

Tuzsér Nagyközségi Önkormányzat Képviselő-testületének **2023. november 30-án** megtartott ülésének

- a.) jegyzőkönyve,
- b.) tárgysorozata,
- c.) határozata: 92-102. számú,
- d.) rendeletei: 16-19

Határozatok tárgykódjai: 92-93:Z1; 94:C8;
95:C5; 96-98:D1;99:A2; 100-101:Z1
Rendeletek tárgykódjai: 16:L1; 17:B6;
18:E1; 19:A7

T Á R G Y S O R O Z A T:

1. Tájékoztatás a testület két ülése között végzett munkáról (kiosztással), a fontosabb eseményekről, tárgyalásokról, tájékoztató az időközben megjelent fontosabb jogszabályokról
Előadó: Ferkovics Tibor polgármester, Dr. Szép Béla jegyző
2. Előterjesztés a lejárt határidejű határozatok végrehajtásáról szóló beszámoló elfogadására
Előadó: Ferkovics Tibor polgármester
3. Előterjesztés a szociális ellátásokról szóló 14/2022. (X.6.) önkormányzati rendelet módosítására
Előadó: Dr. Szép Béla jegyző
4. Előterjesztés az önkormányzat vagyonáról, és a vagyonnal való gazdálkodás szabályairól szóló 21/2019. (XII.30.) önkormányzati rendelet módosítására
Előadó: Ferkovics Tibor polgármester
5. Előterjesztés az építményadóról szóló önkormányzati rendelet elfogadására
Előadó: Dr. Szép Béla jegyző
6. Előterjesztés a köztisztviselők 2024. évi illetménykiegészítésének megállapítására
Előadó: Dr. Szép Béla jegyző
7. Előterjesztés a helyi önkormányzat 2023. évi belső ellenőrzési tervének módosítására
Előadó: Dr. Szép Béla jegyző
8. Előterjesztés Tuzsér Nagyközségi Önkormányzat 2024-2027 évi stratégiai ellenőrzési tervének elfogadására
Előadó: Ferkovics Tibor polgármester
9. Előterjesztés a helyi önkormányzat 2024. évi belső ellenőrzési tervének jóváhagyására
Előadó: Dr. Szép Béla jegyző
10. Előterjesztés Tuzsér Nagyközség Helyi Választási Bizottsága tagjainak megválasztására
Előadó: Dr. Szép Béla jegyző

11. Előterjesztés a 4623 Tuzsér, József Attila utca 2. szám alatt található konyha gázkazán cseréjére és kondenzációs kazán bekötésének elvégzésére vállalkozó kiválasztására

Előadó: Ferkovics Tibor polgármester

12. Előterjesztés energia nyárfaültetvény fatömegének értékesítésére

Előadó: Ferkovics Tibor polgármester

13. Előterjesztés Bursa Hungarica „A” típusú ösztöndíjpályázatok támogatásának elfogadására (zárt ülés)

Előadó: Ferkovics Tibor polgármester

Napirendek utáni bejelentések, indítványok.

Tuzsér, 2023. november 30.




Ferkovics Tibor
polgármester

J E G Y Z Ő K Ö N Y V

Készült a Tuzsér Nagyközségi Önkormányzat Tulipán Termében, **2023. november 30-án** megtartott képviselő-testületi ülésen.

J E L E N V A N N A K:

Jelen vannak: Ferkovics Tibor polgármester elnöklete alatt;
Klicsu Ferenc alpolgármester;
Kepics Barna képviselő;
Nagy Gábor képviselő;
Pokol Csaba Béláné képviselő;
Révész Béla képviselő.

Távol van: Turóczy Edina képviselő.

Meghívottak: Dr. Szép Béla jegyző;
Dr. Kozma Tünde igazgatási osztályvezető.

N A P I R E N D E L Ő T T:

Ferkovics Tibor polgármester köszönti a megjelenteket. Megállapítja, hogy a képviselő-testület határozatképes, 7 főből jelen van 6 fő képviselő.

Ismerteti a meghívóban közölt napirendi pontokat. Javaslatot tesz a meghívóban közölt napirendi pontok tárgyalására a következő módosítással:

2 új napirendi pont felvételét javasolja: 11. napirendi pontként **Tárgy (11) Tsp.:** Előterjesztés a 4623 Tuzsér, József Attila utca 2. szám alatt található konyha gázkazán cseréjére és kondenzációs kazán bekötésének elvégzésére vállalkozó kiválasztására;

Előadó: Ferkovics Tibor polgármester; 12. napirendi pontként **Tárgy (12) Tsp.:** Előterjesztés energia nyárfaültetvény fatömegének értékesítésére **Előadó:** Ferkovics Tibor polgármester.

Ennek megfelelően a meghívó szerinti 11. napirendi pontot **Tárgy (11) Tsp.:** Előterjesztés Bursa Hungarica „A” típusú ösztöndíjpályázatok támogatásának elfogadására (zárt ülés) **Előadó:** Ferkovics Tibor polgármester a **13. napirendi pontra javasolja áttenni.**

Megkérdezi, hogy van-e új napirendi pont felvételére javaslat?
Egyéb kiegészítés, javaslat nem hangzik el.

Ferkovics Tibor polgármester szavazásra bocsátja a 2023. november 30-ai képviselő-testületi ülés napirendi pontjaira vonatkozó javaslatot, melyet Tuzsér Nagyközségi Önkormányzat Képviselő-testülete 6 igen szavazattal - ellenszavazat és tartózkodás nélkül – elfogadott és a következő határozatot hozta:

**Tuzsér Nagyközségi Önkormányzat
Képviselő-testületének
92/2023. (XI.30.)
h a t á r o z a t a**

- a képviselő-testületi ülés napirendi pontjai elfogadásáról -

Tuzsér Nagyközségi Önkormányzat Képviselő-testülete a 2023. november 30-ai képviselő-testületi ülés napirendi pontjait az alábbiak szerint elfogadja:

1. Tájékoztatás a testület két ülése között végzett munkáról (kiosztással), a fontosabb eseményekről, tárgyalásokról, tájékoztató az időközben megjelent fontosabb jogszabályokról
Előadó: Ferkovics Tibor polgármester, Dr. Szép Béla jegyző
2. Előterjesztés a lejárt határidejű határozatok végrehajtásáról szóló beszámoló elfogadására
Előadó: Ferkovics Tibor polgármester
3. Előterjesztés a szociális ellátásokról szóló 14/2022. (X.6.) önkormányzati rendelet módosítására
Előadó: Dr. Szép Béla jegyző
4. Előterjesztés az önkormányzat vagyonáról, és a vagyonnal való gazdálkodás szabályairól szóló 21/2019. (XII.30.) önkormányzati rendelet módosítására
Előadó: Ferkovics Tibor polgármester
5. Előterjesztés az építményadóról szóló önkormányzati rendelet elfogadására
Előadó: Dr. Szép Béla jegyző
6. Előterjesztés a köztisztviselők 2024. évi illetménykiegészítésének megállapítására
Előadó: Dr. Szép Béla jegyző
7. Előterjesztés a helyi önkormányzat 2023. évi belső ellenőrzési tervének módosítására
Előadó: Dr. Szép Béla jegyző
8. Előterjesztés Tuzsér Nagyközségi Önkormányzat 2024-2027 évi stratégiai ellenőrzési tervének elfogadására
Előadó: Ferkovics Tibor polgármester
9. Előterjesztés a helyi önkormányzat 2024. évi belső ellenőrzési tervének jóváhagyására
Előadó: Dr. Szép Béla jegyző
10. Előterjesztés Tuzsér Nagyközség Helyi Választási Bizottsága tagjainak megválasztására
Előadó: Dr. Szép Béla jegyző
11. Előterjesztés a 4623 Tuzsér, József Attila utca 2. szám alatt található konyha gázkazán cseréjére és kondenzációs kazán bekötésének elvégzésére vállalkozó kiválasztására
Előadó: Ferkovics Tibor polgármester
12. Előterjesztés energia nyárfaültetvény fatömegének értékesítésére
Előadó: Ferkovics Tibor polgármester
13. Előterjesztés Bursa Hungarica „A” típusú ösztöndíjpályázatok támogatásának elfogadására (zárt ülés)
Előadó: Ferkovics Tibor polgármester

Ferkovics Tibor polgármester jegyzőkönyv hitelesítőnek javasolja Nagy Gábor képviselőt megválasztani. Szavazásra bocsátja a 2023. november 30-ai képviselő-testületi ülés jegyzőkönyv hitelesítő személyére tett javaslatát, mellyel Tuzsér Nagyközségi Önkormányzat Képviselő-testülete 6 igen szavazattal - ellenszavazat és tartózkodás nélkül - egyetértett és a következő határozatot hozta:

**Tuzsér Nagyközségi Önkormányzat
Képviselő-testületének
93/2023. (XI.30.)
h a t á r o z a t a**

- **a jegyzőkönyv hitelesítő személyének megválasztásáról** -

Tuzsér Nagyközségi Önkormányzat Képviselő-testülete a 2023. november 30-ai képviselő-testületi ülés jegyzőkönyvének hitelesítésére Nagy Gábor képviselőt választja meg.

N A P I R E N D E K T Á R G Y A L Á S A:

Tárgy (1) Tsp.: Tájékoztatás a testület két ülése között végzett munkáról (kiosztással), a fontosabb eseményekről, tárgyalásokról, tájékoztató az időközben megjelent fontosabb jogszabályokról

Előadó: Ferkovics Tibor polgármester, Dr. Szép Béla jegyző

Ferkovics Tibor polgármester: Ismerteti a két ülés között végzett munkát, fontosabb eseményeket:

- 2023.09.12-én A Tuzsér Községért Közalapítvány és az Aranyalma Nyugdíjas Klub szervezésében a Lónyay 200 emlékévet nyomon követő filmek bemutatóján mondtam köszöntőt.
- 2023.09.16-án Hajdúnánáson került megrendezésre immár 7. alkalommal a Magyar Földművesek Emléknapja. Az elmúlt évben Tuzsér volt a házigazda. A rendezvényen Bodnár Róbert református lelkipásztorral, Lakatos Bertalannal, a Nagy Sándor Kertbarát Klub elnökével, és Révész Béla önkormányzati képviselő úrral képviseltük településünket.
- 2023.09.19-én, a Záhony és Térsége Többcélú Kistérségi Társulás ülésén vettem részt Záhonyban.
- 2023. 09.22-én a Nemzeti Örökségvédelmi Fejlesztési Nonprofit Kft. részéről Oláh Zsanett ügyvezető igazgató asszonnyal egyeztettem a Tuzséri Lónyay Kastély helyzetéről, és a jövőbeni, önkormányzatunk által történő vagyongazdálkodásba vételéről.
- 2023.09.22-én A Tuzsér Községért Közalapítvány Kultúrházak Éjjel-nappal rendezvénysorozat keretében bemutatott, *–Örökségünk. A Lónyayak eltűnt és felfedezett világa* c. könyv bemutatóján mondtam köszöntőt.
- 2023.09.27-én a térség polgármestereivel egyeztetésen vettem részt Vásárosnaményban
- 2023.09.28-án a Tuzséri Lónyay Kastély érintésvédelmi problémáinak megoldásáról szakemberrel tárgyaltunk.
- 2023.09.28-án, a Magyar Máltai Szeretetszolgálat képviselőivel tárgyaltunk, további kóbor ebek közeljövőben történő ivartalanításáról
- 2023.09.29-én a Felső-Szabolcsi Vidékfejlesztési Egyesület Közgyűlésén vettem részt Fényeslitkén
- 2023.10.04-én Nemzeti Örökségvédelmi Fejlesztési Nonprofit Kft. Beruházási és Üzemeltetési Igazgatóságának képviselőjével tartottunk bejárást a kastély főépületének részleges villamos felújítására vonatkozóan.
- 2023.10.04 a leendő Lónyay Park területén szakemberrel tartottunk bejárást a telepítendő növényzettel kapcsolatban.

- 2023.10.07-én a Lónyay Menyhért Általános Iskola tornatermében köszöntöttük a 65 éven felüli lakosainkat. 210 szépkorú tisztelt meg minket jelenlétével. Az Aranyalma Nyugdíjas Klub tagjai kivették részüket a műsorból. Verset mondtak, énekeltek és táncoltak is. Dr. Sipos Gyula, településünk díszpolgára is szép verssel köszöntötte a jelenlévőket. Oszvald Marika művésznő pedig gondoskodott a vacsora előtti jó hangulatról. Hálás köszönet a fellépőknek! Külön köszönet az önkormányzati dolgozók és a képviselők munkájáért!

- 2023.10.14-én a Tuzséri Roma Nemzetiségi Önkormányzat által szervezett Roma Kulturális és Családi Napon vettem részt.

- 2023.10.20.-án Tuzsér Nagyközségi Önkormányzat, a Tuzséri Református Egyház és a tuzséri Lónyay Menyhért Általános Iskola kulturális műsorral közösen emlékezett és ünnepelt a Magyar Szabadság Emléknapi alkalmából.

- 2023.10.21-én a Tuzséri Polgárőrség rendezvényén vettem részt.

- 2023.11.04-én a Tuzséri Önkéntes Tűzoltó Egyesület rendezvényén vettem részt.

- 2023.11.12-én a Mándoki Térségi Szociális Központ, Szociális Munka Napja alkalmából szervezett szakmai napon vettem részt Eperjeskén.

- 2023.11.23-án a Felső-Szabolcsi Vidékfejlesztési Egyesület Közgyűlésén vettem részt Fényeslitkén.

- 2023.11.23-án Pintér Sándorral a Michelin Hungária Kft. tuzséri üzemének vezetőjével tárgyalunk Dr. Szép Béla jegyző úrral.

- 2023.11.24-én Záhonyban Ádám Ilona jegyzőasszonnyal, Gergely István aljegyző úrral és Helmecei László polgármester úrral egyeztetünk, egy eb-rendészeti telep kistérségi társulás által történő esetleges létrehozásáról.

Dr. Szép Béla jegyző: Szóban tájékoztatást ad az időközben megjelent fontosabb jogszabályokról. Elmondja, hogy 2023. novemberében két jogszabály jelent meg, amely érinti az önkormányzatot. Az egyik, az állami építési beruházások rendjéről szóló 2023. évi LXIX. törvény, amely a közpénzből megvalósuló beruházásokat szabályozza újra. Célja, hogy új alapokra helyezze és egységesítse az állami építési beruházások rendszerét. Az új jövőbeli beruházásokat fogja érinteni, a már elindult, folyamatban lévő beruházásokat nem érinti. A pályázati elszámolásokkal és kifizetésekkel járó kockázatok az önkormányzatokat fogja terhelni úgy, hogy a kiválasztással kapcsolatos döntéshozatalba az önkormányzatnak beleszólása nem lesz. A másik, a kötelező legkisebb munkabér (minimálbér) és a garantált bérminimum megállapításáról szóló 508/2023.(XI.20.) Korm.rendelet, ami december 1-jén lép hatályba. A kötelező legkisebb munkabér összege teljes munkaidő teljesítése és havi bér alkalmazása esetén 266.800 forint, a garantált bérminimum összege 326.000 forintra emelkedett.

Ferkovics Tibor polgármester: Megkérdezi, hogy van-e a napirendi ponttal kapcsolatban kérdése, hozzászólása valakinek?

Kérdés, hozzászólás nem hangzik el.

Mivel a napirenddel kapcsolatosan hozzászólás nem hangzott el, **Ferkovics Tibor polgármester:** szavazásra bocsátotta a tájékoztatót a testület két ülése között végzett munkáról, a fontosabb eseményekről, tárgyalásokról, tájékoztató az időközben megjelent fontosabb jogszabályokról, mellyel Tuzsér Nagyközségi Önkormányzat Képviselő-testülete 6 igen szavazattal - ellenszavazat és tartózkodás nélkül - egyetértett és a következő határozatot hozta:

**Tuzsér Nagyközségi Önkormányzat
Képviselő-testületének
94/2023. (XI.30.)**

h a t á r o z a t a

- **Tájékoztatás a testület két ülése között végzett munkáról, a fontosabb eseményekről, tárgyalásokról, tájékoztató az időközben megjelent fontosabb jogszabályokról -**

Tuzsér Nagyközség Önkormányzatának Képviselő-testülete a testület két ülése között végzett munkáról, a fontosabb eseményekről, tárgyalásokról, és az időközben megjelent fontosabb jogszabályokról szóló tájékoztatót **t u d o m á s u l v e s z i**.

Határidő: azonnal

Felelős: Ferkovics Tibor polgármester

Tárgy (2) Tsp.: Előterjesztés a lejárt határidejű határozatok végrehajtásáról szóló beszámoló elfogadására

Előadó: Ferkovics Tibor polgármester

Ferkovics Tibor polgármester: Ismerteti az előterjesztést. Kiegészíteni nem kívánja az előterjesztést. Javasolja, hogy a képviselő-testület fogadja el a lejárt határidejű határozatok végrehajtásáról szóló beszámolót. Megkérdezi, hogy van-e a napirendi ponttal kapcsolatban kérdése, hozzászólása valakinek?

Kérdés, hozzászólás nem hangzik el.

Mivel a napirenddel kapcsolatosan hozzászólás nem hangzott el, **Ferkovics Tibor polgármester** szavazásra bocsátotta **a lejárt határidejű határozatok végrehajtásáról szóló beszámoló elfogadásáról szóló határozati-javaslatot**, mellyel Tuzsér Nagyközségi Önkormányzat Képviselő-testülete 6 igen szavazattal - ellenszavazat és tartózkodás nélkül - egyetértett és a következő határozatot hozta:

**Tuzsér Nagyközségi Önkormányzat
Képviselő-testületének
95/2023. (XI.30.)**

h a t á r o z a t a

- **a lejárt határidejű határozatok végrehajtásáról szóló beszámoló elfogadásáról-**

Tuzsér Nagyközségi Önkormányzat Képviselő-testülete **m e g t á r g y a l t a** és e
l f o g a d t a a lejárt határidejű határozatok végrehajtásáról szóló beszámolót.

Határidő: azonnal

Felelős: Ferkovics Tibor polgármester

Tárgy (3) Tsp.: Előterjesztés a szociális ellátásokról szóló 14/2022. (X.6.) önkormányzati rendelet módosítására

Előadó: Dr. Szép Béla jegyző

Ferkovics Tibor polgármester: Felkéri Dr. Szép Béla jegyzőt az előterjesztés ismertetésére.

Dr. Szép Béla jegyző: Ismerteti az előterjesztést és a rendelet-tervezetet.

Ferkovics Tibor polgármester: Megkérdezi, hogy van-e a napirendi ponttal kapcsolatban kérdése, hozzászólása valakinek?

Pokol Csaba Béláné Népjóléti és Köznevelési Bizottság elnöke: A Népjóléti és Köznevelési Bizottság tárgyalta a napirendi pontot, elfogadásra javasolja a képviselő-testület felé.

Mivel a napirenddel kapcsolatosan több hozzászólás nem hangzott el, **Ferkovics Tibor polgármester** szavazásra bocsátotta a **szociális ellátásokról szóló 14/2022. (X.6.) önkormányzati rendelet módosításáról szóló rendelet-tervezetet**, mellyel Tuzsér Nagyközségi Önkormányzat Képviselő-testülete 6 igen szavazattal - ellenszavazat és tartózkodás nélkül - egyetértett és a következő rendeletet alkotta:

**Tuzsér Nagyközségi Önkormányzat
Képviselő-testületének
16/2023. (XI. 30.)
önkormányzati rendelete**

a szociális ellátásokról szóló 14/2022.(X.6.) önkormányzati rendelet módosításáról

Tuzsér Nagyközségi Önkormányzat Képviselő-testülete az Alaptörvény 32. cikk (2) bekezdésében, valamint a szociális igazgatásról és a szociális ellátásról szóló 1993. évi III. törvény 4/A. § (1) bekezdés a) pontjában kapott felhatalmazás alapján, Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 13. § (1) bekezdés 8a. pontjában meghatározott feladatkörében eljárva a 14/2022. (X.6.) önkormányzati rendelet módosításáról a következőket rendeli el:

1. §

A szociális ellátásokról szóló 14/2022. (X. 6.) önkormányzati rendelet a következő alcímmel egészül ki:

„Köztemetés költségeinek megtérítése alóli mentesítés

8/A. §

(1) Az elhunyt személy közköltségen történő eltemettetésének elrendelése esetén a köztemetés költségeinek megtérítésére történő kötelezés alól különös méltánylást érdemlő körülmények fennállása esetén az eltemettetésre kötelezett személy részben vagy egészben mentesíthető.

(2) A köztemetés költségeinek megtérítése alól nem mentesíthető az a személy, aki az elhunyt személy eltemettetését szerződésben vállalta.

(3) A köztemetés költségei alóli teljes mértékű mentesítés különös méltánylást érdemlő körülménye különösen, ha a temetésre kötelezett személy háztartásában az egy főre jutó

jövedelem nem haladja meg a szociális vetítési alap összegének 150 %-át, egyedül élő személy esetén a 200%-át és nem rendelkezik vagyonnal.

(4) A köztemetés költségei alóli részbeni mentesítés különös méltánylást érdemlő körülménye különösen, ha a temetésre kötelezett személy családjában az egy főre jutó havi jövedelem a szociális vetítési alap összegének 250 %-át, egyedül élő személy esetén 300 %-át nem haladja meg és nem rendelkezik vagyonnal. A köztemetés költségei alóli részbeni mentesítés mértéke a köztemetés költségének 50 %-a.

(5) A köztemetési költség(ek) megtérítésére kötelezett személy fizetési kötelezettsége alóli részben vagy egészben történő mentesítés iránti kérelemről egyedi elbírálás alapján a polgármester dönt.

(6) A köztemetés költségeinek hagyatéki teherként az illetékes közjegyzőnél történő bejelentéséről, vagy a köztemetés költségeinek megtérítésére vonatkozó kötelezettség előírásáról átruházott hatáskörben a polgármester dönt.

(7) A köztemetés költségeinek megtérítése alól részben vagy egészben történő mentesítésre vonatkozó kérelem e rendelet 8. melléklete szerinti formanyomtatványon nyújtható be."

2. §

A szociális ellátásokról szóló 14/2022. (X. 6.) önkormányzati rendelet 11. § (5) bekezdése helyébe a következő rendelkezés lép:

„(5) A támogatás villanyáram fogyasztásra természetbeni szociális ellátás formájában, szilárd tüzelőanyagra természetbeni vagy pénzbeli ellátás formájában adható.”

3. §

A szociális ellátásokról szóló 14/2022. (X. 6.) önkormányzati rendelet 13. § (1) bekezdése helyébe a következő rendelkezés lép:

„(1) Települési támogatás gyermekétkeztetés személyi térítési díjának elengedésére jogosult - kérelem alapján - az intézményi térítési díj 50%-os normatív kedvezményében részesülő és kedvezményes gyermekétkeztetésben nem részesülő óvodai nevelésben és általános iskolai nevelés-oktatásban részt vevő gyermek, akinek a családjában az egy főre jutó havi jövedelem összege nem haladja meg a szociális vetítési alap összegének 600 %-át, gyermekeit egyedül nevelő esetében a 700%-át. Az ily módon elengedett térítési díj megfizetését az önkormányzat a fizetésre kötelezett helyett átvállalja.”

4. §

(1) A szociális ellátásokról szóló 14/2022. (X. 6.) önkormányzati rendelet 5. melléklete helyébe az 1. melléklet lép.

(2) A szociális ellátásokról szóló 14/2022. (X. 6.) önkormányzati rendelet a 2. melléklet szerinti 8. melléklettel egészül ki.

5. §

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

Tárgy (4) Tsp.: Előterjesztés az önkormányzat vagyonáról, és a vagyonnal való gazdálkodás szabályairól szóló 21/2019. (XII.30.) önkormányzati rendelet módosítására

Előadó: Ferkovics Tibor polgármester

Ferkovics Tibor polgármester: Ismerteti szóban az előterjesztést és a rendelet-tervezetet. Megkérdezi, hogy van-e a napirendi ponttal kapcsolatban kérdése, hozzászólása valakinek?

Révész Béla Pénzügyi Bizottság elnöke: A Pénzügyi Bizottság tárgyalta a napirendi pontot, elfogadásra javasolja a képviselő-testület felé.

Mivel a napirenddel kapcsolatosan több hozzászólás nem hangzott el, **Ferkovics Tibor polgármester** szavazásra bocsátotta az **önkormányzat vagyonáról, és a vagyonnal való gazdálkodás szabályairól szóló 21/2019. (XII.30.) önkormányzati rendelet módosításáról szóló rendelet-tervezetet**, mellyel Tuzsér Nagyközségi Önkormányzat Képviselő-testülete 6 igen szavazattal - ellenszavazat és tartózkodás nélkül - egyetértett és a következő rendeletet alkotta:

**Tuzsér Nagyközségi Önkormányzat
Képviselő-testületének
17/2023. (XI. 30.)
önkormányzati rendelete**

az önkormányzat vagyonáról, és a vagyonnal való gazdálkodás szabályairól szóló 21/2019. (XII.30.) önkormányzati rendelet módosításáról

Tuzsér Nagyközségi Önkormányzat Képviselő-testülete Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 107. §-ában, a nemzeti vagyonról szóló 2011. évi CXCVI. törvény 5.-6. §-ában, valamint 18. § (1) bekezdésében kapott felhatalmazás alapján, Magyarország Alaptörvénye 32. cikk (1) bekezdés a) és e) pontjában meghatározott feladatkörében eljárva a 21/2019.(XII.30.) önkormányzati rendelet módosításáról következőket rendeli el:

1. §

Az önkormányzat vagyonáról, és a vagyonnal való gazdálkodás szabályairól szóló 21/2019. (XII. 30.) önkormányzati rendelet 13. § (2) bekezdés a) pont ab) alpontja helyébe a következő rendelkezés lép:

(Nem kell versenyeztetési eljárást lefolytatni:

ha az önkormányzati vagyontárgy egyedi forgalmi értéke nem éri el)

„ab) az ingatlan vagyon esetén a 15.000.000,- forintot,”

2. §

(1) Az önkormányzat vagyonáról, és a vagyonnal való gazdálkodás szabályairól szóló 21/2019. (XII. 30.) önkormányzati rendelet 2. melléklete helyébe az 1. melléklet lép.

(2) Az önkormányzat vagyonáról, és a vagyonnal való gazdálkodás szabályairól szóló 21/2019. (XII. 30.) önkormányzati rendelet 3. melléklete helyébe a 2. melléklet lép.

3. §

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

Tárgy (5) Tsp.: Előterjesztés az építményadóról szóló önkormányzati rendelet elfogadására
Előadó: Dr. Szép Béla jegyző

Ferkovics Tibor polgármester: Felkéri Dr. Szép Béla jegyzőt az előterjesztés ismertetésére.

Dr. Szép Béla jegyző: Ismerteti az előterjesztést és a rendelet-tervezetet.

Ferkovics Tibor polgármester: Megkérdezi, hogy van-e a napirendi ponttal kapcsolatban kérdése, hozzászólása valakinek?

Révész Béla Pénzügyi Bizottság elnöke: A Pénzügyi Bizottság tárgyalta a napirendi pontot, elfogadásra javasolja a képviselő-testület felé.

Mivel a napirenddel kapcsolatosan több hozzászólás nem hangzott el, **Ferkovics Tibor polgármester** szavazásra bocsátotta az építményadóról szóló önkormányzati rendelet elfogadásáról szóló rendelet-tervezetet, mellyel Tuzsér Nagyközségi Önkormányzat Képviselő-testülete 6 igen szavazattal - ellenszavazat és tartózkodás nélkül - egyetértett és a következő rendeletet alkotta:

**Tuzsér Nagyközségi Önkormányzat
 Képviselő-testületének
 18/2023. (XI. 30.)
 önkormányzati rendelete
 az építmény adóról**

Tuzsér Nagyközségi Önkormányzat Képviselő-testülete a helyi adókról szóló 1990. évi C. törvény (a továbbiakban: Htv.) 1.§ (1) bekezdésében és 6. §-ában kapott felhatalmazás alapján az Alaptörvény 32. cikk (1) bekezdés a) és h) pontjában meghatározott feladatkörében eljárva a következőket rendeli el:

Általános rendelkezések

1. §

Tuzsér Nagyközség Önkormányzatának Képviselő-testülete Tuzsér Nagyközség Önkormányzat illetékességi területén e rendeletével határozatlan időtartamra építményadót vezet be.

Az építményadó alapja és az adó mértéke

2. §

- (1) Az építményadó alapja az építmény m²-ben számított hasznos alapterülete.
- (2) Az adó mértéke: 400,-Ft/m².

Mentesség

3. §

- (1) Mentés az építményadó alól – a Htv. 13. és 13/A. §-ában foglaltakon túlmenően – valamennyi magánszemély (magánszemélyek) tulajdonában álló lakás, nem lakás céljára szolgáló építmény, kivéve az üzleti célt szolgáló épület, épületrész, lakás.
- (2) Az adózónak nem kell bevallást, illetve nyilatkozatot tennie azon lakástulajdona után, amely az (1) bekezdés alapján mentes az építményadó alól.

4. §

Hatályát veszti az építményadóról szóló Tuzsér Nagyközségi Önkormányzat Képviselő-testülete 9/2017 (V.8.).

5. §

Ez a rendelet 2024. január 1-jén lép hatályba.

Tárgy (6) Tsp.: Előterjesztés a köztisztviselők 2024. évi illetménykiegészítésének megállapítására

Előadó: Dr. Szép Béla jegyző

Ferkovics Tibor polgármester: Felkéri Dr. Szép Béla jegyzőt az előterjesztés ismertetésére.

Dr. Szép Béla jegyző: Ismerteti az előterjesztést és a rendelet-tervezetet.

Ferkovics Tibor polgármester: Megkérdezi, hogy van-e a napirendi ponttal kapcsolatban kérdése, hozzászólása valakinek?

Révész Béla Pénzügyi Bizottság elnöke: A Pénzügyi Bizottság tárgyalta a napirendi pontot, elfogadásra javasolja a képviselő-testület felé.

Mivel a napirenddel kapcsolatosan több hozzászólás nem hangzott el, **Ferkovics Tibor polgármester** szavazásra bocsátotta a **köztisztviselők 2024. évi illetménykiegészítésének megállapításáról szóló rendelet-tervezetet**, mellyel Tuzsér Nagyközségi Önkormányzat Képviselő-testülete 6 igen szavazattal - ellenszavazat és tartózkodás nélkül - egyetértett és a következő rendeletet alkotta:

**Tuzsér Nagyközségi Önkormányzat
Képviselő-testületének
19/2023. (XI. 30.)
önkormányzati rendelete**

a köztisztviselők 2024. évi illetménykiegészítésének megállapításáról

Tuzsér Nagyközségi Önkormányzat Képviselő-testülete a közszolgálati tisztviselőkről szóló 2011. évi CXCV. törvény 234. § (3)-(4) bekezdéseiben kapott felhatalmazás alapján, az Alaptörvény 32. cikk (1) bekezdés a) pontjában meghatározott feladatkörében a következőket rendeli el:

1. §

A rendelet hatálya kiterjed a Tuzséri Közös Önkormányzati Hivatal székhelyén foglalkoztatott köztisztviselőkre.

2. §

A Tuzséri Közös Önkormányzati Hivatal székhelyén foglalkoztatott köztisztviselő 2024. évben

- a) felsőfokú iskolai végzettség esetén alapilletménye 20 %-ának
- b) érettségi végzettség esetén alapilletménye 20 %-ának megfelelő mértékű illetménykiegészítésre jogosult.

3. §

Ez a rendelet 2024. január 1-jén lép hatályba, és 2025. január 1-jén hatályát veszti.

Tárgy (7) Tsp.: Előterjesztés a helyi önkormányzat 2023. évi belső ellenőrzési tervének módosítására

Előadó: Dr. Szép Béla jegyző

Ferkovics Tibor polgármester: Felkéri Dr. Szép Béla jegyzőt az előterjesztés ismertetésére.

Dr. Szép Béla jegyző: Ismerteti az előterjesztést.

Ferkovics Tibor polgármester: Megkérdezi, hogy van-e a napirendi ponttal kapcsolatban kérdés, hozzászólása valakinek?

Révész Béla Pénzügyi Bizottság elnöke: A Pénzügyi Bizottság tárgyalta a napirendi pontot, elfogadásra javasolja a képviselő-testület felé.

Mivel a napirenddel kapcsolatosan több hozzászólás nem hangzott el, **Ferkovics Tibor polgármester** szavazásra bocsátotta a **2023. évi belső ellenőrzési terv módosításáról szóló határozati-javaslatot**, mellyel Tuzsér Nagyközségi Önkormányzat Képviselő-testülete 6 igen szavazattal - ellenszavazat és tartózkodás nélkül - egyetértett és a következő határozatot hozta:

**Tuzsér Nagyközségi Önkormányzat
Képviselő-testületének
96/2023. (XI.30.)**

h a t á r o z a t a

- a 2023. évi belső ellenőrzési terv módosításáról -

Tuzsér Nagyközségi Önkormányzat Képviselő-testülete a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 31.§ (5) bekezdése alapján egyetért Tuzsér Nagyközségi Önkormányzat 2023. évi belső ellenőrzési tervének módosításával és a módosításokkal egységes szerkezetbe foglalt belső ellenőrzési tervet a határozat 1. melléklete szerinti tartalommal **j ó v á h a g y j a**.

Határidő: azonnal

Felelős: Dr. Szép Béla jegyző

1.melléklet a 96/2023. (XI.30.) határozathoz

Éves ellenőrzési terv

I. fejezet

Az ellenőrzési terv készítését meghatározó szabályozók, dokumentumok

Az államháztartás belső kontrollrendszere a költségvetési szervek belső kontrollrendszere — beleértve a belső ellenőrzést - keretében valósul meg. A belső kontrollrendszert és belső ellenőrzési tevékenységet részletesen a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (továbbiakban Bkr.) szabályozza.

A vonatkozó központi jogszabályok, valamint a 2015. március 31-én kelt megállapodásban - mely egyrészről létrejött Tuzsér Nagyközség Önkormányzata (képviselő: Ferkovics Tibor polgármester), másrészről Budáné Aros Judit (adószám: 66410355-1-35) egyéni vállalkozó között – foglaltak alapján Tuzsér Nagyközségi Önkormányzat és intézményei belső ellenőrzését Budáné Aros Judit egyéni vállalkozó, belső ellenőr látja el.

A belső ellenőrzés független, tárgyilagos bizonyosságot adó és tanácsadó tevékenység, amelynek célja, hogy az ellenőrzött szervezet működését fejlessze és eredményességét növelje, az ellenőrzött szervezet céljai elérése érdekében rendszerszemléletű megközelítéssel és módszeresen értékelje, illetve fejlessze az ellenőrzött szervezet irányítási és belső kontrollrendszerének hatékonyságát.

A tárgyévét követő évre vonatkozó éves ellenőrzési terv elkészítését a Bkr. 31.§-a írja elő, melyet a belső ellenőrzési vezető állít össze összhangban a stratégiai ellenőrzési tervvel. Az éves ellenőrzési tervnek a stratégiai ellenőrzési tervben és a kockázatelemzés alapján felállított prioritásokon, valamint a belső ellenőrzés rendelkezésére álló erőforrásokon kell alapulnia. Az Önkormányzat 2023 évi Belső Ellenőrzési Terve a Bkr.-ben, valamint az államháztartásért felelős miniszter által közzétett útmutató alapján készült el.

A terv összeállítását előkészítő munka előzte meg, a belső ellenőrzés a folyamat kockázatelemzését a kockázatkezelés rendje szerinti általános kockázati tényezők figyelembevételével végezte el. A kockázatelemzés eredményének figyelembevételével a feltárt kockázati tényezők beazonosításával, minősítésével került meghatározásra az ellenőrizendő folyamat.

A belső ellenőrzés célja, hogy a szilárd szakmai alapon álló, értékteremtő ellenőrzéseivel előmozdítsa a közpénzügyek átláthatóságát, rendezettségét, hozzájáruljon a szabályszerű gyakorlatok hasznosításához, a kitűzött stratégiai célok, eléréséhez és megvalósításához. Cél a rendeltetésellenes, jogszerűtlen, szerződésellenes vagy a Társulás érdekeit sértő intézkedések feltárása, a jogszerű állapot helyreállítása.

II. fejezet

Az ellenőrzési tervet megalapozó elemzések és a kockázatelemzés eredményének összefoglaló bemutatása

A kockázatok elemzéséhez és értékeléséhez kockázati tényezők kerültek megállapítására. Ezek bekövetkezésének valószínűségi értékét valószínűségi skála, a bekövetkezés hatásának értékét hatásskála segítségével mérjük.

Valószínűségi skála definiálása:

- 1 1-20 % közötti valószínűség
- 2 21-40 % közötti valószínűség
- 3 41 -60 % közötti valószínűség
- 4 61-80 % közötti valószínűség
- 5 81-99% közötti valószínűség

Valószínűségen azt kell érteni, hogy a rendelkezésre álló adatok alapján a feltárt kockázatok a következő évben milyen valószínűséggel fognak bekövetkezni.

A hatások értékeléséhez szükség volt a hatástényezők meghatározására. Hatástényező alatt értjük azt a tényezőt, amely a kockázatértékeléshez kapcsolódóan valamilyen célértéket testesít meg. A kockázatok értékelésénél a folyamatok szempontjából a legnagyobb jelentőségű hatástényező került kiválasztásra. A hatásskála a kockázatok bekövetkezése esetén a hatás mértékét becsüli.

Hatásskála definiálása:

- | | |
|---|-----------------|
| 1 | 0-20 % |
| 2 | 21-40 % |
| 3 | 41-60 % |
| 4 | 61-80 % 81-100% |
| 5 | |

A kockázati érték számítása:

K = a kockázati érték, melynek minimum értéke 3, maximum értéke 15 lehet

V = a kockázati tényező valószínűségi skálán kapott értéke

H = ugyanennek a tényezőnek a hatásskálán kapott értéke

A kockázati tényező értéke 11 és 15 között van „magas” mértékű, amennyiben ez az érték 6 és 10 közé esik, a kockázati tényező „közepes” mértékű. A 3 és 5 közötti kockázati tényező „alacsonynak” minősül és kockázatként nem értékelendő. A magas és közepes szintű kockázati tényezőket figyelembe véve kell megtervezni a folyamatok belső ellenőrzési módszerét, gyakoriságát.

