

KISSZIGET KÖZSÉG ÖNKORMÁNYZATA KÉPVISELŐ-TESTÜLETÉNEK

**a 27/2021. (I.29.) Korm. rendelettel kihirdetett veszélyhelyzet idején
hozott**

DÖNTÉSEI

2021. május 28.

KISSZIGET KÖZSÉG ÖNKORMÁNYZATA KÉPVISELŐ-TESTÜLETÉNEK

6/2021. (V.31.) önkormányzati rendelete

az önkormányzat 2020. évi költségvetésének végrehajtásáról

(a rendelet teljes szövege mellékletben)

22/2021. (V.28.) számú határozat

A katasztrófavédelemről és a hozzá kapcsolódó egyes törvények módosításáról szóló 2011. évi CXXVIII. törvény 46. § (4) bekezdésében kapott felhatalmazás alapján, a veszélyhelyzet kihirdetéséről és a veszélyhelyzeti intézkedések hatálybalépéséről szóló 27/2021. (I. 29.) Korm. rendeletben foglaltakra figyelemmel Kissziget Község Önkormányzata képviselőtestületének hatáskörét gyakorolva az alábbi döntést hozom:
a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet 1. melléklete szerinti vezetői nyilatkozatot elfogadom és tudomásul veszem.

Határidő: 2021. május 31.

Felelős: Böröczné Hóbor Anikó polgármester

23/2021. (V.28.) számú határozat

A katasztrófavédelemről és a hozzá kapcsolódó egyes törvények módosításáról szóló 2011. évi CXXVIII. törvény 46. § (4) bekezdésében kapott felhatalmazás alapján, a veszélyhelyzet kihirdetéséről és a veszélyhelyzeti intézkedések hatálybalépéséről szóló 27/2021. (I. 29.) Korm. rendeletben foglaltakra figyelemmel Kissziget Község Önkormányzata képviselőtestületének hatáskörét gyakorolva az alábbi döntést hozom:
a belső ellenőrzési tevékenységről szóló 2020. évi összefoglaló jelentést (Kissziget Község Önkormányzata, Csömödéri Közös Önkormányzati Hivatal) az előterjesztésben foglaltak szerint *elfogadom*.

Határidő: 2021. május 31.

Felelős: Böröczné Hóbor Anikó polgármester

Kissziget, 2021. május 28.

Böröczné Hóbor Anikó
Böröczné Hóbor Anikó
polgármester



KISSZIGET KÖZSÉG ÖNKORMÁNYZATA KÉPVISELŐTESTÜLETÉNEK

6/2021. (V.31.) önkormányzati RENDELETE

az önkormányzat 2020. évi költségvetésének végrehajtásáról

Kissziget Község Polgármestere Kissziget Község Önkormányzata Képviselő-testületének feladat- és hatáskörében eljárva a veszélyhelyzet kihirdetéséről és a veszélyhelyzeti intézkedések hatálybalépéséről szóló 27/2021. (I. 29.) Korm. rendelettel kihirdetett veszélyhelyzetben, a katasztrófavédelemről és a hozzá kapcsolódó egyes törvények módosításáról szóló 2011. évi CXXVIII. törvény 46. § (4) bekezdésében, és az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 91. § (1)-(2) bekezdésében kapott felhatalmazás alapján, az Alaptörvény 32. cikk (1) bekezdés f) pontjában, a helyi önkormányzatok és szerveik, a köztársasági megbízottak, valamint egyes centrális alárendeltségű szervek feladat-és hatásköreiről szóló 1991. évi XX. törvény 138. § (1) bekezdés k) pontjában meghatározott feladatkörében eljárva a 2020. évi költségvetésének végrehajtásáról a következőket rendeli el:

1. §

A rendelet hatálya az önkormányzatra terjed ki.

2. §

A képviselőtestület az önkormányzat 2020. évi együttes teljesített költségvetési **bevételi** főösszegét 52.699 ezer Ft-ban, **kiadási** főösszegét 39.124 ezer Ft-ban állapítja meg.

3. §

Az önkormányzat 2020. évi - eredeti, módosított előirányzat szerinti – bevételeinek és kiadásainak forrásonkénti, illetve működési és felhalmozási cél szerinti részletezését kiemelt előirányzatonként, valamint kötelező, önként vállalt, állami feladatok szerinti bontásban a 2., 2a. melléklet tartalmazza.

4. §

Az önkormányzat 2020. évi mérlegét az 1. melléklet, a 2020. évi mérlege közgazdasági tagolását, valamint az előirányzat felhasználást az 1/a. melléklet szerint fogadja el.

5. §

Az önkormányzat 2020. évi közvetett támogatásait a képviselőtestület a 7. melléklet szerint tudomásul veszi.

6. §

Az önkormányzat a többéves kihatással járó feladatokat előirányzatokként a 8. melléklet szerint fogadja el.

7. §

Az önkormányzat teljesített felújítási és felhalmozási kiadásait a 4., 5. mellékletben foglaltaknak megfelelően, összesen 10.116 ezer Ft-ban fogadja el.

8. §

Az önkormányzat **2020. évi** gazdálkodása során keletkezett, jogszabályok szerint felülvizsgált pénzmaradványát, valamint annak felhasználást az 6., 6a. mellékletben foglaltaknak megfelelően hagyja jóvá.

9. §

Az önkormányzat a 2020. december 31-i állapot szerinti vagyonát a 3., 3/a. mellékletben foglaltaknak megfelelően fogadja el.

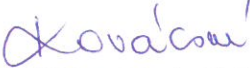
10. §

A képviselőtestület az önkormányzat létszámkeretét 8 főben hagyja jóvá.
A létszámkereten belül a közcélú foglalkoztatásban résztvevők létszámkeretét 7 fő létszámban hagyja jóvá.

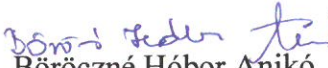
11. §

A rendelet a kihirdetését követő napon lép hatályba.

Kissziget, 2021. május 28.



Kovácsné Horváth Anikó
jegyző




Böröczné Hóbor Anikó
polgármester

Záradék:

A rendelet kihirdetésre került 2021. május 31. napján.


Kovácsné Horváth Anikó
jegyző



1 .melléklet a 6/2021.(V.31.) önkormányzati rendelethez

Kissziget Község Önkormányzata 2020. évi mérleg

#	Megnevezés	Előző időszak	Tárgyi időszak
1	2	3	5
02	A/I/2 Szellemi termékek	267 713	7 869
04	A/I Immateriális javak (=A/I/1+A/I/2+A/I/3)	267 713	7 869
05	A/II/1 Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	87 470 535	87 995 786
06	A/II/2 Gépek, berendezések, felszerelések, járművek	204 725	688 711
08	A/II/4 Beruházások, felújítások	0	3 937 008
10	A/II Tárgyi eszközök (=A/II/1+...+A/II/5)	87 675 260	92 621 505
11	A/III/1 Tartós részesedések (=A/III/1a+...+A/III/1e)	200 000	200 000
13	A/III/1b - ebből: tartós részesedések nem pénzügyi vállalkozásban	0	0
16	A/III/1de- ebből: egyéb tartós részesedés	200 000	200 000
21	A/III Befektetett pénzügyi eszközök (=A/III/1+A/III/2+A/III/3)	200 000	200 000
22	A/IV/1 Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök (=A/IV/1a+A/IV/1b+A/IV/1c)	40 970 406	41 016 055
24	A/IV/1b - ebből: tárgyi eszközök	40 970 406	41 016 055
27	A/IV Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök (=A/IV/1+A/IV/2)	40 970 406	41 016 055
28	A) NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ BEFEKTETETT ESZKÖZÖK (=A/I+A/II+A/III+A/IV)	129 113 379	133 845 429
29	B/II/1 Vásárolt készletek	0	0
34	B/II Készletek (=B/II/1+...+B/II/5)	0	0
43	B) NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ FORGÓESZKÖZÖK (= B/I+B/II)	0	0
47	C/II/1 Forintpénztár	26 230	17 670
50	C/II Pénztárak, csekkek, betétkönyvek (=C/II/1+C/II/2+C/II/3)	26 230	17 670
51	C/III/1 Kincstáron kívüli forintszámlák	3 575 128	13 499 659
53	C/III Forintszámlák (=C/III/1+C/III/2)	3 575 128	13 499 659
57	C) PÉNZESZKÖZÖK (=C/I+...+C/IV)	3 601 358	13 517 329
62	D/II/3 Költségvetési évben esedékes követelések közhatalmi bevételre (=D/II/3a+...+D/II/3f)	88 646	28 632
66	D/II/3d - ebből: költségvetési évben esedékes követelések vagyoni típusú adókra	0	0
67	D/II/3e - ebből: költségvetési évben esedékes követelések termékek és szolgáltatások adóira	79 740	2 222
68	D/II/3f - ebből: költségvetési évben esedékes követelések egyéb közhatalmi bevételekre	8 906	26 410
69	D/II/4 Költségvetési évben esedékes követelések működési bevételre (=D/II/4a+...+D/II/4i)	0	0
70	D/II/4a - ebből: költségvetési évben esedékes követelések készletértékesítés ellenértékére, szolgáltatások ellenértékére, közvetített szolgáltatások ellenértékére	0	0
71	D/II/4b - ebből: költségvetési évben esedékes követelések tulajdonosi bevételekre	0	0
73	D/II/4d - ebből: költségvetési évben esedékes követelések kiszámlázott általános forgalmi adóra	0	0
101	D/II Költségvetési évben esedékes követelések (=D/II/1+...+D/II/8)	88 646	28 632
106	D/II/3 Költségvetési évet követően esedékes követelések közhatalmi bevételre (=D/II/3a+...+D/II/3f)	204 800	204 333
111	D/II/3e - ebből: költségvetési évet követően esedékes követelések termékek és szolgáltatások adóira	204 800	204 333
142	D/II költségvetési évet követően esedékes követelések (=D/II/1+...+D/II/8)	204 800	204 333
143	D/III/1 Adott előlegek (=D/III/1a+...+D/III/1f)	0	0
147	D/III/1d - ebből: igénybe vett szolgáltatásra adott előlegek	0	0

151	D/III/3 Más által beszédett bevételek elszámolása	0	0
152	D/III/4 Forgótőke elszámolása	12 000	108 000
158	D/III Követelés jellegű sajátos elszámolások (=D/III/1+...+D/III/9)	12 000	108 000
159	D) KÖVETELÉSEK (=D/I+D/II+D/III)	305 446	340 965
161	E/II/2 Más előzetesen felszámított levonható általános forgalmi adó	0	0
164	E/II Előzetesen felszámított általános forgalmi adó elszámolása (=E/II/1+...+E/II/4)	0	0
166	E/II/2 Más fizetendő általános forgalmi adó	0	0
167	E/II Fizetendő általános forgalmi adó elszámolása (=E/II/1+E/II/2)	0	0
171	E) EGYÉB SAJÁTOS ELSZÁMOLÁSOK (=E/I+E/II+E/III)	0	0
173	F/2 Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása	19 947	58 470
175	F) AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK (=F/1+F/2+F/3)	19 947	58 470
176	ESZKÖZÖK ÖSSZESEN (=A+B+C+D+E+F)	133 040 130	147 762 193
177	G/I Nemzeti vagyon induláskori értéke	107 386 932	107 386 932
178	G/II Nemzeti vagyon változásai	951 393	951 393
179	G/III Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai	993 306	993 306
180	G/IV Felhalmozott eredmény	28 739 885	22 271 425
182	G/VI Mérleg szerinti eredmény	-6 468 460	14 253 171
183	G/ SAJÁT TŐKE (= G/I+...+G/VI)	131 603 056	145 856 227
184	H/II/1 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek személyi juttatásokra	15 000	15 000
186	H/II/3 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra		12 642
209	H/II Költségvetési évben esedékes kötelezettségek (=H/II/1+...+H/II/9)	15 000	27 642
222	H/II/9 Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek finanszírozási kiadásokra (>=H/II/9a+...+H/II/9j)	697 326	826 749
227	H/II/9e - ebből: költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek államháztartáson belüli megelőlegezések visszafizetésére	697 326	826 749
233	H/II Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek (=H/II/1+...+H/II/9)	697 326	826 749
234	H/III/1 Kapott előlegek	100 294	50 147
236	H/III/3 Más szervezetet megillető bevételek elszámolása	0	0
243	H/III Kötelezettség jellegű sajátos elszámolások (=H/III/1+...+H/III/10)	100 294	50 147
244	H) KÖTELEZETTSÉGEK (=H/I+H/II+H/III)	812 620	904 538
247	J/2 Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	624 454	1 001 428
248	J/3 Halasztott eredményszemléletű bevételek	0	0
249	J) PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK (=J/1+J/2+J/3)	624 454	1 001 428
250	FORRÁSOK ÖSSZESEN (=G+H+I+J)	133 040 130	147 762 193

