

Száma: Tkt/ 3 - 6/2023.

Készült: 1 példányban

Tiborszállás Község Képviselőtestületének 2023. március 21-én megtartott rendkívüli, nyilvános ülésének

a/ Jegyzőkönyve

b/ 3/2023 (III.22) számú

r e n d e l e t e

c/ 33-42/2023. (III. 21) számú

h a t á r o z a t a i

T á r g y s o r o z a t i p o n t o k

1) Előterjesztés Nagyecsed Város személyes gondoskodást nyújtó ellátásokról, azok igénybevételéről szóló 4/2012. (III.15.) önkormányzati rendelet módosításának véleményezésére

Előadó: Tulbura Gábor polgármester

2) Előterjesztés belső ellenőrzési jelentések és a 2022. évi éves összefoglaló jelentés megtárgyalására

Előadó: Tulbura Gábor polgármester

3) Előterjesztés Szabolcs-Szatmár-Bereg Vármegye Környezetvédelmi programjának véleményezésére

Előadó: Tulbura Gábor polgármester

4) Előterjesztés a konyhai önköltségszámítás elvégzésére, az étkezési térítési díjak megállapítására

Előadó: Tulbura Gábor polgármester

5) Előterjesztés a konyhai munkálatok elvégzésének jóváhagyására

Előadó: Tulbura Gábor polgármester

6) Előterjesztés a TRV Zrt kérelmének megtárgyalására

Előadó: Tulbura Gábor polgármester

7) Előterjesztés a Tiborszállási Polgárőrség kérelmének megtárgyalására

Előadó: Tulbura Gábor polgármester

Tiborszállás, 2023. március 21.




*Tulbura Gábor
polgármester

J e g y z ő k ö n y v

Készült: Tiborszállás Község Képviselőtestületének 2023. március 21-én de. 8 óra 00 perctől a Mérki Közös Önkormányzati Hivatal Tiborszállási Kirendeltségének tanácsstermében megtartott rendkívüli, nyilvános üléséről.

Jelen vannak:

- Tulbura Gábor polgármester
- Szilágyi László alpolgármester
- Hiripi Sándor képviselő

Távol maradt: - Csécsi János, Litkei László Attila képviselő

Tanácskozási joggal: Tóthné Dr. Nagy Anita jegyző

Tulbura Gábor polgármester köszöntötte az ülésen megjelenteket, megállapította, hogy az ülés határozatképes, a megválasztott 5 fő települési képviselők közül **3 fő van jelen.**

Tulbura Gábor polgármester javasolja, hogy a meghívóban szereplő napirendi pontokat fogadják el megtárgyalásra, és az alábbi napirendi pontot vegyék fel: **7) Előterjesztés a Tiborszállási Polgárórség kérelmének megtárgyalására,** Előadó: Tulbura Gábor polgármester.

A képviselő-testület **3 igen szavazattal,** egyhangúlag az alábbi határozatot hozta:

**Tiborszállás Község Önkormányzata Képviselőtestületének
33/2023.(III.21)
h a t á r o z a t a
A napirend elfogadásáról**

A Képviselő-testület!

Az alábbi napirendet fogadta el megtárgyalásra:

1) Előterjesztés Nagyecsed Város személyes gondoskodást nyújtó ellátásokról, azok igénybevételéről szóló 4/2012. (III.15.) önkormányzati rendelet módosításának véleményezésére

Előadó: Tulbura Gábor polgármester

2) Előterjesztés belső ellenőrzési jelentések és a 2022. évi éves összefoglaló jelentés megtárgyalására

Előadó: Tulbura Gábor polgármester

3) Előterjesztés Szabolcs-Szatmár-Bereg Vármegye Környezetvédelmi programjának véleményezésére

Előadó: Tulbura Gábor polgármester

4) Előterjesztés a konyhai önköltségszámítás elvégzésére, az étkezési térítési díjak megállapítására

Előadó: Tulbura Gábor polgármester

5) Előterjesztés a konyhai munkálatok elvégzésének jóváhagyására

Előadó: Tulbura Gábor polgármester

6) Előterjesztés a TRV Zrt kérelmének megtárgyalására

Előadó: Tulbura Gábor polgármester

7) Előterjesztés a Tiborszállási Polgárőrség kérelmének megtárgyalására

Előadó: Tulbura Gábor polgármester

Tárgy(1.tsp.): 1) Előterjesztés Nagyecsed Város személyes gondoskodást nyújtó ellátásokról, azok igénybevételéről szóló 4/2012. (III.15.) önkormányzati rendelet módosításának véleményezésére

Előadó: Tulbura Gábor polgármester

Írásbeli előterjesztés csatolva a jegyzőkönyvhöz!