Kockázati tényezők

A rendelkezésre álló adatok alapján a belső ellenőrzési terv elkészítésénél az alábbi kockázati tényezők elemzésére került sor:

- Külső szabályozottság: törvények, rendeletek hiányossága, jogszabályi változások gyakorisága korlátozhatja a tevékenységet.
- Szabályozás összetettsége: belső szabályzatok hiánya, illetve a gyakorlattal való összhangjának hiánya veszélyezteti a szabályszerű működést.
- Gazdasági kockázat: költségvetési támogatás változása, egyéb anyagi források változása, adóváltozások, infláció, árfolyamváltozás, külső szolgáltatóknál bekövetkező változások, amelyek negatív hatással lehetnek a tevékenységre, (pl. bevétel kiesést, kiadás, ráfordítás növekedést eredményeznek).
- Humán Erőforrás: a hatékony működést korlátozza vagy teljesen ellehetetleníti a szükséges számú, megfelelő képesítésű személyi állomány hiánya.
- Tárgyi szükségletek: a tevékenység ellátásához szükséges gépek, műszerek, eszközök, berendezések, anyagok, azaz a megfelelő mennyiségű és minőségű anyagi erőforrás hiánya.
- Információáramlás: a döntéshozatalhoz nem megfelelő, illetve nem megfelelő időben rendelkezésre álló információ a szükségesnél kevesebb ismeretre alapozott döntést eredményez.
- IT támogatottság: az IT támogatás elégtelensége vagy hibája akadályozhatja a folyamatos munkavégzést.

- Az utolsó ellenőrzés óta eltelt idő: még nem vizsgált terület vagy több éve nem vizsgált terület.
- Szervezeti átalakulás, átalakítás: kormányzati vagy önkormányzati döntés alapján elrendelt belső szervezeti átalakulás, átalakítás, vezető váltás történt vagy várható.
- Külső ellenőrzés által kockázatosnak ítélt terület: ÁSZ vagy egyéb szervezet által kockázatosnak ítélt terület.

A 2023. évi munkaterv összeállítása során azok a munkafolyamatok kerültek figyelembevételre, amelyeknél:

➤minimum 2 kockázati tényező „magas” értéket ért el (11-15) vagy

➤minimum 2 kockázati tényező „közepes” (6-10) és minimum 1 kockázati tényező „magas” minősítési értéket ért el (11-15) vagy

➤minimum 3 kockázati tényező „közepes” (6-10) minősített értékű.

2023. évi Belső Ellenőri Terv

Intézmény	Ellenőrzés tárgya	Ellenőrzés típusa	Jellege
Tuzsér Nagyközségi Önkormányzat	A helyi adók nyilvántartásának, adókötelezettségek teljesítésének, hátralékok behajtásának ellenőrzése	szabályszerűségi-pénzügyi-gazdasági	Téma ellenőrzés
Tuzséri Közös Önkormányzat Hivatal	a települési támogatás gyógyszersegély igénybevételére megállapításának, kifizetésének ellenőrzése	szabályszerűségi-pénzügyi-gazdasági	Téma ellenőrzés
Tuzséri Lónyay Pálma Napköziotthonos Óvoda	A Házipénztár szabályszerű működésének ellenőrzése	szabályszerűségi-pénzügyi-gazdasági	Téma ellenőrzés
Tuzséri Roma Nemzetiségi Önkormányzat	A Házipénztár szabályszerű működésének ellenőrzése	szabályszerűségi-pénzügyi	Téma ellenőrzés

A 2023. évi belső ellenőrzés terv keretében végzett összes vizsgálat kockázatelemzése

Sorszám	Kockázati tényező megnevezése	Valószínűség	V	Hatás	H	Kockázati érték ($K=V+2*H$)	Kockázati érték minősítése
1	Külső szabályozottság	5%	1	30%	2	5	alacsony
2	Szabályozás összetettsége	25%	2	40%	2	6	közepes
3	Gazdasági kockázat	30%	2	50%	3	8	közepes
4	Humán erőforrás	5%	1	30%	2	5	alacsony
5	Tárgyi szükségletek	15%	1	25%	2	6	közepes
6	Információáramlás	5%	1	30%	2	5	alacsony
7	IT támogatottság	5%	1	20%	1	3	alacsony
8	Az előző ellenőrzés óta eltelt idő	50%	3	40%	2	7	közepes
9	Szervezeti átalakulás	5%	1	25%	2	5	alacsony
10	Külső ellenőrzések által kockázatosnak ítélt terület	10%	1	25%	2	5	alacsony

III. fejezet

A bizonyosságot adó tevékenységhez rendelkezésre álló és a szükséges ellenőri kapacitás tervezése

A belső ellenőrzési feladatok ellátására Budáné Aros Judit egyéni vállalkozó belső ellenőr kapott megbízást. Ennek megfelelően a belső ellenőrzési feladatait a jogszabályi előírások betartása mellett és keretében biztosítja.

Az adminisztrációs feladatok sora tartalmazza a Bkr.-ben foglaltakat, különös tekintettel az ellenőrzési programok, jelentések jóváhagyását, tervek, beszámolók, adatszolgáltatások készítését.

A kockázatelemzés és az Önkormányzat igényei alapján a tervezett feladatok biztonsággal elláthatóak.

A soron kívüli ellenőrzések elvégzésére az Önkormányzat külön igénye alapján kerül(het) sor.

A belső ellenőr a feladatellátáshoz szükséges tárgyi feltételekkel rendelkezik.

IV. fejezet

Tervezett ellenőrzések felsorolása

1. Tuzsér Nagyközségi Önkormányzatnál a helyi adók nyilvántartásának, adókötelezettségek teljesítésének, hátralékok behajtásának ellenőrzése

a) Az ellenőrzött szervezet/szervezeti egység: Tuzsér Nagyközségi Önkormányzat

b) Az ellenőrzés célja annak megállapítása, hogy:

- a hátralékok behajtását a helyi rendeletben és a jogszabályban foglaltaknak megfelelően végezték-e
- az Önkormányzatnál a törvényi előírásoknak megfelel-e a helyi adók kivetése, beszedése, elszámolása, nyilvántartása,
- az adóhátralékok hogyan alakulnak, valamint
- az önkormányzat képviselőtestülete rendeletében meghatározta-e a behajtási tevékenység, továbbá az e rendelet alapján kifizetett adóbehajtási jutalékok jogszerűségét.

c) Az ellenőrzés tárgya: helyi adók beszedésének, nyilvántartásának elszámolása alapjául szolgáló adatok, nyilvántartások, megállapodások, rendeletek, dokumentumok

d) Ellenőrzés időszak: 2022. január 1. – 2022. december 31.

e) Az ellenőrzés időszükséglete: 10 revizori nap

f) Ellenőrzési kapacitás: 1 fő

g) Az ellenőrzés típusa: szabályszerűségi-pénzügyi,

h) Az ellenőrzés módszere: határozatok, dokumentumok, nyilvántartások vizsgálata, helyszíni ellenőrzés, interjú

i) Az ellenőrzés ütemezése: 2023. II. negyedév

2. Tuzséri Közös Önkormányzati Hivatalnál a települési támogatás gyógyszersegély igénybevételére megállapításának, kifizetésének ellenőrzése

a) Az ellenőrzött szervezet/szervezeti egység: Tuzséri Közös Önkormányzati Hivatal

b) Az ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy a Tuzséri Közös Önkormányzati Hivatal a települési támogatás gyógyszersegély igénybevételére megállapítását és az ehhez kapcsolódó elszámolások, kifizetések ellenőrzését szabályszerűen végzi-e

c) Az ellenőrzés tárgya: A települési támogatás gyógyszersegély igénybevételére megállapításának és az ehhez kapcsolódó elszámolások, kifizetések, határozatok, kérelmek, nyilvántartások, bizonylatok, dokumentumok.

d) Ellenőrzés időszak: 2022.01.01.-2022.12.31.

e) Az ellenőrzés időszükséglete: 4 revizori nap

f) Ellenőrzési kapacitás: 1 fő

g) Az ellenőrzés típusa: szabályszerűségi-pénzügyi ellenőrzés

h) Az ellenőrzés módszere: önkormányzati rendelet, kérelmek, határozatok, dokumentumok, kimutatások, nyilvántartások vizsgálata, helyszíni ellenőrzés, interjú

i) Az ellenőrzés ütemezése: 2023. III. negyedév

3. Tuzséri Lónyay Pálma Napköziotthonos Óvodánál a Házipénztár szabályszerű működésének ellenőrzése

a) Az ellenőrzött szervezet/szervezeti egység: Tuzséri Lónyay-Pálma Napköziotthonos Óvoda

b) Az ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy a házipénztár működése szabályszerűen működik-e

c) Az ellenőrzés tárgya: 2022. évi pénztár (bevételi és kiadási pénztárbizonylatok, a hozzá kapcsolódó kifizetést igazoló bizonylatok, utalványrendeletek, időszakai pénztárjelentések), Tuzsér Nagyközség Önkormányzat Gazdálkodási Szabályzata, Pénzkezelési Szabályzata és az ahhoz kapcsolódó nyilvántartások, kimutatások

d) Ellenőrzés időszak: 2022.01.01.-2022.12.31.

- e) Az ellenőrzés időszükséglete:** 5 revizori nap
- f) Ellenőrzési kapacitás:** 1 fő
- g) Az ellenőrzés típusa:** szabályszerűségi-pénzügyi ellenőrzés
- h) Az ellenőrzés módszere:** pénztár, szabályzatok, dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata, ellenőrzése az ellenőrzött időszakon belül.
- i) Az ellenőrzés ütemezése:** 2023. IV. negyedév

Tuzsér, 2023. november 30.

dr. Szép Béla
jegyző

Tárgy (8) Tsp.: Előterjesztés Tuzsér Nagyközségi Önkormányzat 2024-2027 évi stratégiai ellenőrzési tervének elfogadására

Előadó: Ferkovics Tibor polgármester

Ferkovics Tibor polgármester: Ismerteti szóban az előterjesztést, Tuzsér Nagyközségi Önkormányzat 2024-2027 évi stratégiai ellenőrzési tervét.

Megkérdezi, hogy van-e a napirendi ponttal kapcsolatban kérdése, hozzászólása valakinek?

Révész Béla Pénzügyi Bizottság elnöke: A Pénzügyi Bizottság tárgyalta a napirendi pontot, elfogadásra javasolja a képviselő-testület felé.

Mivel a napirenddel kapcsolatosan több hozzászólás nem hangzott el **Ferkovics Tibor polgármester** szavazásra bocsátotta a **Tuzsér Nagyközségi Önkormányzat 2024-2027 évi stratégiai ellenőrzési tervének elfogadásáról szóló határozati-javaslatot**, mellyel Tuzsér Nagyközségi Önkormányzat Képviselő-testülete 6 igen szavazattal - ellenszavazat és tartózkodás nélkül - egyetértett és a következő határozatot hozta:

**Tuzsér Nagyközségi Önkormányzat
Képviselő-testületének
97/2023. (XI.30.)**

h a t á r o z a t a

**Tuzsér Nagyközségi Önkormányzat 2024-2027 évi stratégiai ellenőrzési tervének
elfogadásáról**

Tuzsér Nagyközségi Önkormányzat Képviselő-testülete a határozat 1. melléklete szerinti tartalommal **e l f o g a d j a** Tuzsér Nagyközségi Önkormányzat 2024-2027 évi stratégiai ellenőrzési tervét.

Határidő: azonnal

Felelős: Ferkovics Tibor polgármester

1. számú melléklet a 97/2023. (XI.30.)
határozathoz

Tuzsér Nagyközségi Önkormányzat
STRATÉGIAI ELLENŐRZÉSI TERV
2024-2027

Hatályos: 2024. január 1-től.

Az ellenőrzés stratégiai tervezése kiterjed Tuzsér Nagyközségi Önkormányzatra, illetve az általa fenntartott költségvetési szervekre.

Jóváhagyta:

Tuzsér Nagyközségi Önkormányzat Képviselő-testülete
97/2023.(XI.30.) számú határozata alapján

Ferkovics Tibor
polgármester

Dr. Szép Béla
jegyző

Készítette:

Budáné Aros Judit
egyéni vállalkozó – belső ellenőr

TARTALOM

BEVEZETÉS	3
1. A stratégiai ellenőrzési terv jogszabályi alapja	3
2. A stratégiai ellenőrzési terv hatálya	3
3. A belső ellenőrzési rendszer működése	3
STRATÉGIAI ELLENŐRZÉSI TERVEZÉS.....	4
1. Hosszú távú célkitűzések, stratégiai célok.....	4
1.1 Az önkormányzat hosszú távú célkitűzései, stratégiai céljai	4
1.2 A belső ellenőrzés hosszú távú célkitűzései, stratégiai céljai	5
2. A belső kontrollrendszer értékelése.....	5
3. Kockázati tényezők és értékelésük.....	7
3.1 A kockázati tényezők azonosítása.....	7
3.2 Kockázatelemzés	9
4. A belső ellenőrzésre vonatkozó fejlesztési terv	11
5. A belső ellenőri létszám, képzettség.....	13
6. A belső ellenőr hosszú távú képzési terve.....	14
7. A belső ellenőrzés tárgyi és információs igénye.....	15
8. A belső ellenőrzés által vizsgálandó területek.....	16
9. Belső ellenőrzések Stratégiai ütemezése.....	18
ZÁRÓ RENDELKEZÉS	19

BEVEZETÉS**1. A stratégiai ellenőrzési terv jogszabályi alapja**

A költségvetési szervek belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31) Korm. rendelet (továbbiakban: Bkr.) 2. § b pontja alapján a belső ellenőrzés független, tárgyilagos bizonyosságot adó és tanácsadó tevékenység, melynek célja, hogy az ellenőrzött szervezet működését fejlessze, és eredményességét növelje. A belső ellenőrzés az ellenőrzött szerv céljai elérése érdekében rendszerszemléletű megközelítéssel és módszeresen értékeli, illetve fejleszti az ellenőrzött szerv kockázatkezelési, ellenőrzési és irányítási eljárásainak hatékonyságát.

Az államháztartásról szóló 2011.évi CXCV törvény (továbbiakban: Áht.) 70. § (2) bekezdés értelmében a belső ellenőr bizonyosságot adó és tanácsadó tevékenysége keretében a jogszabályoknak és belső szabályzatoknak való megfelelést, a tervezést, gazdálkodást, és a közfeladatok ellátását vizsgálva megállapításokat és javaslatokat fogalmaz meg a költségvetési szerv vezetője részére.

A: Bkr. 29.§. (1) bekezdése szerint az ellenőrzési munka megtervezéséhez a belső ellenőrzési vezető kockázatelemzés alapján – az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutató figyelembevételével – stratégiai ellenőrzési tervet és éves ellenőrzési tervet készít, melyeket a költségvetési szerv vezetője hagy jóvá.

A 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, és az alábbiakat tartalmazza:

- a) hosszú távú célkitűzések, stratégiai célok,
- b) belső kontrollrendszer általános értékelése,
- c) kockázati tényezők, és értékelésük,
- d) belső ellenőrzésre vonatkozó fejlesztési és képzési terv,
- e) szükséges erőforrások felmérését elsősorban a létszám, képzettség, tárgyi feltételek tekintetében
- f) az a)-c) pont alapján meghatározott ellenőrzési prioritásokat és az ellenőrzés gyakoriságát.

2. A stratégiai ellenőrzési terv hatálya

A stratégiai ellenőrzési terv Tuzsér Nagyközségi Önkormányzatra, illetve az általa fenntartott költségvetési szervekre terjed ki 2024-2027. időszakra vonatkozóan. Nem konkrét ellenőrzési programokat, hanem a belső ellenőrzés átfogó céljaira, a folyamatok kockázataira és a belső ellenőrzés fejlesztésének irányára vonatkozó megállapításokat tartalmaz.

3. A belső ellenőrzési rendszer működése

Tuzsér Nagyközségi Önkormányzat a belső ellenőrzést polgári jogi szerződés keretében foglalkoztatott belső ellenőrrel látatja el.

STRATÉGIAI ELLENŐRZÉSI TERVEZÉS

1. HOSSZÚ TÁVÚ CÉLKITŰZÉSEK, STRATÉGIAI CÉLOK

1.1 Az önkormányzat hosszú távú célkitűzései, stratégiai céljai

A jogszabályok által előírt kötelezően ellátandó, a helyi közszolgáltatások körében teljesítendő, és az önként vállalt feladatok, illetve az önkormányzat gazdasági programjával összefüggésben:

- A képviselő-testület tevékenységét a törvényesség, hatékonyság és eredményesség szempontjainak szem előtt tartásával végezze.
- A városi civil szervezetekkel, pártokkal, egyházakkal történő együttműködés.
- A kistérségi, regionális és nemzetközi együttműködés erősítése.
- Szolgáltató közigazgatás fejlesztése.
- Lakossággal való kapcsolattartás.
- Oktatásba, nevelésbe történő befektetés.
- A sport, mint az egészséges életmód és életminőséget meghatározó tényező biztosítása.
- Közművelődés elérhető minőséggel.
- A szociális ellátásoknál a rászorultság és az emberközpontúság elvének érvényesítése.
- Városüzemeltetési feladatok ellátása.
- Vízgazdálkodás, hulladékgazdálkodás, növényvédelem biztosítása.
- Járdák, úthálózat fejlesztése.
- Környezetvédelem, közterület- és parkgondozás gondozottabb, rendezettebb ellátása.
- Településfejlesztési célok, városközpont revitalizációja, az egyéb településrészek fejlesztése, városkép javítása.
- Intézményfejlesztési célok megvalósítása, műemlékvédelem biztosítása.
- Akadálymentesítés továbbfejlesztése, ipari park, az egészségügy lehetőségeinek fejlesztése.

- Pénzügyi- és vagyongazdálkodás, továbbá a költségvetési politika stabilitása, illetve az önerőképeség növelése.

Egyre nagyobb hangsúlyt kell kapnia a gazdálkodás átláthatóságának és racionalizálásának, ennek érdekében:

- A városüzemeltetési feladatok tervezésénél és ütemezésénél fontos követelmény a pontos költségkalkulációs rendszer bevezetése, mellyel elkerülhető az alul-, illetve felültervezés.
- Meg kell teremteni az egyre bővülő Európai Unió pályázatok önrészenek fedezetét, és ösztönözni kell az önkormányzat szervezeteit ezen pályázatok felkutatására.
- Az önkormányzatnak elsődleges célként kell kitűznie a hitelállomány növekedésének megállítását, illetve szinten tartását, gondoskodni kell a jelenlegi hitelállomány időben történő törlesztéséről és lehetőség szerinti csökkentéséről.
- Nagyobb súlyt kell fektetni az előkészítésre, a szabályozási tervek felülvizsgálatára, hogy az ingatlanok hasznosítási feltételei kedvezőbbek legyenek.
- A helyi jogi szabályozásra irányuló célok összcállítása mellett az adópolitika meghatározásánál – a hatósági feladatellátás kötöttségeire is figyelemmel – törekedni kell a nyilvánosság, átláthatóság, elszámoltathatóság, elszámolás elveinek az érvényesítésére is.

1.2 A belső ellenőrzés hosszú távú célkitűzései, stratégiai céljai

Az önkormányzat hosszú távú célkitűzéseit elősegítő belső ellenőrzési hosszú távú célkitűzések és stratégiai célok az alábbiak:

- Figyelembe kell venni a politikai, gazdasági, jogszabályi környezet változásait.
- Az önkormányzat kötelező és önként vállalt feladatai gazdaságos, hatékony és eredményes végrehajtásának, a pénzeszközök takarékos felhasználásának elősegítése, a rendelkezésre álló erőforrásokkal való gazdálkodás vizsgálata.
- Az önkormányzat intézményei működésének folyamatos ellenőrzése, az intézményrendszer gazdálkodásának helyzetéről megfelelő áttekintés nyújtása, az adott szervezet keretein belül racionális feladatellátás szorgalmazása.
- A Közös Önkormányzati Hivatalban és az önkormányzat fenntartásában működő intézményekben a hatályos jogszabályok, önkormányzati rendeletek és belső szabályzatok maradéktalan betartatása.
- Bevételek előírásának, beszámolásának nyomon követése, a bevételek maximalizálása.
- Segítse a szervezet működéséből adódó veszteségforrások, kockázatok feltárását a racionálisabb működés biztosítása érdekében.
- Vagyongazdálkodás szabályszerűségének biztosítása, a vagyon hasznosítása, védelme.
- Számviteli és bizonylati rend betartatása.
- Európai uniós pályázati források felhasználásának szabályszerűsége.
- Közbeszerzések, illetőleg közbeszerzési eljárások szabályszerűsége.
- Önkormányzat költségvetéséből céljellel nyújtott támogatásoknak a kedvezményezett szervezetek általi rendeltetésszerű felhasználása.
- A normatív állami hozzájárulások és normatív, kötött felhasználású támogatások igénylése és elszámolása, jogszabályi előírásoknak való megfelelése.
- A belső kontrollrendszerek kiépítésének, működésének szabályszerűsége.
- Ajánlások és javaslatok megfogalmazása a kockázati tényezők, hiányosságok megszüntetése, kiküszöbölése vagy csökkentése, valamint a szabálytalanságok megelőzése, feltárása érdekében.
- Személyi felelősségre vonás kezdeményezése szükség esetén.

- Biztosítsa a vezetés számára a működéssel kapcsolatos információkat (kedvező és kedvezőtlen tendenciákat egyaránt), jelezzen vissza a döntések végrehajtásáról.
- Elemző, és összefüggéseket feltáró munkával segítse elő a helyes döntések meghozatalát, a minél eredményesebb működést.
- A külső és belső ellenőrzések javaslatai alapján megtett intézkedések nyomon követése.
- A belső ellenőrzési tevékenység minőségértékelésének elvégzése.
- A költségvetési szervben belül a nemzetközi belső ellenőrzési standardok, és a belső ellenőrzési kézikönyvben foglaltak szerint tanácsadási tevékenység végzése.
- A magas kockázatú rendszerek, illetve folyamatok gyakoribb (1-2 évente), míg az alacsony kockázatú rendszerek, illetve folyamatok ritkább (4 évente) ellenőrzése.
- Kockázatelemzésen alapuló éves ellenőrzési terv kidolgozása.

2. A BELSŐ KONTROLLRENDSZER ÉRTÉKELÉSE

Az önkormányzat költségvetési szervei kialakították, és folyamatosan működtetik a szervezet belső kontrollrendszerét, azon belül a folyamatba épített, előzetes, utólagos és vezetői ellenőrzéseket (továbbiakban: FEUVE). Az Önkormányzat és az általa fenntartott költségvetési szervek FEUVE szabályzatot hagytak jóvá, mellyel teljesült az Bkr. 8.§ (2) bekezdésében felvázolt kötelezettség a költségvetési szervek vezetőinek számára. A szabályzatok tartalmazzák a folyamatba épített, előzetes, utólagos és vezetői ellenőrzésre vonatkozó általános szabályokat, a szabálytalanságok kezelésének eljárás rendjét, az ellenőrzési nyomvonalakat és a kockázatkezelés szabályozását.

A belső kontrollrendszer a költségvetési szerv által a kockázatok kezelésére és a tárgyilagos bizonyosság megszerzése érdekében kialakított folyamatrendszer, amely azt a célt szolgálja, hogy a költségvetési szerv megvalósítsa a következő fő célokat:

- a tevékenységeket (műveleteket) szabályszerűen, valamint a megbízható gazdálkodás elveivel (gazdaságosság, hatékonyság és eredményesség) összhangban hajtsa végre;
- teljesítse az elszámolási kötelezettségeket;
- megvédje a szervezet erőforrásait a veszteségektől (károktól) és a nem rendeltetésszerű használatától.

A belső ellenőrzés a Bkr. ide vonatkozó előírásoknak megfelelően vizsgálja, elemzi és értékeli a belső kontrollrendszerek jogszabályoknak és szabályzatoknak való megfelelő kiépítését, gazdaságos, hatékony és eredményes működését. A belső ellenőrzés az elemző, vizsgáló, értékelő tevékenységet rendszerszemléletű megközelítéssel és módszeresen végzi. Nagy hangsúlyt helyez a gazdasági, pénzügyi döntések szabályozott, szabályszerű jóváhagyására, illetve az ellenjegyzésre, a pénzügyi döntések dokumentumainak elkészítésére, a kötelezettségvállalások nyilvántartására, a szerződések, valamint a kifizetések dokumentumaira. A belső ellenőrzés az önkormányzat minden intézményénél vizsgálja, hogy egy adott hiba hol, miért következhetett be, a rendszerben hol vannak a gyenge pontok. Tanácsadási jelleggel segítséget nyújt. A hibák felfedésével a cél elsősorban a további hibák kiküszöbölése, a rossz gyakorlat megszüntetése.

A FEUVE rendszer működését az önkormányzat költségvetési szerveinek minden évben felül kell vizsgálni, értékelni kell, és ha szükséges változtatásokat kell végrehajtani rajta. Igazodni kell a szabályosság és a szabályozottság fenntartásának érdekében a változó jogszabályi előírásokhoz, ezeket be kell építeni az ellenőrzési rendszerbe.

Az Bkr. 49. § (3a) bekezdésének megfelelően a jegyző a tárgyévvel kapcsolatos éves ellenőrzési jelentést, valamint a helyi önkormányzat felügyelete alá tartozó költségvetési szervek éves ellenőrzési jelentései alapján készített éves összefoglaló ellenőrzési jelentést – a tárgyévvel kapcsolatban, a zárszámadási rendelettervezettel egyidejűleg – a képviselő-testület elé terjeszti jóváhagyásra.

Az Bkr. 11.§. (1) bekezdés értelmében pedig, az előbbi kötelezettségnek megfelelően a Kormányrendelet 1. számú melléklete szerinti nyilatkozatban értékeli a belső kontrollok működését.

Az Ávr. 12. § (3) bekezdés értelmében költségvetési szervnél az Szt. 150. § (1) és (2) bekezdése szerinti feladatokat ellátó, az Szt. 151. § (3) bekezdése szerinti nyilvántartásban szereplő alkalmazottnak az Szt. 152. § (1) bekezdése szerinti szakmai továbbképzési kötelezettségét a könyvviteli szolgáltatást végzők nyilvántartásba vételéről szóló kormányrendelet alapján kell teljesítenie azzal, hogy a továbbképzési kötelezettség teljesítése során 12 kreditpontot államháztartási szakterületre minősített speciális továbbképzésen kell megszereznie.

3. KOCKÁZATI TÉNYEZŐK ÉS ÉRTÉKELÉSÜK

A vonatkozó jogszabályi előírások alapján a jegyző felel a kockázatok kezeléséért. A belső ellenőrzési vezető évente az éves tervezési időszakban a Közös Önkormányzati Hivatal és az önkormányzati intézmények valamennyi folyamatára és tevékenységére kiterjedő kockázatelemzést végez, melynek eredményeire alapozva készíti el, illetve évente aktualizálja a belső ellenőrzési stratégiai tervet és az éves belső ellenőrzési tervet.

3.1 A kockázati tényezők azonosítása

A kockázat:

Az önkormányzat költségvetési szerveit az alapító okiratokban meghatározott célok érdekében hozták létre, illetve működésükkel meghatározott célokat szolgálnak. Ezek megvalósítása vagy teljesítése során azonban olyan tényezők is szerepet játszanak, amelyek bekövetkezése és hatása bizonytalan. Bizonytalanságuk az intézmények működésének, felépítésének összetettségéből, illetve a gazdasági, társadalmi, politikai, természeti környezet összetettségéből, és kiszámíthatatlan változásaiból fakad.

Ezeket a bizonytalan tényezőket nevezzük kockázatnak. Az alapvető kockázat az önkormányzat költségvetési szerveinek gazdálkodása tekintetében mindazon elemek és események bekövetkeztének a valószínűsége, amelyek hátrányosan érinthetik a szervek működését. A kockázat mindazon események összességét jelenti, amelyek bekövetkezése hatással lehet az intézmények által kitűzött célok elérésére. Ez a hatás lehet negatív, illetve pozitív is. Amennyiben pozitív hatásról van szó, azt definiálható úgy is, mint lehetőség.

A kockázat tehát elsősorban negatívan hathat az intézmények működésére, és ezen keresztül a célkitűzéseikre is. Megnehezíti, hátráltatja, vagy legrosszabb esetben meg is akadályozhatja bizonyos funkciók ellátását, illetve célok teljesülését. Ezért mindenképpen szükséges, hogy az önkormányzat belső ellenőrzési rendszere foglalkozzon ezzel a problémával.

A kockázati tényezők:

A belső ellenőrzés stratégiai szemléletű megközelítésének kulcsa a kockázati tényezők beazonosítása az intézmények fő célkitűzéseinek tükrében. A beazonosított egyes kockázati tényezők nem függetlenek egymástól. A kockázatok forrása lehet az intézményekre nézve külső eredetű kockázat, vagy az intézmények saját tevékenysége (vagy annak hiánya) hatására kialakuló kockázat. Az önkormányzat költségvetési szervei szempontjából releváns külső és belső kockázatok a következők:

Külső kockázatok, és lehetséges megnyilvánulásai, hatásai:

- **Infrastrukturális:** Az infrastruktúra elégtelensége vagy hibája megakadályozhatja a normális működést.
- **Gazdasági:** Kamatláb-változások, árfolyam-változások, infláció negatív hatással lehetnek a tervekre.
- **Jogi és szabályozási:** A jogszabályok és egyéb szabályok korlátozhatják a kívánt tevékenységek terjedelmét. A szabályozások nem megfelelő megkötéseket tartalmazhatnak.

Belső kockázatok, és lehetséges megnyilvánulásai, hatásai:

Pénzügyi kockázatok:

- **Költségvetési:** A kívánt tevékenység ellátására nem elég a rendelkezésre álló forrás. A források kezelése nem ellenőrizhető közvetlenül.
- **Csalás vagy lopás:** Eszközvesztés. A források nem elegendőek a kívánt megelőző intézkedésre.
- **Tőke – beruházási:** Nem megfelelő beruházási döntések meghozatala.

Tevékenységi kockázatok:

- **Működés-stratégiai:** Nem megfelelő stratégia követése. A stratégia elégtelen vagy pontatlan információra épül.
- **Működési:** Elérhetetlen/megoldhatatlan célkitűzések. A célok csak részben valósulnak meg.
- **Információs:** A döntéshozatalhoz nem megfelelő információ a szükségesnél kevesebb ismeretre alapozott döntést eredményez.
- **Projekt:** A megfelelő előzetes kockázatelemzés, hatástanulmány nélkül készült el a projekt-tervezet. A projektek nem teljesülnek a költségvetési vagy funkcionális határidőre.

Emberi erőforrás kockázatok:

- **Személyzeti:** A hatékony működést korlátozza, vagy teljesen ellehetetleníti a szükséges számú, megfelelő képesítésű személyi állomány hiánya.
- **Egészség és biztonsági:** Ha az alkalmazottak jó közérzetének igénye elkerüli a figyelmet, a munkatársak nem tudják teljesíteni feladataikat.

Végül is összegezhető, hogy a kockázatok beazonosításának alapfeltétele az intézmények célkitűzéseinek, és működésének teljes körű ismerete. Az intézményeket érő kockázatok nem függetlenek egymástól, bizonyos szempontok alapján kategóriákba sorolhatók. Két fő csoportjuk a külső és belső kockázatok, melyek tartalma intézményenként különböző lehet.

A stratégiai ellenőrzési terv kialakításakor az önkormányzat és költségvetési szervei vonatkozásában a tevékenységet befolyásoló valamennyi kockázati tényező figyelembe vételre kerül. Ezek a következők:

- az általános külső és belső ellenőrzési környezet,
- működési környezet kockázatai,
- szervezet, működés összetettsége,
- a számviteli rendszerek megbízhatósága,
- a szervezet állandósága,
- a dolgozói állomány gyakorlottsága és hozzáértése,
- az intézményre, szervezetre ható külső nyomás.

A kötelezően ellátandó állami feladatok tekintetében a finanszírozás kedvezőtlen változásának hatását kell ellensúlyozni. Ennél figyelembe vehető módszerek: saját bevétel növelése, illetve az intézménystruktúra, a feladatellátás módjának átalakítása. Az önkormányzat és intézményeinek tevékenysége jelentős mértékben kötelezően ellátandó állami feladatokra korlátozódik, ezért bevételeiket a változó piaci árviszonyok kevésbé befolyásolják. Beszerzéseknél azonban érződik a versenyhelyzet árakra gyakorolt hatása, amit az önkormányzat rendelete és a közbeszerzési törvény alkalmazásával bizonyos mértékig ki lehet védeni. Élni lehet a kínálati piac lehetőségeivel, árajánlatok bekérése és a közbeszerzési eljárás lefolytatása révén. Környezetvédelmi megszorítások az intézmények tevékenységét nem korlátozzák. Az infrastrukturális feltételek az intézményhálózat egészénél lehetővé teszik a szennyvízelvezetést és a keletkezett veszélyes hulladék elhelyezésének jogszabályok szerinti végrehajtását.

Az önkormányzat főbb kockázati tényezői:

- A gazdasági, jogi és szabályozási, politikai környezet változása. A jogszabályi változások figyelmen kívül hagyása, a helyi szabályozások hiánya, vagy nem megfelelő naprakészsége.
- Az önkormányzat feladatainak változása, strukturális átrendeződése. A költségvetési intézményeinek, és azok működésének összetettsége.
- A költségvetésben tervezett bevételek elmaradása, előre nem tervezett kiadások felmerülése, forráshiányból adódó kockázat.
- Az eladósodottság megfékezése érdekében a működési költségek szabályos, gazdaságos és hatékony felhasználása.
- A meglévő bevételek és új források szabályszerű elszámolása és beszédése.
- Az önkormányzat bevételeinek nagy részét állami támogatások és normatívák teszik ki. A gazdasági válság következményeként a normatív támogatások csökkenése.
- Alapvető érdek, hogy az állami támogatások és normatívák igénybevétele, felhasználása szabályszerűen megtörténjék, és a pénzeszközökkel való elszámolás a megfelelő szervek felé határidőben megtörténjék.
- A számviteli rendszerek megbízhatósága, a gazdálkodás tárgyi feltételeinek hiánya.
- A szervezet működésére, gazdálkodására vonatkozó jogszabályok, szabályzatok és utasítások érvényesülése a gyakorlatban. A számviteli- és bizonylati rend betartása.
- Megfelelő információáramlás és információnyújtás az intézményeken belül. A dokumentáltság megfelelő színvonala.
- Kötelezettségvállalások, költségvetési előirányzat felhasználások, szerződéskötések, elszámolások, pénzügyi bonyolítások, beszámolók előírás szerinti végrehajtása.
- A vagyonvédelem, vagyonnal való megfelelő gazdálkodás. Vagyonvesztés.
- Humán erőforrás fluktuációja. A dolgozók képzettsége, gyakorlottsága és hozzáértése.
- Európai uniós pályázati források szabálytalan felhasználása.

- A legkockázatosabb területnek minősülő beruházások összhangban állnak-e az önkormányzat felhalmozási és pályázati lehetőségeivel, bevonhatók-e egyéb források a fedezet előteremtésébe.
- Közbeszerzések szabályozottsága. A közpénzek felhasználást szabályozó közbeszerzési törvény szerinti közbeszerzési eljárások. Az önkormányzat érdekeinek biztosítása, és érvényesülése az eljárásokban.
- Az önkormányzat költségvetéséből céljelleggel nyújtott támogatásoknak a kedvezményezett szervezetek általi nem rendeltetésszerű felhasználása.
- Az éves elemi költségvetési beszámolók megbízhatósága, a számviteli alapelveknek való megfelelése.
- Speciális területek, tevékenységek szabályos működése
- A FEUVE rendszer hatékony működtetése.
- Korábbi ellenőrzések tapasztalatainak hasznosítása. Kedvezőtlen folyamatok, jelenségek elhárítása, megszüntetése.
- Külső, szakmai és felügyeli szervek ellenőrzései által megállapított szabálytalanságok, kedvezőtlen jelenségek.

3.2 Kockázatelemzés

Bizonyos típusú kockázatok számszerűsíthetők, számszakilag értékelhetők (pénzügyi kockázatok). Más kockázatok értékelésére csak szubjektívebb értékmérés áll rendelkezésre. A kockázati kategóriák besorolási kereteinek kialakításánál biztosítani kell, hogy az értékelés folyamata mind a kockázatok bekövetkezésének valószínűségét, mind azok hatását figyelembe vegye. A kockázatelemzés eredményeit olyan módon célszerű rögzíteni, hogy az megkönnyítse a kockázati prioritások meghatározását és a kockázatok folyamatos nyomon követését. Az értékelés során meg kell különböztetni a még kezdeti, nem kezelt, és a beavatkozás után visszamaradt kockázatokat.

A kockázatok értékelése után az önkormányzat számára legjelentősebb kockázatok tisztán láthatóvá válnak. Minél kevésbé elfogadható egy kockázati tényező bekövetkezése, annál nagyobb hangsúlyt kell fektetni a válaszlépések megtételére. A legmagasabb prioritású kockázati tényezőket szükségszerű folyamatosan figyelni, ellenőrizni, és az intézmények vezetésének magasabb szintjein foglalkozni velük.