1a melléklet a 6/2021.(V.31.) önkormányzati rendelethez

Kissziget község önkormányzata 2020. évi mérlege közgazdasági tagolásban, előirányzat felhasználása

Rovat-	Számla megnevezés	Előirányzat		Teljesítés			Maradvány
		Eredeti	Módosított	Utolsó havi	Halmazott	Százalék	
KIADÁSOK:							
K1101	Törvény szerinti illetmények, munkabérek teljesítése	9 864 150,00	9 864 150,00	802 985,00	7 971 638,00	80,81%	1 892 512,00
K1106	Jubileumi jutalom teljesítése	0,00	0,00		0,00		0,00
K1107	Béren kívüli juttatások teljesítése	0,00	0,00		0,00		0,00
K1109	Közlekedési költségtérítés teljesítése	0,00	0,00		0,00		0,00
K1113	Foglalkoztatottak egyéb személyi juttatásai teljesítése	0,00	0,00		0,00		0,00
K121	Választott tisztviselők juttatásainak teljesítése	3 233 424,00	3 233 424,00	271 950,00	3 197 763,00	98,90%	35 661,00
K122	Munkavégzésre irányuló egyéb jogviszonyban nem saját foglalkoztatottaknak fizetett juttatások teljesítése	560 270,00	1 128 318,00	129 782,00	1 128 318,00		0,00
K123	Egyéb külső személyi juttatások teljesítése	380 000,00	326 952,00	15 000,00	246 576,00	75,42%	80 376,00
K1	SZEMÉLYI JUTTATÁSOK	14 037 844,00	14 552 844,00	1 219 717,00	12 544 295,00	86,20%	2 008 549,00
K2	Szociális hozzájárulási adó kiadásai	1 217 319,00	1 632 481,00	80 188,00	1 578 409,00	96,69%	54 072,00
K2	Egészségügyi hozzájárulás kiadásai	0,00	0,00	139 620,00	1 576 955,00		-1 576 955,00
K2	Táppénz hozzájárulás kiadásai	0,00	0,00				0,00
K2	Munkáltatói terhelő személyi jövedelemadó kiadásai	0,00	0,00	692,00	1 454,00		-1 454,00
K311	Szakmai anyagok beszerzése teljesítése	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00
K312	Üzemeltetési anyagok beszerzése teljesítése	1 540 500,00	3 995 921,00	1 671 743,00	3 812 979,00	95,42%	182 942,00
K321	Informatikai szolgáltatások igénybevétele teljesítése	70 000,00	100 000,00	7 210,00	86 520,00	86,52%	13 480,00
K322	Egyéb kommunikációs szolgáltatások teljesítése	40 000,00	70 000,00	3 950,00	49 636,00	70,91%	20 364,00
K331	Közüzemi díjak teljesítése	705 000,00	905 000,00	51 697,00	770 173,00	85,10%	134 827,00
K332	Vásárolt élelmiszer teljesítése	432 661,00	432 661,00	0,00	280 961,00	64,94%	151 700,00
K333	Bérelti és lízingdíjak teljesítése	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00
K334	Karbantartási, kisjavítási szolgáltatások teljesítése	430 000,00	255 129,00	96 491,00	255 129,00	100,00%	0,00
K336	Szakmai tevékenységet segítő szolgáltatások teljesítése	540 000,00	625 800,00	46 750,00	563 760,00	90,09%	62 040,00
K337	Egyéb szolgáltatások teljesítése	3 540 800,00	2 206 656,00	496 689,00	2 150 422,00	97,45%	56 234,00
K337	Egyéb szolgáltatások - biztosítási díjak	0,00	0,00		116 940,00		-116 940,00
K341	Kiküldetések kiadásai teljesítése	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00
K351	Működési célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó teljesítése	1 955 237,00	1 570 359,00	501 559,00	1 488 995,00	94,82%	81 364,00
K352	Fizetendő általános forgalmi adó teljesítése	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00
K355	Egyéb dologi kiadások teljesítése	40 000,00	73 018,00	20 640,00	43 090,00	59,01%	29 928,00
K3	DOLOGI KIADÁSOK	9 294 198,00	10 234 544,00	2 896 729,00	9 501 665,00	92,84%	615 939,00
K42	Egyéb pénzügyi és természetbeni gyermekvédelmi támogatások kiadásai	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00
K48	Egyéb, az önkormányzat rendeletében megállapított juttatás	830 000,00	1 412 400,00	334 000,00	1 412 400,00	100,00%	0,00
K48	Települési támogatás kiadásai [Szocvtv. 45. §1]	0,00	0,00	14 000,00	85 000,00		-85 000,00
K4	ELLÁTOTTAK PÉNZBELI JUTTATÁSAI	830 000,00	1 412 400,00	334 000,00	1 412 400,00	100,00%	0,00
K5021	Elvonások befizetések	0,00	1 430 937,00	0,00	1 430 937,00	100,00%	0,00
K506	Központi költségvetési szervnek egyéb működési célú végleges támogatás kiadásai	1 270 632,00	1 270 632,00	230 000,00	1 031 362,00	81,17%	239 270,00
K506	Helyi önkormányzatnak és azok költségvetési szervének egyéb működési célú végleges támogatás kiadásai	0,00	0,00	218 000,00	500 485,00		-500 485,00
K506	Társulásnak és költségvetési szervének egyéb működési célú végleges támogatás kiadásai	0,00	0,00	15 000,00	556 920,00		-556 920,00
K512	Egyéb civil, vagy más nonprofit szervezetnek egyéb működési célú támogatások kiadásai	100 000,00	812 000,00	0,00	812 000,00	100,00%	0,00
K512	egyéb civil szervezet	0,00	0,00	0,00	50 000,00		-50 000,00
K512	egyéb vállalkozás				762 000,00		-762 000,00
K513	Tartalék	443 900,00	9 709 257,00	0,00	0,00	0,00%	9 709 257,00
K5	EGYÉB MŰKÖDÉSI KIADÁSOK	1 814 532,00	13 222 826,00	230 000,00	3 274 299,00	24,76%	9 948 527,00
K62	Ingatlanok beszerzése	1 969 559,00	3 076 311,00	0,00	3 076 279,00	100,00%	32,00

K63	Informatikai eszközök beszerzése, létesítése	0,00	6 000,00	0,00	5 512,00	91,87%	488,00
K64	Egyéb tárgyi eszközök beszerzése, létesítése teljesítése	629 080,00	4 746 520,00	0,00	4 746 520,00	100,00%	0,00
K67	Beruházási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó teljesítése	661 232,00	2 084 997,00	0,00	2 084 485,00	99,98%	512,00
K6	BERUHÁZÁSOK	3 259 871,00	9 913 828,00	0,00	9 912 796,00	99,99%	1 032,00
K71	Ingatlanok felújítása teljesítése	0,00	115 000,00		115 000,00	100,00%	0,00
K74	Felújítási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó teljesítése	0,00	31 050,00		31 050,00	100,00%	0,00
K7	FELÚJÍTÁSOK	0,00	146 050,00	0,00	146 050,00	100,00%	0,00
K84	Egyéb felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről	325 460,00	57 099,00	0,00	57 099,00	100,00%	0,00
K84	helyi önkormányzatok és költségvetési szerveik			0,00	818 981,00		-818 981,00
K8	EGYÉB FELHALMOZÁSI KIADÁSOK	325 460,00	57 099,00	0,00	57 099,00	100,00%	0,00
K914	Allamháztartáson belüli megelőlegezések visszafizetése teljesítése	697 326,00	697 326,00	0,00	697 326,00	100,00%	0,00
K915	Központi, irányító szervei támogatás folyósítása tel	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00
	BEVÉTELEK:						
B111	Helyi önkormányzatok működésének általános támogatása teljesítése	11 549 098,00	11 549 098,00	923 926,00	11 549 098,00	100,00%	0,00
B112	Települési önkormányzatok egyes köznevelési feladatainak támogatása teljesítése	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00
B113	Települési önkormányzatok szociális és gyermekjóléti feladatainak támogatása teljesítése	4 084 058,00	3 890 258,00	131 982,00	3 890 258,00	100,00%	0,00
B114	Települési önkormányzatok kulturális feladatainak támogatása teljesítése	1 800 000,00	2 000 000,00	164 000,00	2 000 000,00	100,00%	0,00
B115	Működési célú költségvetési támogatások és kiegészítő támogatások teljesítése	0,00	1 554 480,00	0,00	1 554 480,00	100,00%	0,00
B116	Elszámolásból származó bevételek teljesítése	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00
B16	Egyéb működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről	6 704 600,00	8 273 718,00	651 964,00	8 301 940,00	100,34%	-28 222,00
B16	Központi kezelésű előirányzattól működési célú támogatások bevételei	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00
B16	Fejezeti kezelésű előirányzattól EU-s programok és azok hazai társfinanszírozása miatt működési célú támogatások bevételei				0,00		0,00
B16	Társadalombiztosítás pénzügyi alapjaitól működési célú támogatások bevételei						0,00
B16	Elkülönített állami pénzalaptól működési célú támogatások bevételei			651 964,00	8 300 562,00		-8 300 562,00
B16	Helyi önkormányzattól és azok költségvetési szervétől működési célú támogatások bevételei						0,00
B16	Társulástól és költségvetési szervétől működési célú támogatások bevételei				1 378,00		-1 378,00
B1	Működési célú támogatások államháztartáson belülről	24 137 756,00	27 267 554,00	1 871 872,00	27 295 776,00	100,10%	-28 222,00
B21	Felhalmozási célú önkormányzati támogatások teljesítése	0,00	401 000,00	401 000,00	401 000,00		0,00
B25	Egyéb fejezeti kezelésű előirányzattól felhalmozási célú támogatások bevételei	2 858 840,00	19 778 490,00	0,00	19 778 490,00		0,00
B2	Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről	2 858 840,00	20 179 490,00	401 000,00	20 179 490,00		0,00
B34	Magánszemélyek kommunális adója bevételei	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00
B351	Allandó jelleggel végzett tevékenység után fizetett iparüzési adó bevételei	350 000,00	596 890,00	50 147,00	645 215,00	108,10%	-48 325,00
B354	Helyi önkormányzatokat megillető belföldi gépjárműadó bevételei	380 000,00	0,00	0,00	0,00		0,00
B36	Egyéb közhatalmi bevételek teljesítése	5 000,00	5 000,00	0,00	18 166,00	363,32%	-13 166,00
B36	Egyéb bírság bevételei	0,00	0,00	0,00	10 000,00		-10 000,00
B36	Vagyoni típusú települési adók	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00
B36	Egyéb települési adók	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00
B3	KÖZHATALMI BEVÉTELEK	735 000,00	601 890,00	50 147,00	663 381,00	110,22%	-61 491,00
B402	Szolgáltatások ellenértéke teljesítése	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00
B402	Tárgyi eszközök bérbeadásából származó bevételek	230 000,00	230 000,00	0,00	157 357,00		72 643,00
B404	Önkormányzati vagyon üzemeltetéséből, koncesszióból származó bevételek	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00