A napirendi pont megtárgyalása során a Képviselő-testület tagjai egyetértettek az előterjesztésben foglaltakkal, így a Képviselő-testület **3 igen szavazattal**, egyhangúlag az alábbi határozatot hozta:

**Tiborszállás Község Önkormányzata Képviselőtestületének
34/2023.(III. 21.)**

h a t á r o z a t a

**Nagyecsed Város személyes gondoskodást nyújtó ellátásokról, azok igénybevételéről
szóló 4/2012. (III.15.) önkormányzati rendelet módosításának véleményezéséről**

A Képviselő-testület!

Nagyecsed Város személyes gondoskodást nyújtó ellátásokról, azok igénybevételéről szóló 4/2012. (III.15.) önkormányzati rendelet módosításának előterjesztést megtárgyalta, és hozzájárul a nagyecsed 4/2012. (III.15.) önkormányzati rendeletnek az előterjesztés szerinti módosításához.

Tárgy(2.tsp.): 2) Előterjesztés belső ellenőrzési jelentések és a 2022. évi éves összefoglaló jelentés megtárgyalására

Előadó: Tulbura Gábor polgármester

Írásbeli előterjesztés csatolva a jegyzőkönyvhöz!

A napirendi pont megtárgyalása során a Képviselő-testület tagjai egyetértettek az előterjesztésben foglaltakkal, így a Képviselő-testület **3 igen szavazattal**, egyhangúlag az alábbi határozatot hozta:

**Tiborszállás Község Önkormányzata Képviselőtestületének
35/2023.(III. 21.)**

h a t á r o z a t a

**Tiborszállás Község Önkormányzata 2022. belső ellenőrzés keretében
lefolytatott vizsgálati eredményének elfogadásáról**

A Képviselő-testület!

Tiborszállás Község Önkormányzata belső ellenőrzés (készpénzkezelés) keretében lefolytatott vizsgálati eredményét elfogadja.

Ezt követően a Képviselő-testület **3 igen szavazattal**, egyhangúlag az alábbi határozatot hozta:

**Tiborszállás Község Önkormányzata Képviselőtestületének
36/2023.(III. 21.)**

h a t á r o z a t a

**Tiborszállás Község Önkormányzata 2022. belső ellenőrzés keretében
lefolytatott vizsgálati eredményének elfogadásáról**

A Képviselő-testület!

Tiborszállás Község Önkormányzata belső ellenőrzés (bankszámlakezelés) keretében lefolytatott vizsgálati eredményét elfogadja.

Ezt követően a Képviselő-testület **3 igen szavazattal**, egyhangúlag az alábbi határozatot hozta:

**Tiborszállás Község Önkormányzata Képviselőtestületének
37/2023.(III. 21.)**

h a t á r o z a t a

**Tiborszállás Község Önkormányzata 2022. belső ellenőrzés keretében lefolytatott
vizsgálati eredményének elfogadásáról**

A Képviselő-testület!

Tiborszállás Község Önkormányzata belső ellenőrzés (2022. évi utólagos ellenőrzés) keretében lefolytatott vizsgálati eredményét megtárgyalta, azt elfogadja.

Tárgy(3.tsp.): 3) Előterjesztés Szabolcs-Szatmár-Bereg Vármegye Környezetvédelmi programjának véleményezésére

Előadó: Tulbura Gábor polgármester

Írásbeli előterjesztés csatolva a jegyzőkönyvhöz!

A napirendi pont megtárgyalása során a Képviselő-testület tagjai egyetértettek az előterjesztésben foglaltakkal, így a Képviselő-testület **3 igen szavazattal**, egyhangúlag az alábbi határozatot hozta:

Tiborszállás Község Önkormányzata Képviselőtestületének

38/2023.(III. 21.)

h a t á r o z a t a

Szabolcs-Szatmár-Bereg Vármegye Környezetvédelmi programjának véleményezéséről

A Képviselő-testület!

A környezet védelmének általános szabályairól szóló 1995. évi LIII. törvény 46. §. (2) bekezdésében meghatározott jogkörében eljárva, Szabolcs-Szatmár-Bereg Vármegye Környezetvédelmi programjának tervezetét megtárgyalta, azzal egyetért, elfogadásra javasolja a Szabolcs-Szatmár-Bereg Vármegyei Közgyűlésnek.