Az önkormányzatra és az intézményeire ható kockázatok sorrendjének meghatározása: A stratégiai ellenőrzési tervnek kockázatelemzés alapján felállított prioritásokon kell alapulnia. Ez azt jelenti, hogy a terv elkészítése előtt kockázati szempontból rangsorolni kell a szervezet tevékenységeit, és az ellenőrzések súlypontját a kockázatos területekre kell összpontosítani. Kockázatnak tekintünk minden olyan eseményt, cselekményt, mulasztást, egyéb tényezőt, amely lényegi befolyással lehet a szervezet célkitűzéseinek megvalósítására. Egy kockázat minden esetben két összetevőből áll: az egyik a bekövetkezés valószínűsége, a másik a bekövetkezése esetén kiváltott hatás, amely további súlyozásra kerül. A kockázatelemzés megfelelő módszert ad az ellenőrizendő terület kiválasztásához.

Kockázati sorrend felállítása

Kockázat	Bekövetkezés			Pontszám (b+{c*d})	Sorrend	Ellenőrzések tervezett témaköre
	Valószínűsége	Hatása				
		Nagyság	Súly			

a	b=1...10	c=1...5	d=1...5	e	f	g
Gazdasági környezet változása	3	2	2	7	21	Gazdálkodás elemzése
Jogszabályi környezet változása	8	4	4	24	6	Átfogó gazdasági ellenőrzés, gazdálkodás szabályossága
Bevételi-kiadási szintek változása	5	4	5	25	5	Átfogó gazdasági ellenőrzés
Működési költségek hatékony felhasználása	5	3	3	14	15	Gazdálkodás elemzése
Szervezeti változások (feladat, létszám)	4	3	3	13	6	Átfogó gazdasági ellenőrzés, gazdálkodás szabályossága
Pénzügyi szabálytalanságok kezelése	6	4	4	22	8	Átfogó gazdasági ellenőrzés, gazdálkodás szabályossága
Költségvetési előirányzatok felhasználások, szerződéskötések	5	4	4	21	9	Átfogó gazdasági ellenőrzés, gazdálkodás szabályossága
Kintlévőség, hátralékok kezelése	7	3	3	16	13	Önkormányzat saját bevételei
Folyamatba épített ellenőrzések elmaradása	7	3	2	13	16	Gazdálkodás szabályossága
Számviteli rögzítés elmaradása	3	4	5	23	7	Átfogó gazdasági ellenőrzés
Informatikai rendszer fejtelensége, hibája	2	3	3	11	18	Átfogó gazdasági ellenőrzés
Határidők be nem tartása	5	4	4	21	9	Átfogó gazdasági ellenőrzés
Létszámgazdálkodás, munkaerő fluktuáció	2	3	3	11	18	Humán erőforrás gazdálkodás
Szervezet működésének szabályozottsága	2	4	3	14	15	Gazdálkodás szabályossága
Szabályozás érvényesülése	8	4	3	20	10	Átfogó gazdasági ellenőrzés, gazdálkodás szabályossága, Mérleg felülvizsgálata
Külső fél által gyakorolt hatás	2	2	1	4	23	ÁSZ ellenőrzések
Vezetői döntések, intézkedések	1	2	1	3	24	ÁSZ ellenőrzések
Munkatársak hatékony szakszerű munkavégzése	1	3	3	10	19	Humán erőforrás gazdálkodás
Kapcsolattartás intézményen belül	3	4	4	19	11	Átfogó gazdasági ellenőrzés
Kontrollok megbízhatósága	3	3	2	9	20	Belső ellenőrzés felülvizsgálata
Kölcsönhatás más rendszerekkel	7	5	4	27	3	Közbeszerzési eljárás, Pályázati eljárás, Céljelleggel juttatott támogatások
Szabálytalanságok valószínűsége	3	3	3	12	17	Gazdálkodás szabályossága
Tárgyi és informatikai ellátottság	2	4	4	18	12	Átfogó gazdasági ellenőrzés
Állami támogatások és normatívák szabályszerű igénybevétele	7	5	5	32	1	Normatív hozzájárulások
Céljellegű önkormányzati támogatások felhasználása	6	5	4	26	4	Céljelleggel juttatott támogatások
Pályázati források szabályos felhasználása	8	5	4	28	2	Pályázati eljárás
Közvélemény érzékenysége	8	5	4	28	2	Pályázati eljárás
Közbeszerzési eljárások szabályossága	7	5	4	27	3	Közbeszerzési eljárás
Elemi költségvetési beszámolók megbízhatósága	4	4	3	16	13	Mérleg felülvizsgálat, leltározás, Vagyongazdálkodás
Vagyonnal való megfelelő gazdálkodás	3	4	3	15	14	Vagyongazdálkodás, leltározás, Közművagyon gazdálkodás
Speciális területek, tevékenységek szabályos működése	7	4	4	23	7	ÁFA kezelés gyakorlata, Élelmezés gazdálkodás, Gépjármű üzemeltetés, Választások, Szervezeti egységek ellenőrzése

Belső ellenőrzés működése	2	4	2	10	19	Belső ellenőrzés felülvizsgálata
Külső ellenőrzések által megállapított szabálytalanságok	3	2	1	5	22	ÁSZ ellenőrzések

Bekövetkezés valószínűsége = kicsi – 1nagy – 10;

Bekövetkezés hatása = kicsi – 1nagy – 5;

Bekövetkezés hatásának súlya = kicsi – 1nagy – 5;

A felmért, majd kiértékelt kockázatok tulajdonképpen a kockázatok tényleges kezelésének előkészítését jelentették. Ezekre alapozva kerül sor a belső ellenőrzés stratégiai tervezésére, a konkrét lépésekre, válaszreakciókra, amelyek célja, hogy csökkentsék, illetve megszüntessék a fenyegetést jelentő kockázatokat, vagy éppen kihasználják a kínálkozó lehetőségeket. Az önkormányzat és intézményeik által végrehajtott ilyen irányú intézkedés tulajdonképpen a belső kontroll részét képezi.

4. A BELSŐ ELLENŐRZÉSRE VONATKOZÓ FEJLESZTÉSI TERV

A stratégiai ellenőrzési tervben a fejlesztési lehetőségek kialakításánál a jelenlegi ellenőrzési szervezet helyzetelemzéséből kell kiindulni.

Az ellenőrzési feladatokat jelenleg az alábbi szerkezetben látják el:

Az Önkormányzat, a Közös Hivatal belső ellenőri feladatait, valamint az önkormányzat fenntartói ellenőri feladatait az irányított intézményei tekintetében polgár jogi szerződés keretében foglalkoztatott független belső ellenőr látja el.

Külső szakértő bevonása a polgárjogi szerződés keretében foglalkoztatott belső ellenőr mellett akkor lehetséges, ha a meglévő belső ellenőrzési erőforrások nem elegendőek az elvégzendő feladatok mennyiségéhez, és azok jellegéhez képest, vagy pedig előre nem látható okokból az ellenőr tartós távollétre kényszerül, s ezért az éves ellenőrzési tervben meghatározott feladatok ellátása nem megoldható.

A jelenleg kialakított ellenőrzési szervezeti felállás úgy biztosítja a feladatköri függetlenség és az összeférhetetlenség követelményét, hogy az ellenőrök nem folynak bele operatíván az intézményirányítási feladatba, ezáltal nem ellenőriznek olyan területet, tevékenységet, amelyre közvetlen hatást gyakorolhatnak.

A belső ellenőrzési tevékenységet végzőkre vonatkozó fejlesztések célja, hogy a belső ellenőrök képzettsége és szakmai gyakorlata kielégítse az ellenőrzési tevékenységgel szemben támasztott szakmai követelményeket. Az ellenőrrel szemben elvárás a továbbképzéseken való részvétel, a folyamatos felkészülés, illetve a felkészültség az ellenőrizendő tárgykörökben.

Függetlenül a feladatellátás módjától a Hivatal belső ellenőrzése által alkalmazott módszertant folyamatosan fejleszteni kell a belső ellenőrzési tevékenység minőségének javítása érdekében. Ennek keretében a Bkr.17.§.(4) bekezdésének előírásaival összhangban a Belső Ellenőrzési Kézikönyvet legalább két évente felül kell vizsgálni, és szükség szerint módosítani kell a belső ellenőrzést ellátók tapasztalatainak, javaslatainak figyelembevételével.

A belső ellenőrzési jelentések átfogó felmérő-clemező munkára építő magas színvonalú értékelő és vezetői szinten javaslattevő megvalósítása rendkívül sok munkát igényel. A vizsgálati eljárások, módszerek, a jelentéseknek a belső ellenőrzési kézikönyv módszertani követelményeinek, a nemzetközi belső ellenőrzési standardoknak és a pénzügyminiszter által kiadott útmutatók tartalmi követelményeinek meg kell felelni.

A belső ellenőrzési feladat végrehajtását olyan eljárásokkal kell megvalósítani, amelyek a belső ellenőrzési tevékenység érdekeltjei számára elfogadható szintű biztosítékokat nyújtanak arra nézve, hogy az ellenőrzési tevékenységet a kézikönyvben foglaltaknak megfelelően végzik, amely összhangban van a belső ellenőrzési szakma gyakorlati standardjaival és az etikai kódexszel. Hatékonyan és eredményesen működik, az önkormányzat számára értéket ad és javítja a hozzá tartozó szervezetek működését.

Az ellenőrzés célja a jogszabályokban, illetve szabályzatokban előírtaknak mind magasabb szinten történő megfelelése. Törekedni kell az ellenőrzések minél tökéletesebb előkészítésére, az egységes eljárások kialakítására.

A 28/2011 (VIII.3) NGM rendelet rendelkezik a költségvetési szerveknél belső ellenőrzési tevékenységet végzők nyilvántartásba vételéről, és kötelező továbbképzéséről. A kötelező továbbképzésekről eredményes vizsgálával kell számot adni. A belső ellenőrzési tevékenységet végzőkre vonatkozó fejlesztések célja, hogy a belső ellenőrök képzettsége és szakmai gyakorlata kielégítse az ellenőrzési tevékenységgel szemben támasztott különösen magas szakmai követelményeket. Az ellenőrökkel szemben elvárás a továbbképzéseken való részvétel, a folyamatos felkészülés, illetve felkészültség az ellenőrizendő tárgykörökben.

A belső ellenőrzési fejlesztési terv elemei:

- Egységes ellenőrzési rendszer kialakítása, működtetése, megfelelő tapasztalatok megszerzését követően felülvizsgálata és továbbfejlesztése.
- Az ellenőrzési irányelvek, az ellenőrzési standardok, a szakmai útmutatók, módszertanok, módszertani útmutatók, folyamatos figyelemmel kísérése, megismerése, alkalmazása, jobb ellenőrzési gyakorlatok átvétele.
- Az ellenőrzési tapasztalatok, eredmények év közben rendszeres időközönként, ill. évenként történő közreadása, bemutatása, az ellenőrzések tapasztalatainak hasznosulása, a szabálytalanságok megelőzése érdekében.
- Az ellenőrzés tervezésének, az ellenőrzési feladatok végrehajtásának, nyilvántartási rendszerének módszertani támogatása.
- A belső ellenőrzés tanácsadási tevékenysége, az ellenőrzés minőségbiztosítási feladatai az ellenőrzési tevékenység ill. azok megbízhatósága érdekében.
- Az új vizsgálati eljárások, módszerek, ellenőrzési technikák megismerése, fokozatos bevezetése, alkalmazásuk útján magas szakmai követelményszint elérése.
- A megelőzést előtérbe helyező ellenőrzési tevékenységet kell folytatni, a tevékenység hangsúlyát a szabálytalanságok megelőzésére kell helyezni.
- Az ellenőrzési tapasztalatok eredményeinek hasznosulása érdekében az eredményeket meg kell jeleníteni, közre kell adni.

5. BELSŐ ELLENŐRI LÉTSZÁM, KÉPZETTSÉG

Tuzsér Nagyközségi Önkormányzat a megkötött polgár jogi szerződés alapján független belső ellenőr foglalkoztatásával gondoskodik a belső ellenőrzési feladatainak ellátásáról. Ennek keretében jelenleg a belső ellenőrzési feladatainak ellátására 1 fő belső ellenőrt foglalkoztat, aki a belső ellenőrzési vezetői feladatokat is ellátja.

A vonatkozó jogszabályok alapján a Polgármesteri Hivatal és az önkormányzati intézmények számára belső ellenőrzést végzők számát kapacitás-felmérés alapján úgy kell megállapítani, hogy az arányban álljon a Hivatal, és az önkormányzati intézmények által ellátott szakfeladatokkal, a

kezelt eszközök és források nagyságával, valamint a belső ellenőrzési stratégiai tervben és az éves belső ellenőrzési tervben meghatározott feladatokkal. Azt követően, hogy a kockázatfelmérés eredményeinek összegzésére alapozva meghatározásra kerül a következő évben ellenőrzendő folyamatok köre, a belső ellenőrzési vezető feladata meghatározni az éves belső ellenőrzési terv végrehajtásához szükséges munkaidőt és szaktudást.

Az évente tervezhető ellenőrzések száma arányban áll az önkormányzat szakfeladataival, a kezelt eszközök és források nagyságával, valamint a felmerülő kockázatok mértékével.

A belső ellenőr rendelkezik a Bkr. 24. §-ában meghatározott általános és szakmai követelményekkel, az előírt iskolai és szakmai végzettséggel, ellenőrzési területen szerzett szakmai gyakorlattal. Az 28/2011.(VIII.3.) NGM rendeletben foglaltaknak eleget téve, a belső ellenőrt a Pénzügyminisztérium a belső ellenőrzési tevékenységet végzők nyilvántartásába felvette.

6. BELSŐ ELLENŐR HOSSZÚ TÁVÚ KÉPZÉSI TERVE

A feladatok elvégzéséhez szükséges a folyamatos továbbképzés, a jogszabályok és a változások ismerete. A belső ellenőr továbbképzését tekintettel a polgárjogi szerződés keretében történő foglalkoztatásra saját maga biztosítja.

A belső ellenőrzés hosszú távú képzési témakörei:

A belső ellenőrzés képzési rendszere a szakmai, informatikai, uniós képzési, valamint egyéb oktatási és továbbképzési formákon és önképzésen alapul. A képzési rendszer keretében élni lehet a távoktatás formáival, eszközeivel is.

Szakmai képzés:

- az új típusú ellenőrzési rendszerrel kapcsolatos alapvető ismereteket biztosító képzések,
- irányítás, felügyelet, ellenőrzés rendszerismeretek,
- az államháztartás új belső ellenőrzési rendszere,
- kontrollrendszer ismeretek,
- az ellenőrzési irányelvek, nemzetközi standardok, ellenőrzési módszertanok, ellenőrzési technikák,
- mintavételi módszerek, eljárások,
- helyi közszolgáltatási rendszerek, gazdálkodási rendszerek, intézményrendszer
- közigazgatási, szakmai ágazati aktualitások.

Informatikai képzés:

- alapvető ismereteket biztosító képzés,
- informatikai stratégia, informatikai szabályozás,
- számítástechnikai alapismeretek, operációs rendszerek,
- szövegszerkesztés, dokumentumkészítés, táblázatkezelés,

Uniós ismeretek képzése:

- EU intézményrendszer, támogatási rendszer,
- EU támogatások igénylése, kezelése, felhasználása

Minőségbiztosítási, irányítási rendszerekkel kapcsolatos képzés:

- ISO rendszer; CAF rendszer
- Ellenőrzési minőségbiztosítási rendszer

Alkalmazási, gyakorlati képzés:

Egyéb oktatási és továbbképzési formák:

- szakmai konferenciák, előadások, tanfolyamok, konzultációk

Önképzés keretében szakmai anyagok tanulmányozása:

- belső ellenőrzési rendszerjogi alapjai, belső szabályanyag,
- közigazgatási, közszolgáltatási rendszerek jogi alapjai,
- módszertanok, eljárási technikák, ellenőrzési tapasztalatok tanulmányozása,
- szabályszerűségi, teljesítményellenőrzés,
- ellenőrzési szervek vizsgálati tapasztalatainak tanulmányozása,
- uniós támogatások ellenőrzési tapasztalatai,
- vizsgálat-felkészülés, vizsgálatfelkészítés,
- adatgyűjtés, adatfeldolgozás módszertana,
- kérdőív-, munkalap - szerkesztés alapismeretek, a feldolgozás
- módszertana, gyakorlata
- jelentésírás,
- kockázatelemzés, kockázatkezelés.

A belső ellenőrzés kiemelt képzési tárgykörei:

- ellenőrzés,
- államháztartás,
- költségvetés,
- pénzügyek,
- önkormányzati gazdálkodás, önkormányzatok, kistérség,
- ágazati-szakmai képzések,
- számítástechnika,
- minőségbiztosítás,
- értékelemzés,
- EU továbbképzések,
- kommunikáció.

A belső ellenőrzés továbbképzési lehetőségei:

- Központilag szervezett kötelező oktatások.
- Ellenőrzési konzultációkon való részvétel. Különböző társaságok (Metodika, Perfekt, Struktúra) által szervezett előadásokon való részvétel.
- Regisztrált könyvviteli szolgáltatást (mérlegképes) végzők évenkénti továbbképzésén való részvétel.
- A költségvetési szervnél belső ellenőrzési tevékenységet végzők nyilvántartásáról és kötelező szakmai továbbképzéséről a pénzügyminiszter 18/2009.(X.6.) PM rendelete rendelkezett. A belső ellenőröknek kötelező szakmai továbbképzésben kell részt venniük. A kötelező szakmai továbbképzés két modulból áll. Az "ÁBPE továbbképzés „I.” modul elvégzéséhez vizsga kapcsolódik, erre épül az "ÁBPE továbbképzés „II.” modul a választott tárgykörökben, amelyeket két évenként kell teljesíteni.
- A belső ellenőrök regisztrálásának, és foglalkoztatásának feltétele az "ÁBPE továbbképzés „I-II.” modulok teljesítése.

7. BELSŐ ELLENŐRZÉS TÁRGYI ÉS INFORMÁCIÓS IGÉNYE

A szakmai jogszabályok és szakmai szabályok figyelembe vételével a belső ellenőrzés szakmai feladatellátás háttéréül szolgáló munkafeltételeket és munkakörülményeket a belső ellenőr saját maga számára biztosítja.

Az ellenőrzött szervek (Önkormányzat, Közös Hivatal, az önkormányzati intézmények) a helyszíni ellenőrzések alkalmával kötelesek a belső ellenőr számára a Bkr. 28.§.-ában előírtakat biztosítani.

A munkavégzés tárgyi feltételei jelenleg az alábbiak:

- *helyiség*: irodahelyiség
- *berendezés*: irodabútor
- *gépek, felszerelések*: számítógép, nyomtató, irodai szoftverek
- *gépjármű*: saját gépjármű használat

A munkavégzéshez kapcsolódó információs igények a következők:

- *jogi háttér ismerete céljából*: Nemzeti jogszabálytár, szakkönyvek, szakmai folyóiratok
- *egyéb információs igények*: Internet hozzáférési lehetőség, E-mail fiók, telefon és fax lehetőség

Az ellenőrzési jelentések egyik példánya átadásra kerül Tuzsér Nagyközség Jegyzője számára, másik példánya a vizsgált intézmény számára, harmadik példánya a belső ellenőrnél kerül iktatásra és irattározásra. Ezek, és minden további ellenőrzési, felkészülési és alátámasztó munkaanyag elhelyezésére és őrzésére a belső ellenőr biztosít helyiséget és bútorzatot.

A belső információkat a vezetőkkel, intézményvezetőkkel, referensekkel történő személyes kapcsolattal, a beszámolók, költségvetések, az aktuális alap dokumentumok átadásával biztosítja a Hivatal. A külső információs igényt a PM honlap, valamint jogszabály-figyelési, konzultációs és továbbképzési lehetőség biztosítja.

A stratégiai célok kijelöléséhez szükséges információk az alábbiak:

- a költségvetési szervek felépítése, működése (SZMSZ),
- a folyamatos, biztonságos működést befolyásoló kockázati tényezők ismerete, megfelelő szintű kezelése,
- a működésről folyamatos információk biztosítása, költségvetések, beszámolók, szakmai jelentések, külső ellenőrzések tapasztalatai,
- vezetői elvárások,
- az önkormányzat által alkotott rendeletek,
- a működés kereteit meghatározó törvények és rendeletek, szakmai állásfoglalások.

8. BELSŐ ELLENŐRZÉS ÁLTAL VIZSGÁLANDÓ TERÜLETEK

Az önkormányzat költségvetési szervezeteinek ellenőrzésekor vizsgálandó területek meghatározásánál a vonatkozó jogszabályi előírásokon felül figyelembe kell venni a szervezetek struktúrájában vagy tevékenységében beálló változásokat is. Elsődleges szempont az ellenőrzés működtetését illetően, hogy biztosítsa az önkormányzat, illetve az intézmények rendelkezésére álló források szabályszerű, szabályozott, gazdaságos, hatékony és eredményes felhasználását. A stratégiai időszakban a belső ellenőrzés kiemelt figyelmet fordít az intézmények gazdálkodásának, szükség szerint a szakmai feladatellátásának ellenőrzésére, illetve eseti jelleggel az átalakulásokhoz kapcsolódó témák vizsgálatára. A Közös Polgármesteri Hivatal vonatkozásában folyamatosan kiemelt területe az ellenőrzéseknek a Hivatal gazdálkodásának,

beszámolási és könyvviteli rendszerének, valamint irodai szintű szakmai feladatellátásának az ellenőrzése.

Törekedni kell a törvényi ellenőrzési kötelezettségek teljesítésére, a felső vezetés ellenőrzési igényeinek, javaslatainak kielégítésére, az ellenőrzési lefedettségre, az időszerű ellenőrzési témák, környezeti változások figyelembe vételére, az üvegzeber törvényre figyelemmel a kockázatos ellenőrzési területek (átláthatóság, nyilvánosság, közérdek) ellenőrzésére.

Tematikus ellenőrzési területek:

Rendszeres ellenőrzési kötelezettségek, igények

- Normatív állami hozzájárulások és normatív, kötött felhasználású támogatások igénylése, és elszámolása jogszabályi előírásoknak való megfelelése.
- Szabályozottság aktualizálása az operatív gazdálkodás szabályainak betartása.
- A pénzügyi-gazdasági ellenőrzések által feltárt hiányosságok megszüntetése, felszámolása érdekében megtett intézkedések végrehajtása.

Törvényi kötelezettség, jogosultság teljesítése

- Közbeszerzések és a közbeszerzési eljárások szabályszerűsége.
- Választásokkal, népszavazásokkal kapcsolatos ellenőrzések.
- Közpénzek felhasználásával, azok átláthatóságával, nyilvánosságával, a köztulajdon használatának nyilvánosságával, átláthatóbbá tételével és ellenőrzésével kapcsolatos ellenőrzések.
- Céljellelgyel nyújtott támogatások felhasználásával, elszámolásával kapcsolatos ellenőrzések.

Tevékenységek, folyamatok ellenőrzési lefedettsége

- A feladatellátás, a szervezet és működés, a gazdálkodás rendjének szabályozottsága, szabályszerűsége.
- A feladat- és a rendelkezésre álló források összhangja.
- A költségvetési tervezés eljárási rendje, a rendeltetalkotás.
- A költségvetés végrehajtása, a költségvetési előirányzatok, módosítása, nyilvántartása. Költségvetési beszámolás eljárási rendje, a zárszámadási kötelezettség teljesítésének szabályszerűsége.
- Gazdálkodási és ellenőrzési jogkörök, a gazdálkodás operatív vitelével kapcsolatos jog és ellenőrzési jogkör gyakorlása, szabályszerűsége.
- Bizonylati rend és fegyelem szabályszerűsége.
- Számviteli feladatok, a főkönyvi könyvelés és az analitikus nyilvántartások és a bizonylatok adatai közötti egyeztetés, dokumentáltság, folyamatba épített ellenőrzés.
- Az önkormányzati vagyon nyilvántartása, számbavétele.
- A vagyonnal való gazdálkodás, vagyon hasznosítása, vagyonértékelés, szerződések, önköltség számítás szabályainak meghatározása.
- A humán erőforrás biztosítása, a létszámmal és személyi juttatásokkal történő gazdálkodás.
- A saját bevételek beszedésének alakulása, kintlévőségek, hátralékok.
- Európai uniós pályázati források igénylése, a megvalósuló fejlesztési feladatok teljesítése, felhasználási rendje.

- Külső ellenőrzések (ÁSZ, stb.) megállapításait követő intézkedések eredményességének vizsgálata.
- Az önkormányzat irányítása alá tartozó intézmények "átfogó" ellenőrzése.
- A kockázatos területek ellenőrzése "téma", vagy "cél" ellenőrzés formájában soron kívüli, vagy tervezett módon.

A belső ellenőrzési feladatok, célok megvalósítása a központi és a helyi jogszabályokban, továbbá az önkormányzati határozatokban, megállapodásokban meghatározott belső ellenőrzési kötelezettség teljesítésével biztosíthatók. Az ellenőrzési jelentésekben a megállapítások mellett, fontos a segítő, javító szándékú ajánlások, javaslatok, tanácsok megfogalmazása.

A kockázatelemzés alapján meghatározott ellenőrzési területek prioritása ismeretében az alábbi táblázatok foglalják össze a belső ellenőrzések kiinduló stratégiai ütemezését. Az ellenőrzések kiemelt területeit azonban minden évben felül kell vizsgálni, és a megváltozott feladatokhoz, körülményekhez kell igazítani az éves ellenőrzési munkaterv kialakítása során.

9. BELSŐ ELLENŐRZÉSEK STRATÉGIAI ÜTEMEZÉSE

2024. Év

Intézmény	Ellenőrzés tárgya	Ellenőrzés típusa	Jellege
Tuzsér Nagyközségi Önkormányzat	Az Önkormányzat gépjárművei használatának és üzemeltetésének ellenőrzése	szabályszerűségi-pénzügyi	Téma ellenőrzés
Tuzséri Közös Önkormányzat Hivatal	Előirányzat felhasználás ellenőrzése	szabályszerűségi-pénzügyi	Átfogó ellenőrzés
Tuzséri Lónyai Pálma Napköziotthonos Óvoda és Konyha	A Házipénztár szabályszerű működésének vizsgálata	szabályszerűségi-pénzügyi	Átfogó ellenőrzés
Tuzsér Nagyközségi Roma Nemzetiségi Önkormányzat	A céljellel nyújtott (működési) támogatások felhasználásának ellenőrzése	szabályszerűségi-pénzügyi	Téma ellenőrzés

2025. év

Intézmény	Ellenőrzés tárgya	Ellenőrzés típusa	Jellege
Tuzsér Nagyközségi Önkormányzat	Az önkormányzat saját bevételeinek beszedése, kintlévőségek, hátralékok alakulása ellenőrzése	szabályszerűségi-pénzügyi-gazdasági	Téma ellenőrzés
Tuzséri Közös Önkormányzat Hivatal	Az Európai Unió pályázatokhoz kapcsolódó elszámolások, kifizetések ellenőrzése	szabályszerűségi-pénzügyi	Téma ellenőrzés

Tuzséri Lónyai Pálma Napköziotthonos Óvoda és Konyha	Személyi juttatások kifizetésének, elszámolásának vizsgálata	szabályszerűségi-pénzügyi	Téma ellenőrzés
Tuzsér Nagyközségi Roma Nemzetiségi Önkormányzat	A Házipénztár szabályszerű működésének vizsgálata	szabályszerűségi-pénzügyi	Téma ellenőrzés

2026. év

Intézmény	Ellenőrzés tárgya	Ellenőrzés típusa	Jellege
Tuzsér Nagyközségi Önkormányzat	A Házipénztár szabályszerű működésének vizsgálata	szabályszerűségi-pénzügyi- gazdasági	Téma ellenőrzés
Tuzséri Közös Önkormányzat Hivatal	A Házipénztár szabályszerű működésének vizsgálata	szabályszerűségi-pénzügyi- gazdasági	Téma ellenőrzés
Tuzséri Lónyai Pálma Napköziotthonos Óvoda és Konyha	Élelmezési feladattal kapcsolatos szerződések vizsgálata	szabályszerűségi-pénzügyi- gazdasági	Téma ellenőrzés
Tuzsér Nagyközségi Roma Nemzetiségi Önkormányzat	Önkormányzattal kötött együtműködési megállapodás vizsgálata, működési költségvetési támogatás, feladatalapú támogatás felhasználásának ellenőrzése	szabályszerűségi-pénzügyi	Téma ellenőrzés

2027. ÉV

Intézmény	Ellenőrzés tárgya	Ellenőrzés típusa	Jellege
Tuzsér Nagyközségi Önkormányzat	A helyi adók nyilvántartásának, adókötelezettségek teljesítésének, hátralékok behajtásának ellenőrzése	szabályszerűségi-pénzügyi	Téma ellenőrzés
Tuzséri Közös Önkormányzat Hivatal	A bankszámlakezelés szabályszerűségének vizsgálata	szabályszerűségi-pénzügyi	Téma ellenőrzés
Tuzséri Lónyai Pálma Napköziotthonos Óvoda és Konyha	A Tuzséri Lónyai Pálma Napköziotthonos Óvoda szabályozottságának vizsgálata	szabályszerűségi-pénzügyi	Téma ellenőrzés
Tuzsér Nagyközségi Roma Nemzetiségi Önkormányzat	A bankszámlakezelés szabályszerűségének vizsgálata	szabályszerűségi-pénzügyi	Téma ellenőrzés

ZÁRÓ RENDELKEZÉS

Az ellenőrzés stratégiai tervezése kiterjed Tuzsér Nagyközségi Önkormányzatra, illetve az általa fenntartott költségvetési szervekre. **2024. január 1.** napján lép hatályba Tuzsér Nagyközség Önkormányzat Képviselő-testülete 97/2023.(XI.30.) számú határozata alapján.

Ferkovics Tibor
polgármester

Dr. Szép Béla
jegyző

Készítette:

Budáné Aros Judit

egyéni vállalkozó – belső ellenőr

Tárgy (9) Tsp.: Előterjesztés a helyi önkormányzat 2024. évi belső ellenőrzési tervének jóváhagyására

Előadó: Dr. Szép Béla jegyző

Ferkovics Tibor polgármester: Felkéri Dr. Szép Béla jegyzőt az előterjesztés ismertetésére.

Dr. Szép Béla jegyző: Ismerteti az előterjesztést.

Ferkovics Tibor polgármester: Megkérdezi, hogy van-e a napirendi ponttal kapcsolatban kérdése, hozzászólása valakinek?

Révész Béla Pénzügyi Bizottság elnöke: A Pénzügyi Bizottság tárgyalta a napirendi pontot, elfogadásra javasolja a képviselő-testület felé.

Mivel a napirenddel kapcsolatosan több hozzászólás nem hangzott el, **Ferkovics Tibor polgármester** szavazásra bocsátotta a **2024. évi belső ellenőrzési terv jóváhagyására szóló határozati-javaslatot**, mellyel Tuzsér Nagyközségi Önkormányzat Képviselő-testülete 6 igen szavazattal - ellenszavazat és tartózkodás nélkül - egyetértett és a következő határozatot hozta:

**Tuzsér Nagyközségi Önkormányzat
Képviselő-testületének
98/2023. (XI.30.)**

h a t á r o z a t a

- a 2024. évi belső ellenőrzési terv jóváhagyására -

Tuzsér Nagyközségi Önkormányzat Képviselő-testülete - Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 119. § (5) bekezdésében biztosított jogkörében eljárva - Tuzsér Nagyközségi Önkormányzat 2024. évi belső ellenőrzési tervét a határozat 1. melléklete szerinti tartalommal **j ó v á h a g y j a**.

Határidő: 2023. december 31.

Felelős: Dr. Szép Béla jegyző

1. számú melléklet a 98/2023. (XI.30.)
határozathoz

Éves ellenőrzési terv

III. fejezet

Az ellenőrzési terv készítését meghatározó szabályozók, dokumentumok

Az államháztartás belső kontrollrendszere a költségvetési szervek belső kontrollrendszere — beleértve a belső ellenőrzést - keretében valósul meg. A belső kontrollrendszert és belső ellenőrzési tevékenységet részletesen a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (továbbiakban Bkr.) szabályozza.

A vonatkozó központi jogszabályok, valamint a 2015. március 31-én kelt megállapodásban - mely egyrészről létrejött Tuzsér Nagyközségi Önkormányzat (képviselő: Ferkovics Tibor polgármester), másrészről Budáné Aros Judit (adószám: 66410355-1-35) egyéni vállalkozó között – foglaltak alapján Tuzsér Nagyközségi Önkormányzat és intézményei belső ellenőrzését Budáné Aros Judit egyéni vállalkozó, belső ellenőr látja el.

A belső ellenőrzés független, tárgyilagos bizonyosságot adó és tanácsadó tevékenység, amelynek célja, hogy az ellenőrzött szervezet működését fejlessze és eredményességét növelje, az ellenőrzött szervezet céljai elérése érdekében rendszerszemléletű megközelítéssel és módszeresen értékelje, illetve fejlessze az ellenőrzött szervezet irányítási és belső kontrollrendszerének hatékonyságát.

A tárgyévét követő évre vonatkozó éves ellenőrzési terv elkészítését a Bkr. 31.§-a írja elő, melyet a belső ellenőrzési vezető állít össze összhangban a stratégiai ellenőrzési tervvel. Az éves ellenőrzési tervnek a stratégiai ellenőrzési tervben és a kockázatelemzés alapján felállított prioritásokon, valamint a belső ellenőrzés rendelkezésére álló erőforrásokon kell alapulnia.

Az Önkormányzat 2024 évi Belső Ellenőrzési Terve a Bkr.-ben, valamint az államháztartásért felelős miniszter által közzétett útmutató alapján készült el.

A terv összeállítását előkészítő munka előzte meg, a belső ellenőrzés a folyamat kockázatelemzését a kockázatkezelés rendje szerinti általános kockázati tényezők figyelembevételével végezte el. A kockázatelemzés eredményének figyelembevételével a feltárt kockázati tényezők beazonosításával, minősítésével került meghatározásra az ellenőrizendő folyamat.

A belső ellenőrzés célja, hogy a szilárd szakmai alapon álló, értékteremtő ellenőrzéseivel előmozdítsa a közpénzügyek átláthatóságát, rendezettségét, hozzájáruljon a szabályszerű gyakorlatok hasznosításához, a kitűzött stratégiai célok, eléréséhez és megvalósításához. Cél a rendeltetésellenes, jogszerűtlen, szerződésellenes vagy a Társulás érdekeit sértő intézkedések feltárása, a jogszerű állapot helyreállítása.

IV. fejezet

Az ellenőrzési tervet megalapozó elemzések és a kockázatelemzés eredményének összefoglaló bemutatása

A kockázatok elemzéséhez és értékeléséhez kockázati tényezők kerültek megállapítására. Ezek bekövetkezésének valószínűségi értékét valószínűségi skála, a bekövetkezés hatásának értékét hatásskála segítségével mérjük.

Valószínűségi skála definiálása:

- 6 1-20 % közötti valószínűség
- 7 21-40 % közötti valószínűség
- 8 41 -60 % közötti valószínűség
- 9 61-80 % közötti valószínűség
- 10 81-99% közötti valószínűség

Valószínűségen azt kell érteni, hogy a rendelkezésre álló adatok alapján a feltárt kockázatok a következő évben milyen valószínűséggel fognak bekövetkezni.

A hatások értékeléséhez szükség volt a hatástényezők meghatározására. Hatástényező alatt értjük azt a tényezőt, amely a kockázateértékeléshez kapcsolódóan valamilyen célértéket testesít meg. A kockázatok értékelésénél a folyamatok szempontjából a legnagyobb jelentőségű hatástényező került kiválasztásra. A hatásskála a kockázatok bekövetkezése esetén a hatás mértékét becsüli.

Hatásskála definiálása:

- 1 0-20 %
- 2 21-40 %
- 3 41-60 %
- 4 61-80 % 81-100%
- 5

A kockázati érték számítása:

K = a kockázati érték, melynek minimum értéke 3, maximum értéke 15 lehet

V = a kockázati tényező valószínűségi skálán kapott értéke

H = ugyanennek a tényezőnek a hatásskálán kapott értéke

A kockázati tényező értéke 11 és 15 között van „magas” mértékű, amennyiben ez az érték 6 és 10 közé esik, a kockázati tényező „közepes” mértékű. A 3 és 5 közötti kockázati tényező „alacsonynak” minősül és kockázatként nem értékelendő. A magas és közepes szintű kockázati tényezőket figyelembe véve kell megtervezni a folyamatok belső ellenőrzési módszerét, gyakoriságát.

Kockázati tényezők

A rendelkezésre álló adatok alapján a belső ellenőrzési terv elkészítésénél az alábbi kockázati tényezők elemzésére került sor:

- Külső szabályozottság: törvények, rendeletek hiányossága, jogszabályi változások

gyakorisága korlátozhatják a tevékenységet.

- Szabályozás összetettsége: belső szabályzatok hiánya, illetve a gyakorlattal való összhangjának hiánya veszélyezteti a szabályszerű működést.
- Gazdasági kockázat: költségvetési támogatás változása, egyéb anyagi források változása, adóváltozások, infláció, árfolyamváltozás, külső szolgáltatóknál bekövetkező változások, amelyek negatív hatással lehetnek a tevékenységre, (pl. bevétel kiesést, kiadás, ráfordítás növekedést eredményeznek).
- Humán Erőforrás: a hatékony működést korlátozza vagy teljesen ellehetetleníti a szükséges számú, megfelelő képzésű személyi állomány hiánya.
- Tárgyi szükségletek: a tevékenység ellátásához szükséges gépek, műszerek, eszközök, berendezések, anyagok, azaz a megfelelő mennyiségű és minőségű anyagi erőforrás hiánya.
- Információáramlás: a döntéshozatalhoz nem megfelelő, illetve nem megfelelő időben rendelkezésre álló információ a szükségesnél kevesebb ismeretre alapozott döntést eredményez.
- IT támogatottság: az IT támogatás elégtelensége vagy hibája akadályozhatja a folyamatos munkavégzést.
- Az utolsó ellenőrzés óta eltelt idő: még nem vizsgált terület vagy több éve nem vizsgált terület.
- Szervezeti átalakulás, átalakítás: kormányzati vagy önkormányzati döntés alapján elrendelt belső szervezeti átalakulás, átalakítás, vezető váltás történt vagy várható.
- Külső ellenőrzés által kockázatosnak ítélt terület: ÁSZ vagy egyéb szervezet által kockázatosnak ítélt terület.

