskörű ellátása (Bkr. 16. §). Továbbá azon szervezetek esetében, ahol megállapodás alapján kerül ellátásra a belső ellenőrzési tevékenység (Bkr. 15. (5) – (12) bekezdései).

⁴ A betöltendő álláshely és a rendelkezésre álló létszám együttes összege adja a szervezeti egységneél foglalkoztatott ellenőrök számát.

Ellenőrzések

2. számú melléklet

[illegible][illegible]

Tevékenységek

3. számú melléklet

[illegible][illegible]