B406	Kiszámlázott általános forgalmi adó teljesítése	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00
B4082	Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek teljesítése	0,00	0,00	3,00	5,00		-5,00
B410	Biztosítók által fizetett kártérítés teljesítése	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00
B411	Egyéb működési bevételek teljesítése	0,00	20 000,00	1 219,00	5 593,00	27,97%	14 407,00
B4	MUKÖDÉSI BEVÉTELEK	230 000,00	250 000,00	1 222,00	162 955,00	65,18%	87 045,00
B65	Egyéb (profitorientált) vállalkozástól működési célú átvett pénzeszközök bevételei	0,00	57 400,00	706,00	58 106,00	101,23%	-706,00
B65	Háztartásoktól működési célú átvett pénzeszközök	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00
		0,00	0,00	0,00	0,00		0,00
B8113	Rövid lejáratú hitelek, kölcsönök felvétele pénzügyi vállalkozástól előirányzata	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00
B8131	Előző év költségvetési maradványának igénybevétele teljesítése	3 514 954,00	3 513 064,00	-1 890,00	3 513 064,00	100,00%	0,00
B814	Allamháztartáson belüli megelőlegezések teljesítése	0,00		826 749,00	826 749,00		-826 749,00
	Bevétel összesen:	31 476 550,00	51 869 398,00	3 149 806,00	52 699 521,00	101,60%	-830 123,00
	Kiadás összesen:	31 476 550,00	51 869 398,00	4 760 634,00	39 124 339,00	75,43%	12 745 059,00

2. melléklet a 6/2021.(V.31.) önkormányzati rendelethez

Kissziget Község Önkormányzata 2020. évi tervezett bevételei forrásanként, tervezett kiadásai kiemelt előirányzatanként, kötelező, önként vállalt, állami feladatok szerinti bontásban és engedélyezett létszám

Bevételek													ebből:						
Sor szám	Bevételi forrás megnevezése	Bevételi előirányzat			kötelező feladatok			önként vállalt feladatok			állami feladatok								
		eredeti	Mód.	Tény	eredeti	Mód.	Tény	eredeti	Mód.	Tény	eredeti	Mód.	Tény						
1.	Költségvetési támogatás	24 138	27 268	27 296	20 214	22 772	22 750												
2.	Közhatalmi bevételek	735	602	663	685	552	613	50	50										
3.	Intézményi működési bevételek	230	250	163	230	250	163												
4.	Működési célú támogatás áht belül																		
5.	Felhalmozási célú támogatás áht-n belül	2 859	20 179	20 179	2 859	20 179	20 179												
6.	Működési célú átvett pénz	0	57	58	0	57	58												
7.	Előző évi pénzmaradvány működési célú igénybevétele	3 515	3 513	3 513	3 515	3 513	3 513												
8.	Finanszírozási műveletek/hitelek/kölcsönök																		
9.	ÁHT-n belüli megelőlegezések	0	0	827	0	0	827												
Összes bevétel:		31 477	51 869	52 699	27 503	47 323	48 103	50	50	50	50	0	0	0	0	0	0	0	
Kiadások													ebből:						
Sor szám	Kiadások megnevezése	Kiadási előirányzat			kötelező feladatok			önként vállalt feladatok			állami feladatok			költségvetési szervei			közfoglalkoztatotti		
		eredeti	Mód.	Tény	eredeti	Mód.	Tény	eredeti	Mód.	Tény	eredeti	Mód.	Tény	eredeti	Mód.	Tény	eredeti	Mód.	Tény
1.	Intézmények támogatása	0	0	0	0	0	0												
2.	Személyi juttatások	14 038	14 553	12 544	14 038	14 553	12 554												
3.	Munkaadót terhelő járulékok	1 217	1 632	1 579	1 217	1 632	1 579												
4.	Dologi és egyéb kiadások	9 296	10 235	9 502	9 296	10 235	9 502												
5.	Ellátottak pénzbeli juttatásai	830	1 412	1 412	830	1 412	1 412												
6.	Egyéb működési célú kiadások	1 814	13 223	3 274	1 764	13 173	3 224	50	50										
7.	Beruházi kiadások	3 260	9 914	9 913	3 260	9 914	9 913												
8.	Felújítási kiadások	0	146	146	0	146	146												
9.	Egyéb felhalmozási kiadás	325	57	57	325	57	57												
10.	Hitelek/Kölcsönök/Áll. előleg visszaf	697	697	697	697	697	697												
Összes kiadás/Létszám		31 477	51 869	39 124	31 427	51 819	39 084	50	50	50	0	0	0	0	0	0	0	0	0
													Létszám						

Adatok: ezer Ft-ban

**Kissziget Önkormányzat 2020. évi
működési és felhalmozási bevételei és kiadásai rovatonkénti teljesítés**

Ezer Ft-ban

BEVÉTELEK	Előirányzat					Teljesítés
	Eredeti	Módosított	Módosított	Módosított	Módosított	
B1 Működési célú tám. államháztartások belülről	24 138	24 138	24 338	27 669	27 268	27 296
B11 Önkormányzatok műk. tám.	17433	17433	17633	19395	18994	18994
<i>B116 Helyi önkormányzatok kiegészítő támogatása</i>						
B16 Egyéb működési célú támogatás	6705	6705	6705	8274	8274	8302
B3 Közhatalmi bevételek	740	360	360	618	602	663
B34 Vagyon típusú adók (magánsz. komm. adója)						
B351 Értékesítési és forgalmi adók (helyi iparüzési adó)	350	350	350	595	597	645
B354 Gépjárműadók	380					
B355 Egyéb áruhasználati (talajterhelési díj)						
B36 Egyéb közhatalmi bevételek (birság, pótlék)	5	5	5	5	5	18
B4 Működési bevételek	230	250	250	250	250	163
B6 Működési célú átvett pénzeszközök	0	0	57	57	57	58
Költségvetési működési bevételek összesen:	25 108	24 748	25 005	28 594	28 177	28 180
B8 Finanszírozási bevételek	2789	2789	2789	2789	2787	2787
B811 Hitel-, kölcsönfelvétel államháztartáson kívülről						
B813 Maradvány igénybevétele	2789	2789	2789	2789	2787	2787
MŰKÖDÉSI BEVÉTELEK MINDÖSSZESEN:	27 897	27 537	27 794	31 383	30 964	30 967
B2 Felhalmozási célú támogatások	2859	2859	2859	20179	20179	20179
Magyar falu pályázatok				18752	18752	18752
START mintaprogram				1026	1026	1026
Közművelődés érdekeltség-növelő támogatás				401	401	401
B5 Felhalmozási bevételek						
B52 Ingatlanok értékesítése						
B7 Felhalmozási célú átvett pénzeszközök						
B73 Egyéb felhalmozási célú átvett pénzeszközök						
Költségvetési felhalmozási bevétel összesen:	2859	2859	2859	20179	20179	20179
B8 Finanszírozási bevételek						
B814 Megelőlegezés						827
B813 Maradvány igénybevétele	726	726	726	726	726	726
FELHALMOZÁSI BEVÉTELEK MINDÖSSZESEN:	3585	3585	3585	20905	20905	21732
BEVÉTELEK MINDÖSSZESEN	31482	31122	31379	52288	51869	52699

Csőmőderi Közös Önkormányzati Hivatal 2020. évi költségvetés teljesítése

(011130 Önkormányzatok és önk. hiv. jogalkotó és ált. ig. tev.)

ezer Ft

BEVÉTELEK		2020. évi tervezet	Eredeti	Módosítás	Módosítás	Módosítás	Teljesítés
B1-7 Költségvetési bevételek		-	-	100	100	100	100
B4 Működési bevételek	Működési bevételek	-		100	100	100	100
B403	Közvetített szolgáltatások						
B16	Egyéb Működési bevétel(választás)						
B8 finanszírozási bevételek		44 471	44 471	44 471	44 471	44 471	43 786
B813	Maradvány igénybevétele	108	108	108	108	108	108
B8131	Előző évi költségvetési m.						
B81	Belföldi finanszírozási bevételek	44 363	44 363	44 363	44 363	44 363	43 678
B816	Központi, irányítószervi támogatás	44 363	44 363	44 363	44 363	44 363	43 678
MŰKÖDÉSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN:		44 471	44 471	44 471	44 471	44 471	43 786
BEVÉTELEK ÖSSZESEN:		44 471	44 471	44 571	44 571	44 571	43 886

KIADÁSOK		Eredeti	Eredeti	módosítás	módosítás	módosítás	teljesítés
Személyi juttatások							
K1101	törvény szerinti illetmény	23 611	23 611	23 611	23 611	24 205	24 168
K1102	jutalom				1 230	1 230	1 230
K1106	Jubileumi jutalom	1 373	1 373	1 373	1 373	1 373	1 373
K1107	béren kívüli juttatás	868	868	1 501	1 740	1 740	1 740
K1109	közlekedési költségtérítés	300	300	300	300	300	261
K1110	egyéb költségtérítés						
K1113	foglalkoztatottak egyéb személyi	1 500	1 500	1 500	-	-	-
K122	munkavégzésre ir. jogv. nem saját dolgozó	3 253	3 253	3 253	3 254	2 704	2 704
K123	juttatás	200	200	200	200	156	-
K1 SZEMÉLYI JUTTATÁSOK ÖSSZESEN:		31 105	31 105	31 738	31 708	31 708	31 476
K2 MUNKAADÓT TERHELŐ JÁRULÉK:		5 631	5 631	5 631	5 131	5 131	4 972
Dologi kiadások							
K31 Készlet beszerzés		1 800	1 800	1 519	1 824	1 824	1 445
K311	szakmai anyagok beszerzése	300	300	300	300	300	291
K312	üzemeltetési anyagok beszerz	1 500	1 500	1 219	1 524	1 524	1 154
K32 Kommunikációs szolgáltatás		1 100	1 100	1 100	1 215	1 215	819
K321	informatikai szolgáltatások	650	650	650	650	650	331
K322	egyéb kommunikációs szolg.	450	450	450	565	565	488
K3 Szolgáltatási kiadások		3 000	3 000	2 667	2 629	2 629	2 120
K331	közüzemi díjak	900	900	900	861	861	722
K334	karbantartási szolgáltatások	300	300	300	300	300	247
K336	szakmai tevékenységet segítő	300	300	300	300	300	17
K337	egyéb szolgáltatások	1 500	1 500	1 167	1 168	1 168	1 134
K34 Kiküldetések		80	80	80	80	80	13
K341	kiküldetések, reklám propag	80	80	80	80	80	13
K35 Különféle bef. és egyéb dologi		1 679	1 679	1 679	1 665	1 665	919
K351	működési célú áfa	1 534	1 534	1 534	1 520	1 520	901
K355	egyéb dologi kiadás	145	145	145	145	145	18
K3 DOLOGI KIADÁSOK ÖSSZESEN:		7 659	7 659	7 045	7 413	7 413	5 316
K5 Egyéb dologi kiadások							
K6	Beruházások	76	76	157	319	319	319
K63	Informatikai eszközök beszerzés	76	76	157	6	6	6
K64	Egyéb tárgyi e. beszerzése				245	245	245
K67	Beru. célú előzetesen felsz. áfa				68	68	68
K1-3 KÖLTSÉGVETÉSI KIADÁSOK							
K9	Finanszírozási kiadások						
KIADÁSOK ÖSSZESEN:		44 471	44 471	44 571	44 571	44 571	42 083