Tárgy(4.tsp.): 4) Előterjesztés a konyhai önköltségszámítás elvégzésére, az étkezési térítési díjak megállapítására

Előadó: Tulbura Gábor polgármester

Írásbeli előterjesztés csatolva a jegyzőkönyvhöz!

A napirendi pont megtárgyalása során a Képviselő-testület tagjai egyetértettek az előterjesztésben foglaltakkal, így a Képviselő-testület **3 igen szavazattal**, egyhangúlag az alábbi rendeletet alkotta:

Tiborszállás Község Önkormányzata Képviselő-testületének

3/2023. (III. 22.) önkormányzati rendelete

A gyermekvédelem helyi szabályozásáról szóló 10/2021 (IX.28.) számú önkormányzati rendelet módosításáról

Tiborszállás Község Önkormányzata Képviselő-testülete a gyermekek védelméről és a gyámügyi igazgatásról szóló 1997. évi XXXI. törvény 29. § (1) bekezdésében és 131. § (1) bekezdésében kapott felhatalmazás alapján a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 13. § (1) bekezdés 8. pontjában meghatározott feladatkörében eljárva a következőket rendeli el:

1. §

A gyermekvédelem helyi szabályozásáról szóló 10/2021. (IX. 28.) önkormányzati rendelet 1. melléklete helyébe az 1. melléklet lép.

2. §

Ez a rendelet 2023. május 1-jén lép hatályba.

Tiborszállás, 2023. március 21.

Tulbura Gábor
polgármester

1. melléklet a 3/2023. (III. 22.) önkormányzati rendelethez

	Nyersanyag (27%)	
Óvodás gyerek:		
Tízórai	65.-Ft	
Ebéd	250.-Ft	
Uzsonna	65.-Ft	
Óvodás gyerek/nap	380	
Menzás gyerek		
Ebéd	300.-Ft	
Napközis gyerek		
Tízórai	80.-Ft	
Ebéd	300.-Ft	
uzsonna	80.-Ft	
Napközis gyerek/nap	460	

Ezt követően a Képviselő-testület **3 igen szavazattal**, egyhangúlag az alábbi határozatot hozta:

**Tiborszállás Község Önkormányzata Képviselőtestületének
39/2023.(III. 21.)**

h a t á r o z a t a

A 2023. évi nyersanyag normák meghatározásáról

A Képviselő-testület!

A tiborszállási Konyhán alkalmazandó **2023. május 1. napjától** alkalmazandó nyersanyag normákat (27%-os nyersanyag és 73%-os rezsiköltséggel számolva) az alábbiak szerint határozza meg:

	Nyersanyag (27%)	Rezsi (73%)	Mindösszesen a nettó ára	Mindösszesen a bruttó ára
Óvodás gyerek:				
Tízórai	65.-Ft	175.-Ft	240.-Ft	305.-Ft
Ebéd	250.-Ft	676.-Ft	925.-Ft	1.175.-Ft
Uzsonna	65.-Ft	175.-Ft	240.-Ft	305.-Ft
Óvodás gyerek/nap			1.405.-Ft	1.785.-Ft
Menzás gyerek				
Ebéd	300.-Ft	811.-Ft	1111.- Ft	1.410.-Ft
Napközis gyerek				
Tízórai	80.-Ft	216.-Ft	296.-Ft	376.-Ft
Ebéd	300.-Ft	811.-Ft	1.111.-Ft	1.410.-Ft
uzsonna	80.-Ft	216.-Ft	296.-Ft	376.-Ft
Napközis gyerek/nap			1.703.-Ft	2.162.-Ft
Vendég ebéd	460.-Ft	1.242.-Ft	1.702.-Ft	2.162.-Ft

Tárgy(5.tsp.): 5) Előterjesztés a konyhai munkálatok elvégzésének jóváhagyására

Előadó: Tulbura Gábor polgármester

Írásbeli előterjesztés csatolva a jegyzőkönyvhöz!

A napirendi pont megtárgyalása során a Képviselő-testület tagjai egyetértettek az előterjesztésben foglaltakkal, így a Képviselő-testület **3 igen szavazattal**, egyhangúlag az alábbi határozatot hozta:

Tiborszállás Község Önkormányzata Képviselőtestületének

40/2023.(III. 21.)

h a t á r o z a t a

A konyha átalakítási munkálatinak jóváhagyásáról

A Képviselő-testület!