A 2024. évi munkaterv összeállítása során azok a munkafolyamatok kerültek figyelembevételre, amelyeknél:

➤ minimum 2 kockázati tényező „magas” értéket ért el (11-15) vagy

➤ minimum 2 kockázati tényező „közepes” (6-10) és minimum 1 kockázati tényező „magas” minősítési értéket ért el (11-15) vagy

➤ minimum 3 kockázati tényező „közepes” (6-10) minősített értékű.

2024. évi Belső Ellenőri Terv

Intézmény	Ellenőrzés tárgya	Ellenőrzés típusa	Jellege
Tuzsér Nagyközségi Önkormányzat	Az Önkormányzat gépjárművei használatának és üzemeltetésének ellenőrzése	szabályszerűségi-pénzügyi	Téma ellenőrzés
Tuzséri Közös Önkormányzat Hivatal	Előirányzat felhasználás ellenőrzése	szabályszerűségi-pénzügyi	Átfogó ellenőrzés
Tuzséri Lónyai Pálma Napköziotthonos Óvoda és Konyha	A Házipénztár szabályszerű működésének vizsgálata	szabályszerűségi-pénzügyi	Átfogó ellenőrzés

A 2024. évi belső ellenőrzés terv keretében végzett összes vizsgálat kockázatelemzése

Sorszám	Kockázati tényező megnevezése	Valószínűség	V	Hatás	H	Kockázati érték ($K=V+2*H$)	Kockázati érték minősítése
1	Külső szabályozottság	5%	1	30%	2	5	alacsony
2	Szabályozás összetettsége	25%	2	40%	2	6	közepes
3	Gazdasági kockázat	30%	2	50%	3	8	közepes
4	Humán erőforrás	5%	1	30%	2	5	alacsony
5	Tárgyi szükségletek	15%	1	25%	2	6	közepes
6	Információáramlás	5%	1	30%	2	5	alacsony
7	IT támogatottság	5%	1	20%	1	3	alacsony
8	Az előző ellenőrzés óta eltelt idő	50%	3	40%	2	7	közepes
9	Szervezeti átalakulás	5%	1	25%	2	5	alacsony
10	Külső ellenőrzések által kockázatosnak ítélt terület	10%	1	25%	2	5	alacsony

V. fejezet

A bizonyosságot adó tevékenységhez rendelkezésre álló és a szükséges ellenőri kapacitás tervezése

A belső ellenőrzési feladatok ellátására Budáné Aros Judit egyéni vállalkozó belső ellenőr kapott megbízást. Ennek megfelelően a belső ellenőrzési feladatait a jogszabályi előírások betartása mellett és keretében biztosítja.

Az adminisztrációs feladatok sora tartalmazza a Bkr.-ben foglaltakat, különös tekintettel az ellenőrzési programok, jelentések jóváhagyását, tervek, beszámolók, adatszolgáltatások készítését.

A kockázatelemzés és az Önkormányzat igényei alapján a tervezett feladatok biztonsággal elláthatóak.

A soron kívüli ellenőrzések elvégzésére az Önkormányzat külön igénye alapján kerül(het) sor.

A belső ellenőr a feladatellátáshoz szükséges tárgyi feltételekkel rendelkezik.

VI. fejezet

Tervezett ellenőrzések felsorolása

1. Tuzsér Nagyközségi Önkormányzatnál a gépjárművek használatának és üzemeltetésének ellenőrzése

a) Az ellenőrzött szervezet/szervezeti egység: Tuzsér Nagyközségi Önkormányzat

b) Az ellenőrzés célja annak megállapítása, hogy:

- az önkormányzat tulajdonában lévő gépjárművek használata és üzemeltetése a jogszabályi előírásoknak és a belső szabályozóknak megfelelően történik-e

c) Az ellenőrzés tárgya: a gépjárművek használatával, üzemeltetésével összefüggő belső szabályozók, megállapodások, rendeletek, nyilvántartások, elszámolások, dokumentumok

d) Ellenőrzés időszak: 2023. január 1. – 2023. december 31.

e) Az ellenőrzés időszükséglete: 10 revizori nap

f) Ellenőrzési kapacitás: 1 fő

g) Az ellenőrzés típusa: szabályszerűségi-pénzügyi,

h) Az ellenőrzés módszere: határozatok, dokumentumok, nyilvántartások vizsgálata, helyszíni ellenőrzés, interjú

i) Az ellenőrzés ütemezése: 2024. II. negyedév

2. Tuzséri Közös Önkormányzati Hivatalnál az Előirányzat felhasználás ellenőrzése

a) Az ellenőrzött szervezet/szervezeti egység: Tuzséri Közös Önkormányzati Hivatal

b) Az ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy az előirányzatok felhasználása szabályszerűen, hatékonyan, gazdaságosan és eredményesen valósul-e meg

c) Az ellenőrzés tárgya: 2023. költségvetési rendelet, 2023. évi főkönyvi kivonat, előirányzatról vezetett analitikus nyilvántartás, az év közben módosított költségvetési kiadási előirányzatok dokumentumai, a kiemelt előirányzatok közti, illetve a rovatok közti átcsoportosítás dokumentumait, kimutatásait, nyilvántartásai, előirányzat felhasználás kimutatása.

d) Ellenőrzés időszak: 2023.01.01.-2023.12.31.

e) Az ellenőrzés időszükséglete: 10 revizori nap

f) Ellenőrzési kapacitás: 1 fő

g) Az ellenőrzés típusa: szabályszerűségi-pénzügyi ellenőrzés

h) Az ellenőrzés módszere: önkormányzati rendelet, főkönyvi kivonat, dokumentumok, analitikus kimutatások, nyilvántartások, dokumentumok vizsgálata, helyszíni ellenőrzés, interjú

i) Az ellenőrzés ütemezése: 2024. III. negyedév

3. Tuzséri Lónyay Pálma Napköziotthonos Óvoda és Konyhánál a Házipénztár szabályszerű működésének utóellenőrzése

a) Az ellenőrzött szervezet/szervezeti egység: Tuzséri Lónyay Pálma Napköziotthonos Óvoda és Konyha

b) Az ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy a házipénztár működése szabályszerűen működik-e

c) Az ellenőrzés tárgya: 2023. évi pénztár (bevételi és kiadási pénztárbizonylatok, a hozzá kapcsolódó kifizetést igazoló bizonylatok, utalványrendeletek, időszaki pénztárjelentések), Tuzsér Nagyközség Önkormányzat Gazdálkodási Szabályzata, Pénzkezelési Szabályzata és az ahhoz kapcsolódó nyilvántartások, kimutatások

d) Ellenőrzés időszak: 2023.01.01.-2023.12.31.

e) Az ellenőrzés időszükséglete: 5 revizori nap

f) Ellenőrzési kapacitás: 1 fő

- g) Az ellenőrzés típusa:** szabályszerűségi-pénzügyi ellenőrzés
- h) Az ellenőrzés módszere:** pénztár, szabályzatok, dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata, ellenőrzése az ellenőrzött időszakon belül.
- i) Az ellenőrzés ütemezése:** 2024. IV. negyedév

Tuzsér, 2023. november 30.

dr. Szép Béla
jegyző

Tárgy (10) Tsp.: Előterjesztés Tuzsér Nagyközség Helyi Választási Bizottsága tagjainak megválasztására

Előadó: Dr. Szép Béla jegyző

Ferkovics Tibor polgármester: Felkéri Dr. Szép Béla jegyzőt az előterjesztés ismertetésére.

Dr. Szép Béla jegyző: Ismerteti az előterjesztést.

Ferkovics Tibor polgármester: Megkérdezi, hogy van-e a napirendi ponttal kapcsolatban kérdése, hozzászólása valakinek?

Mivel a napirenddel kapcsolatosan hozzászólás nem hangzott el, **Ferkovics Tibor polgármester** szavazásra bocsátotta a **Tuzsér Nagyközség Helyi Választási Bizottsága tagjainak megválasztásáról szóló határozati-javaslatot**, mellyel Tuzsér Nagyközségi Önkormányzat Képviselő-testülete 6 igen szavazattal - ellenszavazat és tartózkodás nélkül - egyetértett és a következő határozatot hozta:

**Tuzsér Nagyközségi Önkormányzat
Képviselő-testületének
99/2023. (XI.30.)**

h a t á r o z a t a

- a Tuzsér Nagyközség Helyi Választási Bizottsága tagjainak megválasztásáról -

Tuzsér Nagyközségi Önkormányzat Képviselő-testülete a választási eljárásról szóló 2013. évi XXXVI. törvény 23. § -ban, valamint 25. §-ában biztosított jogkörében eljárva, Tuzsér nagyközség területén működő helyi választási bizottság tagjainak és póttagjainak az alábbi választópolgárokat **választja meg:**

Választott tagok:

- | | |
|-----------------------------------|-----------------------------------|
| 1. Kopaszné Szabadosi Katalin | Tuzsér, Bajcsy-Zsilinszky utca 5. |
| 2. Galambosné Kiss Erzsébet Mária | Tuzsér, Hársfa utca 28. |
| 3. Ujlaki Sándorné | Tuzsér, Kossuth utca 114. |

Póttagok:

- | | |
|--------------------------------|-----------------------------------|
| 1. Bálint Jánosné | Tuzsér, Rákóczi utca 11. |
| 2. Csobainé Révész Beáta Ilona | Tuzsér, Bajcsy-Zsilinszky utca 8. |

Felhívja a polgármestert, hogy a megválasztott tagoktól az esküt vegye ki.

Határidő: azonnal és folyamatos

Felelős: Dr. Szép Béla HVI-vezető, jegyző, Ferkovics Tibor polgármester

Tárgy (11) Tsp.: Előterjesztés a 4623 Tuzsér, József Attila utca 2. szám alatt található konyha gázkazán cseréjére és kondenzációs kazán bekötésének elvégzésére vállalkozó kiválasztására
Előadó: Ferkovics Tibor polgármester

Ferkovics Tibor polgármester: Ismerteti szóban az előterjesztést és a beérkezett árajánlatokat. Elmondja, hogy a három árajánlat közül a legkedvezőbb, a VARGA-ÉPÜLETGÉPÉSZETI Kft. (4644 Mándok, Mező utca 80.) ajánlata bruttó 2.188.038,-Ft-ért.
 Megkérdezi, hogy van-e a napirendi ponttal kapcsolatban kérdése, hozzászólása valakinek?

Mivel a napirenddel kapcsolatosan hozzászólás nem hangzott el, **Ferkovics Tibor polgármester** szavazásra bocsátotta a **4623 Tuzsér, József Attila utca 2. szám alatt található konyha gázkazán cseréjére és kondenzációs kazán bekötésének elvégzésére vállalkozó kiválasztásáról szóló határozati-javaslatot**, mellyel Tuzsér Nagyközségi Önkormányzat Képviselő-testülete 6 igen szavazattal - ellenszavazat és tartózkodás nélkül - egyetértett és a következő határozatot hozta:

**Tuzsér Nagyközségi Önkormányzat
 Képviselő-testületének
 100/2023. (XI.30.)**

h a t á r o z a t a

a 4623 Tuzsér, József Attila utca 2. szám alatt található konyha gázkazán cseréjére és kondenzációs kazán bekötésének elvégzésére vállalkozó kiválasztásáról

1./ Tuzsér Nagyközségi Önkormányzat Képviselő-testülete a 4623 Tuzsér, József Attila utca 2. szám alatt található konyha gázkazán cseréjére és kondenzációs kazán bekötésének elvégzésére a **VARGA-ÉPÜLETGÉPÉSZETI Kft.** (4644 Mándok, Mező utca 80.) **nettó: 1.722.865,-Ft + 465.173,-Ft ÁFA = bruttó 2.188.038,-Ft** összegű árajánlatát fogadja el és választja ki.

2./ **F e l h a t a l m a z z a** az intézményvezetőt a szükséges okiratok aláírására.

Határidő: azonnal

Felelős: Ferkovics Tibor polgármester, Révész Enikő intézményvezető

Tárgy (12) Tsp.: Előterjesztés energia nyárfaültetvény fatömegének értékesítésére
Előadó: Ferkovics Tibor polgármester

Ferkovics Tibor polgármester: Ismerteti szóban az előterjesztést. Elmondja, hogy az önkormányzat értékesíteni kívánja az energiaültetvényét. A faállomány letermelése a vágásérettség elérésével szükségessé vált, ennek érdekében árajánlatokat kértek be. Elmondja, hogy a három árajánlat közül a legkedvezőbb, a Ducsi és Társai Kft. (4800 Vásárosnamény, Kölcsey Ferenc utca 1.) 7.000,-Ft/m³+ÁFA összegű ajánlata. Javasolja, hogy a képviselő-testület fogadja el a határozati-javaslatot.

Megkérdezi, hogy van-e a napirendi ponttal kapcsolatban kérdése, hozzászólása valakinek?

Mivel a napirenddel kapcsolatosan hozzászólás nem hangzott el, **Ferkovics Tibor polgármester** szavazásra bocsátotta **az energia nyárfaültetvény fatömegének értékesítéséről szóló határozati-javaslatot**, mellyel Tuzsér Nagyközségi Önkormányzat Képviselő-testülete 6 igen szavazattal - ellenszavazat és tartózkodás nélkül - egyetértett és a következő határozatot hozta:

**Tuzsér Nagyközségi Önkormányzat
Képviselő-testületének
101/2023. (XI.30.)**

h a t á r o z a t a

energia nyárfaültetvény fatömegének értékesítéséről

1./ Tuzsér Nagyközségi Önkormányzat Képviselő-testülete egyetért az önkormányzat tulajdonát képező energia nyárfaültetvény fatömegének értékesítésével, az erdőterületen lévő faanyag letermelésére és elszállítására a Ducsi és Társai Kft. (4800 Vásárosnamény, Kölcsey Ferenc utca 1.) 7.000,-Ft/m³+ÁFA összegű árajánlatát fogadja el és választja ki.

2./ F e l h a t a l m a z z a a polgármestert a szükséges okiratok aláírására.

Határidő: azonnal

Felelős: Ferkovics Tibor polgármester

Ferkovics Tibor polgármester bejelenti, hogy a képviselő-testület zárt ülés keretében folytatja tovább a munkáját.

Mivel az ülésen több tárgy nem volt, így azt a polgármester bezárta.


Ferkovics Tibor
polgármester




Dr. Szép Béla
jegyző

**Jegyzőkönyv hitelesítő:
Nagy Gábor**



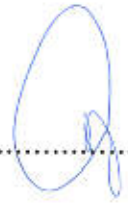
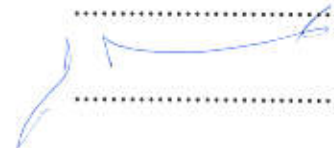
J E L E N L É T I Í V

A 2023. november 30-án tartandó

Képviselő-testületi ülésre

1.) Ferkovics Tibor	polgármester	
2.) Klicsu Ferenc	alpolgármester	
3.) Kepics Barna	képviselő	
4.) Nagy Gábor	"	
5.) Pokol Csaba Béláné	"	
6.) Révész Béla	"	
7.) Turóczi Edina	"	

MEGHÍVOTTAK:

Dr. Szép Béla	jegyző	
Gergely István	aljegyző	
Dr. Kozma Tünde	igazgatási osztályvezető	

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



*Tuzsér Nagyközségi Önkormányzat
Polgármesterétől*
4623 Tuzsér, Kossuth utca 70., Tel/fax: 45/441-001.
e-mail: polgarmester@tuzser.hu



Ügyiratszám: T/116-87/2023.

MEGHÍVÓ

– Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. tv. 45. §. alapján –

a KÉPVISELŐ-TESTÜLETET

2023. november 30-án (csütörtökön) 08:30 órára

**a KÖZSÉGHÁZA TANÁCSKOZÓ TERMÉBEN
TARTANDÓ ÖNKORMÁNYZATI KÉPVISELŐ-TESTÜLETI ÜLÉSRE**

összehívom

Napirendi javaslat:

1. Tájékoztatás a testület két ülése között végzett munkáról (kiosztással), a fontosabb eseményekről, tárgyalásokról, tájékoztató az időközben megjelent fontosabb jogszabályokról
Előadó: Ferkovics Tibor polgármester, Dr. Szép Béla jegyző
2. Előterjesztés a lejárt határidejű határozatok végrehajtásáról szóló beszámoló elfogadására
Előadó: Ferkovics Tibor polgármester
3. Előterjesztés a szociális ellátásokról szóló 14/2022. (X.6.) önkormányzati rendelet módosítására
Előadó: Dr. Szép Béla jegyző
4. Előterjesztés az önkormányzat vagyonáról, és a vagyonnal való gazdálkodás szabályairól szóló 21/2019. (XII.30.) önkormányzati rendelet módosítására
Előadó: Ferkovics Tibor polgármester
5. Előterjesztés az építményadóról szóló önkormányzati rendelet elfogadására
Előadó: Dr. Szép Béla jegyző
6. Előterjesztés a köztisztviselők 2024. évi illetménykiegészítésének megállapítására
Előadó: Dr. Szép Béla jegyző
7. Előterjesztés a helyi önkormányzat 2023. évi belső ellenőrzési tervének módosítására
Előadó: Dr. Szép Béla jegyző
8. Előterjesztés Tuzsér Nagyközségi Önkormányzat 2024-2027 évi stratégiai ellenőrzési tervének elfogadására
Előadó: Ferkovics Tibor polgármester
9. Előterjesztés a helyi önkormányzat 2024. évi belső ellenőrzési tervének jóváhagyására
Előadó: Dr. Szép Béla jegyző

10. Előterjesztés Tuzsér Nagyközség Helyi Választási Bizottsága tagjainak megválasztására

Előadó: Dr. Szép Béla jegyző

11. Előterjesztés Bursa Hungarica „A” típusú ösztöndíjpályázatok támogatásának elfogadására (zárt ülés)

Előadó: Ferkovics Tibor polgármester

Tuzsér, 2023. november 27.




Ferkovics Tibor
polgármester



Tuzsér Nagyközségi Önkormányzat
Polgármesterétől
4623 Tuzsér, Kossuth utca 70., Tel/fax: 45/441-001
e-mail: tuzserph@tuzser.hu



Ügyiratszám: T/116-101/2023.

Tájékoztató a képviselőtestület két ülés között végzett munkáról, a fontosabb eseményekről, tárgyalásokról

2023. 09.11-2023.11.30.

- 2023.09.12-én A Tuzsér Községért Közalapítvány és az Aranyalma Nyugdíjas Klub szervezésében a Lónyay 200 emlékévet nyomon követő filmek bemutatóján mondtam köszöntőt.

- 2023.09.16-án Hajdúnánáson került megrendezésre immár 7. alkalommal a Magyar Földművesek Emléknapja. Az elmúlt évben Tuzsér volt a házigazda. A rendezvényen Bodnár Róbert református lelkipásztorral, Lakatos Bertalannal, a Nagy Sándor Kertbarát Klub elnökével, és Révész Béla önkormányzati képviselő úrral képviseltük településünket.

- 2023.09.19-én, a Záhony és Térsége Többcélú Kistérségi Társulás ülésén vettem részt Záhonyban.

- 2023. 09.22-én a Nemzeti Örökségvédelmi Fejlesztési Nonprofit Kft. részéről Oláh Zsanett ügyvezető igazgató asszonnyal egyeztettem a Tuzséri Lónyay Kastély helyzetéről, és a jövőbeni, önkormányzatunk által történő vagyonnevelésbe vételéről.

- 2023.09.22-én A Tuzsér Községért Közalapítvány Kultúrházak Éjjel-nappal rendezvénysorozat keretében bemutatott, –*Örökségünk. A Lónyayak eltűnt és felfedezett világa* c. könyv bemutatóján mondtam köszöntőt.

- 2023.09.27-én a térség polgármestereivel egyeztetésen vettem részt Vásárosnaményban

- 2023.09.28-án a Tuzséri Lónyay Kastély érintésvédelmi problémáinak megoldásáról szakemberrel tárgyaltunk.

- 2023.09.28-án, a Magyar Máltai Szeretetszolgálat képviselőivel tárgyaltunk, további kóbor ebek közeljövőben történő ivartalanításáról

- 2023.09.29-én a Felső-Szabolcsi Vidékfejlesztési Egyesület Közgyűlésén vettem részt Fényeslitkén

- 2023.10.04-én Nemzeti Örökségvédelmi Fejlesztési Nonprofit Kft. Beruházási és Üzemeltetési Igazgatóságának képviselőjével tartottunk bejárást a kastély főépületének részleges villamos felújítására vonatkozóan.

- 2023.10.04 a leendő Lónyay Park területén szakemberrel tartottunk bejárást a telepítendő növényzettel kapcsolatban.

- 2023.10.07-én a Lónyay Menyhért Általános Iskola tornatermében köszöntöttük a 65 éven felüli lakosainkat. 210 szépkorú tisztelt meg minket jelenlétével. Az Aranyalma Nyugdíjas Klub tagjai kivették részüket a műsorból. Verset mondtak, énekeltek és táncoltak is. Dr. Sipos Gyula, településünk díszpolgára is szép verssel köszöntötte a jelenlévőket. Oszvald Marika művésznő pedig gondoskodott a vacsora előtti jó hangulatról. Hálás köszönet a fellépőknek! Külön köszönet az önkormányzati dolgozók és a képviselők munkájáért!

- 2023.10.14-én a Tuzséri Roma Nemzetiségi Önkormányzat által szervezett Roma Kulturális és Családi Napon vettem részt.

- 2023.10.20.-án Tuzsér Nagyközségi Önkormányzat, a Tuzséri Református Egyház és a tuzséri Lónyay Menyhért Általános Iskola kulturális műsorral közösen emlékezett és ünnepelt a Magyar Szabadság Emléknapja alkalmából.

- 2023.10.21-én a Tuzséri Polgárőrség rendezvényén vettem részt.

- 2023.11.04-én a Tuzséri Önkéntes Tűzoltó Egyesület rendezvényén vettem részt.

- 2023.11.12-én a Mándoki Térségi Szociális Központ, Szociális Munka Napja alkalmából szervezett szakmai napon vettem részt Eperjeskén.

- 2023.11.23-án a Felső-Szabolcsi Vidékfejlesztési Egyesület Közgyűlésén vettem részt Fényeslitkén.

- 2023.11.23-án Pintér Sándorral a Michelin Hungária Kft. tuzséri üzemének vezetőjével tárgyaltunk Dr. Szép Béla jegyző úrral.

- 2023.11.24-én Záhonyban Ádám Ilona jegyzőasszonnyal, Gergely István aljegyző úrral és Helmeczi László polgármester úrral egyeztettünk, egy eb-rendészeti telep kistérségi társulás által történő esetleges létrehozásáról.

Tuzsér, 2023.11.30.




Ferkovics Tibor
polgármester



Tuzsér Nagyközségi Önkormányzat
Polgármesterétől
4623 Tuzsér, Kossuth utca 70., Tel/fax: 45/441-001
e-mail: tuzserph@tuzser.hu



Ügyiratszám: T/116-90/2023.

ELŐTERJESZTÉS

- a Képviselő-testülethez -

- a lejárt határidejű határozatok végrehajtásáról szóló beszámoló elfogadására-

Tisztelt Képviselő-testület!

Tuzsér Nagyközségi Önkormányzat 11/2014. (XI.12.) önkormányzati rendelete a képviselő-testület Szervezeti és Működési Szabályzatáról 15. § (1) bekezdés b.) pontja rendelkezik arról, hogy a polgármester beszámol a lejárt határidejű határozatai végrehajtásáról.

A Szervezeti és Működési Szabályzat a fentiek alapján az alábbi rendelkezéseket tartalmazza:

„15.§.

A tanácskozás rendje

(1) A Képviselő-testület ülése napirendjének tárgyalási sorrendje:

- a) polgármesteri beszámoló a két ülés közötti tárgyalásokról, eseményekről;*
- b) beszámoló a lejárt határidejű határozatok végrehajtásáról;***
- c) a rendelet kiadását igénylő napirendi pontok;*
- d) a határozat meghozatalát igénylő napirendi pontok;*
- e) határozathozatalt nem igénylő napirendi pontok;”*

A Képviselő-testület legutóbb 2023. szeptember 11.-én tartott rendes testületi ülést, 2023. október 25.-én rendkívüli ülést, az alábbiakban felsorolt lejárt határidejű határozatokat fogadta el:

- **72/2023. (IX.11.) határozat a képviselő-testületi ülés napirendi pontjai elfogadásáról;**
Intézkedést nem igényelt.
- **73/2023. (IX.11.) határozat a jegyzőkönyv hitelesítő személyének megválasztásáról;**
A képviselő-testület a 2023. szeptember 11-ei képviselő-testületi ülés jegyzőkönyvének hitelesítésére Pokol Csaba Béláné képviselőt választotta meg. Intézkedést nem igényelt.
- **74/2023. (IX.11.) határozat a Tájékoztatás a testület két ülése között végzett munkáról, a fontosabb eseményekről, tárgyalásokról, tájékoztató az időközben megjelent fontosabb jogszabályokról;**
Intézkedést nem igényelt.
- **75/2023. (IX.11.) határozat a lejárt határidejű határozatok végrehajtásáról szóló beszámoló elfogadásáról;**
Intézkedést nem igényelt.
- **76/2023. (IX.11.) határozat a Bursa Hungarica Felsőoktatási Önkormányzati Ösztöndíjpályázat 2024. évi fordulójához való csatlakozásról és az ösztöndíjpályázat feltételeiről;**
A csatlakozási szándéknyilatkozat benyújtásra és elfogadásra került.

- **77/2023. (IX.11.) határozat a 2024-2038 tervezési időszakra vonatkozó Gördülő Fejlesztési terv, Felújítási, Pótlási és Beruházási terv elfogadásáról;**
A terv elfogadásra került, a víziközműrendszer gördülő fejlesztési tervének jóváhagyásáért fizetendő igazgatási szolgáltatási díj, valamint a beruházási tervrész jóváhagyásáért fizetendő szakhatósági díj befizetésének igazolása az átutalásról, valamint a terv benyújtásához szükséges okiratok (elfogadó nyilatkozat, meghatalmazás) határidőben megküldésre kerültek a Tiszamenti Regionális Vízművek Zrt. részére.
- **78/2023. (IX.11.) határozat a 2024-2038 tervezési időszakra vonatkozó Gördülő Fejlesztési terv, Felújítási, Pótlási és Beruházási terv elfogadásáról;**
A terv elfogadásra került, a víziközműrendszer gördülő fejlesztési tervének jóváhagyásáért fizetendő igazgatási szolgáltatási díj, valamint a beruházási tervrész jóváhagyásáért fizetendő a szakhatósági díj befizetésének igazolása az átutalásról, valamint a terv benyújtásához szükséges okiratok (elfogadó nyilatkozat, meghatalmazás) határidőben megküldésre kerültek a Tiszamenti Regionális Vízművek Zrt. részére.
- **79/2023. (IX.11.) határozat a Tuzsér 091/5 hrsz-ú, kivett közút megnevezésű ingatlan tulajdonba vételéről szóló 25/2023. (III.14.) határozat visszavonásáról;**
A határozat visszavonásáról a Magyar Közút Nonprofit Zrt. Vagyongazdálkodási és Nyilvántartási Osztálya értesítésre került.
- **80/2023. (IX.11.) határozat Tuzsér 029/4 hrsz.-ú ingatlan megvásárlásáról;**
Az adásvételi szerződés aláírásra került.
- **81/2023. (IX.11.) határozat Jéke belterület 85/4 hrsz-ú ingatlan 3246/27259-ed tulajdoni hányada ingyenes átadásáról;**
Az ingyenes átadásról a döntés megküldésre került.
- **82/2023. (IX.11.) határozat a Tuzsér Nagyközségi Önkormányzat, mint Ajánlatkérő által indított „Gróf Lónyay Menyhért szobrának beszerzése” tárgyú beszerzési eljárásban az eljárás eredményéről;**
Gróf Lónyay Menyhért szobrának beszerzésére az artamijo Kereskedelmi és Szolgáltató Korlátolt Felelősségű Társaság ajánlata került elfogadásra.
- **83/2023. (X.25.) határozat a képviselő-testületi rendkívüli ülés napirendi pontja elfogadásáról;**
Intézkedést nem igényelt.
- **84/2023. (X.25.) határozat a jegyzőkönyv hitelesítő személyének megválasztásáról;**
A képviselő-testület a 2023. október 25-ei képviselő-testületi rendkívüli ülés jegyzőkönyvének hitelesítésére Révész Béla képviselőt választotta meg. Intézkedést nem igényelt.
- **85/2023. (X.25.) határozat A Záhony és Térsége Többcélú Kistérségi Társulás Társulási Megállapodásának módosításához történő hozzájárulásáról**
A képviselő-testület hozzájárulása megküldésre került.
- **86/2023. (X.25.) határozat Tuzsér Nagyközségi Önkormányzat 2023. évi Közbeszerzési Tervének módosításáról;**
A módosított közbeszerzési terv továbbításra került.
- **87/2023. (X.25.) határozat „TOP_PLUSZ-1.2.3-21-SB1-2022-00078, Tuzsér Lónyay út, Rákóczi utca és Bajcsy Zs. E. utca felújítása” azonosítóval és címmel elnyert támogatási kérelmünkkel összefüggő műszaki ellenőr kiválasztásáról;**

A képviselő-testület a műszaki ellenőri feladatok ellátására a Horizont-Terv Kft (4461 Nyírtelek, Honvéd utca 13. Adószám: 12958625-2-15) nettó: 1.300.000.-Ft+ 351.000.-Ft ÁFA= bruttó 1.651.000.-Ft összegű árajánlatát fogadta el és választotta ki.

- **88/2023. (X.25.) határozat „TOP_PLUSZ-1.2.3-21-SB1-2022-00078, Tuzsér Lónyay út, Rákóczi utca és Bajcsy Zs. E. utca felújítása” azonosítóval és címmel elnyert támogatási kérelmünkkel összefüggő építési beruházásához kapcsolódó közbeszerzési eljárás lebonyolítására közbeszerző kiválasztásáról;**

A képviselő-testület a közbeszerzési eljárás lebonyolítására Best Offer Közbeszerzési Kft. (4400 Nyíregyháza, Szegfű utca 73. B.2. em. 5) nettó: 1.400.000.-Ft + 378.000-Ft ÁFA = bruttó 1.778.000.-Ft összegű árajánlatát fogadta el és választotta ki.

- **89/2023. (X.25.) határozat a Tuzsér Nagyközségi Önkormányzat (4623 Tuzsér, Kossuth u. 70.), mint Ajánlatkérő által indított „Tuzsér, Kálunga-tanya 0110/164. és 0113/1. helyrajzi számú ingatlanokon meglévő utak felújítása I. ütem kiviteli tervdokumentációjának elkészítése” tárgyú beszerzési eljárásban az eljárás eredményéről;**

A kiviteli tervdokumentációjának elkészítésére a KÖZMŰTERV-M'93 Kft. ajánlata került elfogadásra.

A Képviselő-testület 2023. október 25-ei zárt ülésén az alábbi lejtárt határidejű határozatokat hozta:

- **91/2023. (X.25.) határozat a szociális célú tüzelőanyag támogatás iránti kérelmek elutasításáról;**

34 fő kérelmező esetében a kérelem elutasításra került, mert az egy főre eső havi jövedelem összege meghaladja a rendeletben meghatározott mértéket. 21 fő kérelmező esetében a kérelmeket azért kellett elutasítani, mert ugyanazon lakott ingatlanra vonatkozóan nyújtottak be támogatási kérelmet.

Kérem a Tisztelt Képviselő-testületet, hogy a mellékelt beszámolómat szíveskedjen megvitatni és elfogadni.

Tuzsér, 2023. november 27.

Tisztelettel,



HATÁROZATI JAVASLAT

**Tuzsér Nagyközségi Önkormányzat
Képviselő-testületének
.../2023. (..)**

határozata

- a lejárt határidejű határozatok végrehajtásáról szóló beszámoló elfogadásáról-

Tuzsér Nagyközségi Önkormányzat Képviselő-testülete **m e g t á r g y a l t a** és
e l f o g a d t a a lejárt határidejű határozatok végrehajtásáról szóló beszámolót.

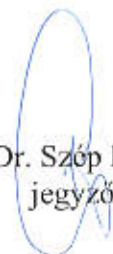
Határidő: azonnal

Felelős: Ferkovics Tibor polgármester

Tuzsér, 2023. november 27.


Ferkovics Tibor
polgármester




Dr. Szép Béla
jegyző



Tuzsér

Tuzséri Közös Önkormányzati Hivatal
J e g y z ő j é t ő l
4623 Tuzsér, Kossuth utca 70., Tel/fax: 45/441-001.
e-mail: jegyzo@tuzser.hu



Komoró

Ügyiratszám: T/116-91/2023.

ELŐTERJESZTÉS - a Képviselő-testülethez -

- a szociális ellátásokról szóló 14/2022. (X.6.) önkormányzati rendelet módosítására -

Tisztelt Képviselő-testület!

Tuzsér Nagyközségi Önkormányzat Képviselő-testületének, a szociális igazgatásról és szociális ellátásokról szóló 1993. évi III. törvény (a továbbiakban: Szt.) felhatalmazása alapján megalkotott **14/2022. (X.6.) rendelete** (a továbbiakban: a szociális ellátásokról szóló önkormányzati rendelet) **állapítja meg a szociális ellátások helyi szabályait.**

Az elmúlt évben a települési lakhatási támogatás pénzbeli ellátásként került megállapításra az önkormányzati rendeletben. Ennek oka az volt, hogy a szilárd tüzelőanyag beszerzésére tett intézkedés nem vezetett eredményre, ezért 2022. év végén a lakhatási támogatás a jogosultak részére készpénzben, illetve számlára utalással került kifizetésre.

Javaslom, hogy idén a szilárd tüzelőanyagra igényelt települési lakhatási támogatás ismételten természetben kerüljön nyújtásra, mivel kereskedelmi forgalomban beszerezhető tűzifa. Erre figyelemmel indokolt vált a rendelet 11.§ (5) bekezdésének felülvizsgálata akként, hogy a támogatás szilárd tüzelőanyagra, természetbeni vagy pénzbeli ellátás formájában adható ellátásként kerüljön szabályozásra.

A képviselő-testület elkötelezett szeretne maradni azon szándéka mellett, hogy támogassa azokat a családokat, amelyek óvodás vagy általános iskolás gyermekei jogszabály alapján nem részesülnek étkezési normatív támogatásban, átvállalva a személyi térítési díj összegét a fizetésre kötelezett helyett. A szociális ellátásokról szóló önkormányzati rendeletben szabályozásra került az a települési támogatás, amellyel az adott személyi körbe tartozók igénybe tudják venni a gyermekétkeztetés személyi térítési díjának elengedését. A települési támogatás szociális rászorultsági feltételek meghatározása mellett jövedelemvizsgálat alapján adható. Három család vált érintetté, akik esetében az egy főre eső jövedelem meghaladja a rendeletben meghatározott mértéket. Annak érdekében, hogy az önkormányzat át tudja vállalni a térítési díjat, javaslom a jövedelemhatárt megemelni. A rendelet-tervezet alapján a családban élő kérelmező esetén az egy főre jutó havi jövedelemhatára szociális vetítési alap összegének 500 %-áról 600%-ra, a gyermekeit egyedül nevelő esetében 600%-ról 700%-ra változna.

Javaslom továbbá kiegészíteni a rendeletet a köztemetés költségeinek megtérítése alóli mentesítésre vonatkozó szabályokkal, tekintettel arra, hogy a szociális ellátásokról szóló önkormányzati rendelet nem tér ki az Szt. 48.§ (4) bekezdésében meghatározott mentesítés lehetőségére.

A szociális igazgatásról és szociális ellátásokról szóló 1993. évi III. törvény (a továbbiakban: Szt.) 48. § az alábbiakról rendelkezik:

„48. § (1) A haláleset helye szerint illetékes települési önkormányzat képviselő-testülete – a halálesetről való tudomásszerzést követő huszonegy napon belül – gondoskodik az elhunyt személy közkölségen történő eltemettetéséről, ha

- a) nincs vagy nem lelhető fel az eltemettetésre köteles személy, vagy
- b) az eltemettetésre köteles személy az eltemettetésről nem gondoskodik.

(2) Az elhunyt személy elhalálozása időpontjában fennálló lakóhelye (a továbbiakban: utolsó lakóhely) szerinti települési önkormányzat a köztemetés költségét az (1) bekezdés szerinti önkormányzatnak megtéríti. A megtérítés iránti igényt a köztemetés elrendelésétől számított egy hónapon belül kell bejelenteni.

(3) Az elhunyt személy utolsó lakóhelye szerinti települési önkormányzat

- a) a költségeket hagyatéki teherként a területileg illetékes közjegyzőnél bejelenti, vagy
- b) az eltemettetésre köteles személyt a köztemetés költségeinek megtérítésére kötelezi.

(4) A települési önkormányzat a rendeletében szabályozottak szerint a (3) bekezdés b) pontjában meghatározott megtérítési kötelezettség alól részben vagy egészben különös méltánylást érdemlő körülmények fennállása esetén mentesítheti az eltemettetésre köteles személyt.

(5) Ha az elhunyt személynek utolsó lakóhelye nem volt, vagy az nem ismert, úgy a temetési költséget viselő önkormányzat a (3) bekezdés szerint jár el.”

Fentiekre tekintettel javaslom a rendelet kiegészítését **„Köztemetés költségeinek megtérítése alóli mentesítés”** alcímmel, amely rögzíti, hogy amennyiben az elhunyt személy közkölségen történő eltemettetésének elrendelésére kerül sor, a köztemetés költségeinek megtérítésére történő kötelezés alól különös méltánylást érdemlő körülmények fennállása esetén az eltemettetésre kötelezett személy részben vagy egészben mentesíthető.