3. melléklet a 6/2021.(V.31.) önkormányzati rendelethez

Kissziget Község Önkormányzata 2020. évi vagyonkimutatása

#	Megnevezés	Immateriális javak	Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok	Gépek, berendezések, felszerelések, járművek	Beruházások és felújítások	Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök	Összesen (=3+4+5+6+7+8)
1	2	3	4	5	7	8	9
01	Tárgyévi nyitó állomány (előző évi záró állomány)	1 441 157	113 967 408	3 148 717	0	49 167 900	167 725 182
02	Immateriális javak beszerzése, nem aktivált beruházások	0	0	0	7 828 311	0	7 828 311
03	Nem aktivált felújítások	0	0	0	115 000	0	115 000
04	Beruházásokból, felújításokból aktivált érték	0	3 357 145	649 158	0	0	4 006 303
07	Egyéb növekedés	0	0	20 078	165 866	1 466 078	1 652 022
08	Összes növekedés (=02+...+07)	0	3 357 145	669 236	8 109 177	1 466 078	13 601 636
10	Hiány, selejtezés	0	0	0	0	31 662	31 662
13	Egyéb csökkenés	0	0	20 078	4 172 169	0	4 192 247
14	Összes csökkenés (=09+...+13)	0	0	20 078	4 172 169	31 662	4 223 909
15	Bruttó érték összesen (=01+08-14)	1 441 157	117 324 553	3 797 875	3 937 008	50 602 316	177 102 909
16	Terv szerinti értékcsökkenés nyitó állománya	1 173 444	26 496 873	2 943 992	0	8 197 494	38 811 803
17	Terv szerinti értékcsökkenés növekedése	259 844	2 831 894	165 172	0	2 169 878	5 426 788
18	Terv szerinti értékcsökkenés csökkenése	0	0	0	0	781 111	781 111
19	Terv szerinti értékcsökkenés záró állománya (=16+17-18)	1 433 288	29 328 767	3 109 164	0	9 586 261	43 457 480
20	Terven felüli értékcsökkenés nyitó állománya	0	0	0	0	0	0
21					31 662		31 662
22					31 662		31 662
23	Terven felüli értékcsökkenés záró állománya (=20+21-22)	0	0	0	0	0	0
24	Értékcsökkenés összesen (=19+23)	1 433 288	29 328 767	3 109 164	0	9 586 261	43 457 480
25	Eszközök nettó értéke (=15-24)	7 869	87 995 786	688 711	3 937 008	41 016 055	133 645 429
26	Teljesen (0-ig) leírt eszközök bruttó értéke	653 755	71 600	2 964 070	0	0	3 689 425

3a melléklet az 6/2021.(V.31.) önkormányzati rendelethez
VAGYONKIMUTATÁS
a 2020. évi könyvviteli mérlegben értékkel szereplő forrásokról

ezer Ft-ban

FORRÁSOK	Sorszám	Nettó érték
I. Nemzeti vagyon induláskori értéke	1	107 387
II. Nemzeti vagyon változásai	2	951
III. Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai	3	993
IV. Felhalmozott eredmény	4	22 272
V. Eszközök értékhelyesbítésének forrása	5	
VI. Mérleg szerinti eredmény	6	14 253
G) SAJÁT TŐKE (1+..+6)	7	145 856
I. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek	8	28
II. Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek	9	827
III. Kötelezettség jellegű sajátos elszámolások	10	50
H) KÖTELEZETTSÉGEK (8+9+10)	11	905
K) Passzív időbeli elhatárolások	12	1 001
FORRÁSOK ÖSSZESEN (7+11+12)	13	147 762

VAGYONKIMUTATÁS

ezer Ft-ban

ESZKÖZÖK	Sorszám	Bruttó érték	Nettó érték
I. Immateriális javak (2+3)	1	654	0
"0"-ra leírt, de használatban lévő	2	654	
"0"-ra leírt, használaton kívüli	3		0
II. Tárgyi eszközök (5+8+11+14)	4	3 035	0
1. Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok (6+7)	5	71	0
"0"-ra leírt, de használatban lévő	6	71	0
"0"-ra leírt, használaton kívüli	7	0	0
2. Gépek, berendezések és felszerelések (9+10)	8	2 964	0
"0"-ra leírt, de használatban lévő	9	2 964	
"0"-ra leírt, használaton kívüli	10	0	0
3. Járművek (12+13)	11	0	0
"0"-ra leírt, de használatban lévő	12		0
"0"-ra leírt, használaton kívüli	13	0	0
4. Tenyészállatok (15+16)	14	0	0
"0"-ra leírt, de használatban lévő	15	0	0
"0"-ra leírt, használaton kívüli	16	0	0
IV. Üzemeltetésre, kezelésre átadott, koncesszióba, vagyonkezelésbe adott, illetve vagyonkezelésbe vett eszközök (18+19)	17	0	0
"0"-ra leírt, de használatban lévő	18		
"0"-ra leírt, használaton kívüli	19	0	0
ÖSSZESEN (1+4+17)	20	3 689	0

VAGYONKIMUTATÁS

ezer Ft-ban

Megnevezés	sorszám	Mennyiség (db)	Érték (e Ft)
Képzőművészeti alkotások	1	0	0
Régészeti leletek	2	0	0
Kép- és hangarchívum	3	0	0
Gyűjtemények	4	0	0
Kulturális javak	5	0	0
Összesen	6	0	0

VAGYONKIMUTATÁS

ezer Ft-ban

Megnevezés	sorszám	Mennyiség (db)	Érték (eFt)
Kezességvállalással kapcsolatos függő kötelezettség	1	0	0
Garanciavállalással kapcsolatos függő kötelezettség	2	0	0
Összesen	3	0	0

4. melléklet az 6/2021.(V.31.) önkormányzati rendelethez

Kissziget Község Önkormányzata 2020. évi tervezett felhalmozási kiadásai feladatonként

Ezer Ft-ban

Sorszám	Felhalmozási kiadás megnevezése	Előirányzat		
		Eredeti	Módosított	Tény
1.	Orvosi rendelő felújításához hozzájárulás	325	57	57
2.	START közösségi szintér, kemence és tartozékai	2 387	3 843	3 843
3.	START Facsemeték	150	150	150
4.	START bozótvgó beszerzés	398	398	398
5.	Kerti grill		121	121
6.	Irodabútorok		401	401
7.	Faluautó előleg		5 000	5 000
Összesen:		3 260	9 970	9 970

5. melléklet az 6/2021.(V.31.) önkormányzati rendelethez

Kissziget Község Önkormányzata 2020. évi tervezett felújítási előirányzatai célonként

Adatok: Ezer Ft-ban

Sorszám	Felújítási cél megnevezése	Előirányzat	
		Eredeti	Mód.
1.	Temetői korlát	0	146
Összesen:		0	146
			Tény
			146
			146

6.melléklet a 6/2021.(V.31.) önkormányzati rendelethez

Kissziget Község Önkormányzat 2020.évi maradványkimutatása

#	Megnevezés	Összeg
1	2	3
01	01 Alaptevékenység költségvetési bevételei	48 359 708
02	02 Alaptevékenység költségvetési kiadásai	38 427 013
03	I Alaptevékenység költségvetési egyenlege (=01-02)	9 932 695
04	03 Alaptevékenység finanszírozási bevételei	4 339 813
05	04 Alaptevékenység finanszírozási kiadásai	697 326
06	II Alaptevékenység finanszírozási egyenlege (=03-04)	3 642 487
07	A) Alaptevékenység maradványa (=±I±II)	13 575 182
08	05 Vállalkozási tevékenység költségvetési bevételei	0
09	06 Vállalkozási tevékenység költségvetési kiadásai	0
10	III Vállalkozási tevékenység költségvetési egyenlege (=05-06)	0
11	07 Vállalkozási tevékenység finanszírozási bevételei	0
12	08 Vállalkozási tevékenység finanszírozási kiadásai	0
13	IV Vállalkozási tevékenység finanszírozási egyenlege (=07-08)	0
14	B) Vállalkozási tevékenység maradványa (=±III±IV)	0
15	C) Összes maradvány (=A+B)	13 575 182
16	D) Alaptevékenység kötelezettségvállalással terhelt maradványa	0
17	E) Alaptevékenység szabad maradványa (=A-D)	13 575 182
18	F) Vállalkozási tevékenységet terhelő befizetési kötelezettség (=B*0,1)	0
19	G) Vállalkozási tevékenység felhasználható maradványa (=B-F)	0

6a. Melléklet a 6/2021.(V.31.) önkormányzati rendelethez

Kissziget Község Önkormányzata 2020. évi maradványának felhasználása

	<i>Ezer forintban</i>
Működési célú pénzmaradvány:	13 575
Felhalmozási célú pénzmaradvány:	0
Mindösszesen:	13 575

Az önkormányzat 2020. évi jóváhagyott szabad pénzmaradványa 13 575 ezer Ft.

7. melléklet az 6/2021.(V.31.) önkormányzati rendelethez

Kissziget Község Önkormányzata

Sorszám	Közvetett támogatás jogcíme	2020. évben nyújtott támogatás, kedvezmény összege
1.	Ellátottak térítési díjának illetve kártérítésének méltányossági alapon történő elengedése	
2.	Lakásépítéshez, lakásfelújításhoz nyújtott kölcsön elengedése	
3.	Helyi adónál, gépjárműadónál biztosított kedvezmény, mentesség	1
4.	Helyiségek, eszközök hasznosításából származó bevételből nyújtott kedvezmény	
5.	Egyéb nyújtott kedvezmény vagy kölcsön elengedése	
6.	ÖSSZESEN:	1

8. melléklet a 6/2021.(V.31.) önkormányzati rendelethez

Kissziget Község Önkormányzata 2020. évi,
többéves kihatással járó feladatai és előirányzatai éves bontásban

Sorszám	A többéves kihatással járó feladat megnevezése	Szöveges indoklás	Ezer forintban						Összesen		
			2017.	2018.	2019.	2020.	2021.	2023		2024	
1.	BURSA HUNGARICA felsőoktatási ösztöndíj pályázatok	B típus 1 fő	100	100	100	100	100	100	0	0	500
Összesen			100	100	100	100	100	100	0	0	500

Előterjesztés

Tárgy: Kissziget Község Önkormányzata 2020. évi zárszámadása

Előterjesztő: Böröczné Hóbor Anikó polgármester

Tisztelt Képviselő-testület!

Kissziget Község Önkormányzata bevétele 2020. évben mindösszesen 52.699 ezer Ft volt, melyből a működési bevétel 30.967 ezer Ft-ot tett ki.

Sajnos, az alacsony lakosságszámból, valamint a vállalkozások hiányából eredően csak csekély mértékű saját bevételt érhetünk el éves szinten.

Saját bevételeinek növelése érdekében önkormányzatunk már 1999-ben rendelkezett helyi adó bevezetéséről. Helyi iparűzési adó került bevezetésre, azonban a bevétel 2020. évben mindössze 645 ezer Ft-ban realizálódott. További helyi adó bevezetésére nincs módunk – az alacsony lakosság szám és a lakosság összetétele miatt sem.

2020. évben célunk az önkormányzat működésének biztosítása, a tervezett fejlesztések megvalósítása volt.

Helyhatóságunk intézményt önállóan nem tart fenn.

A lakosság államigazgatási, hatósági ügyintézése a csömödéri székhelyű közös önkormányzati hivatalban valósult meg.

Lenti Város Önkormányzatával kötött megállapodás alapján látjuk el az óvodai nevelési feladatokat, azonban tapasztalat, hogy a szülők szívesebben járatják gyermekeiket a csömödéri óvodába.

Az egészségügyi alapellátást a csömödéri háziorvoson és védőnőn keresztül biztosítottuk a lakosoknak, a háziorvos vállalkozóként tevékenykedett. A fogorvosi ellátást Lentiben, a fogorvosi ügyeletet Zalaegerszegen vehetik igénybe az állampolgárok.

Szociális alapszolgáltatásokat – étkeztetés, házi segítségnyújtás – társulások formában biztosítottuk a település lakói részére.

Önkormányzatunk részt vett a közfoglalkoztatási programban, a program keretében a közterületek rendben tartása mellett fejlesztéseket is sikerült eszközölnünk.