Jóváhagyja a konyhán villanybojler megvásárlását és felszerelését, valamint a gázszámoly javítását Pituk József ev. (4353, Tiborszállás, Hajnal utca 1) árajánlata alapján 280.000.- Ft+Áfa (75.600.-Ft) azaz Bruttó 355.600.-Ft-ért.

Tárgy(6.tsp.): 6) Előterjesztés a TRV Zrt kérelmének megtárgyalására

Előadó: Tulbura Gábor polgármester

Írásbeli előterjesztés csatolva a jegyzőkönyvhöz!

A napirendi pont megtárgyalása során a Képviselő-testület tagjai egyetértettek az előterjesztésben foglaltakkal, így a Képviselő-testület **3 igen szavazattal**, egyhangúlag az alábbi határozatot hozta:

Tiborszállás Község Önkormányzata Képviselőtestületének

41/2023.(III. 21.)

h a t á r o z a t a

A TRV Zrt szivattyú felújítási kérelmének engedélyezéséről

A Képviselő-testület!

A TRV Zrt 1521486 gyári szám, NP3085.160 SH 253 típusú FLYGT gyártmányú szennyvíz szivattyú felújításának a bérleti díj terhére 100% arányban történő **elszámolásához nem járul hozzá.**

A szivattyú felújítását abban az esetben fizeti meg, amennyiben a TRV Zrt megfizetni a 2016. év óta kiszámlázott, de ki nem fizetett bérleti díjak összegét, adatokat szolgáltat a 2017, 2018, 2020., 2021, 2022. évi bérleti díjak kiszámlázásához és az elmaradt bérleti díjat is megfizeti Tiborszállás Község Önkormányzata részére.

Tárgy(7.tsp.): 7) Előterjesztés a Tiborszállási Polgárórség kérelmének megtárgyalására
Előadó: Tulbura Gábor polgármester

Tulbura Gábor polgármester szóban az alábbi előterjesztést teszi:

A Tiborszállási Polgárőr Egyesület 2023. április 14-én II. Tibor TOLÓ rendezvény megtartását tervezi a Tiborszállási Községi Színtéren, melyhez kéri a művelődési ház térítésmentes biztosítását. A kérelmet a rendezvény szervező Liget az Örökségünkért Egyesület nyújtotta be. A rendezvényen az iskolás gyermekek részére lesznek színvonalas versenyek, este pedig egy bál. A rendezvény ingyenes lesz.

Hozzászólások:

Szilágyi László alpolgármester megkérdezi, hogy a bál meg lesz hirdetve, jöhetnek más településről is?

Tulbura Gábor polgármester elmondja, hogy ez egy ingyenes rendezvény lesz a helyieknek, a kapacitás miatt nem tudnak mást fogadni.

Szilágyi László alpolgármester megkérdezi, ha egy tiborszállási családnak máshonnan jönnének barátai?

Tulbura Gábor polgármester elmondja, hogy nem tudják megengedni a kapacitás miatt, de ezt mindenkinek el is fogják mondani.

Tulbura Gábor polgármester bejelentette személyes érintettségét, kizárást a döntéshozatalból senki nem kezdeményezte.

Hiripi Sándor képviselő bejelentette személyes érintettségét, kizárást a döntéshozatalból senki nem kezdeményezte.

A napirendi pont megtárgyalása során a Képviselő-testület tagjai egyetértettek az előterjesztésben foglaltakkal, így a Képviselő-testület **3 igen szavazattal**, egyhangúlag az alábbi határozatot hozta:


Tiborszállás Község Önkormányzata Képviselőtestületének
42/2023.(III. 21.)
h a t á r o z a t a

A Tiborszállási Polgárőr Egyesület és a Liget az Örökségünkért Egyesület kérelmének megtárgyalásáról

A Képviselő-testület!


Tiborszállási Polgárőr Egyesület és a Liget az Örökségünkért Egyesület kérelmét megtárgyalta, annak helyt adott, és részükre 2023. április 14-én a Tiborszállási Községi színtér térítésmentes igénybevételét a II. Tibor Toló rendezvény megtartásához biztosítja.

A napirendi pontok megtárgyalását követően egyéb közérdekű észrevétel, hozzászólás nem hangzott el, Tulbura Gábor polgármester megköszönte a jelenléte és az ülést 8 óra 42 perckor bezárta.


Tulbura Gábor
polgármester

k.m.f.