Nem mentesíthető a köztemetés költségeinek megtérítése alól az a személy, aki az elhunyt személy eltemettetését szerződésben vállalta.

A rendelet-tervezet meghatározza azokat a különös méltánylást érdemlő körülményeket, amelyek fennállása esetén teljes, vagy részbeni mentesítés adható.

- A köztemetés költségei alóli teljes mértékű mentesítés különös méltánylást érdemlő körülménye különösen, ha a temetésre kötelezett személy háztartásában az egy főre jutó jövedelem nem haladja meg a szociális vetítési alap összegének 150 %-át, egyedül élő személy esetén a 200%-át és nem rendelkezik vagyonnal.
-
- A köztemetés költségei alóli részbeni mentesítés különös méltánylást érdemlő körülménye különösen, ha a temetésre kötelezett személy családjában az egy főre jutó havi jövedelem a szociális vetítési alap összegének 250 %-át, egyedül élő személy esetén 300 %-át nem haladja meg és nem rendelkezik vagyonnal. A köztemetés költségei alóli részbeni mentesítés mértéke a köztemetés költségének 50 %-a.

A részben vagy egészben történő mentesítés iránti kérelemről egyedi elbírálás alapján a polgármester dönt.

A köztemetés költségeinek hagyatéki teherként az illetékes közjegyzőnél történő bejelentéséről, vagy a köztemetés költségeinek megtérítésére vonatkozó kötelezettség előírásáról átruházott hatáskörben a polgármester dönt.

Kérem a Tisztelt Képviselő-testületet, hogy az előterjesztést megtárgyalni, valamint a rendelet-módosítási tervezetet elfogadni szíveskedjen.

Tuzsér, 2023. november 27.

Tisztelettel:

Dr. Sze~~n~~ Béla
jegyző



ELŐZETES HATÁSVIZSGÁLATI LAP

A jogalkotásról szóló 2010. évi CXXX. törvény (a továbbiakban: Jat.) 17.§ (2) bekezdése alapján a szabályozás várható következményeiről

1. társadalmi, hatásai:

A helyi sajátosságoknak megfelelő, szociális rászorultságtól függő, pénzben vagy természetben biztosított ellátások nyújtása hozzájárul a településen élő lakosok életkörülményeinek javulásához. A rendelet módosítása a szociális igazgatásról és szociális ellátásokról szóló 1993. évi III. törvényben biztosított kedvezmény szabályozására szolgál, megteremtve a lehetőséget a különös méltánylást érdemlő körülmény fennállása esetén a megfizetni nem képes személy részére a temetési költség mérséklését, illetve elengedését.

2. gazdasági, költségvetési hatásai:

A rendeletmódosítás a köztemetéssel kapcsolatosan alapvetően fenntartja a jelenlegi gyakorlatot, illetve a törvényben meghatározott kedvezményt biztosítja, így az önkormányzat költségvetésére nincs jelentős hatással.

3. környezeti és egészségi következményei:

A rendeletmódosítás elfogadásának környezetre, egészségi körülményekre gyakorolt hatása nincs.

4. adminisztratív terheket befolyásoló hatásai:

A köztemetés költségeinek megtérítése alóli mentesítési kérelmek döntésre történő előkészítése az adminisztratív terheket átmenetileg megnöveli, ugyanakkor az a törvényben foglaltak biztosítása érdekében szükséges.

5. Az önkormányzati rendelet megalkotásának szükségessége, a jogalkotás elmaradásának várható következményei:

A rendelet módosítását az adott támogatási formával érintettek további támogatását teszi lehetővé. A jogalkotás elmaradásának várható következményei: a jogalkotásnak nincs következménye.

6. A jogszabály alkalmazásához szükséges személyi, szervezeti, tárgyi és pénzügyi feltételek:

A jogszabály alkalmazásához szükséges személyi, szervezeti, tárgyi és pénzügyi feltételek rendelkezésre állnak. A rendeletmódosítás a meglévő, személyi, szervezeti, tárgyi és pénzügyi feltételekkel alkalmazható, további feltételek biztosítását nem igényli, a szükséges feltételek rendelkezésre állnak.

Tuzsér Nagyközség Önkormányzata Képviselő-testületének .../.... (...) önkormányzati rendelete

a szociális ellátásokról szóló 14/2022.(X.6.) önkormányzati rendelet módosításáról

Tuzsér Nagyközségi Önkormányzat Képviselő-testülete az Alaptörvény 32. cikk (2) bekezdésében, valamint a szociális igazgatásról és a szociális ellátásról szóló 1993. évi III. törvény 4/A. § (1) bekezdés a) pontjában kapott felhatalmazás alapján, Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 13. § (1) bekezdés 8a. pontjában meghatározott feladatkörében eljárva a 14/2022. (X.6.) önkormányzati rendelet módosításáról a következőket rendeli el:

1. §

A szociális ellátásokról szóló 14/2022. (X. 6.) önkormányzati rendelet a következő alcímmel egészül ki:

„Köztemetés költségeinek megtérítése alóli mentesítés

8/A. §

(1) Az elhunyt személy közköltségen történő eltemettetésének elrendelése esetén a köztemetés költségeinek megtérítésére történő kötelezés alól különös méltánylást érdemlő körülmények fennállása esetén az eltemettetésre kötelezett személy részben vagy egészben mentesíthető.

(2) A köztemetés költségeinek megtérítése alól nem mentesíthető az a személy, aki az elhunyt személy eltemettetését szerződésben vállalta.

(3) A köztemetés költségei alóli teljes mértékű mentesítés különös méltánylást érdemlő körülménye különösen, ha a temetésre kötelezett személy háztartásában az egy főre jutó jövedelem nem haladja meg a szociális vetítési alap összegének 150 %-át, egyedül élő személy esetén a 200%-át és nem rendelkezik vagyonnal.

(4) A köztemetés költségei alóli részbeni mentesítés különös méltánylást érdemlő körülménye különösen, ha a temetésre kötelezett személy családjában az egy főre jutó havi jövedelem a szociális vetítési alap összegének 250 %-át, egyedül élő személy esetén 300 %-át nem haladja meg és nem rendelkezik vagyonnal. A köztemetés költségei alóli részbeni mentesítés mértéke a köztemetés költségének 50 %-a.

(5) A köztemetési költség(ek) megtérítésére kötelezett személy fizetési kötelezettsége alóli részben vagy egészben történő mentesítés iránti kérelemről egyedi elbírálás alapján a polgármester dönt.

(6) A köztemetés költségeinek hagyatéki teherként az illetékes közjegyzőnél történő bejelentéséről, vagy a köztemetés költségeinek megtérítésére vonatkozó kötelezettség előírásáról átruházott hatáskörben a polgármester dönt.

(7) A köztemetés költségeinek megtérítése alól részben vagy egészben történő mentesítésre vonatkozó kérelem e rendelet 8. melléklete szerinti formanyomtatványon nyújtható be.”

2. §

A szociális ellátásokról szóló 14/2022. (X. 6.) önkormányzati rendelet 11. § (5) bekezdése helyébe a következő rendelkezés lép:

„(5) A támogatás villanyáram fogyasztásra természetbeni szociális ellátás formájában, szilárd tüzelőanyagra természetbeni vagy pénzbeli ellátás formájában adható.”

3. §

A szociális ellátásokról szóló 14/2022. (X. 6.) önkormányzati rendelet 13. § (1) bekezdése helyébe a következő rendelkezés lép:

„(1) Települési támogatás gyermekétkeztetés személyi térítési díjának elengedésére jogosult - kérelem alapján - az intézményi térítési díj 50%-os normatív kedvezményében részesülő és kedvezményes gyermekétkeztetésben nem részesülő óvodai nevelésben és általános iskolai nevelés-oktatásban részt vevő gyermek, akinek a családjában az egy főre jutó havi jövedelem összege nem haladja meg a szociális vetítési alap összegének 600 %-át, gyermekeit egyedül nevelő esetében a 700%-át. Az ily módon elengedett térítési díj megfizetését az önkormányzat a fizetésre kötelezett helyett átvállalja.”

4. §

(1) A szociális ellátásokról szóló 14/2022. (X. 6.) önkormányzati rendelet 5. melléklete helyébe az 1. melléklet lép.

(2) A szociális ellátásokról szóló 14/2022. (X. 6.) önkormányzati rendelet a 2. melléklet szerinti 8. melléklettel egészül ki.

5. §

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

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

„5. melléklet

(A melléklet szövegét a(z) Kérelem települési lakhatási támogatás megállapítására.pdf elnevezésű fájl tartalmazza.)”

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

„8. melléklet a 14/2022. (X. 6.) önkormányzati rendelethez

(A melléklet szövegét a(z) Köztemetés költségeinek megtérítése alóli mentesítés iránti kérelem.pdf
elnevezésű fájl tartalmazza.)”

Részletes indokolás

Az 1. §-hoz

A köztemetés költségeinek megtérítése alól részbeni vagy teljes mértékű mentesítést biztosít azon személyek számára, akik a rendeletben foglaltaknak megfelelnek.

A 2. §-hoz

A települési lakhatási támogatást pénzbeli vagy természetben adható szociális ellátásra módosítja.

A 3. §-hoz

A gyermekétkeztetés személyi térítési díjának elengedésére települési támogatás jövedelemhatárát módosítja. A családban élő kérelmező esetén az egy főre jutó havi jövedelem összege nem haladhatja meg a szociális vetítési alap összegének 600 %-át, gyermekeit egyedül nevelő esetében a 700%-át.

A 4. §-hoz

A rendelet 5. mellékletét módosítja, és kiegészül a 8. melléklettel.

Az 5. §-hoz

Hatályba léptető és hatályon kívül helyező rendelkezéseket tartalmazza.

Ügyiratszám: T/116-92/2023.

Tuzsér Nagyközség Önkormányzata Képviselő-testületének .../.... (...) önkormányzati rendelete

**az önkormányzat vagyonáról, és a vagyonnal való gazdálkodás szabályairól szóló 21/2019.
(XII.30.) önkormányzati rendelet módosításáról**

Tuzsér Nagyközségi Önkormányzat Képviselő-testülete Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 107. §-ában, a nemzeti vagyonról szóló 2011. évi CXCVI. törvény 5.-6. §-ában, valamint 18. § (1) bekezdésében kapott felhatalmazás alapján, Magyarország Alaptörvénye 32. cikk (1) bekezdés a) és e) pontjában meghatározott feladatkörében eljárva a 21/2019.(XII.30.) önkormányzati rendelet módosításáról következőket rendeli el:

1. §

Az önkormányzat vagyonáról, és a vagyonnal való gazdálkodás szabályairól szóló 21/2019. (XII. 30.) önkormányzati rendelet 13. § (2) bekezdés a) pont ab) alpontja helyébe a következő rendelkezés lép:

(Nem kell versenyeztetési eljárást lefolytatni:

ha az önkormányzati vagyontárgy egyedi forgalmi értéke nem éri el)

„ab) az ingatlan vagyon esetén a 15.000.000,- forintot,”

2. §

(1) Az önkormányzat vagyonáról, és a vagyonnal való gazdálkodás szabályairól szóló 21/2019. (XII. 30.) önkormányzati rendelet 2. melléklete helyébe az 1. melléklet lép.

(2) Az önkormányzat vagyonáról, és a vagyonnal való gazdálkodás szabályairól szóló 21/2019. (XII. 30.) önkormányzati rendelet 3. melléklete helyébe a 2. melléklet lép.

3. §

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

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

„2. melléklet a 21/2019. (XII.30.) önkormányzati rendelethez

(A melléklet szövegét a(z) 2. melléklet.pdf elnevezésű fájl tartalmazza.)”

Korlátozottan forgalomképes törzsvagyon kimutatása

<u>Hrsz.</u>	<u>Megnevezés</u>	<u>Terület (m2)</u>
Tuzsér 106	TÁJHÁZ	1993
Tuzsér 118/ 4	Lakás + nyárikonyha (Kanócz féle)	815
Tuzsér 535/ 19	BEÉPÍTETLEN TERÜLET (SZENNYVIZÁTEMELŐ)	1586
Tuzsér 584/ 4	BEÉPÍTETLEN TERÜLET	538
Tuzsér 584/ 5	BEÉPÍTETLEN TERÜLET	539
Tuzsér 584/ 6	BEÉPÍTETLEN TERÜLET	539
Tuzsér 584/ 7	BEÉPÍTETLEN TERÜLET	539
Tuzsér 584/ 8	BEÉPÍTETLEN TERÜLET	539
Tuzsér 584/ 9	BEÉPÍTETLEN TERÜLET	539
Tuzsér 584/ 10	BEÉPÍTETLEN TERÜLET	539
Tuzsér 584/ 11	BEÉPÍTETLEN TERÜLET	540
Tuzsér 584/ 12	BEÉPÍTETLEN TERÜLET	540
Tuzsér 584/ 13	BEÉPÍTETLEN TERÜLET	540
Tuzsér 584/ 14	BEÉPÍTETLEN TERÜLET	540
Tuzsér 584/ 15	BEÉPÍTETLEN TERÜLET	540
Tuzsér 584/ 16	BEÉPÍTETLEN TERÜLET	540
Tuzsér 584/ 17	BEÉPÍTETLEN TERÜLET	540
Tuzsér 584/ 18	BEÉPÍTETLEN TERÜLET	540
Tuzsér 584/ 21	Használaton kívüli (vízmű)kút	96
Tuzsér 584/ 22	KÖZTERÜLET (Millenniumi emlékművel)	21933
Tuzsér 585/ 1	Beépítetlen terület	543
Tuzsér 585/ 2	BEÉPÍTETLEN TERÜLET	729
Tuzsér 586/ 1	BEÉPÍTETLEN TERÜLET	1493
Tuzsér 586/ 2	Művelés alól kivett egyéb terület	1434

Tuzsér 587	Beépítetlen terület	1663
Tuzsér 593/ 1	Gyermekjóléti szolgálat	896
Tuzsér 602	Kút	15
Tuzsér 644/ 2	EGÉSZSÉGHÁZ	2783
Tuzsér 644/ 4	Községháza	2975
Tuzsér 654	ÓVODA (I. sz. Óvoda)	5754
Tuzsér 683	BEÉPÍTETLEN TERÜLET BELTERÜLETI UDVAR	460
Tuzsér 684	ÓVODA (II.sz. Óvoda)	3155
Tuzsér 738	KÚT BEÉPÍTETLEN TERÜLET	16 525
Tuzsér 880/ 9	Beépítetlen terület BEÉPÍTETLEN TERÜLET BELTERÜLETI UDVAR	729 2273
Tuzsér 883	Beépítetlen terület LÓNYAY KASTÉLY JOBBI OLDALI KAPUÉPÜLETE (KONF.TER.) LÓNYAI KASTÉLY BALOLDALI KAPUÉPÜLETE (- KISBOLT-) SZOLGÁLATI LAKÁS, KMB Iroda	720 108 108 2640
Tuzsér 886	KÚT BEÉPÍTETLEN TERÜLET	15 4617
Tuzsér 903	Beépítetlen terület Házi orvosi rendelő (volt MÁV rendelő)	580 1600
Tuzsér 940/ 22	Tuzsér Nagyközség szennyvízhálózata Tuzsér Nagyközség Ivóvízhálózata	
Tuzsér 940/ 23	TÚZOLTÓSZERTÁR SZENNVÍZTELEP I. (VOLT GYEP,LEGELŐ)	575 960
Tuzsér 942		
Tuzsér 0		
Tuzsér 0/ 1		
Tuzsér 07/ 5		
Tuzsér 011/ 1		

Tuzsér	011/ 4	SZENNYVÍZTELEP	12267
Tuzsér	0106/94	KÁLONGATANYAI	
		MÚVELŐDÉSI HÁZ	400



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

„3. melléklet a 21/2019.(XII.30.) önkormányzati rendelethez

(A melléklet szövegét a(z) 3. melléklet.pdf elnevezésű fájl tartalmazza.)”

Részletes indokolás

Az 1. §-hoz

Az önkormányzati vagyon elidegenítésére, hasznosítására vonatkozó rendelkezéseket tartalmazza. Módosítja azt az értékhatárt, amely felett kötelező a versenyeztetési eljárás lefolytatása a közvagyon védelme érdekében. Ezt az értékhatárt ingatlan vagyon esetén 15.000.000,- forintban állapítja meg.

A 2. §-hoz, az 1. mellékletéhez és a 2. mellékletéhez

A rendelet 2-3 .mellékleteit módosítja.

A 3. §-hoz

Hatályba léptető és hatályon kívül helyező rendelkezéseket tartalmaz.

Forgalomképes üzleti vagyon kimutatása

<u>Hrsz.</u>	<u>Megnevezés</u>	<u>Terület (m2)</u>
Tuzsér 1/ 1	BEÉPÍTETLEN TERÜLET	7467
Tuzsér 38	Lakóház udvar gazdasági épület 38 hrsz	1200
Tuzsér 39	Beépítetlen terület Kossuth utca	554
Tuzsér 40	Beépítetlen terület Kossuth utca	518
Tuzsér 96	Beépítetlen terület	1438
Tuzsér 101	Lakóház, udvar, gazdasági épület (101 hrsz.)	1352
Tuzsér 102	Kivett, beépítetlen terület (102. hrsz.)	468
Tuzsér 103	Kivett, beépítetlen terület (103. hrsz.)	462
Tuzsér 104	Kivett, beépítetlen terület (104. hrsz.)	2125
Tuzsér 105	BEÉPÍTETLEN TERÜLET	2241
Tuzsér 117/1	Közösségi tér	361
Tuzsér 156	Beépítetlen telek (Szabó Barnabásné féle)	1339
Tuzsér 194	Beépítetlen terület	827
Tuzsér 207	BEÉPÍTETLEN TERÜLET	59
Tuzsér 300	Kivett szociális épület	2006
Tuzsér 301	Kivett beépítetlen terület	1671
Tuzsér 436/ 2	Kivett beépítetlen terület	1523
Tuzsér 441/ 2	Beépítetlen terület	528
Tuzsér 488	BEÉPÍTETLEN TERÜLET (Udvar)	24
Tuzsér 535/ 13	BEÉPÍTETLEN TERÜLET	579
Tuzsér 592/ 1	Beépítetlen telek (Szép Rita féle)	1091
Tuzsér 728	Termelői fedett piac	1139
Tuzsér 744/ 1	Beépítetlen terület	120
Tuzsér 744/ 2	Beépítetlen terület	1271
Tuzsér 744/ 3	Beépítetlen terület	1271

Tuzsér 744/ 5	Beépítetlen terület	63
Tuzsér 908	BEÉPITETLEN TERÜLET	543
Tuzsér 909	BEÉPITETLEN TERÜLET	348
Tuzsér 934/ 1	BEÉPITETLEN TERÜLET	2427
Tuzsér 934/ 2	BEÉPITETLEN TERÜLET	2500
Tuzsér 1100/2	Zártkerti saját használatú út	1450
Tuzsér 1001/5	Zártkerti önkormányzati út	546
Tuzsér 1393	KERT	4316
Tuzsér 1505	GYÜMÖLCSŐS	1676
Tuzsér 02/2	Külterületi saját használatú út	4603
Tuzsér 03/11	Külterületi saját használatú út	3139
Tuzsér 03/17	Külterületi saját használatú út	1036
Tuzsér 03/25	Külterületi saját használatú út	3931
Tuzsér 04/2	Külterületi saját használatú út	590
Tuzsér 010/2	Külterületi saját használatú út	0
Tuzsér 010/8	Külterületi saját használatú út	5581
Tuzsér 011/22	Külterületi saját használatú út (Szennyvíztisztító)	6288
Tuzsér 011/16	Külterületi saját használatú út	2613
Tuzsér 012	Külterületi saját használatú út	4047
Tuzsér 018	Külterületi saját használatú út (Diós)	3385
Tuzsér 022	Külterületi saját használatú út	288
Tuzsér 023/ 4	Temetőhöz vásárolt parkoló	26622
Tuzsér 025/2	Külterületi saját használatú út	1973
Tuzsér 026	Külterületi saját használatú út	1590
Tuzsér 027/ 7	Kivett üdülő (volt TÉKISZ faház, táborhely)	1169
Tuzsér 027/ 14	Kivett, beépítetlen terület (Strand)	830
Tuzsér 027/ 15	Közterület (park) Tiszaparti fürdőhely I	834
Tuzsér 027/ 16	Közterület (park) Tiszaparti fürdőhely II	725
Tuzsér 027/ 19	Szántó és gyümölcsös	18606
Tuzsér 027/21	Tiszaparti erdő	10767
Tuzsér 035/ 2	ELHAGYOTT VÍZMEDER	30495

Tuzsér 035/ 4	Termőföld 035/4	1996
Tuzsér 035/ 5	Termőföld 035/5	1575
Tuzsér 035/ 9	Termőföld 035/9	11047
Tuzsér 035/ 10	Termőföld 035/10	4037
Tuzsér 035/ 11	Termőföld 035/11	2504
Tuzsér 035/33	Külterületi saját használatú út	1806
Tuzsér 037	Külterületi saját használatú út	6933
Tuzsér 038/2	Külterületi saját használatú út	3329
Tuzsér 040/15	Külterületi saját használatú út	3672
Tuzsér 040/ 17	AGYAGBÁNYA	7324
Tuzsér 042/20	Külterületi saját használatú út Kossuth út első szakasza TSZ telep előtt	11534 464
Tuzsér 097/2	Külterületi saját használatú út	282
Tuzsér 0103/ 2	Termőföld 0103/2	8495
Tuzsér 0104/2	Külterületi saját használatú út	2145
Tuzsér 0106/1	Külterületi saját használatú út LAKÓHÁZ UDVAR	1674
Tuzsér 0106/ 57	(Kálongatanyai Kultúrház) KÁLONGA-TANYAI KÖZÖSSÉGI HÁZ	1766
Tuzsér 0106/ 95	VISSZAMARADT TERÜLETE	2306
Tuzsér 0110/213	Külterületi saját használatú út	16756
Tuzsér 0113/1	Külterületi saját használatú út	5605
Tuzsér 0114/4	Külterületi saját használatú út	857
Tuzsér 0116/4	Külterületi saját használatú út	2865
Tuzsér 0123	AGYAGBÁNYA Katkó Sándortól vásárolt gyümölcsös	683 1406
Tuzsér 0142/ 33	Gyümölcsös	782
Tuzsér 0142/94	Külterületi saját használatú út	17985
Tuzsér 0142/114	Külterületi saját használatú út	13732
Tuzsér 0150	Külterületi saját használatú út	1468
Tuzsér 0152/2	Külterületi saját használatú út	1327
Tuzsér 0154	Külterületi saját használatú út	17653
Tuzsér 0157	Külterületi saját használatú út	5116

Tuzsér	0164/1	Külterületi saját használatú út	4580
Tuzsér	0171/2	Külterületi saját használatú út	3510
Tuzsér	0179/2	Külterületi saját használatú út	1489
Tuzsér	0182	Külterületi saját használatú út	3316
Tuzsér	045/2	Külterületi saját használatú út	1502
Tuzsér	077/15	Külterületi saját használatú út	4320
Tuzsér	0110/ 26	Külterületi saját használatú út	1696



Tuzsér

Tuzséri Közös Önkormányzati Hivatal
Jegyzője tőlt
 4623 Tuzsér, Kossuth utca 70., Tel/fax: 45/441-001.
 e-mail: jegyzo@tuzser.hu



Komoró

Ügyiratszám: T/116-93/2023.

ELŐTERJESZTÉS

- a Képviselő-testülethez -

- Az építményadóról szóló önkormányzati rendelet elfogadására-

Tisztelt Képviselő-testület!

Tuzsér Nagyközségi Önkormányzat Képviselő-testületének az építményadóról szóló 9/2017 (V.8.) önkormányzati rendelete rendelkezik az építmény adó megállapításának helyi szabályairól.

A hatályos önkormányzati rendelet alapján az építményadó alapja az építmény m²-ben számított hasznos alapterülete, amely után a fizetendő adó mértéke 200,-Ft/ m². Tekintettel arra, hogy az adó mértéke a már hatályon kívül helyezett helyi építményadóról szóló 3/2008. (II.15.) rendeletében is 200,-Ft/m² volt megállapítva, indokolt az adó mértékének és a mentességre vonatkozó szabály felülvizsgálata.

A rendelet-tervezet alapján az adó alapja változatlanul az építmény m²-ben számított hasznos alapterülete marad. Az adó mértékét 400,-Ft/m²-ben javaslom megállapítani figyelemmel arra, hogy a törvényben meghatározott felső határ: 1100 Ft/m².

A helyi adókról szóló 1990. évi C. törvény (a továbbiakban: Htv.) 11. § (1) és (3) bekezdése alapján adóköteles az önkormányzat illetékességi területén lévő építmények közül a lakás és a nem lakás céljára szolgáló épület, épületrész (a továbbiakban együtt: építmény). Az adókötelezettség az építmény valamennyi helyiségére kiterjed, annak rendeltetésétől, illetőleg hasznosításától függetlenül.

A Htv. 12. § (1) bekezdése alapján „az adó alanya (3. §) az, aki a naptári év (a továbbiakban: év) első napján az építmény tulajdonosa. Több tulajdonos esetén a tulajdonosok tulajdoni hányadaik arányában adóalanyok. Amennyiben az építményt az ingatlan-nyilvántartásba bejegyzett vagyoni értékű jog terheli, az annak gyakorlására jogosult az adó alanya. (A tulajdonos, a vagyoni értékű jog jogosítottja a továbbiakban együtt: tulajdonos).”

A Htv. 13. §-a alapján „Mentes az adó alól:

- a) a szükséglakás,
 - b) a kizárólag az önálló orvosi tevékenységről szóló törvény szerinti házi orvos által nyújtott egészségügyi ellátás céljára szolgáló helyiség
 - c) az atomenergiáról szóló törvény szerint kizárólag
 - ca) a radioaktív hulladék elhelyezésére,
 - cb) a kiegészített nukleáris üzemanyag tárolására
- használt építmény,
- d)
 - e)

f)

g)

h) az ingatlan-nyilvántartási állapot szerint állattartásra vagy növénytermesztésre szolgáló építmény vagy az állattartáshoz, növénytermesztéshez kapcsolódó tároló építmény (pl. istálló, üvegház, terménytároló, magtár, műtrágyatároló), feltéve, hogy az építményt az adóalany rendeltetésszerűen állattartási, növénytermesztési tevékenységéhez kapcsolódóan használja.”

A Htv.52.§ 9. pontja alapján: „hasznos alapterület: a teljes alapterületnek olyan része, ahol a belmagasság legalább 1,90 m. A teljes alapterületbe a lakáshoz, üdülőhöz tartozó kiegészítő helyiségek, melléképületek, melléképületrészek kivételével valamennyi helyiség összegzett alapterülete, valamint a többszintes lakrészek belső lépcsőjének egy szinten számított vízszintes vetülete is beletartozik. Az építményhez tartozó fedett és három oldalról zárt külső tartózkodók (lodzsa, fedett és oldalt zárt erkélyek), és a fedett terasz, tornác alapterületének 50%-a tartozik a teljes alapterületbe. A lakások esetében a pinceszinten (a csatlakozó terepszint alatt) kialakított helyiségek alapterületének 70%-át kell a teljes alapterületbe számítani.”

A rendelet-tervezet alapján a mentességre vonatkozó szabály módosítása is indokolt. Mentés az építményadó alól továbbra is – a Htv. 13. és 13/A. §-ában foglaltakon túlmenően – **valamennyi magánszemély (magánszemélyek) tulajdonában álló lakás, nem lakás céljára szolgáló építmény**, kivéve az üzleti célt szolgáló épület, épületrész, lakás.

Kérem a Tisztelt Képviselő-testületet, hogy az előterjesztést tárgyalja meg, és a mellékelt rendelettervezet alapján a döntést meghozni szíveskedjen.

Tuzsér, 2023. november 27.

Tisztelettel:

Dr. Szép Béla
jegyző



ELŐZETES HATÁSVIZSGÁLATI LAP

A jogalkotásról szóló 2010. évi CXXX. törvény (a továbbiakban: Jat.) 17.§ (2) bekezdése alapján a szabályozás várható következményeiről

1. társadalmi, hatásai:

Az új rendelet-tervezet elfogadása lényeges társadalmi hatással nem jár, mivel a rendeletben foglalt mentesség alapvetően a magánszemélyek tulajdonában álló lakás, nem lakás céljára szolgáló építmény után továbbra is megmarad.

2. gazdasági, költségvetési hatásai:

A rendelet-tervezet elfogadása az adómérték megemelésével az önkormányzat adóbevételének növekedését eredményezi.

3. környezeti és egészségi következményei:

A rendeletben foglaltaknak közvetlen környezeti és egészségi hatása nincsen.

4. adminisztratív terheket befolyásoló hatásai:

A rendelet alkalmazása az adminisztratív terheket nem befolyásolja, a rendeletben foglaltak a közös hivatal részére többlet adminisztratív terhet nem jelent. Adminisztratív terheket növelő vagy csökkentő hatása nincs a jogszabály megalkotásának.

5. Az önkormányzati rendelet megalkotásának szükségessége, a jogalkotás elmaradásának várható következményei:

A rendelet megalkotására az önkormányzat saját bevétele növekedésének elérése miatt van szükség.

6. A jogszabály alkalmazásához szükséges személyi, szervezeti, tárgyi és pénzügyi feltételek:

A jogszabály alkalmazásához szükséges személyi, szervezeti, tárgyi és pénzügyi feltételek rendelkezésre állnak.



Tuzsér Nagyközségi Önkormányzat Képviselő-testületének .../.... (...) önkormányzati rendelete

az építmény adóról

Tuzsér Nagyközségi Önkormányzat Képviselő-testülete a helyi adókról szóló 1990. évi C. törvény (a továbbiakban: Htv.) 1.§ (1) bekezdésében és 6. §-ában kapott felhatalmazás alapján az Alaptörvény 32. cikk (1) bekezdés a) és h) pontjában meghatározott feladatkörében eljárva a következőket rendeli el:

Általános rendelkezések

1. §

Tuzsér Nagyközség Önkormányzatának Képviselő-testülete Tuzsér Nagyközség Önkormányzat illetékességi területén e rendeletével határozatlan időtartamra építményadót vezet be.

Az építményadó alapja és az adó mértéke

2. §

(1) Az építményadó alapja az építmény m²-ben számított hasznos alapterülete.

(2) Az adó mértéke: 400,-Ft/m².

Mentesség

3. §

(1) Mentés az építményadó alól – a Htv. 13. és 13/A. §-ában foglaltakon túlmenően – valamennyi magánszemély (magánszemélyek) tulajdonában álló lakás, nem lakás céljára szolgáló építmény, kivéve az üzleti célt szolgáló épület, épületrész, lakás.

(2) Az adózónak nem kell bevallást, illetve nyilatkozatot tennie azon lakástulajdona után, amely az (1) bekezdés alapján mentes az építményadó alól.

4. §

Hatályát veszti az építményadóról szóló Tuzsér Nagyközségi Önkormányzat Képviselő-testülete 9/2017 (V.8..).

5. §

Ez a rendelet 2024. január 1-jén lép hatályba.

Általános indokolás

A helyi adókról szóló 1990. évi C. törvény 6. §-a alapján a képviselő-testület jelen rendeletével szabályozza Tuzsér Nagyközség Önkormányzat illetékességi területén határozatlan időtartamra bevezetett építményadóra vonatkozó szabályokat.

Részletes indokolás

Az 1. §-hoz

Az építményadó határozatlan időtartamra történő bevezetéséről rendelkezik.

A 2. §-hoz

Az építményadó alapját és mértékét határozza meg.

A 3. §-hoz

A rendelet-tervezet az adómentességre vonatkozó szabályokat határozza meg.

A 4. §-hoz

Hatályon kívül helyező rendelkezést tartalmaz.

Az 5. §-hoz

Hatályba léptető rendelkezést tartalmaz.



Tuzsér

Tuzséri Közös Önkormányzati Hivatal
Jegyzője
4623 Tuzsér, Kossuth utca 70., Tel/fax: 45/441-001.
e-mail: jegyzo@tuzser.hu



Komoró

Ügyiratszám: T/116-94/2023.

ELŐTERJESZTÉS

- a Képviselő-testülethez -

- A köztisztviselők 2024. évi illetménykiegészítésének megállapítására-

Tisztelt Képviselő-testület!

A közszolgálati tisztviselőkről szóló 2011. évi CXCV. törvény (továbbiakban: Kttv.) 234.§ (3)-(4) bekezdése lehetővé teszi, hogy a Képviselő-testület rendeletben egységesen valamennyi felsőfokú és érettségi végzettségű köztisztviselői részére a tárgyévra illetménykiegészítést állapítson meg, amelynek mértéke a köztisztviselő alapilletményének legfeljebb 20%-a lehet.

A közszolgálati tisztviselőkről szóló 2011. évi CXCV. törvény (továbbiakban: Kttv.) 234. § (3)-(4) bekezdése szerint

*„(3) A helyi önkormányzat rendeletben egységesen valamennyi **felsőfokú iskolai végzettségű köztisztviselőnek** a tárgyévra illetménykiegészítést állapíthat meg, amelynek mértéke a köztisztviselő alapilletményének*

a) a vármegyei önkormányzatnál, a megyei jogú városnál legfeljebb 40%-a,

b) községi önkormányzatnál legfeljebb 20%-a,

c) az a) és b) pontban nem szereplő önkormányzatnál legfeljebb 30%-a.

*(4) A helyi önkormányzat a (3) bekezdés szerint rendeletben illetménykiegészítést állapíthat meg egységesen valamennyi **érettségi végzettségű köztisztviselőnek**, amelynek mértéke legfeljebb 20%.”*

Tekintettel arra, hogy a Kttv. 234. § (3) bekezdése az illetménykiegészítés tárgyévra történő megállapítására ad felhatalmazást, így minden évben szükséges új önkormányzati rendelet megalkotása.

Fentiekre tekintettel kérem Tuzsér Nagyközségi Önkormányzat Képviselő-testületét, hogy a köztisztviselők 2024. évi illetménykiegészítésének megállapításáról szóló önkormányzati rendeletet fogadja el.

Tuzsér, 2023. november 27.

Tisztelettel:

Dr. Szép Béla
jegyző

ELŐZETES HATÁSVIZSGÁLATI LAP

A jogalkotásról szóló 2010. évi CXXX. törvény (a továbbiakban: Jat.) 17.§ (2) bekezdése alapján a szabályozás várható következményeiről

1. társadalmi hatásai:

A rendelet elfogadása társadalmi hatással nem jár.

2. gazdasági, költségvetési hatásai:

A rendelet az előző évhez képest a közös hivatal önkormányzatai számára nem jelent többletköltséget. Az illetménykiegészítés költsége a mindenkor éves költségvetésben tervezésre kerül, így a fedezete rendelkezésre áll.

3. környezeti és egészségi következményei:

A rendeletben foglaltaknak közvetlen környezeti és egészségi hatása nincsen. Az illetménykiegészítés megállapítása a Tuzséri Közös Önkormányzati Hivatalnál foglalkoztatott köztisztviselők munkájának anyagi és egyben erkölcsi elismerését szolgálja.

4. adminisztratív terheket befolyásoló hatásai:

A rendelet alkalmazása az adminisztratív terheket nem befolyásolja, a rendeletben foglaltak a közös hivatal részére többlet adminisztratív terhet nem jelent. Adminisztratív terheket növelő vagy csökkentő hatása nincs a jogszabály megalkotásának.

5. Az önkormányzati rendelet megalkotásának szükségessége, a jogalkotás elmaradásának várható következményei:

A rendelet megalkotása nem kötelező. Az illetménykiegészítést tárgyévire kell megállapítani, azaz évente döntés kell hozni e tárgyban. A közszolgálati tisztviselőkről szóló 2011. évi CXCV. törvény rendelkezéseire figyelemmel szükséges a rendeleti szintű szabályozás az illetménykiegészítések meghatározásának vonatkozásában.

6. A jogszabály alkalmazásához szükséges személyi, szervezeti, tárgyi és pénzügyi feltételek:

A jogszabály alkalmazásához szükséges személyi, szervezeti, tárgyi és pénzügyi feltételek rendelkezésre állnak.

Tuzsér Nagyközség Önkormányzata Képviselő-testületének .../.... (...) önkormányzati rendelete

a köztisztviselők 2024. évi illetménykiegészítésének megállapításáról

Tuzsér Nagyközségi Önkormányzat Képviselő-testülete a közszolgálati tisztviselőkről szóló 2011. évi CXCV. törvény 234. § (3)-(4) bekezdéseiben kapott felhatalmazás alapján, az Alaptörvény 32. cikk (1) bekezdés a) pontjában meghatározott feladatkörében a következőket rendeli el:

1. §

A rendelet hatálya kiterjed a Tuzséri Közös Önkormányzati Hivatal székhelyén foglalkoztatott köztisztviselőkre.

2. §

A Tuzséri Közös Önkormányzati Hivatal székhelyén foglalkoztatott köztisztviselő 2024. évben

- a) felsőfokú iskolai végzettség esetén alapilletménye 20 %-ának
- b) érettségi végzettség esetén alapilletménye 20 %-ának megfelelő mértékű illetménykiegészítésre jogosult.

3. §

Ez a rendelet 2024. január 1-jén lép hatályba, és 2025. január 1-jén hatályát veszti.

Részletes indokolás

Az 1. §-hoz

A rendelet hatályát határozza meg, tekintettel a Kttv. rendelkezéseire.

A 2. §-hoz

A köztisztviselők 2024. évi illetménykiegészítését határozza meg, a Kttv. 234.§ (3)-(4) bekezdéseiben foglaltakra.

A 3. §-hoz

Hatályba léptető és hatályon kívül helyező rendelkezést tartalmaz.



Tuzsér

Tuzséri Közös Önkormányzati Hivatal
J e g y z ő j é t ő l

4623 Tuzsér, Kossuth utca 70., Tel/fax: 45/441-001.
e-mail: jegyzo@tuzser.hu



Komoró

Ügyiratszám: T/116-94/2023.