A lakossági szilárd hulladék elszállítás az előírásoknak megfelelően megoldott, a községben a vezetékes szennyvíz-elvezetés rendszere kiépített. A lomtalanítást évi egy alkalommal biztosítjuk, az önkormányzat költségvetése terhére.

Az önkormányzat 2004. évi megalakulása óta tagja a Lenti Kistérség Többcélú Társulásának. A Társulás keretében elsősorban a központi orvosi ügyeletet biztosítjuk.

A lakosság korösszetételéből adódóan önkormányzatunknak kiemelt figyelmet kellett fordítania a szociális ellátási kötelezettségeire. Ellátottak pénzbeli juttatásaira 1.412 ezer Ft-ot fizettünk ki, alapvetően helyi rendeletünkben szabályozott ellátásokra. Képviselő-testületi döntés alapján anyagi segítséget nyújtottunk az oktatási intézményekben tanuló gyermekek részére.

Részt vettünk a szociális célú tűzifa pályázaton, biztosítottuk a szünidei gyermekétkeztetést.

Az önkormányzat felhalmozási célú kiadást 10.116 ezer Ft értékben teljesített: START közfoglalkoztatás keretében közösségi színteret hoztunk létre, facsemetéket vásároltunk. A falugondnoki szolgálat beindításához pályázaton nyert gépjármű előlegét ki kellett fizetnünk – 5.000 ezer Ft értékben -, irodabútorra 401 ezer Ft-ot költöttünk.

A falugondnoki szolgálat 2021. évben indult, a gépjármű beszerzése is 2021. év elején realizálódott.

A játszótér megvalósítása – melyhez pályázati pénzeszközt nyertünk – szintén áthúzódott 2021. évre.

Önkormányzatunk részesedéseket, államkötvényt nem vásárolt. Államháztartáson kívülre működési célú pénzeszközátadást vállalkozó házi orvos támogatására, non-profit szervezetek részére alkalmaztunk.

A helyhatóságnak illetékbevétele, vállalat értékesítéséből, privatizációból bevétele nem származott. Kamatbevétele a számlavezető pénzügyintézet által az önkormányzat számlája után jóváírt kamatot jelenti. Hitelműveleteket nem hajtott végre, hitelállománnyal nem rendelkezik.

Helyhatóságunk állami fenntartásba intézményt nem adott.

Az önkormányzat alaptevékenység maradványa 13.575 ezer Ft, mely szabad maradvány.

A helyi önkormányzat elsődleges feladata az alapellátások, közfeladatok ellátása biztosítása volt. Ezen kötelezettségünknek eleget tudtunk tenni.

Kissziget, 2021. május 28.

Böröczné Hóbor Anikó
Böröczné Hóbor Anikó
polgármester



RÉSZLETES INDOKOLÁS

1.§

Meghatározza, hogy mely szervezetre terjed ki a rendelet hatálya.

2. §

A 2020. évi költségvetés teljesítésének bevételi és kiadási főösszegét határozza meg.

3-7. §

Az önkormányzat működési, fenntartási, valamint felújítási és felhalmozási célú bevételi és kiadási célú előirányzatainak teljesülését határozza meg.

8. §

Az önkormányzat pénzmaradványát tartalmazza.

9. §

Az önkormányzat vagyonát állapítja meg 2020. december 31-i állapot szerint.

10. §

Az önkormányzat létszámkeretének meghatározása.

11. §

Hatályba lépést szabályozza.

Előzetes hatásvizsgálat Kissziget Község Önkormányzata 2020. évi zár- számadási rendelete megalkotásához

Társadalmi-gazdasági hatás:

*Az önkormányzat pénzügyi-gazdasági működése az állampolgárok által jól követhető, ha a helyi szabályozás a helyi gyakorlatot a magasabb szintű jogszabályokkal összhangban, mindenki számára megismerhető módon rögzíti.
Rögzíti a 2020. évi gazdálkodás eredményeit.*

Költségvetési hatás:

Nem tartalmaz felesleges adminisztratív előírásokat, így költségvetési hatása nincs.

Környezeti, egészségi következmények:

Nincs ilyen hatás.

Adminisztratív terheket befolyásoló hatás:

Csak a feltétlenül szükséges mértékű adminisztratív előírásokat tartalmazza.

Egyéb hatás:

Nincs ilyen hatás.

A rendelet megalkotása szükséges, jogszabályi előírás kötelezettsége miatt.

A rendelet megalkotásának elmaradása esetén várható következmények: negatív értékítélet a választók részéről, törvényességi észrevétel, pályázatok negatív elbírálása.

A rendelet alkalmazásához szükséges feltételek:

A rendelet alkalmazása nem igényel további személyi, tárgyi, pénzügyi feltételeket, s nem igényel szervezeti változást sem.

Csömödér, 2021. május 28.


Kovácsné Horváth Anikó
jegyző



NYILATKOZAT

A) Alulírott Kovácsné Horváth Anikó a **Kissziget Község Önkormányzata** (8957 Kissziget, Fő u. 42.) költségvetési szerv vezetője jogi felelősségem tudatában kijelentem, hogy az előírásoknak megfelelően 2020. évben az általam vezetett költségvetési szervnél gondoskodtam:

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

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

21. Kontrollkörnyezet:

A költségvetési szerv valamennyi belső szabállyal rendelkezik. A szabályzatokat jóváhagyták és hatályba helyezték.

A szabályzatok a pénzügyi-gazdasági munkához megfelelő alapot biztosítottak.

A szabályzatokat valamennyi érintett költségvetési szervre kiterjesztették, a szabályzatokat a jegyző hagyta jóvá.

A szabályzatokban meghatározták az egyes jogokat gyakorlók feladatait és hatásköreit is, továbbá a helyettesítés rendjére történő meghatalmazásokat is, továbbá egységes, áttekinthető szerkezetben szabályozták a jogkörök gyakorlására jogosultakat.

22. Integrált kockázatkezelési rendszer:

A kockázatok legutolsó felmérésére 2013. januárban került sor. Ennek keretében az önkormányzatot érintő valamennyi területen felmérésre kerültek a kockázati tényezők. Az önkormányzat rendelkezik külön Integrált kockázatkezelési szabállyal is, amelyben részletesen bemutatásra kerül:

- a kockázatok meghatározása és felmérése,

- a kockázatok elemzése,
- a kockázatok kezelése, továbbá
- integritás.

23. Kontrolltevékenységek:

A költségvetési szerv vezetőinek kötelessége és felelőssége az általuk irányított szervezeti egység működésének ellenőrzése és az előírástól eltérő gyakorlat megszüntetése, vagy a megszüntetést segítő javaslatok megtétele.

A belső kontrollrendszer magában foglalja a korszerű szervezetrányítási, menedzselési elemeket is, amelyek nagyobb részével a költségvetési szervek vezetői eddig is tisztában voltak, és napi tevékenységükben alkalmazták azokat.

A kontrollok lényege, hogy nem egyszeri ellenőrzési tevékenységet jelentenek, hanem különböző folyamatokba épített kontrollpontok vagy szervezeti szintű kontrollok alkalmazását.

A vezetők által alkalmazott vezetői ellenőrzések különböző módszerei az automatikus kontrollokkal együtt biztosították, hogy egyetlen terület sem maradt felügyelet, ellenőrzés nélkül.

24. Információs és kommunikációs rendszer:

A helyszíni vizsgálat során a költségvetési szerv vezetésével, továbbá a hivatal dolgozóival több esetben is interjú készült, illetve megbeszéléseket folytattunk.

A vezetők a belső ellenőrzés rendelkezésére álltak, valamennyi információt rendelkezésre bocsátottak.

Az alkalmazottak mind az adatszolgáltatás tekintetében, mind pedig a kérdések megválaszolásában együttműködőek voltak, valamennyi kért adatot és információt a belső ellenőrzés rendelkezésére bocsátottak.

A jelentés tervezetét először az alkalmazottakkal ismertette meg a belső ellenőr. Ezen egyeztetés konstruktívnak bizonyult és a végleges ellenőrzési jelentés színvonalát növelte. Az ellenőrzési jelentés véglegesítése előtt a vezetők is lehetőséget biztosítottak a tapasztalatok megbeszélésére.

A fentiek alapján került rögzítésre a „belső ellenőrzési egység és a belső ellenőrök szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása” fejezetében foglalt megállapítás.

25. Nyomon követési rendszer (monitoring):

A szabályszerűségi ellenőrzés során hiányosságok feltárára nem kerültek, így végrehajtására intézkedési terv nem készült. Javasolt azonban a szabályzatok folyamatos figyelemmel kísérése.

A belső ellenőrzés a fentiek következtében lezártnak tekinthető.

Az ellenőrzés tapasztalatai szerint a vizsgált területek alacsony kockázatúnak minősíthető, ezért utóvizsgálat nem javasolt.

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

Az általam vezetett költségvetési szerv gazdasági vezetője eleget tett tárgyévben esedékes továbbképzési kötelezettségének a belső kontrollok témakörében:

igen-nem

Csömödér, 2021. február 20.

Kovácsné

Kovácsné Horváth Aniko
jegyző



NYILATKOZAT

A) Alulírott Kovácsné Horváth Anikó a **Csömödéri Közös Önkormányzati Hivatal** (8957 Csömödér, Rákóczi u. 49.) költségvetési szerv vezetője jogi felelősségem tudatában kijelentem, hogy az előírásoknak megfelelően 2020. évben az általam vezetett költségvetési szervnél gondoskodtam:

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

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

1. Kontrollkörnyezet:

A költségvetési szerv valamennyi belső szabályzattal rendelkezett. A szabályzatokat jóváhagyták és hatályba helyezték.

A szabályzatok a pénzügyi-gazdasági munkához megfelelő alapot biztosítottak.

A szabályzatokat valamennyi érintett költségvetési szervre kiterjesztették, a szabályzatokat a jegyző hagyta jóvá.

A szabályzatokban meghatározták az egyes jogokat gyakorlók feladatait és hatásköreit is, továbbá a helyettesítés rendjére történő meghatalmazásokat is, továbbá egységes, áttekinthető szerkezetben szabályozták a jogkörök gyakorlására jogosultakat.

2. Integrált kockázatkezelési rendszer:

A kockázatok legutolsó felmérésére 2013. januárban került sor. Ennek keretében az önkormányzatot érintő valamennyi területen felmérésre kerültek a kockázati tényezők.

Az önkormányzat rendelkezik külön Integrált kockázatkezelési szabályzattal is, amelyben részletesen bemutatásra kerül:

- a kockázatok meghatározása és felmérése,

- a kockázatok elemzése,
- a kockázatok kezelése, továbbá
- integritás.

3. Kontrolltevékenységek:

A költségvetési szerv vezetőinek kötelessége és felelőssége az általuk irányított szervezeti egység működésének ellenőrzése és az előírástól eltérő gyakorlat megszüntetése, vagy a megszüntetést segítő javaslatok megtétele.

A belső kontrollrendszer magában foglalja a korszerű szervezeten irányítási, menedzselési elemeket is, amelyek nagyobb részével a költségvetési szervek vezetői eddig is tisztában voltak, és napi tevékenységükben alkalmazták azokat.

A kontrollok lényege, hogy nem egyszeri ellenőrzési tevékenységet jelentenek, hanem különböző folyamatokba épített kontrollpontok vagy szervezeti szintű kontrollok alkalmazását.

A vezetők által alkalmazott vezetői ellenőrzések különböző módszerei az automatikus kontrollokkal együtt biztosították, hogy egyetlen terület sem maradt felügyelet, ellenőrzés nélkül.

4. Információs és kommunikációs rendszer:

A helyszíni vizsgálat során a költségvetési szerv vezetésével, továbbá a hivatal dolgozóival több esetben is interjú készült, illetve megbeszéléseket folytattunk.