Tóthné Dr. Nagy Anita
jegyző

J E L E N L É T I Í V

Készült: Tiborszállás Község Képviselőtestületének 2023. március 21-én
de. 8:00-tól megtartott rendkívüli, nyilvános üléséről

Jelen vannak:

Tulbura Gábor polgármester

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

Szilágyi László alpolgármester

.....
.....

Csécsi János képviselő

.....

Hiripi Sándor képviselő

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

Litkei László Attila képviselő

.....

Tóthné Dr. Nagy Anita jegyző

.....
.....

Meghívott vendégként:

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

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

Tiborszállás Község Polgármesterétől

4353. Tiborszállás Dózsa u. 17.

Tel./Fax: (06) /44/554-025



Száma: TKT/ 1-4/2023.

M E G H Í V Ó

Tiborszállás Község Önkormányzat Képviselőtestületének **rendkívüli, nyilvános ülését**

2023. március 21-én (kedd) 8 óra 00 percre összehívom a

Mérki Közös Önkormányzati Hivatal Tiborszállási Kirendeltségének tanácstermébe.

A nyílt ülésre javasolt tárgysorozati pontok:

1) Előterjesztés Nagyecsed Város személyes gondoskodást nyújtó ellátásokról, azok igénybevételéről szóló 4/2012. (III.15.) önkormányzati rendelet módosításának véleményezésére

Előadó: Tulbura Gábor polgármester

2) Előterjesztés belső ellenőrzési jelentések és a 2022. évi éves összefoglaló jelentés megtárgyalására

Előadó: Tulbura Gábor polgármester

3) Előterjesztés Szabolcs-Szatmár-Bereg Vármegye Környezetvédelmi programjának véleményezésére

Előadó: Tulbura Gábor polgármester

4) Előterjesztés a konyhai önköltségszámítás elvégzésére, az étkezési térítési díjak megállapítására

Előadó: Tulbura Gábor polgármester

5) Előterjesztés a konyhai munkálatok elvégzésének jóváhagyására

Előadó: Tulbura Gábor polgármester

6) Előterjesztés a TRV Zrt kérelmének megtárgyalására

Előadó: Tulbura Gábor polgármester

Z Á R T Ü L É S R E

1) Előterjesztés települési támogatás iránti kérelmek megtárgyalására

Előadó: Tulbura Gábor polgármester

Tiborszállás, 2023. március 18.



Tulbura Gábor sk.
polgármester

Tiborszállás Község Polgármesterétől

4353, Tiborszállás Dózsa u 17.

Tel./Fax: (06) /44/554-025

Email: tszallasph@gmail.com



Szám: TKT/2-12/2023.

Előterjesztés

A Képviselőtestület 2023. március 21-én tartandó ülésére

Tárgy: 1) Előterjesztés Nagyecsed Város személyes gondoskodást nyújtó ellátásokról, azok igénybevételéről szóló 4/2012. (III.15.) önkormányzati rendelet módosításának véleményezésére

Előadó: Tulbura Gábor polgármester

Tisztelt Képviselőtestület!

A Szatmári Kistérségi Szociális Alapszolgáltatási Intézményi Társulás (a továbbiakban: Társulás) az általa fenntartott Szatmári Kistérségi Szociális Alapszolgáltatási Központon (a továbbiakban: Központ) keresztül a Társulásban részes 10 önkormányzat területén különböző személyes gondoskodást nyújtó szociális ellátásokat biztosít.

A szociális igazgatásról és a szociális ellátásokról szóló 1993. évi III. törvény (a továbbiakban: Szocvtv.) 115. § (1) bekezdés értelmében: „Az intézményi térítési díj a személyes gondoskodás körébe tartozó szociális ellátások ellenértékéeként megállapított összeg (a továbbiakban: intézményi térítési díj). Az intézményi térítési díjat a fenntartó tárgyév április 1-jéig állapítja meg. Az intézményi térítési díj összege nem haladhatja meg a szolgáltatási önköltséget. Az intézményi térítési díj év közben egy alkalommal, támogatott lakhatás esetében két alkalommal korrigálható. Az intézményi térítési díjat integrált intézmény esetében is szolgáltatásonként kell meghatározni, ilyen esetben az önköltség számítása során a közös költségelemeket a szolgáltatásonkénti közvetlen költségek arányában kell megosztani.”

A Szocvtv. 115.§ (2) bekezdés szerint: „A kötelezett által fizetendő térítési díj összegét (a továbbiakban: személyi térítési díj) az intézményvezető konkrét összegben állapítja meg, és arról az ellátást igénylőt a megállapodás megkötésekor írásban tájékoztatja. A személyi térítési díj nem haladhatja meg az intézményi térítési díj összegét.”