E L Ő T E R J E S Z T É S

- a Képviselő-testülethez -

- A köztisztviselők 2024. évi illetménykiegészítésének megállapítására-

Tisztelt Képviselő-testület!

A közszolgálati tisztviselőkről szóló 2011. évi CXCV. törvény (továbbiakban: Kttv.) 234.§ (3)-(4) bekezdése lehetővé teszi, hogy a Képviselő-testület rendeletben egységesen valamennyi felsőfokú és érettségi végzettségű köztisztviselői részére a tárgyévra illetménykiegészítést állapítson meg, amelynek mértéke a köztisztviselő alapilletményének legfeljebb 20%-a lehet.

A közszolgálati tisztviselőkről szóló 2011. évi CXCV. törvény (továbbiakban: Kttv.) 234. § (3)-(4) bekezdése szerint

*„(3) A helyi önkormányzat rendeletben egységesen valamennyi **felsőfokú iskolai végzettségű köztisztviselőnek** a tárgyévra illetménykiegészítést állapíthat meg, amelynek mértéke a köztisztviselő alapilletményének*

a) a vármegyei önkormányzatnál, a megyei jogú városnál legfeljebb 40%-a,

*b) **községi önkormányzatnál legfeljebb 20%-a,***

c) az a) és b) pontban nem szereplő önkormányzatnál legfeljebb 30%-a.

*(4) A helyi önkormányzat a (3) bekezdés szerint rendeletben illetménykiegészítést állapíthat meg egységesen valamennyi **érettségi végzettségű köztisztviselőnek**, amelynek mértéke **legfeljebb 20%.**”*

Tekintettel arra, hogy a Kttv. 234. § (3) bekezdése az illetménykiegészítés tárgyévra történő megállapítására ad felhatalmazást, így minden évben szükséges új önkormányzati rendelet megalkotása.

Fentiekre tekintettel kérem Tuzsér Nagyközségi Önkormányzat Képviselő-testületét, hogy a köztisztviselők 2024. évi illetménykiegészítésének megállapításáról szóló önkormányzati rendeletet fogadja el.

Tuzsér, 2023. november 27.

Tisztelettel:

Dr. Szép Béla
jegyző



ELŐZETES HATÁSVIZSGÁLATI LAP

A jogalkotásról szóló 2010. évi CXXX. törvény (a továbbiakban: Jat.) 17.§ (2) bekezdése alapján a szabályozás várható következményeiről

1. társadalmi hatásai:

A rendelet elfogadása társadalmi hatással nem jár.

2. gazdasági, költségvetési hatásai:

A rendelet az előző évhez képest a közös hivatal önkormányzatai számára nem jelent többletköltséget. Az illetménykiegészítés költsége a mindenkor éves költségvetésben tervezésre kerül, így a fedezete rendelkezésre áll.

3. környezeti és egészségi következményei:

A rendeletben foglaltaknak közvetlen környezeti és egészségi hatása nincsen. Az illetménykiegészítés megállapítása a Tuzséri Közös Önkormányzati Hivatalnál foglalkoztatott köztisztviselők munkájának anyagi és egyben erkölcsi elismerését szolgálja.

4. adminisztratív terheket befolyásoló hatásai:

A rendelet alkalmazása az adminisztratív terheket nem befolyásolja, a rendeletben foglaltak a közös hivatal részére többlet adminisztratív terhet nem jelent. Adminisztratív terheket növelő vagy csökkentő hatása nincs a jogszabály megalkotásának.

5. Az önkormányzati rendelet megalkotásának szükségessége, a jogalkotás elmaradásának várható következményei:

A rendelet megalkotása nem kötelező. Az illetménykiegészítést tárgyévra kell megállapítani, azaz évente döntés kell hozni e tárgyban. A közszolgálati tisztviselőkről szóló 2011. évi CXCV. törvény rendelkezéseire figyelemmel szükséges a rendeleti szintű szabályozás az illetménykiegészítések meghatározásának vonatkozásában.

6. A jogszabály alkalmazásához szükséges személyi, szervezeti, tárgyi és pénzügyi feltételek:

A jogszabály alkalmazásához szükséges személyi, szervezeti, tárgyi és pénzügyi feltételek rendelkezésre állnak.

Tuzsér Nagyközség Önkormányzata Képviselő-testületének .../.... (...) önkormányzati rendelete

a köztisztviselők 2024. évi illetménykiegészítésének megállapításáról

Tuzsér Nagyközségi Önkormányzat Képviselő-testülete a közszolgálati tisztviselőkről szóló 2011. évi CXCV. törvény 234. § (3)-(4) bekezdéseiben kapott felhatalmazás alapján, az Alaptörvény 32. cikk (1) bekezdés a) pontjában meghatározott feladatkörében a következőket rendeli el:

1. §

A rendelet hatálya kiterjed a Tuzséri Közös Önkormányzati Hivatal székhelyén foglalkoztatott köztisztviselőkre.

2. §

A Tuzséri Közös Önkormányzati Hivatal székhelyén foglalkoztatott köztisztviselő 2024. évben

- a) felsőfokú iskolai végzettség esetén alapilletménye 20 %-ának
- b) érettségi végzettség esetén alapilletménye 20 %-ának megfelelő mértékű illetménykiegészítésre jogosult.

3. §

Ez a rendelet 2024. január 1-jén lép hatályba, és 2025. január 1-jén hatályát veszti.

Részletes indokolás

Az 1. §-hoz

A rendelet hatályát határozza meg, tekintettel a Kttv. rendelkezéseire.

A 2. §-hoz

A köztisztviselők 2024. évi illetménykiegészítését határozza meg, a Kttv. 234.§ (3)-(4) bekezdéseiben foglaltakra.

A 3. §-hoz

Hatályba léptető és hatályon kívül helyező rendelkezést tartalmaz.



Tuzsér

Tuzséri Közös Önkormányzati Hivatal
Jegyzőjéről
4623 Tuzsér, Kossuth utca 70., Tel/fax: 45/441-001.
e-mail: jegyzo@tuzser.hu



Komoró

Ügyiratszám: T/116-95/2023.

ELŐTERJESZTÉS **-a Képviselő-testülethez-**

- a helyi önkormányzat 2023. évi belső ellenőrzési tervének módosítására -

Tisztelt Képviselő-testület!

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (továbbiakban: Bkr.) 31. § (1) bekezdése alapján **a belső ellenőrzési vezető - összhangban a stratégiai ellenőrzési tervvel - összeállítja a tárgyévet követő évre vonatkozó éves ellenőrzési tervet.** Az éves ellenőrzési tervnek a stratégiai ellenőrzési tervben és a kockázatelemzés alapján felállított prioritásokon, valamint a belső ellenőrzés rendelkezésére álló erőforrásokon kell alapulnia.

Tuzsér Nagyközségi Önkormányzat Képviselő-testülete a 2023. évre vonatkozó belső ellenőrzési ütemtervét a 114/2022. (XI.30.) számú határozatával fogadta el.

A képviselő-testület által elfogadott belső ellenőrzési tervben a Tuzséri Közös Önkormányzati Hivatal vonatkozásában a méltányossági közgyógyellátására való jogosultság megállapításának, kifizetésének ellenőrzése szerepel.

A méltányossági közgyógyellátás a 2013. december 31-ig hatályos szabályozás szerint jegyzői hatáskörben nyújtott ellátás volt, ezt követően az önkormányzati segély kialakításával összefüggő törvénymódosításokról szóló 2013. évi LXXV. törvény értelmében 2014. január 1-jétől átkerült a képviselő-testület hatáskörébe.

2015 március 1-től a pénzbeli és természetbeni szociális ellátások rendszerének jelentős mértékű átalakítása következtében pedig megszűnt. Az önkormányzatok által biztosított ellátások elnevezése egységesen települési támogatás lett, függetlenül attól, hogy az milyen célra – lakhatáshoz, gyógyszerkiadásokhoz, rendkívüli helyzethez, stb.- kerül megállapításra. Fentiek alapján a havi rendszeres gyógyszerkiadásokra igénybe vehető települési támogatás az önkormányzat szociális ellátásokról szóló rendeletében került szabályozásra, települési támogatás gyógyszersegély igénybevételére elnevezéssel.

A belső ellenőrzési tervben ezért módosítani kell a Tuzséri Közös Önkormányzati Hivatal esetében 2023. évben elvégezni tervezett ellenőrzési tárgyát „méltányossági közgyógyellátására való jogosultság megállapításának, kifizetésének ellenőrzése”-ről „a települési támogatás gyógyszersegély igénybevételére megállapításának, kifizetésének ellenőrzése”-re.

A Bkr. 31. § (5) bekezdése értelmében az éves ellenőrzési tervet a belső ellenőrzési vezető a költségvetési szerv vezetőjének egyetértésével módosíthatja. Helyi önkormányzat esetében a belső ellenőrzési vezető a képviselő-testület egyetértésével módosíthatja az éves ellenőrzési tervet.

Fentiekre tekintettel kérem a Tisztelt Képviselő-testületet, az előterjesztést szíveskedjen megvitatni és a 2023. évi belső ellenőrzési terv módosítását jóváhagyni.

Tuzsér, 2023. november 27.



Dr. Szép Béla
jegyző

HATÁROZATI JAVASLAT

**Tuzsér Nagyközségi Önkormányzat
Képviselő-testületének
... /2023. (.....)**

h a t á r o z a t a

- a 2023. évi belső ellenőrzési terv módosításáról -

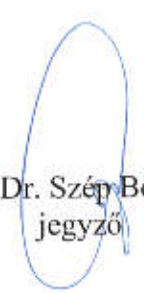
Tuzsér Nagyközségi Önkormányzat Képviselő-testülete a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 31.§ (5) bekezdése alapján egyetért Tuzsér Nagyközségi Önkormányzat 2023. évi belső ellenőrzési tervének módosításával és a módosításokkal egységes szerkezetbe foglalt belső ellenőrzési tervet a határozat 1. melléklete szerinti tartalommal **j ó v á h a g y j a**.

Határidő: azonnal

Felelős: Dr. Szép Béla jegyző


Ferkovics Tibor
polgármester




Dr. Szép Béla
jegyző

Éves ellenőrzési terv

I. fejezet

Az ellenőrzési terv készítését meghatározó szabályozók, dokumentumok

Az államháztartás belső kontrollrendszere a költségvetési szervek belső kontrollrendszere — beleértve a belső ellenőrzést - keretében valósul meg. A belső kontrollrendszert és belső ellenőrzési tevékenységet részletesen a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (továbbiakban Bkr.) szabályozza.

A vonatkozó központi jogszabályok, valamint a 2015. március 31-én kelt megállapodásban - mely egyrészről létrejött Tuzsér Nagyközség Önkormányzata (képviselő: Ferkovics Tibor polgármester), másrészről Budáné Aros Judit (adószám: 66410355-1-35) egyéni vállalkozó között – foglaltak alapján Tuzsér Nagyközségi Önkormányzat és intézményei belső ellenőrzését Budáné Aros Judit egyéni vállalkozó, belső ellenőr látja el.

A belső ellenőrzés független, tárgyilagos bizonyosságot adó és tanácsadó tevékenység, amelynek célja, hogy az ellenőrzött szervezet működését fejlessze és eredményességét növelje, az ellenőrzött szervezet céljai elérése érdekében rendszerszemléletű megközelítéssel és módszeresen értékelje, illetve fejlessze az ellenőrzött szervezet irányítási és belső kontrollrendszerének hatékonyságát.

A tárgyévét követő évre vonatkozó éves ellenőrzési terv elkészítését a Bkr. 31.§-a írja elő, melyet a belső ellenőrzési vezető állít össze összhangban a stratégiai ellenőrzési tervvel. Az éves ellenőrzési tervnek a stratégiai ellenőrzési tervben és a kockázatelemzés alapján felállított prioritásokon, valamint a belső ellenőrzés rendelkezésére álló erőforrásokon kell alapulnia. Az Önkormányzat 2023 évi Belső Ellenőrzési Terve a Bkr.-ben, valamint az államháztartásért felelős miniszter által közzétett útmutató alapján készült el.

A terv összeállítását előkészítő munka előzte meg, a belső ellenőrzés a folyamat kockázatelemzését a kockázatkezelés rendje szerinti általános kockázati tényezők figyelembevételével végezte el. A kockázatelemzés eredményének figyelembevételével a feltárt kockázati tényezők beazonosításával, minősítésével került meghatározásra az ellenőrizendő folyamat.

A belső ellenőrzés célja, hogy a szilárd szakmai alapon álló, értékteremtő ellenőrzéseivel előmozdítsa a közpénzügyek átláthatóságát, rendezettségét, hozzájáruljon a szabályszerű gyakorlatok hasznosításához, a kitűzött stratégiai célok, eléréséhez és megvalósításához. Cél a rendeltetésellenes, jogszerűtlen, szerződésellenes vagy a Társulás érdekeit sértő intézkedések feltárása, a jogszerű állapot helyreállítása.

II. fejezet

Az ellenőrzési tervet megalapozó elemzések és a kockázatelemzés eredményének összefoglaló bemutatása

A kockázatok elemzéséhez és értékeléséhez kockázati tényezők kerültek megállapítására. Ezek bekövetkezésének valószínűségi értékét valószínűségi skála, a bekövetkezés hatásának értékét hatásskála segítségével mérjük.

Valószínűségi skála definiálása:

- | | |
|---|-------------------------------|
| 1 | 1-20 % közötti valószínűség |
| 2 | 21-40 % közötti valószínűség |
| 3 | 41 -60 % közötti valószínűség |
| 4 | 61-80 % közötti valószínűség |
| 5 | 81-99% közötti valószínűség |

Valószínűségen azt kell érteni, hogy a rendelkezésre álló adatok alapján a feltárt kockázatok a következő évben milyen valószínűséggel fognak bekövetkezni.

A hatások értékeléséhez szükség volt a hatástényezők meghatározására. Hatástényező alatt értjük azt a tényezőt, amely a kockázatértékeléshez kapcsolódóan valamilyen célértéket testesít meg. A kockázatok értékelésénél a folyamatok szempontjából a legnagyobb jelentőségű hatástényező került kiválasztásra. A hatásskála a kockázatok bekövetkezése esetén a hatás mértékét becsüli.

Hatásskála definiálása:

- | | |
|---|-----------------|
| 1 | 0-20 % |
| 2 | 21-40 % |
| 3 | 41-60 % |
| 4 | 61-80 % 81-100% |
| 5 | |

A kockázati érték számítása:

K = a kockázati érték, melynek minimum értéke 3, maximum értéke 15 lehet

V = a kockázati tényező valószínűségi skálán kapott értéke

H = ugyanennek a tényezőnek a hatásskálán kapott értéke

A kockázati tényező értéke 11 és 15 között van „magas” mértékű, amennyiben ez az érték 6 és 10 közé esik, a kockázati tényező „közepes” mértékű. A 3 és 5 közötti kockázati tényező „alacsonynak” minősül és kockázatként nem értékelendő. A magas és közepes szintű kockázati tényezőket figyelembe véve kell megtervezni a folyamatok belső ellenőrzési módszerét, gyakoriságát.

Kockázati tényezők

A rendelkezésre álló adatok alapján a belső ellenőrzési terv elkészítésénél az alábbi kockázati tényezők elemzésére került sor:

- Külső szabályozottság: törvények, rendeletek hiányossága, jogszabályi változások gyakorisága korlátozhatja a tevékenységet.
- Szabályozás összetettsége: belső szabályzatok hiánya, illetve a gyakorlattal való összhangjának hiánya veszélyezteti a szabályszerű működést.
- Gazdasági kockázat: költségvetési támogatás változása, egyéb anyagi források változása, adóváltozások, infláció, árfolyamváltozás, külső szolgáltatóknál bekövetkező változások, amelyek negatív hatással lehetnek a tevékenységre, (pl. bevétel kiesést, kiadás, ráfordítás növekedést eredményeznek).
- Humán Erőforrás: a hatékony működést korlátozza vagy teljesen ellehetetleníti a szükséges számú, megfelelő képesítésű személyi állomány hiánya.
- Tárgyi szükségletek: a tevékenység ellátásához szükséges gépek, műszerek, eszközök, berendezések, anyagok, azaz a megfelelő mennyiségű és minőségű anyagi erőforrás hiánya.
- Információáramlás: a döntéshozatalhoz nem megfelelő, illetve nem megfelelő időben rendelkezésre álló információ a szükségesnél kevesebb ismeretre alapozott döntést eredményez.
- IT támogatottság: az IT támogatás elégtelensége vagy hibája akadályozhatja a folyamatos munkavégzést.
- Az utolsó ellenőrzés óta eltelt idő: még nem vizsgált terület vagy több éve nem vizsgált terület.
- Szervezeti átalakulás, átalakítás: kormányzati vagy önkormányzati döntés alapján elrendelt belső szervezeti átalakulás, átalakítás, vezető váltás történt vagy várható.
- Külső ellenőrzés által kockázatosnak ítélt terület: ÁSZ vagy egyéb szervezet által kockázatosnak ítélt terület.

A 2023. évi munkaterv összeállítása során azok a munkafolyamatok kerültek figyelembevételre, amelyeknél:

- > minimum 2 kockázati tényező „magas” értéket ért el (11-15) vagy
- > minimum 2 kockázati tényező „közepes” (6-10) és minimum 1 kockázati tényező „magas” minősítési értéket ért el (11-15) vagy
- > minimum 3 kockázati tényező „közepes” (6-10) minősített értékű.

2023. évi Belső Ellenőri Terv

Intézmény	Ellenőrzés tárgya	Ellenőrzés típusa	Jellege
Tuzsér Nagyközségi Önkormányzat	A helyi adók nyilvántartásának, adókötelezettségek teljesítésének, hátralékok behajtásának ellenőrzése	szabályszerűségi-pénzügyi-gazdasági	Téma ellenőrzés
Tuzséri Közös Önkormányzat Hivatal	a települési támogatás gyógyszersegély igénybevételére megállapításának, kifizetésének ellenőrzése	szabályszerűségi-pénzügyi-gazdasági	Téma ellenőrzés
Tuzséri Lónyay Pálma Napköziotthonos Óvoda	A Házipénztár szabályszerű működésének ellenőrzése	szabályszerűségi-pénzügyi-gazdasági	Téma ellenőrzés
Tuzséri Roma Nemzetiségi Önkormányzat	A Házipénztár szabályszerű működésének ellenőrzése	szabályszerűségi-pénzügyi	Téma ellenőrzés

A 2023. évi belső ellenőrzés terv keretében végzett összes vizsgálat kockázatelemzése

Sorszám	Kockázati tényező megnevezése	Valószínűség	V	Hatás	H	Kockázati érték ($K=V+2*H$)	Kockázati érték minősítése
1	Külső szabályozottság	5%	1	30%	2	5	alacsony
2	Szabályozás összetettsége	25%	2	40%	2	6	közepes
3	Gazdasági kockázat	30%	2	50%	3	8	közepes
4	Humán erőforrás	5%	1	30%	2	5	alacsony
5	Tárgyi szükségletek	15%	1	25%	2	6	közepes
6	Információáramlás	5%	1	30%	2	5	alacsony
7	IT támogatottság	5%	1	20%	1	3	alacsony
8	Az előző ellenőrzés óta eltelt idő	50%	3	40%	2	7	közepes
9	Szervezeti átalakulás	5%	1	25%	2	5	alacsony
10	Külső ellenőrzések által kockázatosnak ítélt terület	10%	1	25%	2	5	alacsony

III. fejezet

A bizonyosságot adó tevékenységhez rendelkezésre álló és a szükséges ellenőri kapacitás tervezése

A belső ellenőrzési feladatok ellátására Budáné Aros Judit egyéni vállalkozó belső ellenőr kapott megbízást. Ennek megfelelően a belső ellenőrzési feladatait a jogszabályi előírások betartása mellett és keretében biztosítja.

Az adminisztrációs feladatok sora tartalmazza a Bkr.-ben foglaltakat, különös tekintettel az ellenőrzési programok, jelentések jóváhagyását, tervek, beszámolók, adatszolgáltatások készítését.

A kockázatelemzés és az Önkormányzat igényei alapján a tervezett feladatok biztonsággal elláthatóak.

A soron kívüli ellenőrzések elvégzésére az Önkormányzat külön igénye alapján kerül(het) sor.

A belső ellenőr a feladatellátáshoz szükséges tárgyi feltételekkel rendelkezik.

IV. fejezet

Tervezett ellenőrzések felsorolása

1. Tuzsér Nagyközségi Önkormányzatnál a helyi adók nyilvántartásának, adókötelezettségek teljesítésének, hátralékok behajtásának ellenőrzése

a) Az ellenőrzött szervezet/szervezeti egység: Tuzsér Nagyközségi Önkormányzat

b) Az ellenőrzés célja annak megállapítása, hogy:

- a hátralékok behajtását a helyi rendeletben és a jogszabályban foglaltaknak megfelelően végezték-e
- az Önkormányzatnál a törvényi előírásoknak megfelel-e a helyi adók kivetése, beszédése, elszámolása, nyilvántartása,
- az adóhátralékok hogyan alakulnak, valamint
- az önkormányzat képviselőtestülete rendeletében meghatározta-e a behajtási tevékenység, továbbá az e rendelet alapján kifizetett adóbehajtási jutalékok jogszerűségét.

c) Az ellenőrzés tárgya: helyi adók beszédésének, nyilvántartásának elszámolása alapjául szolgáló adatok, nyilvántartások, megállapodások, rendeletek, dokumentumok

d) Ellenőrzés időszaka: 2022. január 1. – 2022. december 31.

e) Az ellenőrzés időszükséglete: 10 revizori nap

f) Ellenőrzési kapacitás: 1 fő

g) Az ellenőrzés típusa: szabályszerűségi-pénzügyi.

h) Az ellenőrzés módszere: határozatok, dokumentumok, nyilvántartások vizsgálata, helyszíni ellenőrzés, interjú

i) Az ellenőrzés ütemezése: 2023. II. negyedév

2. Tuzséri Közös Önkormányzati Hivatalnál a települési támogatás gyógyszersegély igénybevételére megállapításának, kifizetésének ellenőrzése

a) Az ellenőrzött szervezet/szervezeti egység: Tuzséri Közös Önkormányzati Hivatal

b) Az ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy a Tuzséri Közös Önkormányzati Hivatal a települési támogatás gyógyszersegély igénybevételére megállapítását és az ehhez kapcsolódó elszámolások, kifizetések ellenőrzését szabályszerűen végzi-e

c) Az ellenőrzés tárgya: A települési támogatás gyógyszersegély igénybevételére megállapításának és az ehhez kapcsolódó elszámolások, kifizetések, határozatok, kérelmek, nyilvántartások, bizonylatok, dokumentumok.

d) Ellenőrzés időszaka: 2022.01.01.-2022.12.31.

e) Az ellenőrzés időszükséglete: 4 revizori nap

f) Ellenőrzési kapacitás: 1 fő

g) Az ellenőrzés típusa: szabályszerűségi-pénzügyi ellenőrzés

h) Az ellenőrzés módszere: önkormányzati rendelet, kérelmek, határozatok, dokumentumok, kimutatások, nyilvántartások vizsgálata, helyszíni ellenőrzés, interjú

i) Az ellenőrzés ütemezése: 2023. III. negyedév

3. Tuzséri Lónyay Pálma Napköziotthonos Óvodánál a Házipénztár szabályszerű működésének ellenőrzése

a) Az ellenőrzött szervezet/szervezeti egység: Tuzséri Lónyay-Pálma Napköziotthonos Óvoda

b) Az ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy a házipénztár működése szabályszerűen működik-e

c) Az ellenőrzés tárgya: 2022. évi pénztár (bevételi és kiadási pénztárbizonylatok, a hozzá kapcsolódó kifizetést igazoló bizonylatok, utalványrendeletek, időszaki pénztárjelentések), Tuzsér Nagyközség Önkormányzat Gazdálkodási Szabályzata, Pénzkezelési Szabályzata és az ahhoz kapcsolódó nyilvántartások, kimutatások

d) Ellenőrzés időszaka: 2022.01.01.-2022.12.31.

e) Az ellenőrzés időszükséglete: 5 revizori nap

f) Ellenőrzési kapacitás: 1 fő

g) Az ellenőrzés típusa: szabályszerűségi-pénzügyi ellenőrzés

h) Az ellenőrzés módszere: pénztár, szabályzatok, dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata, ellenőrzése az ellenőrzött időszakon belül.

i) Az ellenőrzés ütemezése: 2023. IV. negyedév

Tuzsér, 2023. november

dr. Szép Béla

jegyző



Ügyiratszám: T/116-96/2023.

Tuzsér Nagyközségi Önkormányzat
STRATÉGIAI ELLENŐRZÉSI TERV
2024-2027

Hatályos: 2024. január 1-től.

Az ellenőrzés stratégiai tervezése kiterjed Tuzsér Nagyközségi Önkormányzatra, illetve az általa fenntartott költségvetési szervekre.

Jóváhagyta:

Tuzsér Nagyközségi Önkormányzat Képviselő-testülete
...../2023.(.....). számú határozata alapján

Ferkovics Tibor
polgármester

Dr. Szép Béla
jegyző

Készítette:

Budáné Aros Judit
egyéni vállalkozó – belső ellenőr

TARTALOM

BEVEZETÉS	3
1. A stratégiai ellenőrzési terv jogszabályi alapja	3
2. A stratégiai ellenőrzési terv hatálya	3
3. A belső ellenőrzési rendszer működése	3
STRATÉGIAI ELLENŐRZÉSI TERVEZÉS.....	4
1. Hosszú távú célkitűzések, stratégiai célok.....	4
1.1 Az önkormányzat hosszú távú célkitűzései, stratégiai céljai	4
1.2 A belső ellenőrzés hosszú távú célkitűzései, stratégiai céljai	5
2. A belső kontrollrendszer értékelése.....	5
3. Kockázati tényezők és értékelésük.....	7
3.1 A kockázati tényezők azonosítása.....	7
3.2 Kockázatelemzés	9
4. A belső ellenőrzésre vonatkozó fejlesztési terv	11
5. A belső ellenőri létszám, képzettség.....	13
6. A belső ellenőr hosszú távú képzési terve.....	14
7. A belső ellenőrzés tárgyi és információs igénye.....	15
8. A belső ellenőrzés által vizsgálendő területek.....	16
9. Belső ellenőrzések Stratégiai ütemezése.....	18
ZÁRÓ RENDELKEZÉS	19

BEVEZETÉS

1. A stratégiai ellenőrzési terv jogszabályi alapja

A költségvetési szervek belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31) Korm. rendelet (továbbiakban: Bkr.) 2. § b pontja alapján a belső ellenőrzés független, tárgyilagos bizonyosságot adó és tanácsadó tevékenység, melynek célja, hogy az ellenőrzött szervezet működését fejlessze, és eredményességét növelje. A belső ellenőrzés az ellenőrzött szerv céljai elérése érdekében rendszerszemléletű megközelítéssel és módszeresen értékeli, illetve fejleszti az ellenőrzött szerv kockázatkezelési, ellenőrzési és irányítási eljárásainak hatékonyságát.

Az államháztartásról szóló 2011.évi CXCV törvény (továbbiakban Áht.) 70. § (2) bekezdés értelmében a belső ellenőr bizonyosságot adó és tanácsadó tevékenysége keretében a jogszabályoknak és belső szabályzatoknak való megfelelést, a tervezést, gazdálkodást, és a közfeladatok ellátását vizsgálva megállapításokat és javaslatokat fogalmaz meg a költségvetési szerv vezetője részére.

A: Bkr. 29.§. (1) bekezdése szerint az ellenőrzési munka megtervezéséhez a belső ellenőrzési vezető kockázatelemzés alapján – az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutató figyelembevételével – stratégiai ellenőrzési tervet és éves ellenőrzési tervet készít, melyeket a költségvetési szerv vezetője hagy jóvá.

A 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, és az alábbiakat tartalmazza:

- a) hosszú távú célkitűzések, stratégiai célok,
- b) belső kontrollrendszer általános értékelése,
- c) kockázati tényezők, és értékelésük,
- d) belső ellenőrzésre vonatkozó fejlesztési és képzési terv,
- e) szükséges erőforrások felmérését elsősorban a létszám, képzettség, tárgyi feltételek tekintetében
- f) az a)-c) pont alapján meghatározott ellenőrzési prioritásokat és az ellenőrzés gyakoriságát.

2. A stratégiai ellenőrzési terv hatálya

A stratégiai ellenőrzési terv Tuzsér Nagyközségi Önkormányzatra, illetve az általa fenntartott költségvetési szervekre terjed ki 2024-2027. időszakra vonatkozóan. Nem konkrét ellenőrzési programokat, hanem a belső ellenőrzés átfogó céljaira, a folyamatok kockázataira és a belső ellenőrzés fejlesztésének irányára vonatkozó megállapításokat tartalmaz.

3. A belső ellenőrzési rendszer működése

Tuzsér Nagyközségi Önkormányzat a belső ellenőrzést polgári jogi szerződés keretében foglalkoztatott belső ellenőrrel láttatja el.

STRATÉGIAI ELLENŐRZÉSI TERVEZÉS

1. HOSSZÚ TÁVÚ CÉLKITŰZÉSEK, STRATÉGIAI CÉLOK

1.1 Az önkormányzat hosszú távú célkitűzései, stratégiai céljai

A jogszabályok által előírt kötelezően ellátandó, a helyi közszolgáltatások körében teljesítendő, és az önként vállalt feladatok, illetve az önkormányzat gazdasági programjával összefüggésben:

- A képviselő-testület tevékenységét a törvényesség, hatékonyság és eredményesség szempontjainak szem előtt tartásával végezze.
- A városi civil szervezetekkel, pártokkal, egyházakkal történő együttműködés.
- A kistérségi, regionális és nemzetközi együttműködés erősítése.
- Szolgáltató közigazgatás fejlesztése.
- Lakossággal való kapcsolattartás.
- Oktatásba, nevelésbe történő befektetés.
- A sport, mint az egészséges életmód és életminőséget meghatározó tényező biztosítása.
- Közművelődés elérhető minőséggel.
- A szociális ellátásoknál a rászorultság és az emberközpontúság elvének érvényesítése.
- Városüzemeltetési feladatok ellátása.
- Vízgazdálkodás, hulladékgazdálkodás, növényvédelem biztosítása.
- Járdák, úthálózat fejlesztése.
- Környezetvédelem, közterület- és parkgondozás gondozottabb, rendezettebb ellátása.
- Településfejlesztési célok, városközpont revitalizációja, az egyéb településrészek fejlesztése, városkép javítása.
- Intézményfejlesztési célok megvalósítása, műemlékvédelem biztosítása.
- Akadálymentesítés továbbfejlesztése, ipari park, az egészségügy lehetőségeinek fejlesztése.
- Pénzügyi- és vagyongazdálkodás, továbbá a költségvetési politika stabilitása, illetve az önerőképeség növelése.

Egyre nagyobb hangsúlyt kell kapnia a gazdálkodás átláthatóságának és racionalizálásának, ennek érdekében:

- A városüzemeltetési feladatok tervezésénél és ütemezésénél fontos követelmény a pontos költségkalkulációs rendszer bevezetése, mellyel elkerülhető az alul-, illetve felültervezés.
- Meg kell teremteni az egyre bővülő Európai Unió pályázatok önrésznének fedezetét, és ösztönözni kell az önkormányzat szervezeteit ezen pályázatok felkutatására.
- Az önkormányzatnak elsődleges célként kell kitűznie a hitelállomány növekedésének megállítását, illetve szinten tartását, gondoskodni kell a jelenlegi hitelállomány időben történő törlesztéséről és lehetőség szerinti csökkentéséről.
- Nagyobb súlyt kell fektetni az előkészítésre, a szabályozási tervek felülvizsgálatára, hogy az ingatlanok hasznosítási feltételei kedvezőbbek legyenek.
- A helyi jogi szabályozásra irányuló célok összeállítása mellett az adópolitika meghatározásánál – a hatósági feladatellátás kötöttségeire is figyelemmel – törekedni kell a nyilvánosság, átláthatóság, elszámoltathatóság, elszámolás elveinek az érvényesítésére is.

1.2 A belső ellenőrzés hosszú távú célkitűzései, stratégiai céljai

Az önkormányzat hosszú távú célkitűzéseit elősegítő belső ellenőrzési hosszú távú célkitűzések és stratégiai célok az alábbiak:

- Figyelembe kell venni a politikai, gazdasági, jogszabályi környezet változásait.
- Az önkormányzat kötelező és önként vállalt feladatai gazdaságos, hatékony és eredményes végrehajtásának, a pénzeszközök takarékos felhasználásának elősegítése, a rendelkezésre álló erőforrásokkal való gazdálkodás vizsgálata.
- Az önkormányzat intézményei működésének folyamatos ellenőrzése, az intézményrendszer gazdálkodásának helyzetéről megfelelő áttekintés nyújtása, az adott szervezet keretein belül racionális feladatellátás szorgalmazása.
- A Közös Önkormányzati Hivatalban és az önkormányzat fenntartásában működő intézményekben a hatályos jogszabályok, önkormányzati rendeletek és belső szabályzatok maradéktalan betartatása.
- Bevételek előírásának, beszedésének nyomon követése, a bevételek maximalizálása.
- Segítse a szervezet működéséből adódó veszteségforrások, kockázatok feltárását a racionálisabb működés biztosítása érdekében.
- Vagyonkezelés szabályszerűségének biztosítása, a vagyon hasznosítása, védelme.
- Számviteli és bizonylati rend betartatása.
- Európai uniós pályázati források felhasználásának szabályszerűsége.
- Közbeszerzések, illetőleg közbeszerzési eljárások szabályszerűsége.
- Önkormányzat költségvetéséből céljelleggel nyújtott támogatásoknak a kedvezményezett szervezetek általi rendeltetésszerű felhasználása.
- A normatív állami hozzájárulások és normatív, kötött felhasználású támogatások igénylése és elszámolása, jogszabályi előírásoknak való megfelelése.
- A belső kontrollrendszerek kiépítésének, működésének szabályszerűsége.
- Ajánlások és javaslatok megfogalmazása a kockázati tényezők, hiányosságok megszüntetése, kiküszöbölése vagy csökkentése, valamint a szabálytalanságok megelőzése, feltárása érdekében.
- Személyi felelősségre vonás kezdeményezése szükség esetén.
- Biztosítsa a vezetés számára a működéssel kapcsolatos információkat (kedvező és kedvezőtlen tendenciákat egyaránt), jelezzon vissza a döntések végrehajtásáról.
- Elemző, és összefüggéseket feltáró munkával segítse elő a helyes döntések meghozatalát, a minél eredményesebb működést.
- A külső és belső ellenőrzések javaslatai alapján megtett intézkedések nyomon követése.
- A belső ellenőrzési tevékenység minőségértékelésének elvégzése.
- A költségvetési szervben belül a nemzetközi belső ellenőrzési standardok, és a belső ellenőrzési kézikönyvben foglaltak szerint tanácsadási tevékenység végzése.
- A magas kockázatú rendszerek, illetve folyamatok gyakoribb (1-2 évente), míg az alacsony kockázatú rendszerek, illetve folyamatok ritkább (4 évente) ellenőrzése.
- Kockázatelemzésen alapuló éves ellenőrzési terv kidolgozása.

2. A BELSŐ KONTROLLRENDSZER ÉRTÉKELÉSE

Az önkormányzat költségvetési szervei kialakították, és folyamatosan működtetik a szervezet belső kontrollrendszerét, azon belül a folyamatba épített, előzetes, utólagos és vezetői ellenőrzéseket (továbbiakban: FEUVE). Az Önkormányzat és az általa fenntartott költségvetési szervek FEUVE szabályzatot hagytak jóvá, mellyel teljesült az Bkr. 8.§ (2) bekezdésében felvázolt kötelezettség a költségvetési szervek vezetőinek számára. A

szabályzatok tartalmazzák a folyamatba épített, előzetes, utólagos és vezetői ellenőrzésre vonatkozó általános szabályokat, a szabálytalanságok kezelésének eljárás rendjét, az ellenőrzési nyomvonalakat és a kockázatkezelés szabályozását.

A belső kontrollrendszer a költségvetési szerv által a kockázatok kezelésére és a tárgyilagos bizonyosság megszerzése érdekében kialakított folyamatrendszer, amely azt a célt szolgálja, hogy a költségvetési szerv megvalósítsa a következő fő célokat:

- a tevékenységeket (műveleteket) szabályszerűen, valamint a megbízható gazdálkodás elveivel (gazdaságosság, hatékonyság és eredményesség) összhangban hajtsa végre;
- teljesítse az elszámolási kötelezettségeket;
- megvédje a szervezet erőforrásait a veszteségektől (károktól) és a nem rendeltetésszerű használatától.

A belső ellenőrzés a Bkr. ide vonatkozó előírásoknak megfelelően vizsgálja, elemzi és értékeli a belső kontrollrendszerek jogszabályoknak és szabályzatoknak való megfelelő kiépítését, gazdaságos, hatékony és eredményes működését. A belső ellenőrzés az elemző, vizsgáló, értékelő tevékenységet rendszerszemléletű megközelítéssel és módszeresen végzi. Nagy hangsúlyt helyez a gazdasági, pénzügyi döntések szabályozott, szabályszerű jóváhagyására, illetve az ellenjegyzésre, a pénzügyi döntések dokumentumainak elkészítésére, a kötelezettségvállalások nyilvántartására, a szerződések, valamint a kifizetések dokumentumaira. A belső ellenőrzés az önkormányzat minden intézményénél vizsgálja, hogy egy adott hiba hol, miért következhetett be, a rendszerben hol vannak a gyenge pontok. Tanácsadási jelleggel segítséget nyújt. A hibák felfedésével a cél elsősorban a további hibák kiküszöbölése, a rossz gyakorlat megszüntetése.

A FEUVE rendszer működését az önkormányzat költségvetési szerveinek minden évben felül kell vizsgálni, értékelni kell, és ha szükséges változtatásokat kell végrehajtani rajta. Igazodni kell a szabályosság és a szabályozottság fenntartásának érdekében a változó jogszabályi előírásokhoz, ezeket be kell építeni az ellenőrzési rendszerbe.