A vezetők a belső ellenőrzés rendelkezésére álltak, valamennyi információt rendelkezésre bocsátottak.

Az alkalmazottak mind az adatszolgáltatás tekintetében, mind pedig a kérdések megválaszolásában együttműködők voltak, valamennyi kért adatot és információt a belső ellenőrzés rendelkezésére bocsátottak.

A jelentés tervezetét először az alkalmazottakkal ismertette meg a belső ellenőr. Ezen egyeztetés konstruktívnak bizonyult és a végleges ellenőrzési jelentés színvonalát növelte. Az ellenőrzési jelentés véglegesítése előtt a vezetők is lehetőséget biztosítottak a tapasztalatok megbeszélésére.

A fentiek alapján került rögzítésre a „belső ellenőrzési egység és a belső ellenőrök szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása” fejezetében foglalt megállapítás.

5. Nyomon követési rendszer (monitoring):

A szabályszerűségi ellenőrzés során hiányosságok feltárássra nem kerültek, így végrehajtására intézkedési terv nem készült. Javasolt azonban a szabályzatok folyamatos figyelemmel kísérése.

A belső ellenőrzés a fentiek következtében lezártnak tekinthető.

Az ellenőrzés tapasztalatai szerint a vizsgált területek alacsony kockázatúnak minősíthető, ezért utóvizsgálat nem javasolt.

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

Az általam vezetett költségvetési szerv gazdasági vezetője eleget tett tárgyévben esedékes továbbképzési kötelezettségének a belső kontrollok témakörében:

igen-nem

Csömödér, 2021. február 20.

Kovácsné Horváth Anikó

Kovácsné Horváth Anikó
jegyző



KISSZIGET KÖZSÉG ÖNKORMÁNYZATA

Összefoglaló Jelentés a 2020. évi belső ellenőrzési tevékenységről

A. Vezetői összefoglaló

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011.(XII.31.) Kormányrendelet (Ber.) 48. §-a alapján, az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutató figyelembevételével elkészített összefoglaló éves ellenőrzési jelentés készül.

Az összefoglaló éves ellenőrzési jelentés célja:

1. Segíteni kívánja a képviselő-testületet abban, hogy áttekinthesse, értékelhesse az önkormányzat és költségvetési szervei tárgyévi belső ellenőrzési tevékenységét, az ellenőrzési tervek teljesítését, valamint a belső ellenőrzési tevékenység által tett megállapítások hasznosítását.
2. A vezetői felelősség/elszámoltathatóság rendszerének keretein belül a költségvetési szervek vezetői tudatos felelősséget vállalnak a jelentés elkészítéséért, figyelembe véve azt, hogy a beszámolás célja a Kormány tájékoztatása a belső kontrollrendszer működéséről.
3. Cél az átláthatóság biztosítása a nyilvánosság megteremtésével annak érdekében, hogy a képviselő testület saját szervezete irányításával és feladatellátásának gyakorlatával is példát mutasson. A beszámolók elkészítése, majd megtárgyalása lehetőséget ad a helyi önkormányzat és a hozzá tartozó költségvetési szervek ellenőrzési megállapításainak összegzésére, értékelésére.

A belső ellenőrzés „megfelelőnek” ítélte meg a 2020. évben ellenőrzött területeket, ugyanis gyakorlatilag minden tekintetben megfelelő belső kontrollokkal rendelkeznek, és minőségi teljesítményt mutatnak. A vizsgálati megállapítások alapvetően nem jeleznek komolyabb hiányosságot a belső ellenőrzési pontok vagy folyamatok rendszerében. Az ellenőrzési jelentésben közölt megállapítások nem utalnak alapvető gyenge pontokra a szervezeti egységek szintjén alkalmazott irányelvekben és eljárásokban. A vizsgált területeken gyakorlott, hozzáértő munkaerő dolgozik, akik képesek a célkitűzések megvalósítására, a kockázatok megfelelő kezelésére.

A belső ellenőri munkát 2020. évben az alábbi jogszabályok határozták meg:

- a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény (Szt.),
- Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (Mötv.),
- az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. Törvény (Áht.),
- 368/2011. (XII.31.) Kormányrendelet az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról (Ávr.),

- A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011.(XII.31.) Kormányrendelet (Ber.),
- az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet (Áhsz.),
- az államháztartás számvitelének 2014. évi megváltozásával kapcsolatos feladatokról szóló 36/2013. (IX. 13.) NGM rendelet (NGM rendelet).

Az önkormányzatnál megteremtették a feltételeket a belső ellenőrzési rendszer működtetésére. A belső ellenőrzés folyamatos működésének eredményeként az önkormányzat gazdálkodásának színvonala megfelelőnek értékelhető.

Az önkormányzatnál Ber.-ben előírt határidőkben és formában elkészültek a tervek és beszámolók.

Az ellenőrzés végrehajtását igazoló dokumentumok (megbízólevél, ellenőrzési program, ellenőrzési jelentés) mind az önkormányzatnál, mind pedig a belső ellenőrnél rendelkezésre áll.

Az ellenőrzési jelentések megfeleltek a belső ellenőrzési kézikönyv előírásainak, továbbá a nemzetközi standardoknak és a Ber-nek. A belső ellenőr által tett javaslatok, ajánlások megvalósíthatóak voltak. A jelentésekben érdemi ajánlások és javaslatok születtek, amelyek tekintetében a polgármester, a jegyző és a Hivatal dolgozói részéről alaki és tartalmi kifogás nem merült fel.

B. A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása

I. Az ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése:

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

A képviselő testület által jóváhagyott 2020. éves belső ellenőrzési munkatervben az alábbi vizsgálatok kerültek meghatározásra:

- a) Kissziget Község Önkormányzata dolgozói kiküldetésének és munkába járásának felülvizsgálata.

Soron kívüli ellenőrzésre az önkormányzatnál 2020. évben nem került sor.

A 2020. éves belső ellenőrzés során a képviselő-testület által jóváhagyott munkatervtől eltérés nem volt, továbbá elmaradt ellenőrzések sem voltak. Év közben a képviselő-testület a 2020. éves belső ellenőrzési munkatervet nem módosította.

Az ellenőrzési tevékenység a jegyző által kiadott megbízólevél és a belső ellenőrzési vezető által készített vizsgálati program alapján került végrehajtásra.

Az ellenőrzésről vizsgálati jelentés készült. Az ellenőrzés megállapításai, a jegyző, a kijelölt pénzügyi ügyintéző folyamatos tájékoztatása mellett realizáló megbeszéléseken is ismertetésre kerültek.

A belső ellenőrzés az önkormányzat belső ellenőrzési kézikönyve előírásait követte, az abban rögzített iratminták alkalmazására kerültek.

Az ellenőrzési jelentés megfelelt a belső ellenőrzési kézikönyv előírásainak, továbbá a nemzetközi standardoknak és a Ber-nek.

Az egyes ellenőrzések bemutatása:

- a) Kissziget Község Önkormányzata dolgozói kiküldetésének és munkába járásának felülvizsgálata.

Az ellenőrzés:

- Célja: bizonylatolás felülvizsgálata.
- Tárgya: szabályozottság, elrendelés, bizonylatolás, kifizetés.
- Terjedelme: 2 év
- Időszaka: 2018. január 01-től, 2019. december 31-ig.
- Módszere: pénzügyi-gazdasági ellenőrzés.

Kissziget Község Önkormányzata 2020. évi belső ellenőrzési munkatervében foglaltak teljesültek.

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

A belső ellenőrzés során nem merült fel olyan tény, vagy adat, amely alapján az önkormányzat, a hivatal dolgozóival szemben fegyelmi felelősségre vonásra, anyagi kártérítésre, szabálysértési, vagy büntető eljárásra kellett volna sort keríteni.

II. A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása

Önértékelés alapján kerül bemutatásra és értékelésre a belső ellenőrzési tevékenység ellátásának minősége, az adott évben rendelkezésre álló személyi és tárgyi feltételek, valamint a belső ellenőrzési tevékenység ellátását elősegítő és akadályozó tényezők.

1. *A belső ellenőrzési egység humán erőforrás-ellátottsága*

Az önkormányzat saját belső ellenőrzési rendszerét, személyi és tárgyi feltételeit már korábban kialakították, annak folyamatos működését biztosítja.

Az önkormányzat vállalkozói szerződés alapján a belső ellenőrzési tevékenységet külső szakértő (KAVAR BT 8788 Zalaszentlászló, Kossuth Lajos u. 62.) gazdasági társasággal végezteti.

A gazdasági társaság több függetlenített belső ellenőrrel is rendelkezik, a központi jogszabályokban előírt szakmai és képesítési követelményeknek teljeskörűen megfelel.

Az államháztartásért felelős miniszter engedélyezte belső ellenőrzési tevékenységét regisztrációs szám: 5113493 és 5113494.

Belső ellenőrök a kötelezően előírt (ÁBPE I.) vizsgával rendelkeznek, a kétévenkénti ÁBPE II. folyamatos továbbképzéseken vesznek részt és nemcsak elméleti, hanem több mint 25 éves gyakorlati tapasztalattal is rendelkeznek.

Belső ellenőrök a kezdetektől fogva tagjai a Belső Ellenőrök Magyarországi Fórumának (BEMAFOR), így az államháztartás belső kontrollrendszerének változásairól első kézből értesülnek.

2. *A belső ellenőrzési egység és a belső ellenőrök szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása*

A belső ellenőr munkáját közvetlenül a jegyző irányítása alatt látta el.

A belső ellenőr funkcionális függetlensége biztosított, a belső ellenőr az önkormányzat szervezeti hierarchiájába „beépült”.

A belső ellenőr és a gazdálkodással foglalkozók között folyamatos konzultációk történnek, amely során ismeret cserére is sor kerül, az önkormányzat „életében” a belső ellenőrzés folyamatosan jelen van.

3. *Összeférhetetlenségi esetek*

A belső ellenőr nem vesz részt az önkormányzat operatív működésével kapcsolatos feladatok ellátásában, mint pl.:

- az önkormányzat működésével kapcsolatos döntések meghozatalában
- bármely végrehajtási vagy irányítási tevékenységében;
- pénzügyi tranzakciók kezdeményezésében, jóváhagyásában; stb.

Összeférhetetlenség miatt 2020. évben belső ellenőrzés nem maradt el.

4. *A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása*

A belső ellenőr, a Ber-ben megfogalmazott jogosultságokkal kapcsolatos problémákkal, korlátozásokkal nem találkozott, így többek között:

- az ellenőrzött szervek valamennyi helyiségeibe beléphetett;
- az ellenőrzött szerveknél az ellenőrzés tárgyához kapcsolódó, minden kért iratba betekinthezett;
- az ellenőrzött szervek vezetőjétől és bármely alkalmazottjától írásban vagy szóban információt kérhetett;

5. *A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők*

A tárgyi feltételek tekintetében a belső ellenőr saját gépkocsijával közlekedik, jelentéseit, saját számítógépével írja. Tárgyi feltételekre vonatkozó igénnyel az önkormányzat felé nem lépett fel.

Az ellenőrzési rendszer kialakítása során akadályozó tényezőkkel nem szembesült, az ellenőrzött szervek dolgozói munkáját segítették.

Az információáramlás biztosított volt, ugyanis az ellenőrzött szervek vezetőjétől és bármely alkalmazottjától írásban vagy szóban kért információra a megfelelő időben, a belső ellenőrzést segítő választ kapott.

6. *Az ellenőrzések nyilvántartása*

A belső ellenőrzési vezető az elvégzett belső ellenőrzésekről a Ber. szerinti nyilvántartást vezeti, valamint gondoskodik az ellenőrzési dokumentumok megőrzéséről, illetve a dokumentumok és adatok szabályszerű, biztonságos tárolásáról, saját telephelyén.

7. *Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok*

A kormány a költségvetési szervek belső ellenőrzési tevékenységét fontosnak tartja, de ehhez külön nevesített anyagi támogatást nem biztosít.