A Szocvtv. 115. § (3) bekezdése szerint a fenntartó az intézményi térítési díjat rendeletben foglaltak szerint, egyéb esetben a fenntartó döntése alapján csökkentheti, illetve elengedheti, ha a kötelezett jövedelmi és vagyoni viszonyai indokoltá teszik.

Mindezekből az alábbiak következnek:

1. Az önkormányzat képviselő-testületének rendeletben kell megállapítani az egyes ellátások intézményi térítési díját.
2. Az intézményi térítési díj felső határa a szolgáltatási önköltség,
3. Lehetőség van arra, hogy az intézményi térítési díj kevesebb legyen, mint a szolgáltatási önköltség, azonban az így kieső összeget az önkormányzatoknak saját költségvetésük terhére pótolniuk kell.
4. Lehetőség van arra, hogy az önkormányzat a helyi rendeletben a térítési díjat elengedje, vagy csökkentse.

A személyes gondoskodást nyújtó szociális ellátások térítési díjáról szóló 29/1993. (II.17.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Rendelet) 3.§ (1) bekezdése szerint:

„3.§ (1) Az intézményi térítési díjat és a személyi térítési díjat

- a) étkeztetés esetén ellátási napra,
- b) házi segítségnyújtás esetén gondozási órára,
- c) jelzőrendszeres házi segítségnyújtás esetén ellátási napra,
- d) támogató szolgáltatás esetén szolgálati órára és szállítási kilométerre,
- e) nappali ellátás esetén ellátási napra,
- f) bentlakásos intézményi ellátás esetén ellátási napra és hónapra,
- g) a támogatott lakhatásban igénybe vett, az Szt. 75. § (1) bekezdés d) pont db) alpontja szerinti esetben ellátási napra, dh) pontja szerinti esetben szállítási kilométerre, da), dc)-dg) és di) alpontja szerinti esetben órára

vetítve kell meghatározni.”

A rendelet 3.§ (3)-(4) bekezdése szerint:

„3.§ (3) Az intézményi térítési díj szolgáltatóként, intézményenként, telephellyel rendelkező szolgáltató, intézmény esetén ellátást nyújtó székhelyenként, telephelyenként, továbbá bentlakásos intézményi ellátás esetén épületenként külön-külön is meghatározható.

(4) A intézményi térítési díjat és a személyi térítési díjat az 1 és 2 forintos címletű érmék bevonása következtében szükséges kerekítés szabályairól szóló 2008. évi III. törvény 2. §-ának megfelelő módon kerekítve kell meghatározni.”

A kerekítés szabálya a következő:

- a) 0,01 forinttól 2,49 forintig végződő összegeket lefelé, a legközelebbi 0;
- b) a 2,50 forinttól 4,99 forintig végződő összegeket felfelé, a legközelebbi 5;
- c) az 5,01 forinttól 7,49 forintig végződő összegeket lefelé, a legközelebbi 5;
- d) a 7,50 forinttól 9,99 forintig végződő összegeket felfelé, a legközelebbi 0 forintra végződő összegre kell kerekíteni.

A Rendelet 15. § (1) bekezdése szerint a nappali ellátás esetén az intézményi térítési díjat külön meg kell határozni

- a) a csak napközbeni tartózkodásra igénybe vevőkre
- b) a napközben tartózkodást és az ott étkezést igénybe vevőkre ahol az intézményi térítési díj megegyezik az a) pont szerint meghatározott és a (2) bekezdés szerinti díj összegével.

Ugyanezen jogszabályhely (2) bekezdése szerint „A nappali ellátás keretében igénybe vett étkezés esetében a személyi térítési díj megállapítására a 9. § (5) bekezdésében foglaltak az irányadók.”

A 9.§ (5) bekezdése szerint „Az étel helyben fogyasztásáért vagy elviteléért fizetendő személyi térítési díj a napi személyi térítési díj és az adott hónapban igénybe vett étkezési napok szorzata. Az étel kiszállítása esetén a személyi térítési díj a kiszállításra számított térítési díjnak és az adott hónapban kiszállítással igénybe vett étkezési napok szorzatának összegével növekszik.”

Ahhoz, hogy az intézményi térítési díjakat a fenntartó megállapíthassa, ahhoz tudni kell a szolgáltatási önköltséget.