Az Bkr. 49. § (3a) bekezdésének megfelelően a jegyző a tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési jelentést, valamint a helyi önkormányzat felügyelete alá tartozó költségvetési szervek éves ellenőrzési jelentései alapján készített éves összefoglaló ellenőrzési jelentést – a tárgyévet követően, a zárszámadási rendelettervezettel egyidejűleg – a képviselő-testület elé terjeszti jóváhagyásra.

Az Bkr. 11.§. (1) bekezdés értelmében pedig, az előbbi kötelezettségnek megfelelően a Kormányrendelet 1. számú melléklete szerinti nyilatkozatban értékeli a belső kontrollok működését.

Az Ávr. 12. § (3) bekezdés értelmében költségvetési szervnél az Szt. 150. § (1) és (2) bekezdése szerinti feladatokat ellátó, az Szt. 151. § (3) bekezdése szerinti nyilvántartásban szereplő alkalmazottnak az Szt. 152. § (1) bekezdése szerinti szakmai továbbképzési kötelezettségét a könyvviteli szolgáltatást végzők nyilvántartásba vételéről szóló kormányrendelet alapján kell teljesítenie azzal, hogy a továbbképzési kötelezettség teljesítése során 12 kreditpontot államháztartási szakterületre minősített speciális továbbképzésen kell megszereznie.

3. KOCKÁZATI TÉNYEZŐK ÉS ÉRTÉKELÉSÜK

A vonatkozó jogszabályi előírások alapján a jegyző felel a kockázatok kezeléséért. A belső ellenőrzési vezető évente az éves tervezési időszakban a Közös Önkormányzati Hivatal és az önkormányzati intézmények valamennyi folyamatára és tevékenységére kiterjedő kockázatelemzést végez, melynek eredményeire alapozva készíti el, illetve évente aktualizálja a belső ellenőrzési stratégiai tervet és az éves belső ellenőrzési tervet.

3.1 A kockázati tényezők azonosítása

A kockázat:

Az önkormányzat költségvetési szerveit az alapító okiratokban meghatározott célok érdekében hozták létre, illetve működésükkel meghatározott célokat szolgálnak. Ezek megvalósítása vagy teljesítése során azonban olyan tényezők is szerepet játszanak, amelyek bekövetkezése és hatása bizonytalan. Bizonytalanságuk az intézmények működésének, felépítésének összetettségéből, illetve a gazdasági, társadalmi, politikai, természeti környezet összetettségéből, és kiszámíthatatlan változásaiból fakad.

Ezeket a bizonytalan tényezőket nevezzük kockázatnak. Az alapvető kockázat az önkormányzat költségvetési szerveinek gazdálkodása tekintetében mindazon elemek és események bekövetkeztének a valószínűsége, amelyek hátrányosan érinthetik a szervek működését. A kockázat mindazon események összességét jelenti, amelyek bekövetkezése hatással lehet az intézmények által kitűzött célok elérésére. Ez a hatás lehet negatív, illetve pozitív is. Amennyiben pozitív hatásról van szó, azt definiálható úgy is, mint lehetőség.

A kockázat tehát elsősorban negatívan hathat az intézmények működésére, és ezen keresztül a célkitűzéseikre is. Megnehezíti, hátráltatja, vagy legrosszabb esetben meg is akadályozhatja bizonyos funkciók ellátását, illetve célok teljesülését. Ezért mindenképpen szükséges, hogy az önkormányzat belső ellenőrzési rendszere foglalkozzon ezzel a problémával.

A kockázati tényezők:

A belső ellenőrzés stratégiai szemléletű megközelítésének kulcsa a kockázati tényezők beazonosítása az intézmények fő célkitűzéseinek tükrében. A beazonosított egyes kockázati tényezők nem függetlenek egymástól. A kockázatok forrása lehet az intézményekre nézve külső eredetű kockázat, vagy az intézmények saját tevékenysége (vagy annak hiánya) hatására kialakuló kockázat. Az önkormányzat költségvetési szervei szempontjából releváns külső és belső kockázatok a következők:

Külső kockázatok, és lehetséges megnyilvánulásai, hatásai:

- **Infrastrukturális:** Az infrastruktúra elégtelensége vagy hibája megakadályozhatja a normális működést.
- **Gazdasági:** Kamatláb-változások, árfolyam-változások, infláció negatív hatással lehetnek a tervekre.
- **Jogi és szabályozási:** A jogszabályok és egyéb szabályok korlátozhatják a kívánt tevékenységek terjedelmét. A szabályozások nem megfelelő megkötéseket tartalmazhatnak.

Belső kockázatok, és lehetséges megnyilvánulásai, hatásai:

Pénzügyi kockázatok:

- Költségvetési: A kívánt tevékenység ellátására nem elég a rendelkezésre álló forrás. A források kezelése nem ellenőrizhető közvetlenül.
- Csalás vagy lopás: Eszközvesztés. A források nem elegendőek a kívánt megelőző intézkedésre.
- Tőke – beruházási: Nem megfelelő beruházási döntések meghozatala.

Tevékenységi kockázatok:

- Működés-stratégiai: Nem megfelelő stratégia követése. A stratégia elégtelen vagy pontatlan információra épül.
- Működési: Elérhetetlen/megoldhatatlan célkitűzések. A célok csak részben valósulnak meg.
- Információs: A döntéshozatalhoz nem megfelelő információ a szükségesnél kevesebb ismeretre alapozott döntést eredményez.
- Projekt: A megfelelő előzetes kockázatelemzés, hatástanulmány nélkül készült el a projekt-tervezet. A projektek nem teljesülnek a költségvetési vagy funkcionális határidőre.

Emberi erőforrás kockázatok:

- Személyzeti: A hatékony működést korlátozza, vagy teljesen ellehetetleníti a szükséges számú, megfelelő képesítésű személyi állomány hiánya.
- Egészség és biztonsági: Ha az alkalmazottak jó közérzetének igénye elkerüli a figyelmet, a munkatársak nem tudják teljesíteni feladataikat.

Végül is összegezhető, hogy a kockázatok beazonosításának alapfeltétele az intézmények célkitűzéseinek, és működésének teljes körű ismerete. Az intézményeket érő kockázatok nem függetlenek egymástól, bizonyos szempontok alapján kategóriákba sorolhatók. Két fő csoportjuk a külső és belső kockázatok, melyek tartalma intézményenként különböző lehet.

A stratégiai ellenőrzési terv kialakításakor az önkormányzat és költségvetési szervei vonatkozásában a tevékenységet befolyásoló valamennyi kockázati tényező figyelembe vételre kerül. Ezek a következők:

- az általános külső és belső ellenőrzési környezet,
- működési környezet kockázata,
- szervezet, működés összetettsége,
- a számviteli rendszerek megbízhatósága,
- a szervezet állandósága,
- a dolgozói állomány gyakorlottsága és hozzáértése,
- az intézményre, szervezetre ható külső nyomás.

A kötelezően ellátandó állami feladatok tekintetében a finanszírozás kedvezőtlen változásának hatását kell ellensúlyozni. Ennél figyelembe vehető módszerek: saját bevétel növelése, illetve az intézménystruktúra, a feladatellátás módjának átalakítása. Az önkormányzat és intézményeinek tevékenysége jelentős mértékben kötelezően ellátandó állami feladatokra korlátozódik, ezért bevételeiket a változó piaci árviszonyok kevésbé befolyásolják. Beszerzéseknél azonban érződik a versenyhelyzet árára gyakorolt hatása, amit az önkormányzat rendelete és a közbeszerzési törvény alkalmazásával bizonyos mértékig ki lehet

védni. Élni lehet a kínálati piac lehetőségeivel, árajánlatok bekérése és a közbeszerzési eljárás lefolytatása révén. Környezetvédelmi megszorítások az intézmények tevékenységét nem korlátozzák. Az infrastrukturális feltételek az intézményhálózat egészénél lehetővé teszik a szennyvízelvezetést és a keletkezett veszélyes hulladék elhelyezésének jogszabályok szerinti végrehajtását.

Az önkormányzat főbb kockázati tényezői:

- A gazdasági, jogi és szabályozási, politikai környezet változása. A jogszabályi változások figyelmen kívül hagyása, a helyi szabályozások hiánya, vagy nem megfelelő naprakészsége.
- Az önkormányzat feladatainak változása, strukturális átrendeződése. A költségvetési intézményeinek, és azok működésének összetettsége.
- A költségvetésben tervezett bevételek elmaradása, előre nem tervezett kiadások felmerülése, forráshiányból adódó kockázat.
- Az eladósodottság megfékezése érdekében a működési költségek szabályos, gazdaságos és hatékony felhasználása.
- A meglévő bevételek és új források szabályszerű elszámolása és beszédése.
- Az önkormányzat bevételeinek nagy részét állami támogatások és normatívák teszik ki. A gazdasági válság következményeként a normatív támogatások csökkenése.
- Alapvető érdek, hogy az állami támogatások és normatívák igénybevétele, felhasználása szabályszerűen megtörténjék, és a pénzeszközökkel való elszámolás a megfelelő szervek felé határidőben megtörténjék.
- A számviteli rendszerek megbízhatósága, a gazdálkodás tárgyi feltételeinek hiánya.
- A szervezet működésére, gazdálkodására vonatkozó jogszabályok, szabályzatok és utasítások érvényesülése a gyakorlatban. A számviteli- és bizonylati rend betartása.
- Megfelelő információáramlás és információnyújtás az intézményeken belül. A dokumentáltság megfelelő színvonala.
- Kötelezettségvállalások, költségvetési előirányzat felhasználások, szerződéskötések, elszámolások, pénzügyi bonyolítások, beszámolók előírás szerinti végrehajtása.
- A vagyónvédelem, vagyonnal való megfelelő gazdálkodás. Vagyonvesztés.
- Humánerőforrás fluktuációja. A dolgozók képzettsége, gyakorlottsága és hozzáértése.
- Európai uniós pályázati források szabálytalan felhasználása.
- A legkockázatosabb területnek minősülő beruházások összhangban állnak-e az önkormányzat felhalmozási és pályázati lehetőségeivel, bevonhatók-e egyéb források a fedezet előteremtésébe.
- Közbeszerzések szabályozottsága. A közpénzek felhasználást szabályozó közbeszerzési törvény szerinti közbeszerzési eljárások. Az önkormányzat érdekeinek biztosítása, és érvényesülése az eljárásokban.
- Az önkormányzat költségvetéséből céljelleggel nyújtott támogatásoknak a kedvezményezett szervezetek általi nem rendeltetésszerű felhasználása.
- Az éves elemi költségvetési beszámolók megbízhatósága, a számviteli alapelveknek való megfelelése.
- Speciális területek, tevékenységek szabályos működése
- A FEUVE rendszer hatékony működtetése.
- Korábbi ellenőrzések tapasztalatainak hasznosítása. Kedvezőtlen folyamatok, jelenségek elhárítása, megszüntetése.
- Külső, szakmai és felügyeli szervek ellenőrzései által megállapított szabálytalanságok, kedvezőtlen jelenségek.

3.2 Kockázatelemzés

Bizonyos típusú kockázatok számszerűsíthetők, számszakilag értékelhetők (pénzügyi kockázatok). Más kockázatok értékelésére csak szubjektívebb értékmérés áll rendelkezésre. A kockázati kategóriák besorolási kereteinek kialakításánál biztosítani kell, hogy az értékelés folyamata mind a kockázatok bekövetkezésének valószínűségét, mind azok hatását figyelembe vegye. A kockázatelemzés eredményeit olyan módon célszerű rögzíteni, hogy az megkönnyítse a kockázati prioritások meghatározását és a kockázatok folyamatos nyomon követését. Az értékelés során meg kell különböztetni a még kezdeti, nem kezelt, és a beavatkozás után visszamaradt kockázatokat.

A kockázatok értékelése után az önkormányzat számára legjelentősebb kockázatok tisztán láthatóvá válnak. Minél kevésbé elfogadható egy kockázati tényező bekövetkezése, annál nagyobb hangsúlyt kell fektetni a válaszlépések megtételére. A legmagasabb prioritású kockázati tényezőket szükségszerű folyamatosan figyelni, ellenőrizni, és az intézmények vezetésének magasabb szintjein foglalkozni velük.

Az önkormányzatra és az intézményeire ható kockázatok sorrendjének meghatározása:
A stratégiai ellenőrzési tervnek kockázatelemzés alapján felállított prioritásokon kell alapulnia. Ez azt jelenti, hogy a terv elkészítése előtt kockázati szempontból rangsorolni kell a szervezet tevékenységeit, és az ellenőrzések súlypontját a kockázatos területekre kell összpontosítani. Kockázatnak tekintünk minden olyan eseményt, cselekményt, mulasztást, egyéb tényezőt, amely lényegi befolyással lehet a szervezet célkitűzéseinek megvalósítására. Egy kockázat minden esetben két összetevőből áll: az egyik a bekövetkezés valószínűsége, a másik a bekövetkezése esetén kiváltott hatás, amely további súlyozásra kerül. A kockázatelemzés megfelelő módszert ad az ellenőrizendő terület kiválasztásához.

Kockázati sorrend felállítása

Kockázat	Bekövetkezés			Pontszám {b+(c*d)}	Sorrend	Ellenőrzések tervezett témaköre
	Valószínűsége	Hatása				
		Nagyság	Súly			
a	b=1....10	c=1....5	d=1....5	e	f	g
Gazdasági környezet változása	3	2	2	7	21	Gazdálkodás elemzése
Jogszabályi környezet változása	8	4	4	24	6	Átfogó gazdasági ellenőrzés, gazdálkodás szabályossága
Bevételi-kiadási szintek változása	5	4	5	25	5	Átfogó gazdasági ellenőrzés
Működési költségek hatékony felhasználása	5	3	3	14	15	Gazdálkodás elemzése
Szervezeti változások (feladat, létszám)	4	3	3	13	6	Átfogó gazdasági ellenőrzés, gazdálkodás szabályossága
Pénzügyi szabálytalanságok kezelése	6	4	4	22	8	Átfogó gazdasági ellenőrzés, gazdálkodás szabályossága
Költségvetési előirányzatok felhasználások, szerződéskötések	5	4	4	21	9	Átfogó gazdasági ellenőrzés, gazdálkodás szabályossága
Kintlévőség, hátralékok kezelése	7	3	3	16	13	Önkormányzat saját bevételei
Folyamatba épített ellenőrzések elmaradása	7	3	2	13	16	Gazdálkodás szabályossága
Számviteli rögzítés elmaradása	3	4	5	23	7	Átfogó gazdasági ellenőrzés
Informatikai rendszer fejtelensége, hibája	2	3	3	11	18	Átfogó gazdasági ellenőrzés
Határidők be nem tartása	5	4	4	21	9	Átfogó gazdasági ellenőrzés

Létszámgazdálkodás, munkaerő fluktuáció	2	3	3	11	18	Humánerőforrás gazdálkodás
Szervezet működésének szabályozottsága	2	4	3	14	15	Gazdálkodás szabályossága
Szabályozás érvényesülése	8	4	3	20	10	Átfogó gazdasági ellenőrzés, gazdálkodás szabályossága, Mérleg felülvizsgálata
Külső fél által gyakorolt hatás	2	2	1	4	23	ÁSZ ellenőrzések
Vezetői döntések, intézkedések	1	2	1	3	24	ÁSZ ellenőrzések
Munkatársak hatékony szakszerű munkavégzése	1	3	3	10	19	Humánerőforrás gazdálkodás
Kapcsolattartás intézményen belül	3	4	4	19	11	Átfogó gazdasági ellenőrzés
Kontrollok megbízhatósága	3	3	2	9	20	Belső ellenőrzés felülvizsgálata
Kölcsönhatás más rendszerekkel	7	5	4	27	3	Közbeszerzési eljárás, Pályázati eljárás, Céljelleggel juttatott támogatások
Szabálytalanságok valószínűsége	3	3	3	12	17	Gazdálkodás szabályossága
Tárgyi és informatikai ellátottság	2	4	4	18	12	Átfogó gazdasági ellenőrzés
Állami támogatások és normatívák szabályszerű igénybevétele	7	5	5	32	1	Normatív hozzájárulások
Céljellegű önkormányzati támogatások felhasználása	6	5	4	26	4	Céljelleggel juttatott támogatások
Pályázati források szabályos felhasználása	8	5	4	28	2	Pályázati eljárás
Közzvélemény érzékenysége	8	5	4	28	2	Pályázati eljárás
Közbeszerzési eljárások szabályossága	7	5	4	27	3	Közbeszerzési eljárás
Elemi költségvetési beszámolók megbízhatósága	4	4	3	16	13	Mérleg felülvizsgálat, leltározás, Vagyongazdálkodás
Vagyonnal való megfelelő gazdálkodás	3	4	3	15	14	Vagyongazdálkodás, leltározás, Közművagyon gazdálkodás
Speciális területek, tevékenységek szabályos működése	7	4	4	23	7	ÁFA kezelés gyakorlata, Élelmezés gazdálkodás, Gépjármű üzemeltetés, Választások, Szervezeti egységek ellenőrzése
Belső ellenőrzés működése	2	4	2	10	19	Belső ellenőrzés felülvizsgálata
Külső ellenőrzések által megállapított szabálytalanságok	3	2	1	5	22	ÁSZ ellenőrzések

Bekövetkezés valószínűsége = kicsi – 1nagy – 10;
 Bekövetkezés hatása = kicsi – 1nagy – 5;
 Bekövetkezés hatásának súlya = kicsi – 1nagy – 5;

A felmért, majd kiértékelt kockázatok tulajdonképpen a kockázatok tényleges kezelésének előkészítését jelentették. Ezekre alapozva kerül sor a belső ellenőrzés stratégiai tervezésére, a konkrét lépésekre, válaszreakciókra, amelyek célja, hogy csökkentsék, illetve megszüntessék a fenyegetést jelentő kockázatokat, vagy éppen kihasználják a kínálkozó lehetőségeket. Az önkormányzat és intézményeik által végrehajtott ilyen irányú intézkedés tulajdonképpen a belső kontroll részét képezi.

4. A BELSŐ ELLENŐRZÉSRE VONATKOZÓ FEJLESZTÉSI TERV

A stratégiai ellenőrzési tervben a fejlesztési lehetőségek kialakításánál a jelenlegi ellenőrzési szervezet helyzetelemzéséből kell kiindulni.

Az ellenőrzési feladatokat jelenleg az alábbi szerkezetben látják el:

Az Önkormányzat, a Közös Hivatal belső ellenőri feladatait, valamint az önkormányzat fenntartói ellenőri feladatait az irányított intézményei tekintetében polgár jogi szerződés keretében foglalkoztatott független belső ellenőr látja el.

Külső szakértő bevonása a polgárjogi szerződés keretében foglalkoztatott belső ellenőr mellett akkor lehetséges, ha a meglévő belső ellenőrzési erőforrások nem elegendőek az elvégzendő feladatok mennyiségéhez, és azok jellegéhez képest, vagy pedig előre nem látható okokból az ellenőr tartós távollétre kényszerül, s ezért az éves ellenőrzési tervben meghatározott feladatok ellátása nem megoldható.

A jelenleg kialakított ellenőrzési szervezeti felállás úgy biztosítja a feladatköri függetlenség és az összeférhetetlenség követelményét, hogy az ellenőrök nem folynak bele operatíván az intézményirányítási feladatba, ezáltal nem ellenőriznek olyan területet, tevékenységet, amelyre közvetlen hatást gyakorolhatnának.

A belső ellenőrzési tevékenységet végzőkre vonatkozó fejlesztések célja, hogy a belső ellenőrök képzettsége és szakmai gyakorlata kielégítse az ellenőrzési tevékenységgel szemben támasztott szakmai követelményeket. Az ellenőrrel szemben elvárás a továbbképzéseken való részvétel, a folyamatos felkészülés, illetve a felkészültség az ellenőrizendő tárgykörökben. Függetlenül a feladatellátás módjától a Hivatal belső ellenőrzése által alkalmazott módszertant folyamatosan fejleszteni kell a belső ellenőrzési tevékenység minőségének javítása érdekében. Ennek keretében a Bkr.17.§.(4) bekezdésének előírásaival összhangban a Belső Ellenőrzési Kézikönyvet legalább két évente felül kell vizsgálni, és szükség szerint módosítani kell a belső ellenőrzést ellátók tapasztalatainak, javaslatainak figyelembevételével.

A belső ellenőrzési jelentések átfogó felmérő-elemző munkára építő magas színvonalú értékelő és vezetői szinten javaslattevő megvalósítása rendkívül sok munkát igényel. A vizsgálati eljárások, módszerek, a jelentéseknek a belső ellenőrzési kézikönyv módszertani követelményeinek, a nemzetközi belső ellenőrzési standardoknak és a pénzügyminiszter által kiadott útmutatók tartalmi követelményeinek meg kell felelni.

A belső ellenőrzési feladat végrehajtását olyan eljárásokkal kell megvalósítani, amelyek a belső ellenőrzési tevékenység érdekeltjei számára elfogadható szintű biztosítékokat nyújtanak arra nézve, hogy az ellenőrzési tevékenységet a kézikönyvben foglaltaknak megfelelően végzik, amely összhangban van a belső ellenőrzési szakma gyakorlati standardjaival és az etikai kódexszel. Hatékonyan és eredményesen működik, az önkormányzat számára értéket ad és javítja a hozzá tartozó szervezetek működését.

Az ellenőrzés célja a jogszabályokban, illetve szabályzatokban előírtaknak mind magasabb szinten történő megfelelése. Törekedni kell az ellenőrzések minél tökéletesebb előkészítésére, az egységes eljárások kialakítására.

A 28/2011 (VIII.3) NGM rendelet rendelkezik a költségvetési szerveknél belső ellenőrzési tevékenységet végzők nyilvántartásba vételéről, és kötelező továbbképzéséről. A kötelező továbbképzésekről eredményes vizsgával kell számot adni. A belső ellenőrzési tevékenységet végzőkre vonatkozó fejlesztések célja, hogy a belső ellenőrök képzettsége és szakmai gyakorlata kielégítse az ellenőrzési tevékenységgel szemben támasztott különösen magas szakmai

követelményeket. Az ellenőrökkel szemben elvárás a továbbképzéseken való részvétel, a folyamatos felkészülés, illetve felkészültség az ellenőrizendő tárgykörökben.

A belső ellenőrzési fejlesztési terv elemei:

- Egységes ellenőrzési rendszer kialakítása, működtetése, megfelelő tapasztalatok megszerzését követően felülvizsgálata és továbbfejlesztése.
- Az ellenőrzési irányelvek, az ellenőrzési standardok, a szakmai útmutatók, módszertanok, módszertani útmutatók, folyamatos figyelemmel kísérése, megismerése, alkalmazása, jobb ellenőrzési gyakorlatok átvétele.
- Az ellenőrzési tapasztalatok, eredmények év közben rendszeres időközönként, ill. évenként történő közreadása, bemutatása, az ellenőrzések tapasztalatainak hasznosulása, a szabálytalanságok megelőzése érdekében.
- Az ellenőrzés tervezésének, az ellenőrzési feladatok végrehajtásának, nyilvántartási rendszerének módszertani támogatása.
- A belső ellenőrzés tanácsadási tevékenysége, az ellenőrzés minőségbiztosítási feladatai az ellenőrzési tevékenység ill. azok megbízhatósága érdekében.
- Az új vizsgálati eljárások, módszerek, ellenőrzési technikák megismerése, fokozatos bevezetése, alkalmazásuk útján magas szakmai követelményszint elérése.
- A megelőzést előtérbe helyező ellenőrzési tevékenységet kell folytatni, a tevékenység hangsúlyát a szabálytalanságok megelőzésére kell helyezni.
- Az ellenőrzési tapasztalatok eredményeinek hasznosulása érdekében az eredményeket meg kell jeleníteni, közre kell adni.

5. BELSŐ ELLENŐRI LÉTSZÁM, KÉPZETTSÉG

Tuzsér Nagyközségi Önkormányzat a megkötött polgár jogi szerződés alapján független belső ellenőr foglalkoztatásával gondoskodik a belső ellenőrzési feladatainak ellátásáról.

Ennek keretében jelenleg a belső ellenőrzési feladatainak ellátására 1 fő belső ellenőrt foglalkoztat, aki a belső ellenőrzési vezetői feladatokat is ellátja.

A vonatkozó jogszabályok alapján a Polgármesteri Hivatal és az önkormányzati intézmények számára belső ellenőrzést végzők számát kapacitás-felmérés alapján úgy kell megállapítani, hogy az arányban álljon a Hivatal, és az önkormányzati intézmények által ellátott szakfeladatokkal, a kezelt eszközök és források nagyságával, valamint a belső ellenőrzési stratégiai tervben és az éves belső ellenőrzési tervben meghatározott feladatokkal. Azt követően, hogy a kockázatfelmérés eredményeinek összegzésére alapozva meghatározásra kerül a következő évben ellenőrzendő folyamatok köre, a belső ellenőrzési vezető feladata meghatározni az éves belső ellenőrzési terv végrehajtásához szükséges munkaidőt és szaktudást.

Az évente tervezhető ellenőrzések száma arányban áll az önkormányzat szakfeladataival, a kezelt eszközök és források nagyságával, valamint a felmerülő kockázatok mértékével.

A belső ellenőr rendelkezik a Bkr. 24. §-ában meghatározott általános és szakmai követelményekkel, az előírt iskolai és szakmai végzettséggel, ellenőrzési területen szerzett szakmai gyakorlattal. Az 28/2011.(VIII.3.) NGM rendeletben foglaltaknak eleget téve, a belső ellenőrt a Pénzügyminisztérium a belső ellenőrzési tevékenységet végzők nyilvántartásába felvette.

6. BELSŐ ELLENŐR HOSSZÚ TÁVÚ KÉPZÉSI TERVE

A feladatok elvégzéséhez szükséges a folyamatos továbbképzés, a jogszabályok és a változások ismerete. A belső ellenőr továbbképzését tekintettel a polgárjogi szerződés keretében történő foglalkoztatásra saját maga biztosítja.

A belső ellenőrzés hosszú távú képzési témakörei:

A belső ellenőrzés képzési rendszere a szakmai, informatikai, uniós képzési, valamint egyéb oktatási és továbbképzési formákon és önképzésen alapul. A képzési rendszer keretében élni lehet a távoktatás formáival, eszközeivel is.

Szakmai képzés:

- az új típusú ellenőrzési rendszerrel kapcsolatos alapvető ismereteket biztosító képzések,
- irányítás, felügyelet, ellenőrzés rendszerismeretek,
- az államháztartás új belső ellenőrzési rendszere,
- kontrollrendszer ismeretek,
- az ellenőrzési irányelvek, nemzetközi standardok, ellenőrzési módszertanok, ellenőrzési technikák,
- mintavételi módszerek, eljárások,
- helyi közszolgáltatási rendszerek, gazdálkodási rendszerek, intézményrendszer
- közigazgatási, szakmai ágazati aktualitások.

Informatikai képzés:

- alapvető ismereteket biztosító képzés,
- informatikai stratégia, informatikai szabályozás,
- számítástechnikai alapismeretek, operációs rendszerek,
- szövegszerkesztés, dokumentumkészítés, táblázatkezelés,

Uniós ismeretek képzése:

- EU intézményrendszer, támogatási rendszer,
- EU támogatások igénylése, kezelése, felhasználása

Minőségbiztosítási, irányítási rendszerekkel kapcsolatos képzés:

- ISO rendszer, CAF rendszer
- Ellenőrzési minőségbiztosítási rendszer

Alkalmazási, gyakorlati képzés:

Egyéb oktatási és továbbképzési formák:

- szakmai konferenciák, előadások, tanfolyamok, konzultációk

Önképzés keretében szakmai anyagok tanulmányozása:

- belső ellenőrzési rendszerjogi alapjai, belső szabályanyag,
- közigazgatási, közszolgáltatási rendszerek jogi alapjai,
- módszertanok, eljárási technikák, ellenőrzési tapasztalatok tanulmányozása,
- szabályszerűségi, teljesítményellenőrzés,
- ellenőrzési szervek vizsgálati tapasztalatainak tanulmányozása,
- uniós támogatások ellenőrzési tapasztalatai,
- vizsgálat-felkészülés, vizsgálatfelkészítés,

- adatgyűjtés, adatfeldolgozás módszertana,
- kérdőív-, munkalap - szerkesztés alapismeretek, a feldolgozás
- módszertana, gyakorlata
- jelentésírás,
- kockázatelemzés, kockázatkezelés.

A belső ellenőrzés kiemelt képzési tárgykörei:

- ellenőrzés,
- államháztartás,
- költségvetés,
- pénzügyek,
- önkormányzati gazdálkodás, önkormányzatok, kistérség,
- ágazati-szakmai képzések,
- számítástechnika,
- minőségbiztosítás,
- értékelemzés,
- EU továbbképzések,
- kommunikáció.

A belső ellenőrzés továbbképzési lehetőségei:

- Központilag szervezett kötelező oktatások.
- Ellenőrzési konzultációkon való részvétel. Különböző társaságok (Metodika, Perfekt, Struktúra) által szervezett előadásokon való részvétel.
- Regisztrált könyvviteli szolgáltatást (mérlegképes) végzők évenkénti továbbképzésén való részvétel.
- A költségvetési szervnél belső ellenőrzési tevékenységet végzők nyilvántartásáról és kötelező szakmai továbbképzéséről a pénzügyminiszter 18/2009.(X.6.) PM rendelete rendelkezett. A belső ellenőröknek kötelező szakmai továbbképzésben kell részt venniük. A kötelező szakmai továbbképzés két modulból áll. Az "ÁBPE továbbképzés „I." modul elvégzéséhez vizsga kapcsolódik, erre épül az "ÁBPE továbbképzés „II." modul a választott tárgykörökben, amelyeket két évenként kell teljesíteni.
- A belső ellenőrök regisztrálásának, és foglalkoztatásának feltétele az "ÁBPE továbbképzés „I-II." modulok teljesítése.

7. BELSŐ ELLENŐRZÉS TÁRGYI ÉS INFORMÁCIÓS IGÉNYE

A szakmai jogszabályok és szakmai szabályok figyelembe vételével a belső ellenőrzés szakmai feladatellátás háttéréül szolgáló munkafeltételeket és munkakörülményeket a belső ellenőr saját maga számára biztosítja.

Az ellenőrzött szervek (Önkormányzat, Közös Hivatal, az önkormányzati intézmények) a helyszíni ellenőrzések alkalmával kötelesek a belső ellenőr számára a Bkr. 28.§.-ában előírtakat biztosítani.

A munkavégzés tárgyi feltételei jelenleg az alábbiak:

- *helyiség:* irodahelyiség
- *berendezés:* irodabútor
- *gépek, felszerelések:* számítógép, nyomtató, irodai szoftverek

– *gépjármű*: saját gépjármű használat

A munkavégzéshez kapcsolódó információs igények a következők:

– *jogi háttér ismerete céljából*: Nemzeti jogszabálytár, szakkönyvek, szakmai folyóiratok

– *egyéb információs igények*: Internet hozzáférési lehetőség, E-mail fiók, telefon és fax lehetőség

Az ellenőrzési jelentések egyik példánya átadásra kerül Tuzsér Nagyközség Jegyzője számára, másik példánya a vizsgált intézmény számára, harmadik példánya a belső ellenőrnél kerül iktatásra és irattározásra. Ezek, és minden további ellenőrzési, felkészülési és alátámasztó munkaanyag elhelyezésére és őrzésére a belső ellenőr biztosít helyiséget és bútorzatot.

A belső információkat a vezetőkkel, intézményvezetőkkel, referensekkel történő személyes kapcsolattal, a beszámolók, költségvetések, az aktuális alap dokumentumok átadásával biztosítja a Hivatal. A külső információs igényt a PM honlap, valamint jogszabály-figyelési, konzultációs és továbbképzési lehetőség biztosítja.

A stratégiai célok kijelöléséhez szükséges információk az alábbiak:

– a költségvetési szervek felépítése, működése (SZMSZ),

– a folyamatos, biztonságos működést befolyásoló kockázati tényezők ismerete, megfelelő szintű kezelése,

– a működésről folyamatos információk biztosítása, költségvetések, beszámolók, szakmai jelentések, külső ellenőrzések tapasztalatai,

– vezetői elvárások,

– az önkormányzat által alkotott rendeletek,

– a működés kereteit meghatározó törvények és rendeletek, szakmai állásfoglalások.

8. BELSŐ ELLENŐRZÉS ÁLTAL VIZSGÁLANDÓ TERÜLETEK

Az önkormányzat költségvetési szervezeteinek ellenőrzésekor vizsgálandó területek meghatározásánál a vonatkozó jogszabályi előírásokon felül figyelembe kell venni a szervezetek struktúrájában vagy tevékenységében beálló változásokat is. Elsődleges szempont az ellenőrzés működtetését illetően, hogy biztosítsa az önkormányzat, illetve az intézmények rendelkezésére álló források szabályszerű, szabályozott, gazdaságos, hatékony és eredményes felhasználását. A stratégiai időszakban a belső ellenőrzés kiemelt figyelmet fordít az intézmények gazdálkodásának, szükség szerint a szakmai feladatellátásának ellenőrzésére, illetve eseti jelleggel az átalakulásokhoz kapcsolódó témák vizsgálatára. A Közös Polgármesteri Hivatal vonatkozásában folyamatosan kiemelt területe az ellenőrzéseknek a Hivatal gazdálkodásának, beszámolási és könyvvézetési rendszerének, valamint irodai szintű szakmai feladatellátásának az ellenőrzése.

Törekedni kell a törvényi ellenőrzési kötelezettségek teljesítésére, a felső vezetés ellenőrzési igényeinek, javaslatainak kielégítésére, az ellenőrzési lefedettségre, az időszerű ellenőrzési témák, környezeti változások figyelembe vételére, az üvegzebb törvényre figyelemmel a kockázatos ellenőrzési területek (átláthatóság, nyilvánosság, közérdek) ellenőrzésére.

Tematikus ellenőrzési területek:

Rendszeres ellenőrzési kötelezettségek, igények

- Normatív állami hozzájárulások és normatív, kötött felhasználású támogatások igénylése, és elszámolása jogszabályi előírásoknak való megfelelése.
- Szabályozottság aktualizálása az operatív gazdálkodás szabályainak betartása.
- A pénzügyi-gazdasági ellenőrzések által feltárt hiányosságok megszüntetése, felszámolása érdekében megtett intézkedések végrehajtása.

Törvényi kötelezettség, jogosultság teljesítése

- Közbeszerzések és a közbeszerzési eljárások szabályszerűsége.
- Választásokkal, népszavazásokkal kapcsolatos ellenőrzések.
- Közpénzek felhasználásával, azok átláthatóságával, nyilvánosságával, a köztulajdon használatának nyilvánosságával, átláthatóbbá tételével és ellenőrzésével kapcsolatos ellenőrzések.
- Céljelleggel nyújtott támogatások felhasználásával, elszámolásával kapcsolatos ellenőrzések.

Tevékenységek, folyamatok ellenőrzési lefedettsége

- A feladatellátás, a szervezet és működés, a gazdálkodás rendjének szabályozottsága, szabályszerűsége.
- A feladat- és a rendelkezésre álló források összhangja.
- A költségvetési tervezés eljárási rendje, a rendeletalkotás.
- A költségvetés végrehajtása, a költségvetési előirányzatok, módosítása, nyilvántartása. Költségvetési beszámolás eljárási rendje, a zárszámadási kötelezettség teljesítésének szabályszerűsége.
- Gazdálkodási és ellenőrzési jogkörök, a gazdálkodás operatív vitelével kapcsolatos jog és ellenőrzési jogkör gyakorlása, szabályszerűsége.
- Bizonylati rend és fegyelem szabályszerűsége.
- Számviteli feladatok, a főkönyvi könyvelés és az analitikus nyilvántartások és a bizonylatok adatai közötti egyeztetés, dokumentáltság, folyamatba épített ellenőrzés.
- Az önkormányzati vagyon nyilvántartása, számbavétele.
- A vagyonnal való gazdálkodás, vagyon hasznosítása, vagyonértékelés, szerződések, önköltség számítás szabályainak meghatározása.
- A humánerőforrás biztosítása, a létszámmal és személyi juttatásokkal történő gazdálkodás.
- A saját bevételek beszedésének alakulása, kintlévőségek, hátralékok.
- Európai uniós pályázati források igénylése, a megvalósuló fejlesztési feladatok teljesítése, felhasználási rendje.
- Külső ellenőrzések (ÁSZ, stb.) megállapításait követő intézkedések eredményességének vizsgálata.
- Az önkormányzat irányítása alá tartozó intézmények "átfogó" ellenőrzése.
- A kockázatos területek ellenőrzése "téma", vagy "cél" ellenőrzés formájában soron kívüli, vagy tervezett módon.

A belső ellenőrzési feladatok, célok megvalósítása a központi és a helyi jogszabályokban, továbbá az önkormányzati határozatokban, megállapodásokban meghatározott belső ellenőrzési kötelezettség teljesítésével biztosíthatók. Az ellenőrzési jelentésekben a megállapítások mellett, fontos a segítő, javító szándékú ajánlások, javaslatok, tanácsok megfogalmazása.

A kockázatelemzés alapján meghatározott ellenőrzési területek prioritása ismeretében az alábbi táblázatok foglalják össze a belső ellenőrzések kiinduló stratégiai ütemezését. Az ellenőrzések kiemelt területeit azonban minden évben felül kell vizsgálni, és a megváltozott feladatokhoz, körülményekhez kell igazítani az éves ellenőrzési munkatervet kialakítása során.