A belső ellenőrzés megszervezését, a működéséhez szükséges anyagi, tárgyi és személyi erőforrásokat az önkormányzatnak kell előteremtenie. Az Áht., valamint a Ber. a belső ellenőrzési tevékenységeket a jegyző felelősségi körébe utalja

A Hivatal anyagi lehetőségeinek figyelembe vételével került sor a 2020. éves belső ellenőrzési munkaterv kidolgozására.

A Belső Ellenőrök Magyarországi Fóruma (BEMAFOR) az államháztartás belső kontrollrendszerének szakmai fejlesztését folyamatosan biztosítja.

Az Állami Számvevőszék (ÁSZ) és a Magyar Államkincstár (MÁK) is folyamatosan figyelemmel kíséri és értékeli a költségvetési szervek belső kontrollrendszerét, illetve integritásának kialakítását.

Fejlesztési irány lehet, ha nemcsak elméleti, hanem gyakorlati megoldásokban is útmutatással szolgálnának.

III. A tanácsadó tevékenység bemutatása

A belső ellenőrzést végző gazdasági társasággal kötött szerződésben is rögzítésre került a tanácsadói tevékenység végrehajtásának kötelezettsége. A tanácsadói tevékenységet azonban külön írásbeli és szóbeli felkérés nélkül is gyakorlatilag kötetlen időben és témában biztosította a belső ellenőr.

A tanácsadói tevékenység egyrészt aktuális számviteli, gazdálkodási kérdésekre terjedt ki, másrészt az aktuális belső ellenőrzési tárgyához kapcsolódott. Ezzel került biztosításra a felmerült hibák, hiányosságok minél hatékonyabb realizálása. A tanácsadói tevékenység pontosan a kötetlensége okán külön dokumentálásra nem került.

C. A belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján

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

- a) Kissziget Község Önkormányzata dolgozói kiküldetésének és munkába járásának felülvizsgálata.

Kissziget Község Önkormányzata 2020. évi belső ellenőrzési munkatervében előírtak és a 2020. augusztus 27-én kelt megbízó levél és a belső ellenőrzési vezető által elkészített ellenőrzési program alapján került sor az önkormányzat dolgozói kiküldetésének és munkába járásának pénzügyi-gazdasági ellenőrzésére.

A vizsgált időszak kétéves időszakot ölelt fel.

A helyszíni vizsgálatra Hivatalnál került sor.

A helyszíni vizsgálat során észrevételek, javaslatok nem születtek.

II. A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése

1. *Kontrollkörnyezet:*

Az önkormányzat valamennyi belső szabállyal rendelkezik. A szabályzatokat jóváhagyták és hatályba helyezték.

A szabályzatok a pénzügyi-gazdasági munkához megfelelő alapot biztosítottak.

A szabályzatokat valamennyi érintett költségvetési szervre kiterjesztették, a szabályzatokat a jegyző hagyta jóvá.

A szabályzatokban meghatározták az egyes jogokat gyakorlók feladatait és hatásköreit is, továbbá a helyettesítés rendjére történő meghatalmazásokat is, továbbá egységes, áttekinthető szerkezetben szabályozták a jogkörök gyakorlására jogosultakat.

2. *Kockázatkezelés:*

A kockázatok legutolsó felmérésére 2013. januárban került sor. Ennek keretében az önkormányzatot érintő valamennyi területen felmérésre kerültek a kockázati tényezők.

Az önkormányzat rendelkezik külön Integrált kockázatkezelési szabállyal is, amelyben részletesen bemutatásra kerül:

- a kockázatok meghatározása és felmérése,
- a kockázatok elemzése,
- a kockázatok kezelése, továbbá
- integritás.

3. *Kontrolltevékenységek:*

Az önkormányzat vezetőinek kötelessége és felelőssége az általuk irányított szervezeti egység működésének ellenőrzése és az előírástól eltérő gyakorlat megszüntetése, vagy a megszüntetést segítő javaslatok megtétele.

A belső kontrollrendszer magában foglalja a korszerű szervezetirányítási, menedzselési elemeket is, amelyek nagyobb részével a költségvetési szervek vezetői eddig is tisztában voltak, és napi tevékenységükben alkalmazták azokat.

A kontrollok lényege, hogy nem egyszeri ellenőrzési tevékenységet jelentenek, hanem különböző folyamatokba épített kontrollpontok vagy szervezeti szintű kontrollok alkalmazását.

A vezetők által alkalmazott vezetői ellenőrzések különböző módszerei az automatikus kontrollokkal együtt biztosították, hogy egyetlen terület sem maradt felügyelet, ellenőrzés nélkül.

4. *Információ és kommunikáció:*

A helyszíni vizsgálat során az önkormányzat vezetésével, továbbá a hivatal dolgozóival több esetben is interjú készült, illetve megbeszéléseket folytattunk.

A vezetők a belső ellenőrzés rendelkezésére álltak, valamennyi információt rendelkezésre bocsátottak.

Az alkalmazottak mind az adatszolgáltatás tekintetében, mind pedig a kérdések megválaszolásában együttműködők voltak, valamennyi kért adatot és információt a belső ellenőrzés rendelkezésére bocsátottak.

A jelentés tervezetét először az alkalmazottakkal ismertette meg a belső ellenőr. Ezen egyeztetés konstruktívnak bizonyult és a végleges ellenőrzési jelentés színvonalát növelte. Az ellenőrzési jelentés véglegesítése előtt a vezetők is lehetőséget biztosítottak a tapasztalatok megbeszélésére.

A fentiek alapján került rögzítésre a „belső ellenőrzési egység és a belső ellenőrök szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása” fejezetében foglalt megállapítás.

5. *Nyomon követési rendszer (Monitoring):*

A pénzügyi-gazdasági ellenőrzés során hiányosságok feltárára nem kerültek, így végrehajtására intézkedési terv nem készült. A belső ellenőrzés a fentiek következtében lezártnak tekinthető.

Az ellenőrzés tapasztalatai szerint a vizsgált területek alacsony kockázatúnak minősíthető, ezért utóvizsgálat nem javasolt.

D. Az intézkedési tervek megvalósítása

A belső ellenőrzés által tett ajánlásokra, javaslatokra készített intézkedési tervek végrehajtásának és nyomon követésének tapasztalatai az alábbiak voltak.

- a) Az Önkormányzat dolgozói kiküldetésének és munkába járásának felülvizsgálata. Tekintettel arra a tényre, hogy a helyszíni vizsgálat során a belső ellenőrzés hibát, hiányosságot nem tapasztalt, javaslatokat sem születtek, továbbá intézkedési terv készítése sem indokolt. Ettől függetlenül a helyszíni ellenőrzés során felmerült kisebb szakmai kérdésekben a megbeszéltek szerint javasolt eljárni.

Zalaegerszeg, 2021. február 14.

Kiss Csaba
belső ellenőrzési vezető
függetlenített belső ellenőr

CSÖMÖDÉRI KÖZÖS ÖNKORMÁNYZATI HIVATAL

Összefoglaló Jelentés a 2020. évi belső ellenőrzési tevékenységről

A. Vezetői összefoglaló

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011.(XII.31.) Kormányrendelet (Ber.) 48. §-a alapján, az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutató figyelembevételével elkészített összefoglaló éves ellenőrzési jelentés készül.

Az összefoglaló éves ellenőrzési jelentés célja:

1. Segíteni kívánja a képviselő-testületet abban, hogy áttekinthesse, értékelhesse a Hivatal tárgyévi belső ellenőrzési tevékenységét, az ellenőrzési tervek teljesítését, valamint a belső ellenőrzési tevékenység által tett megállapítások hasznosítását.
2. A vezetői felelősség/elszámoltathatóság rendszerének keretein belül a költségvetési szervek vezetői tudatos felelősséget vállalnak a jelentés elkészítéséért, figyelembe véve azt, hogy a beszámolás célja a Kormány tájékoztatása a belső kontrollrendszer működéséről.
3. Cél az átláthatóság biztosítása a nyilvánosság megteremtésével annak érdekében, hogy a képviselő testület saját szervezete irányításával és feladatellátásának gyakorlatával is példát mutasson. A beszámoló elkészítése, majd megtárgyalása lehetőséget ad a Hivatal ellenőrzési megállapításainak összegzésére, értékelésére.

A belső ellenőrzés „megfelelőnek” ítélte meg a 2020. évben ellenőrzött területeket, ugyanis gyakorlatilag minden tekintetben megfelelő belső kontrollokkal rendelkeznek, és minőségi teljesítményt mutatnak. A vizsgálati megállapítások alapvetően nem jeleznek komolyabb hiányosságot a belső ellenőrzési pontok vagy folyamatok rendszerében. Az ellenőrzési jelentésben közölt megállapítások nem utalnak alapvető gyenge pontokra a szervezeti egységek szintjén alkalmazott irányelvekben és eljárásokban. A vizsgált területeken gyakorlott, hozzáértő munkaerő dolgozik, akik képesek a célkitűzések megvalósítására, a kockázatok megfelelő kezelésére.

A belső ellenőri munkát 2020. évben az alábbi jogszabályok határozták meg:

- a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény (Szt.),
- Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (Mötv.),
- az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. Törvény (Áht.),
- 368/2011. (XII.31.) Kormányrendelet az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról (Ávr.),
- A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011.(XII.31.) Kormányrendelet (Ber.),

- az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet (Áhsz.),
- az államháztartás számvitelének 2014. évi megváltozásával kapcsolatos feladatokról szóló 36/2013. (IX. 13.) NGM rendelet (NGM rendelet).

A Hivatalnál megteremtették a feltételeket a belső ellenőrzési rendszer működtetésére. A belső ellenőrzés folyamatos működésének eredményeként a Hivatal gazdálkodásának színvonala jónak értékelhető.

A Hivatalnál Ber.-ben előírt határidőkben és formában elkészültek a tervek és beszámolók. Az ellenőrzés végrehajtását igazoló dokumentumok (megbízólevél, ellenőrzési program, ellenőrzési jelentés) mind a Hivatalnál, mind pedig a belső ellenőrnél rendelkezésre áll.

Az ellenőrzési jelentések megfeleltek a belső ellenőrzési kézikönyv előírásainak, továbbá a nemzetközi standardoknak és a Ber-nek. A belső ellenőr által tett javaslatok, ajánlások megvalósíthatóak voltak. A jelentésekben érdemi ajánlások és javaslatok születtek, amelyek tekintetében a jegyző és a Hivatal dolgozói részéről alaki és tartalmi kifogás nem merült fel.

B. A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása

I. Az ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése:

1. *A tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése, az ellenőrzések összesítése*
A képviselő testület által jóváhagyott 2020. éves belső ellenőrzési munkatervben az alábbi vizsgálatok kerültek meghatározásra:
 - a) A Hivatal dolgozói kiküldetésének és munkába járásának felülvizsgálata.

Soron kívüli ellenőrzésre a Hivatalnál 2020. évben nem került sor.

A 2020. éves belső ellenőrzés során a képviselő-testület által jóváhagyott munkatervtől eltérés nem volt, továbbá elmaradt ellenőrzések sem voltak. Év közben a képviselő-testület a 2020. éves belső ellenőrzési munkatervet nem módosította.

Az ellenőrzési tevékenység a jegyző által kiadott megbízólevél és a belső ellenőrzési vezető által készített vizsgálati program alapján került végrehajtásra.

Az ellenőrzésről vizsgálati jelentés készült. Az ellenőrzés megállapításai, a jegyző, az pénzügyi ügyintéző folyamatos tájékoztatása mellett realizáló megbeszéléseken is ismertetésre kerültek.

A belső ellenőrzés a Hivatal belső ellenőrzési kézikönyve előírásait követte, az abban rögzített iratminták alkalmazásra kerültek.