Amikor az önköltséget számoljuk, akkor figyelembe vesszük az adott ellátás teljes költségét, de figyelembe vesszük az adott ellátásra kapott normatív állami támogatást is.

Az egyes ellátások szolgáltatási önköltségének kiszámításakor több tényezőt kell figyelembe venni, így pl.:

- a kalkulált jogosulti létszámot,
- a kalkulált ellátási napok számát,
- a várható összes kiadást (dologi és személyi),
- a várható összes bevételt (állami normatív támogatást).

Mindezekből kiszámítható az ellátás szolgáltatási önköltsége, ami iránymutató az intézményi térítési díj meghatározásakor, hiszen ez utóbbi nem lehet magasabb, mint a szolgáltatási önköltség (alacsonyabb lehet, ám ebben az esetben a különbözetet az önkormányzatnak kell fedeznie). Lényeges körülmény, hogy a 4 fajta térítési díjköteles szolgáltatás (étkeztetés, házi segítségnyújtás, jelzőrendszeres házi segítségnyújtás, idősek nappali ellátása) közül két esetben az intézményi térítési díj nem egységes a szolgáltatást igénybe vevő településekre. Ez konkrétan azt jelenti, hogy az étkeztetésnél eltérő a díj Nagyecsed, Ökörítőfülpös-Rápolc és Vállaj vonatkozásában, míg az idősek nappali ellátásánál Nagyecsed és Ökörítőfülpös-Rápolc vonatkozásában.

A felülvizsgálat eredményeként a szolgáltatási önköltségeket az előterjesztéshez csatolt táblázat mutatja. A térítési díjakat szolgáltatásonként az alábbiak szerint mutatjuk be (ahol változás indokolt, ott a javasolt díjat vastag dőlt betűvel szedtük):

1.Étkeztetés:

1.1 Étkeztetés kiszállítás nélkül Nagyecsed: 730 forint/nap **1050 forint/nap**

1.2 Étkeztetés kiszállítás nélkül Ökörítőfülpösön és Rápolton: 585 forint/nap **915 forint/nap**

1.3 Étkeztetés kiszállítás nélkül Vállajon: 365 forint/nap **530 forint/nap**

1.4 Étél kiszállítás díja Nagyecsed: 150 forint/szállítás

1.5 Étél kiszállítás díja Ökörítőfülpösön és Rápolton: 50 forint/szállítás

1.6 Étél kiszállítás díja Vállajon: 50 forint/nap

2.Házi segítségnyújtás:

2.1. Személyes gondoskodás esetén: 205 forint/óra **280 forint/óra**

2.2. Szociális segítség esetén: 205 forint/óra **280 forint/óra**

3. Jelzőrendszeres házi segítségnyújtás: 95 forint/nap **110 forint/nap**

4. Idősek nappali ellátása

4.1 Csak napközbeni tartózkodást igénybe vevők esetén Nagyecsed: 1795 forint/nap **2345 forint/nap**

4.2 Csak napközbeni tartózkodást igénybe vevők esetén Ökörítőfülpösön és Rápolton: 0 forint/nap **50 forint/nap**

4.3 Napközbeni tartózkodást és ott étkezést igénybe vevők esetén Nagyecsed: 2525 forint/nap
3395 forint/nap

4.4 Napközbeni tartózkodást és ott étkezést igénybe vevők esetén Ökörítőfülpösön és Rápolton:
580 forint/nap **965 forint/nap**

Ahogy látható, a legtöbb szolgáltatásnál a térítési díjakat emelni szükséges a már említett költségelemek (élelmiszer áremelkedés, rezsiköltségek emelkedése, bérköltségek emelkedése) drasztikus növekedése miatt, de van olyan szolgáltatás, ahol a szolgáltatási önköltség változatlan. Ezekről röviden:

- a szociális étkeztetésnél Nagyecsed vonatkozásában jelentős 30%-os az emelkedés (15 főre nőtt a szolgáltatást igénybe vevők száma), Ökörítőfülpös-Rápolton esetén 36 %-os az emelés (70 főre 65 főre csökkent a szolgáltatást igénybe vevők száma), míg Vállajnál 31%-os az emelkedés (a vásárolt étel árának emelkedése miatt nő a térítési díj)
- a házi segítségnyújtásnál a térítési díj emelkedés 26%
- a jelzőrendszeres házi segítségnyújtás díja jelentősen, 13%-al emelkedne, amit elsősorban a bérköltségek növekedése indokol
- az idősek nappali ellátása étkezés nélkül térítési díja Nagyecsedben nagyon jelentősen emelkedne, gyakorlatilag megduplázódna (a feladatot ellátó személyzetten túl további 2 fő –egy takarító és egy adminisztrátor- plusz a teljes épületrezi itt jelenik meg, továbbá csökkent a szolgáltatást igénybe vevők száma), míg Ökörítőfülpösön és Rápolton 50 Ft-ra emelkedik. Az idősek nappali ellátása étkezéssel térítési díja Nagyecsedben jelentősen, 25 %-al emelkedne, míg Ökörítőfülpösön és Rápolton ennél sokkal jelentősebben, 60%-al.