9. BELSŐ ELLENŐRZÉSEK STRATÉGIAI ÜTEMEZÉSE

2024. Év

Intézmény	Ellenőrzés tárgya	Ellenőrzés típusa	Jellege
Tuzsér Nagyközségi Önkormányzat	Az Önkormányzat gépjárművei használatának és üzemeltetésének ellenőrzése	szabályszerűségi-pénzügyi	Téma ellenőrzés
Tuzséri Közös Önkormányzat Hivatal	Előirányzat felhasználás ellenőrzése	szabályszerűségi-pénzügyi	Átfogó ellenőrzés
Tuzséri Lónyai Pálma Napköziotthonos Óvoda és Konyha	A Házipénztár szabályszerű működésének vizsgálata	szabályszerűségi-pénzügyi	Átfogó ellenőrzés
Tuzsér Nagyközségi Roma Nemzetiségi Önkormányzat	A céljellel nyújtott (működési) támogatások felhasználásának ellenőrzése	szabályszerűségi-pénzügyi	Téma ellenőrzés

2025. év

Intézmény	Ellenőrzés tárgya	Ellenőrzés típusa	Jellege
Tuzsér Nagyközségi Önkormányzat	Az önkormányzat saját bevételeinek beszédése, kintlévőségek, hátralékok alakulása ellenőrzése	szabályszerűségi-pénzügyi-gazdasági	Téma ellenőrzés
Tuzséri Közös Önkormányzat Hivatal	Az Európai Unió pályázatokhoz kapcsolódó elszámolások, kifizetések ellenőrzése	szabályszerűségi-pénzügyi	Téma ellenőrzés
Tuzséri Lónyai Pálma Napköziotthonos Óvoda és Konyha	Személyi juttatások kifizetésének, elszámolásának vizsgálata	szabályszerűségi-pénzügyi	Téma ellenőrzés
Tuzsér Nagyközségi Roma Nemzetiségi Önkormányzat	A Házipénztár szabályszerű működésének vizsgálata	szabályszerűségi-pénzügyi	Téma ellenőrzés

2026. év

Intézmény	Ellenőrzés tárgya	Ellenőrzés típusa	Jellege
Tuzsér Nagyközségi Önkormányzat	A Házipénztár szabályszerű működésének vizsgálata	szabályszerűségi-pénzügyi-gazdasági	Téma ellenőrzés
Tuzséri Közös Önkormányzat Hivatal	A Házipénztár szabályszerű működésének vizsgálata	szabályszerűségi-pénzügyi-gazdasági	Téma ellenőrzés
Tuzséri Lónyai Pálma Napköziotthonos Óvoda és Konyha	Élelmezési feladattal kapcsolatos szerződések vizsgálata	szabályszerűségi-pénzügyi-gazdasági	Téma ellenőrzés
Tuzsér Nagyközségi Roma Nemzetiségi Önkormányzat	Önkormányzattal kötött együttműködési megállapodás vizsgálata, működési költségvetési támogatás, feladatalapú támogatás felhasználásának ellenőrzése	szabályszerűségi-pénzügyi	Téma ellenőrzés

2027. ÉV

Intézmény	Ellenőrzés tárgya	Ellenőrzés típusa	Jellege
Tuzsér Nagyközségi Önkormányzat	A helyi adók nyilvántartásának, adókötelezettségek teljesítésének, hátralékok behajtásának ellenőrzése	szabályszerűségi-pénzügyi	Téma ellenőrzés
Tuzséri Közös Önkormányzat Hivatal	A bankszámlakezelés szabályszerűségének vizsgálata	szabályszerűségi-pénzügyi	Téma ellenőrzés
Tuzséri Lónyai Pálma Napköziotthonos Óvoda és Konyha	A Tuzséri Lónyai Pálma Napköziotthonos Óvoda szabályozottságának vizsgálata	szabályszerűségi-pénzügyi	Téma ellenőrzés
Tuzsér Nagyközségi Roma Nemzetiségi Önkormányzat	A bankszámlakezelés szabályszerűségének vizsgálata	szabályszerűségi-pénzügyi	Téma ellenőrzés

ZÁRÓ RENDELKEZÉS

Az ellenőrzés stratégiai tervezése kiterjed Tuzsér Nagyközségi Önkormányzatra, illetve az általa fenntartott költségvetési szervekre. **2024. január 1.** napján lép hatályba Tuzsér Nagyközség Önkormányzat Képviselő-testülete/2023.(XI. .). számú határozata alapján.

Ferkovics Tibor
polgármester

Dr. Szép Béla
jegyző

Készítette:

Budáné Aros Judit

egyéni vállalkozó – belső ellenőr





Tuzsér

Tuzséri Közös Önkormányzati Hivatal
J e g y z ő j é t ő l
4623 Tuzsér, Kossuth utca 70., Tel/fax: 45/441-001.
e-mail: jegyzo@tuzser.hu



Komoró

Ügyiratszám: T/116-97/2023.

ELŐTERJESZTÉS **-a Képviselő-testülethez-**

- a helyi önkormányzat 2024. évi belső ellenőrzési tervének jóváhagyására -

Tisztelt Képviselő-testület!

I. Tartalmi összefoglaló

A Bkr. 31. § (1) bekezdése alapján a belső ellenőrzési vezető - összhangban a stratégiai ellenőrzési tervvel - összeállítja a tárgyévét követő évre vonatkozó éves ellenőrzési tervet. Az éves ellenőrzési tervnek a stratégiai ellenőrzési tervben és a kockázatelemzés alapján felállított prioritásokon, valamint a belső ellenőrzés rendelkezésére álló erőforrásokon kell alapulnia. Az Önkormányzat 2024. évi Belső Ellenőrzési Terve a Bkr.-ben foglalt előírások, valamint az államháztartásért felelős miniszter által közzétett útmutató alapján készült el.

A belső ellenőrzés stratégiai célkitűzése, hogy szilárd szakmai alapon álló, értékteremtő ellenőrzéseivel előmozdítsa a közpénzügyek átláthatóságát, rendezettségét, hozzájáruljon a szabályszerű gyakorlatok hasznosításához, a kitűzött stratégiai célok eléréséhez és megvalósításához. Az ellenőrzöttek esetében cél a rendeltetésellenes, jogszerűtlen, szerződésellenes, az ellenőrzött szervezet érdekeit sértő intézkedések feltárása, a jogszerű állapot helyreállítása.

Az Önkormányzat a számú határozatával elfogadta a 2024-2027. évre vonatkozó Stratégiai Ellenőrzési Tervét.

Az Önkormányzat 2024. évi Ellenőrzési Terve az Önkormányzat által elfogadott Stratégiai Ellenőrzési Tervvel összhangban készült el, megfelel az előírásoknak, így teljesíti azon követelményeket, amelyek az ellenőrzési rendszer hatékony és átlátható működésével kapcsolatosak.

Az Önkormányzat 2024. évi Ellenőrzési Terve a vizsgált kockázatelemzés figyelembevételével készült el, jelen Terv tárgya a az alábbi található ellenőrzésekre terjed ki. A határozati javaslat tartalmazza az Önkormányzat 2024. évi Ellenőrzési Tervének jóváhagyására vonatkozó döntést a határozati javaslat 1. sz. melléklete szerinti tartalommal.

I. Előzmények

Jogszabályi kötelezettség az éves Belső Ellenőrzési Terv készítése, melyet a Bkr. fogalmaz meg adott szerkezeti tagolásban.

Az Önkormányzat a számú határozatával hagyta jóvá a Tuzsér Nagyközségi Önkormányzat 2024-2027. évre vonatkozó Stratégiai Ellenőrzési Tervét.

II. Várható szakmai hatások

A 2024. évi Belső Ellenőrzési Terv biztosítja a szakmai alapokon nyugvó belső ellenőrzési tevékenység biztosítását, hozzáadott értéket teremtve a belső kontrollrendszer hatékonyságához.

III. Várható gazdasági hatások

A belső ellenőrzés független, tárgyilagos bizonyosságot adó és tanácsadó tevékenysége hozzájárul a források szabályszerű, eredményes felhasználáshoz.

IV. Kapcsolódások

Az előterjesztés kapcsolódik:

- Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvényhez,
- államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvényhez,
- belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelethez,
- az Önkormányzat számú határozatához.

Fentiekre tekintettel kérem a Tisztelt Képviselő-testületet, az előterjesztést szíveskedjen megvitatni és a 2024. évi belső ellenőrzési tervet jóváhagyni.

Tuzsér, 2023. november 27.



Dr. Szép Béla
jegyző

HATÁROZATI JAVASLAT

**Tuzsér Nagyközségi Önkormányzat
Képviselő-testületének
... /2023. (.....)**

h a t á r o z a t a

- a 2024. évi belső ellenőrzési terv jóváhagyására -

Tuzsér Nagyközségi Önkormányzat Képviselő-testülete - Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 119. § (5) bekezdésében biztosított jogkörében eljárva - Tuzsér Nagyközségi Önkormányzat 2024. évi belső ellenőrzési tervét a határozat 1. melléklete szerinti tartalommal **j ó v á h a g y j a**.

Határidő: 2023. december 31.

Felelős: Dr. Szép Béla jegyző


Ferkovics Tibor
polgármester




Dr. Szép Béla
jegyző

Éves ellenőrzési terv

I. fejezet

Az ellenőrzési terv készítését meghatározó szabályozók, dokumentumok

Az államháztartás belső kontrollrendszere a költségvetési szervek belső kontrollrendszere — beleértve a belső ellenőrzést - keretében valósul meg. A belső kontrollrendszert és belső ellenőrzési tevékenységet részletesen a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (továbbiakban Bkr.) szabályozza.

A vonatkozó központi jogszabályok, valamint a 2015. március 31-én kelt megállapodásban - mely egyrészről létrejött Tuzsér Nagyközségi Önkormányzat (képviselő: Ferkovics Tibor polgármester), másrészről Budáné Aros Judit (adószám: 66410355-1-35) egyéni vállalkozó között – foglaltak alapján Tuzsér Nagyközségi Önkormányzat és intézményei belső ellenőrzését Budáné Aros Judit egyéni vállalkozó, belső ellenőr látja el.

A belső ellenőrzés független, tárgyilagos bizonyosságot adó és tanácsadó tevékenység, amelynek célja, hogy az ellenőrzött szervezet működését fejlessze és eredményességét növelje, az ellenőrzött szervezet céljai elérése érdekében rendszerszemléletű megközelítéssel és módszeresen értékelje, illetve fejlessze az ellenőrzött szervezet irányítási és belső kontrollrendszerének hatékonyságát.

A tárgyévet követő évre vonatkozó éves ellenőrzési terv elkészítését a Bkr. 31.§-a írja elő, melyet a belső ellenőrzési vezető állít össze összhangban a stratégiai ellenőrzési tervvel. Az éves ellenőrzési tervnek a stratégiai ellenőrzési tervben és a kockázatelemzés alapján felállított prioritásokon, valamint a belső ellenőrzés rendelkezésére álló erőforrásokon kell alapulnia. Az Önkormányzat 2024 évi Belső Ellenőrzési Terve a Bkr.-ben, valamint az államháztartásért felelős miniszter által közzétett útmutató alapján készült el.

A terv összeállítását előkészítő munka előzte meg, a belső ellenőrzés a folyamat kockázatelemzését a kockázatkezelés rendje szerinti általános kockázati tényezők figyelembevételével végezte el. A kockázatelemzés eredményének figyelembevételével a feltárt kockázati tényezők beazonosításával, minősítésével került meghatározásra az ellenőrizendő folyamat.

A belső ellenőrzés célja, hogy a szilárd szakmai alapon álló, értékteremtő ellenőrzéscéljával előmozdítsa a közpénzügyek átláthatóságát, rendezettségét, hozzájáruljon a szabályszerű gyakorlatok hasznosításához, a kitűzött stratégiai célok, eléréséhez és megvalósításához. Cél a rendeltetésellenes, jogszerűtlen, szerződésellenes vagy a Társulás érdekeit sértő intézkedések feltárása, a jogszzerű állapot helyreállítása.

II. fejezet

Az ellenőrzési tervet megalapozó elemzések és a kockázatelemzés eredményének összefoglaló bemutatása

A kockázatok elemzéséhez és értékeléséhez kockázati tényezők kerültek megállapítására. Ezek bekövetkezésének valószínűségi értékét valószínűségi skála, a bekövetkezés hatásának értékét hatásskála segítségével mérjük.

Valószínűségi skála definiálása:

- 1 1-20 % közötti valószínűség
- 2 21-40 % közötti valószínűség
- 3 41 -60 % közötti valószínűség
- 4 61-80 % közötti valószínűség
- 5 81-99% közötti valószínűség

Valószínűségeen azt kell érteni, hogy a rendelkezésre álló adatok alapján a feltárt kockázatok a következő évben milyen valószínűséggel fognak bekövetkezni.

A hatások értékeléséhez szükség volt a hatástényezők meghatározására. Hatástényező alatt értjük azt a tényezőt, amely a kockázatértékeléshez kapcsolódóan valamilyen célértéket testesít meg. A kockázatok értékelésénél a folyamatok szempontjából a legnagyobb jelentőségű hatástényező került kiválasztásra. A hatásskála a kockázatok bekövetkezése esetén a hatás mértékét becsüli.

Hatásskála definiálása:

- 1 0-20 %
- 2 21-40 %
- 3 41-60 %
- 4 61-80 % 81-100%
- 5

A kockázati érték számítása:

K = a kockázati érték, melynek minimum értéke 3, maximum értéke 15 lehet

V = a kockázati tényező valószínűségi skálán kapott értéke

H = ugyanennek a tényezőnek a hatásskálán kapott értéke

A kockázati tényező értéke 11 és 15 között van „magas” mértékű, amennyiben ez az érték 6 és 10 közé esik, a kockázati tényező „közepes” mértékű. A 3 és 5 közötti kockázati tényező „alacsonynak” minősül és kockázatként nem értékelendő. A magas és közepes szintű kockázati tényezőket figyelembe véve kell megtervezni a folyamatok belső ellenőrzési módszerét, gyakoriságát.

Kockázati tényezők

A rendelkezésre álló adatok alapján a belső ellenőrzési terv elkészítésénél az alábbi kockázati tényezők elemzésére került sor:

- Külső szabályozottság: törvények, rendeletek hiányossága, jogszabályi változások gyakorisága korlátozhatja a tevékenységet.
- Szabályozás összetettsége: belső szabályzatok hiánya, illetve a gyakorlattal való összhangjának hiánya veszélyezteti a szabályszerű működést.
- Gazdasági kockázat: költségvetési támogatás változása, egyéb anyagi források változása, adóváltozások, infláció, árfolyamváltozás, külső szolgáltatóknál bekövetkező változások, amelyek negatív hatással lehetnek a tevékenységre, (pl. bevétel kiesést, kiadás, ráfordítás növekedést eredményeznek).
- Humán Erőforrás: a hatékony működést korlátozza vagy teljesen ellehetetleníti a szükséges számú, megfelelő képesítésű személyi állomány hiánya.
- Tárgyi szükségletek: a tevékenység ellátásához szükséges gépek, műszerek, eszközök, berendezések, anyagok, azaz a megfelelő mennyiségű és minőségű anyagi erőforrás hiánya.
- Információáramlás: a döntéshozatalhoz nem megfelelő, illetve nem megfelelő időben rendelkezésre álló információ a szükségesnél kevesebb ismeretre alapozott döntést eredményez.
- IT támogatottság: az IT támogatás elégtelensége vagy hibája akadályozhatja a folyamatos munkavégzést.
- Az utolsó ellenőrzés óta eltelt idő: még nem vizsgált terület vagy több éve nem vizsgált terület.
- Szervezeti átalakulás, átalakítás: kormányzati vagy önkormányzati döntés alapján elrendelt belső szervezeti átalakulás, átalakítás, vezető váltás történt vagy várható.
- Külső ellenőrzés által kockázatosnak ítélt terület: ÁSZ vagy egyéb szervezet által kockázatosnak ítélt terület.

A 2024. évi munkaterv összeállítása során azok a munkafolyamatok kerültek figyelembevételre, amelyeknél:

- > minimum 2 kockázati tényező „magas” értéket ért el (11-15) vagy
- > minimum 2 kockázati tényező „közepes” (6-10) és minimum 1 kockázati tényező „magas” minősítési értéket ért el (11-15) vagy
- > minimum 3 kockázati tényező „közepes” (6-10) minősített értékű.

2024. évi Belső Ellenőri Terv

Intézmény	Ellenőrzés tárgya	Ellenőrzés típusa	Jellege
Tuzsér Nagyközségi Önkormányzat	Az Önkormányzat gépjárművei használatának és üzemeltetésének ellenőrzése	szabályszerűségi-pénzügyi	Téma ellenőrzés
Tuzséri Közös Önkormányzat Hivatal	Előirányzat felhasználás ellenőrzése	szabályszerűségi-pénzügyi	Átfogó ellenőrzés
Tuzséri Lónyai Pálma Napköziotthonos Óvoda és Konyha	A Házipénztár szabályszerű működésének vizsgálata	szabályszerűségi-pénzügyi	Átfogó ellenőrzés

A 2024. évi belső ellenőrzés terv keretében végzett összes vizsgálat kockázatelemzése

Sorszám	Kockázati tényező megnevezése	Valószínűség	V	Hatás	H	Kockázati érték ($K=V+2*H$)	Kockázati érték minősítése
1	Külső szabályozottság	5%	1	30%	2	5	alacsony
2	Szabályozás összetettsége	25%	2	40%	2	6	közepes
3	Gazdasági kockázat	30%	2	50%	3	8	közepes
4	Humán erőforrás	5%	1	30%	2	5	alacsony
5	Tárgyi szükségletek	15%	1	25%	2	6	közepes
6	Információáramlás	5%	1	30%	2	5	alacsony
7	IT támogatottság	5%	1	20%	1	3	alacsony
8	Az előző ellenőrzés óta eltelt idő	50%	3	40%	2	7	közepes
9	Szervezeti átalakulás	5%	1	25%	2	5	alacsony
10	Külső ellenőrzések által kockázatosnak ítélt terület	10%	1	25%	2	5	alacsony

III. fejezet

A bizonyosságot adó tevékenységhez rendelkezésre álló és a szükséges ellenőri kapacitás tervezése

A belső ellenőrzési feladatok ellátására Budáné Aros Judit egyéni vállalkozó belső ellenőr kapott megbízást. Ennek megfelelően a belső ellenőrzési feladatait a jogszabályi előírások betartása mellett és keretében biztosítja.

Az adminisztrációs feladatok sora tartalmazza a Bkr.-ben foglaltakat, különös tekintettel az ellenőrzési programok, jelentések jóváhagyását, tervek, beszámolók, adatszolgáltatások készítését.

A kockázatelemzés és az Önkormányzat igényei alapján a tervezett feladatok biztonsággal elláthatóak.

A soron kívüli ellenőrzések elvégzésére az Önkormányzat külön igénye alapján kerül(het) sor.

A belső ellenőr a feladatellátáshoz szükséges tárgyi feltételekkel rendelkezik.

Tervezett ellenőrzések felsorolása

1. Tuzsér Nagyközségi Önkormányzatnál a gépjárművek használatának és üzemeltetésének ellenőrzése

a) Az ellenőrzött szervezet/szervezeti egység: Tuzsér Nagyközségi Önkormányzat

b) Az ellenőrzés célja annak megállapítása, hogy:

- az önkormányzat tulajdonában lévő gépjárművek használata és üzemeltetése a jogszabályi előírásoknak és a belső szabályozóknak megfelelően történik-e

c) Az ellenőrzés tárgya: a gépjárművek használatával, üzemeltetésével összefüggő belső szabályozók, megállapodások, rendeletek, nyilvántartások, elszámolások, dokumentumok

d) Ellenőrzés időszak: 2023. január 1. – 2023. december 31.

e) Az ellenőrzés időszükséglete: 10 revizori nap

f) Ellenőrzési kapacitás: 1 fő

g) Az ellenőrzés típusa: szabályszerűségi-pénzügyi,

h) Az ellenőrzés módszere: határozatok, dokumentumok, nyilvántartások vizsgálata, helyszíni ellenőrzés, interjú

i) Az ellenőrzés ütemezése: 2024. II. negyedév

2. Tuzséri Közös Önkormányzati Hivatalnál az Előirányzat felhasználás ellenőrzése

a) Az ellenőrzött szervezet/szervezeti egység: Tuzséri Közös Önkormányzati Hivatal

b) Az ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy az előirányzatok felhasználása szabályszerűen, hatékonyan, gazdaságosan és eredményesen valósul-e meg

c) Az ellenőrzés tárgya: 2023. költségvetési rendelet, 2023. évi főkönyvi kivonat, előirányzatról vezetett analitikus nyilvántartás, az év közben módosított költségvetési kiadási előirányzatok dokumentumai, a kiemelt előirányzatok közti, illetve a rovatok közti átcsoportosítás dokumentumait, kimutatásait, nyilvántartásai, előirányzat felhasználás kimutatása.

d) Ellenőrzés időszaka: 2023.01.01.-2023.12.31.

e) Az ellenőrzés időszükséglete: 10 revizori nap

f) Ellenőrzési kapacitás: 1 fő

g) Az ellenőrzés típusa: szabályszerűségi-pénzügyi ellenőrzés

h) Az ellenőrzés módszere: önkormányzati rendelet, főkönyvi kivonat, dokumentumok, analitikus kimutatások, nyilvántartások, dokumentumok vizsgálata, helyszíni ellenőrzés, interjú

i) Az ellenőrzés ütemezése: 2024. III. negyedév

3. Tuzséri Lónyay Pálma Napköziotthonos Óvoda és Konyhánál a Házipénztár szabályszerű működésének utóellenőrzése

a) Az ellenőrzött szervezet/szervezeti egység: Tuzséri Lónyay Pálma Napköziotthonos Óvoda és Konyha

b) Az ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy a házipénztár működése szabályszerűen működik-e

c) Az ellenőrzés tárgya: 2023. évi pénztár (bevételi és kiadási pénztárbizonylatok, a hozzá kapcsolódó kifizetést igazoló bizonylatok, utalványrendeletek, időszaki pénztárjelentések), Tuzsér Nagyközség Önkormányzat Gazdálkodási Szabályzata, Pénzkezelési Szabályzata és az ahhoz kapcsolódó nyilvántartások, kimutatások

d) Ellenőrzés időszak: 2023.01.01.-2023.12.31.

e) Az ellenőrzés időszükséglete: 5 revizori nap

f) Ellenőrzési kapacitás: 1 fő

g) Az ellenőrzés típusa: szabályszerűségi-pénzügyi ellenőrzés

h) Az ellenőrzés módszere: pénztár, szabályzatok, dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata, ellenőrzése az ellenőrzött időszakon belül.

i) Az ellenőrzés ütemezése: 2024. IV. negyedév

Tuzsér, 2023. november

dr. Szép Béla

jegyző



Helyi Választási Iroda
Vezetőjétől
4623 Tuzsér, Kossuth utca 70., Tel/fax: 45/441-001.
e-mail: jegyzo@tuzser.hu



Ügyiratszám: T/116-98/2023.

ELŐTERJESZTÉS

- a Képviselő-testület elé -

- Tuzsér Nagyközség Helyi Választási Bizottsága tagjainak megválasztására -

Tisztelt Képviselő-testület!

A választási eljárásról szóló 2013. évi XXXVI. törvény (a továbbiakban: Ve.) 23.§ értelmében a helyi választási bizottság három – az egy szavazókörről rendelkező településen öt – tagját és legalább két pótagot a települési önkormányzat képviselő-testülete a helyi önkormányzati képviselők és polgármesterek általános választásának évét megelőző évben, október 1. és november 30. között választja meg; személyükre a helyi választási iroda vezetője tesz indítványt.

Tuzsér Nagyközségi Önkormányzat Képviselő-testülete a 93/2019.(VIII.29.) számú határozatával döntött a helyi választási bizottság tagjainak, pótagjainak személyéről.

A Ve. 33.§ (3) bekezdésének a) pontja kimondja, hogy a helyi választási bizottság választott tagjának megbízatása a következő általános választásra megválasztott választási bizottság alakuló üléséig tart.

A Ve. vonatkozó rendelkezései értelmében a helyi választási bizottság tagjai és pótagjai megválasztására tesz indítványt biztosítva ezzel a helyi választási bizottság működőképességét a 2024. évi európai parlamenti, helyi önkormányzati és nemzetiségi önkormányzati képviselők választására.

A Ve. 14. § (1) bekezdése alapján: „A választási bizottságok a választópolgárok független, kizárólag a törvénynek alárendelt szervei, amelyeknek elsődleges feladata a választási eredmény megállapítása, a választások tisztaságának, törvényességének biztosítása, a pártatlanság érvényesítése és szükség esetén a választás törvényes rendjének helyreállítása.”

A Ve. 14.§ (4) bekezdése alapján több szavazókörről rendelkező településen a helyi választási bizottság legalább három tagból áll.

A Ve. 17.§ a) pontja alapján a helyi választási bizottságnak csak a településen, közös önkormányzati hivatalhoz tartozó település választási bizottsága esetében a közös hivatalhoz tartozó bármely településen lakcímmel rendelkező, a központi névjegyzékben szereplő választópolgár lehet. A (2) bekezdés alapján a választási bizottság választott tagja az lehet, aki az országgyűlési képviselők választásán jelöltként indulhat.

A Ve. 18.§ (1) bekezdése alapján a választási bizottságnak nem lehet tagja a köztársasági elnök, a háznagy, képviselő, alpolgármester, jegyző, másik választási bizottság tagja, választási iroda tagja, a Magyar Honvédséggel szolgálati jogviszonyban álló hivatásos és szerződéses katona, honvéd tisztjelölt, honvéd altiszt-jelölt, és a tényleges szolgálatot ellátó önkéntes tartalékos katona, valamint jelölt.

Nem lehet a bizottság választott tagja az előzőekben foglaltakon túl párt tagja, a választókerületben jelöltet állító jelölő szervezet tagja, a választókerületben induló jelölt hozzátartozója, a központi államigazgatási szervekről, valamint a Kormány tagjai és az államtitkárok jogállásáról szóló törvény szerinti központi államigazgatási szervvel vagy a választási bizottság illetékességi területén hatáskörrel rendelkező egyéb közigazgatási szervvel kormányzati szolgálati jogviszonyban, politikai szolgálati jogviszonyban, biztos jogviszonyban, szolgálati vagy más, munkavégzésre irányuló jogviszonyban álló személy a közalkalmazott, a munkavállaló és az egészségügyi szolgálati viszonyban álló személy kivételével.

A helyi választási bizottság tagjaira és póttagjaira az előterjesztés 1. sz. melléklete szerint teszek javaslatot. A javasolt személyek a korábbi választási bizottságokban résztvevő tagok, valamint önként jelentkezők közül kerültek kiválasztásra.

Az indítványozott választópolgárok megfelelnek a helyi választási bizottság választott tagjaira, póttagjaira vonatkozó törvényes feltételeknek: a településen lakcímmel rendelkeznek, szerepelnek a központi névjegyzékben, valamint velük szemben összeférhetlenségi ok nyilatkozatuk alapján nem áll fenn.

Tájékoztatom a Tisztelt Képviselő-testületet, hogy a képviselő-testület a döntését **minősített többséggel** hozza meg, a Ve. 25.§ alapján **a választási bizottság tagjaira és póttagjaira tett indítványhoz módosító javaslat nem nyújtható be.** A megválasztásukról egy szavazással dönt a képviselő-testület.

A Ve. 37.§. (1) bekezdése alapján a helyi választási bizottság tagja **a megválasztását követő öt napon belül a polgármester előtt esküt vagy fogadalmat tesznek.**

Kérem a Tisztelt Képviselő-testületet, hogy a helyi választási bizottság tagjait, póttagjait a határozati javaslat szerint megválasztani szíveskedjen.

Tuzsér, 2023. november 27.



Dr. Szép Béla
jegyző, HVI vezető

HATÁROZATI JAVASLAT

Tuzsér Nagyközségi Önkormányzat
Képviselő-testületének
.../2023 (...)

határozata

- a Tuzsér Nagyközség Helyi Választási Bizottsága tagjainak megválasztásáról -

Tuzsér Nagyközségi Önkormányzat Képviselő-testülete a választási eljárásról szóló 2013. évi XXXVI. törvény 23. § -ban, valamint 25. §-ában biztosított jogkörében eljárva, Tuzsér nagyközség területén működő helyi választási bizottság tagjainak és póttagjainak az alábbi választópolgárokat **választja meg:**

Választott tagok:

- | | |
|-----------------------------------|-----------------------------------|
| 1. Kopaszné Szabadosi Katalin | Tuzsér, Bajcsy-Zsilinszky utca 5. |
| 2. Galambosné Kiss Erzsébet Mária | Tuzsér, Hársfa utca 28. |
| 3. Ujlaki Sándorné | Tuzsér, Kossuth utca 114. |

Póttagok:

- | | |
|--------------------------------|-----------------------------------|
| 1. Bálint Jánosné | Tuzsér, Rákóczi utca 11. |
| 2. Csobainé Révész Beáta Ilona | Tuzsér, Bajcsy-Zsilinszky utca 8. |

Felhívja a polgármestert, hogy a megválasztott tagoktól az esküt vegye ki.

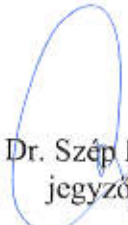
Határidő: azonnal és folyamatos

Felelős: Dr. Szép Béla HVI-vezető, jegyző, Ferkovics Tibor polgármester

Tuzsér, 2023. november 27.


Ferkovics Tibor
polgármester




Dr. Szép Béla
jegyző



Ügyiratszám: T/116-102/2023.

HATÁROZATI-JAVASLAT

Tuzsér Nagyközségi Önkormányzat
Képviselő-testületének
.../2023. (....)

h a t á r o z a t a

a 4623 Tuzsér, József Attila utca 2. szám alatt található konyha gázkazán cseréjére és kondenzációs kazán bekötésének elvégzésére vállalkozó kiválasztásáról

1./ Tuzsér Nagyközségi Önkormányzat Képviselő-testülete a 4623 Tuzsér, József Attila utca 2. szám alatt található konyha gázkazán cseréjére és kondenzációs kazán bekötésének elvégzésére a **VARGA-ÉPÜLETGÉPÉSZETI Kft.** (4644 Mándok, Mező utca 80.) **nettó: 1.722.865,-Ft + 465.173,-Ft ÁFA = bruttó 2.188.038,-Ft** összegű árajánlatát fogadja el és választja ki.

2./ **F e l h a t a l m a z z a** az intézményvezetőt a szükséges okiratok aláírására.

Határidő: azonnal

Felelős: Ferkovics Tibor polgármester, Révész Enikő intézményvezető

Tuzsér, 2023. november 28.


Ferkovics Tibor
polgármester




Dr. Szép Béla
jegyző

ÁRAJÁNLAT

Megrendelő: Tuzséri Lónyay Pálma Napköziotthonos Óvoda és Konyha

4623 Tuzsér Kossuth utca 72.

adsz:15793535-2-15

Ajánlatott készítő: VARGA-ÉPÜLETGÉPÉSZETI Kft

4644 Mándok Mező utca 80

adsz:27511747-2-15

Ajánlat tárgya: 4623 Tuzsér József Attila utca 2 sz. alatt található konyha
Gázkazán csere, kondenzációs kazán bekötése.

Kondenzációs kazán: nettó 590551 Ft, bruttó 750000 Ft

Anyagköltség: nettó 542078 Ft, bruttó 688440 Ft

/ hőcserélő, kéményrendszer, váltószelep, csövek, idomok, stb./

Egyéb költségek: nettó 335236 Ft, bruttó 425750 Ft

/ beüzemelés, gázterv készítés, vezérlés kiépítése, stb./

Munkadíj: nettó 255000 Ft, bruttó 285750 Ft

Összesen nettó: 1722865 Ft

Áfa: 465173 Ft

Mindösszesen: 2188038 Ft

Azaz Kettőmillió-Egyszáznolcvannyolcezer-harmincnyolc Forint.

VARGA-ÉPÜLETGÉPÉSZETI Kft.
4644 Mándok, Mező u. 80.
Cg.: 15-09-089221
Adószám: 27511747-2-15

Mándok. 2023. 11. 22.

Varga István

128
129

ÁRAJÁNLAT

Megrendelő: Tuzséri Lónyay Pálma Napköziotthonos Óvoda és Konyha

4623 Tuzsér Kossuth utca 72

15793535-2-15

Ajánlatott készítő: Bóka Ferenc

Ajak Arany János u.15

62780151-1-35

Tárgya: 4623 Tuzsér József Attila utca 2 sz. alatt kondenzációs kazán bekötés.

Kondenzációs kazán: nettó 980500 Ft +264735 Ft Áfa

Egyéb anyagköltség: nettó 550200 Ft, +148554 Ft Áfa

Anyag összesen: nettó 1530700 Ft ,bruttó 1943989 Ft

Munkadíj: nettó 450000Ft

Összesen nettó: 1980700 Ft

Áfa: 413289 Ft

Mindösszesen: 2393989 Ft

Azaz Kettőmillió-Háromszázkilencvenháromezer-Kilencszáznolcvankilenc Forint.

Ajak. 2023. 11. 23.

Bóka Ferenc

BÓKA FERENC
4524 Ajak, Arany J. u. 15.
Adószám: 62780151-1-35
Nyilvántartási szám: 2648819
sz.: 11600006-00000000-67685

ÁRAJÁNLAT

Megrendelő: Tuzséri Lónyay Pálma Napköziotthonos Óvoda és Konyha

4623 Tuzsér Kossuth utca 72

15793535-2-15

Ajánlatott készítő: Orosz Zoltán Víz-Gáz-Központifűtés szerelő

4600 Kisvárdai Mórca Zsigmond út 11

60421883-2-35

Tárgya: 4623 Tuzsér József Attila utca 2 sz. alatt kondenzációs kazán bekötés.

Kondenzációs kazán: nettó 1016348 Ft, bruttó 1290762 Ft

Egyéb anyagköltség: nettó 530200 Ft, bruttó 673354 Ft

Munkadíj: nettó 450000Ft, bruttó 571500 Ft

Összesen nettó: 1996548 Ft

Áfa: 539067 Ft

Mindösszesen: 2535615 Ft

Azaz Kettőmillió-Ötszázharmincötezer-Hatszázötvenöt Forint.

Kisvárdai. 2023. 11. 23.

OROSZ ZOLTÁN
víz-, gáz-, központifűtés szerelő
4600 Kisvárdai, Mórca Zs. u. 11.
Adószám: 60421883-2-35
Tel.: 06-30/961-4267
T: HUS1-10104188-40100100-0/204006

Orosz Zoltán

HATÁROZATI-JAVASLAT

Tuzsér Nagyközségi Önkormányzat
Képviselő-testületének
.../2023. (....)

h a t á r o z a t a

energia nyárfaültetvény fatömegének értékesítéséről

1./ Tuzsér Nagyközségi Önkormányzat Képviselő-testülete egyetért az önkormányzat tulajdonát képező energia nyárfaültetvény fatömegének értékesítésével, az erdőterületen lévő faanyag letermelésére és elszállítására a Ducsi és Társai Kft. (4800 Vásárosnamény, Kölcsey Ferenc utca 1.) 7.000,-Ft/m³+ÁFA összegű árajánlatát fogadja el és választja ki.

2./ F e l h a t a l m a z z a a polgármestert a szükséges okiratok aláírására.

Határidő: azonnal

Felelős: Ferkovics Tibor polgármester

Tuzsér, 2023. november 28.


Ferkovics Tibor
polgármester




Dr. Szép Béla
jegyző

DUCSI ÉS TÁRSAI KFT.

4800 Vásárosnamény

Kölcsey Ferenc utca 1., Mobil: 06-20-3837-343

Tisztelt Polgármester Úr!

ÁRAJÁNLAT

Cégünk az Önkormányzat tulajdonában lévő Tuzséron található erdőn található energia nyár faanyagot szeretné megvásárolni.

Önnel és Kiss András erdész úrral szemrevételezett erdőterületen a faanyagot letermelve és elszállítva 7.000.- Ft/m³ + ÁFA áron megvásárolnánk. Az erdő területéről a 6 cm csúcsátmérőt elérő faanyagot letermeljük és elszállítjuk.

A faanyag letermelését követően - az erdész Úrral felvételezve - a vételárat számla ellenében átutalással kiegyenlítjük.

A fa letermelésének és elszállításának költsége cégünket terheli.

Felmerülő kérdéseire szívesen állok rendelkezésére!

Vásárosnamény, 2023. november 28.

Tisztelettel:



Csizják György
ügyvezető

DUCSI ÉS TÁRSAI KFT
4800 Vásárosnamény,
Kölcsey Ferenc utca 1.
Adószám: 13662873-2-15
Cégg-sz : 15-09-070419

Árajánlat

A Tuzséron lévő Önkormányzat tulajdonát képező energia nyár faanyagra szeretnénk megvásárolni.

A 6 cm csúcsátmérőt elérő faanyagot letermelve és elszállítva 6.700.- Ft/m³ + ÁFA áron megvásárolnám.

A vételárat számla ellenében átutalással egyenlíteném ki.

A faanyag letermelésének és elszállításának költségét viselem.

Nyírmeggyes, 2023. november 28.

Üdvözlettel:

Kovács Gusztáv



Árajánlat

A Tuzséron lévő Önkormányzat tulajdonát képező energia nyár faanyagra szeretnénk megvásárolni.

Erdő területén lévő faanyagot letermelve és elszállítva 6.500.- Ft/m³ + ÁFA áron megvásárolnánk oly módon, hogy a 6 cm csúcsátmérőt elérő faanyagot letermeljük és elszállítjuk.

Szállítást követően a vételárat számla ellenében átutalással kiegyenlítjük.

Cégünket terheli a faanyag letermelésének és elszállításának költsége.

Létavértes, 2023. november 28.

Üdvözlettel:

Tamóczki Miklós

ügyvezető

LÉTAI TRÓFEA KFT.

4281 Létavértes, Vezér út 5.

LÉTAI TRÓFEA KFT.
4281 Létavértes, Vezér út 5.
Adószám: 24174534-2-09
Cégjegyzékszám: 09-09-023896
Szlsz.: 10702064-F/700020-51100005