Az ellenőrzési jelentés megfelelt a belső ellenőrzési kézikönyv előírásainak, továbbá a nemzetközi standardoknak és a Ber-nek.

A belső ellenőr által tett javaslatok, ajánlások megvalósíthatóak voltak. A jelentésben érdemi ajánlások és javaslatok születtek, amelyek tekintetében a jegyző részéről alaki és tartalmi kifogás nem merült fel.

Az egyes ellenőrzések bemutatása:

a) A Hivatal dolgozói kiküldetésének és munkába járásának felülvizsgálata.

Az ellenőrzés:

- Célja: bizonylatolás felülvizsgálata.
- Tárgya: szabályozottság, elrendelés, bizonylatolás, kifizetés.
- Terjedelme: 2 év
- Időszaka: 2018. január 01-től, 2019. december 31-ig.
- Módszere: pénzügyi-gazdasági ellenőrzés.

A Hivatal 2020. évi belső ellenőrzési munkatervében foglaltak teljesültek.

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

A belső ellenőrzés során nem merült fel olyan tény, vagy adat, amely alapján fegyelmi felelősségre vonásra, anyagi kártérítésre, szabálysértési, vagy büntető eljárásra kellett volna sort keríteni.

II. A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása

Önértékelés alapján kerül bemutatásra és értékelésre a belső ellenőrzési tevékenység ellátásának minősége, az adott évben rendelkezésre álló személyi és tárgyi feltételek, valamint a belső ellenőrzési tevékenység ellátását elősegítő és akadályozó tényezők.

1. *A belső ellenőrzési egység humánerőforrás-ellátottsága*

A Hivatal saját belső ellenőrzési rendszerét, személyi és tárgyi feltételeit már korábban kialakították, annak folyamatos működését biztosítja.

A Hivatal vállalkozói szerződés alapján a belső ellenőrzési tevékenységet külső szakértő (KAVAR BT 8788 Zalaszentlászló, Kossuth Lajos u. 62.) gazdasági társasággal végezteti.

A gazdasági társaság több függetlenített belső ellenőrrel is rendelkezik, a központi jogszabályokban előírt szakmai és képesítési követelményeknek teljeskörűen megfelel. Az államháztartásért felelős miniszter engedélyezte belső ellenőrzési tevékenységét regisztrációs szám: 5113493 és 5113494.

Belső ellenőrök a kötelezően előírt (ÁBPE I.) vizsgával rendelkeznek, a kétévenkénti ÁBPE II. folyamatos továbbképzéseken vesznek részt és nemcsak elméleti, hanem több mint 25 éves gyakorlati tapasztalattal is rendelkeznek.

Belső ellenőrök a kezdetektől fogva tagjai a Belső Ellenőrök Magyarországi Fórumának (BEMAFOR), így az államháztartás belső kontrollrendszerének változásairól első kézből értesülnek.

2. *A belső ellenőrzési egység és a belső ellenőrök szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása*

A belső ellenőr munkáját közvetlenül a jegyző irányítása alatt látta el.

A belső ellenőr funkcionális függetlensége biztosított, a belső ellenőr a Hivatal szervezeti hierarchiájába „beépült”.

A belső ellenőr és a gazdálkodással foglalkozók között folyamatos konzultációk történnek, amely során ismeret cserére is sor kerül, a Hivatal „életében” a belső ellenőrzés folyamatosan jelen van.

3. *Összeférhetetlenségi esetek*

A belső ellenőr nem vesz részt a Hivatal operatív működésével kapcsolatos feladatok ellátásában, mint pl.:

- a Hivatal működésével kapcsolatos döntések meghozatalában
- bármely végrehajtási vagy irányítási tevékenységében;
- pénzügyi tranzakciók kezdeményezésében, jóváhagyásában; stb.

Összeférhetetlenség miatt 2020. évben belső ellenőrzés nem maradt el.

4. *A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása*

A belső ellenőr, a Ber-ben megfogalmazott jogosultságokkal kapcsolatos problémákkal, korlátozásokkal nem találkozott, így többek között:

- az ellenőrzött szervek valamennyi helyiségeibe beléphetett;
- az ellenőrzött szerveknél az ellenőrzés tárgyához kapcsolódó, minden kért iratba betekinthetett;
- az ellenőrzött szervek vezetőjétől és bármely alkalmazottjától írásban vagy szóban információt kérhetett;

5. *A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők*

A tárgyi feltételek tekintetében a belső ellenőr saját gépkocsijával közlekedik, jelentéseit, saját számítógépével írja. Tárgyi feltételekre vonatkozó igénnyel a Hivatal felé nem lépett fel.

Az ellenőrzési rendszer kialakítása során akadályozó tényezőkkel nem szembesült, az ellenőrzött szervek dolgozói munkáját segítették.

Az információáramlás biztosított volt, ugyanis az ellenőrzött szervek vezetőjétől és bármely alkalmazottjától írásban vagy szóban kért információra a megfelelő időben, a belső ellenőrzést segítő választ kapott.

6. *Az ellenőrzések nyilvántartása*

A belső ellenőrzési vezető az elvégzett belső ellenőrzésekről a Ber. szerinti nyilvántartást vezeti, valamint gondoskodik az ellenőrzési dokumentumok megőrzéséről, illetve a dokumentumok és adatok szabályszerű, biztonságos tárolásáról, saját telephelyén.

7. *Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok*

A kormány a költségvetési szervek belső ellenőrzési tevékenységét fontosnak tartja, de ehhez külön nevesített anyagi támogatást nem biztosít.

A belső ellenőrzés megszervezését, a működéséhez szükséges anyagi, tárgyi és személyi erőforrásokat az önkormányzatnak kell előteremtenie. Az Áht., valamint a Ber. a belső ellenőrzési tevékenységeket a jegyző felelősségi körébe utalja

A Hivatal anyagi lehetőségeinek figyelembe vételével került sor a 2020. éves belső ellenőrzési munkaterv kidolgozására.

A Belső Ellenőrök Magyarországi Fóruma (BEMAFOR) az államháztartás belső kontrollrendszerének szakmai fejlesztését folyamatosan biztosítja.

Az Állami Számvevőszék (ÁSZ) és a Magyar Államkincstár (MÁK) is folyamatosan figyelemmel kíséri és értékeli a költségvetési szervek belső kontrollrendszerét, illetve integritásának kialakítását.

Fejlesztési irány lehet, ha nemcsak elméleti, hanem gyakorlati megoldásokban is útmutatással szolgálnának.

III. A tanácsadó tevékenység bemutatása

A belső ellenőrzést végző gazdasági társasággal kötött szerződésben is rögzítésre került a tanácsadói tevékenység végrehajtásának kötelezettsége. A tanácsadói tevékenységet azonban külön írásbeli és szóbeli felkérés nélkül is gyakorlatilag kötetlen időben és témában biztosította a belső ellenőr.

A tanácsadói tevékenység egyrészt aktuális számviteli, gazdálkodási kérdésekre terjedt ki, másrészt az aktuális belső ellenőrzési tárgyhöz kapcsolódott. Ezzel került biztosításra a felmerült hibák, hiányosságok minél hatékonyabb realizálása. A tanácsadói tevékenység pontosan a kötetlensége okán külön dokumentálásra nem került.

C. A belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján

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

- a) A Hivatal dolgozói kiküldetésének és munkába járásának felülvizsgálata.
Csömödéri Közös Önkormányzati Hivatal 2020. évi belső ellenőrzési munkatervében előírtak és a 2020. augusztus 27-én kelt megbízó levél és a belső ellenőrzési vezető által elkészített ellenőrzési program alapján került sor a Hivatal dolgozói kiküldetésének és munkába járásának pénzügyi-gazdasági ellenőrzésére.
A vizsgált időszak kétéves időszakot ölelt fel.
A helyszíni vizsgálatra Hivatalnál került sor.

II. A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése

1. Kontrollkörnyezet:

A Hivatal valamennyi belső szabályzattal rendelkezett. A szabályzatokat jóváhagyták és hatályba helyezték.

A szabályzatok a pénzügyi-gazdasági munkához megfelelő alapot biztosítottak. A szabályzatokat a Hivatalra kiterjesztették, a szabályzatokat a jegyző hagyta jóvá. A szabályzatokban meghatározták az egyes jogokat gyakorlók feladatait és hatásköreit is, továbbá a helyettesítés rendjére történő meghatalmazásokat is, továbbá egységes, áttekinthető szerkezetben szabályozták a jogkörök gyakorlására jogosultakat.

2. Kockázatkezelés:

A kockázatok legutolsó felmérésére 2013. januárban került sor. Ennek keretében a Hivatalt érintő valamennyi területen felmérésre kerültek a kockázati tényezők.

A Hivatal rendelkezik külön Integrált kockázatkezelési szabályzattal is, amelyben részletesen bemutatásra kerül:

- a kockázatok meghatározása és felmérése,
- a kockázatok elemzése,
- a kockázatok kezelése, továbbá
- integritás.

3. Kontrolltevékenységek:

A Hivatal vezetőinek kötelessége és felelőssége az általuk irányított szervezeti egység működésének ellenőrzése és az előírástól eltérő gyakorlat megszüntetése, vagy a megszüntetést segítő javaslatok megtétele.

E feladat ellátásának eszköze a belső kontrollrendszer részét képező, a törvényi (Áht) és kormányrendeletben előírt (Ávr.) kötelezettség alapján kialakított vezetői ellenőrzés, amelynek helyben alkalmazott módszereit az adott folyamat jellegétől, tartalmától függően a vezetés iránymutatásait figyelembe véve a folyamatgazdák határozzák meg.

A vezetők által alkalmazott vezetői ellenőrzések különböző módszerei az automatikus kontrollokkal együtt biztosították, hogy egyetlen terület sem maradt felügyelet, ellenőrzés nélkül.

4. Információ és kommunikáció:

A helyszíni vizsgálat során a Hivatal vezetésével, továbbá a hivatal dolgozóival több esetben is interjú készült, illetve megbeszéléseket folytattunk.

A vezetők a belső ellenőrzés rendelkezésére álltak, valamennyi információt rendelkezésre bocsátottak.

Az alkalmazottak mind az adatszolgáltatás tekintetében, mind pedig a kérdések megválaszolásában együttműködők voltak, valamennyi kért adatot és információt a belső ellenőrzés rendelkezésére bocsátottak.

A jelentés tervezetét először az alkalmazottakkal ismertette meg a belső ellenőr. Ezen egyeztetés konstruktívnak bizonyult és a végleges ellenőrzési jelentés színvonalát növelte. Az ellenőrzési jelentés véglegesítése előtt a vezetők is lehetőséget biztosítottak a tapasztalatok megbeszélésére.

A fentiek alapján került rögzítésre a „belső ellenőrzési egység és a belső ellenőrök szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása” fejezetében foglalt megállapítás.

5. *Nyomon követési rendszer (Monitoring):*

A pénzügyi-gazdasági ellenőrzés során hiányosságok feltárára nem kerültek, így végrehajtására intézkedési terv nem készült. A belső ellenőrzés a fentiek következtében lezártnak tekinthető.

Az ellenőrzés tapasztalatai szerint a vizsgált területek alacsony kockázatúnak minősíthető, ezért utóvizsgálat nem javasolt.

D. Az intézkedési tervek megvalósítása

A belső ellenőrzés által tett ajánlásokra, javaslatokra készített intézkedési tervek végrehajtásának és nyomon követésének tapasztalatai az alábbiak voltak.

- a) A Hivatal dolgozói kiküldetésének és munkába járásának felülvizsgálata.
Tekintettel arra a tényre, hogy a helyszíni vizsgálat során a belső ellenőrzés hibát, hiányosságot nem tapasztalt, javaslatokat sem születtek, továbbá intézkedési terv készítése sem indokolt.

Zalaegerszeg, 2021. február 14.

Kiss Csaba
belső ellenőrzési vezető
függetlenített belső ellenőr