Az előterjesztéshez csatolom az előző évi költségkalkulációt is, és az ideit is, hogy láthatók legyenek a változások.

Amint jeleztem, az Szt. 115.§ (3) bekezdése lehetővé teszi, hogy a fenntartó az intézményi térítési díjat a helyi rendelethez foglaltak szerint csökkentse, vagy elengedje. Ezzel a lehetőséggel jelenleg is élünk az alábbiak szerint:

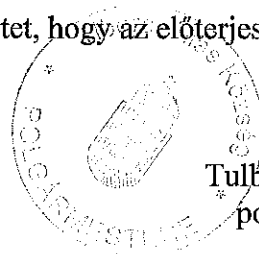
1. házi segítségnyújtás esetén az ellátás díjmentes, ha az ellátás időtartama egy napi gondozás időszaka alatt összesen nem éri el az egy órát.
2. a jelzőrendszeres házi segítségnyújtás díjmentes.
3. az idősek nappali ellátása díjmentes, ha annak keretében az ellátást igénylő étkeztetésre nem tart igényt.

Ezeket a kedvezményeket valamint díjmentességeket alapvetően megtartanánk.

Tájékoztatom a képviselő-testületet, hogy a Társulási Megállapodás szerint Nagyecsed Város Önkormányzat Képviselő-testülete a rendeletalkotásra kijelölt döntéshozó, azonban előtte a társulásban részes önkormányzatok hozzájárulását be kell szerezni.

Fentiek alapján, kérem a tisztelt Képviselő-testületet, hogy az előterjesztést megtárgyalni, és a határozat-tervezetet elfogadni szíveskedjenek.

Tiborszállás, 2023. március 18.



Tulbura Gábor sk.
polgármester

HATÁROZATI JAVASLAT
Tiborszállás Község Önkormányzata Képviselőtestületének
...../2023.(III. 21.)
h a t á r o z a t - t e r v e z e t e

**Nagyecsed Város személyes gondoskodást nyújtó ellátásokról, azok igénybevételéről
szóló 4/2012. (III.15.) önkormányzati rendelet módosításának véleményezéséről**

A Képviselő-testület!

Nagyecsed Város személyes gondoskodást nyújtó ellátásokról, azok igénybevételéről szóló 4/2012. (III.15.) önkormányzati rendelet módosításának előterjesztést megtárgyalta, és hozzájárul a nagyecsed-i 4/2012. (III.15.) önkormányzati rendeletnek az előterjesztés szerinti módosításához.

KÖLTSÉGGKALKULÁCIÓ 2022

SZOCIÁLIS ÉTKEZTETÉS		NAGYECSED	VÁLLAJ	ÖKÖRÍTÓFÜLPÖS-RÁPOLT
a.)	Kalkulált jogosulti létszám (fő)	13	17	70
b.)	Kalkulált ellátási napok száma (nap)	251	251	251
c.)	Kalkulált ellátotti létszám összesen (a*b) (fő)	3263	4267	17570
d.)	Várható összes kiadás (dologi és személyi) (forint)	5 007 0221	2 825 485	15 775 983
e.)	Várható összes bevétel (állami normatív támogatás) (forint)	2 882 806	1 268 030	5 620 224
f.)	Szolgáltatási önköltség (d-e) (forint)	2 382 085	1 557 455	10 155 759
g.)	intézményi térítési díj (forint)	730	365	580
	kiszállítási díja (forint)	150	50	50

HÁZI SEGÍTSÉGNYÚJTÁS		
a.)	Kalkulált jogosulti létszám (fő)	150
b.)	Kalkulált ellátási napok száma (nap)	251
c.)	Kalkulált ellátotti létszám összesen (a*b) (fő)	37 650
d.)	Egy gondozottra jutó gondozási órák száma (óra)	241
e.)	Gondozásra fordított tervezett óra összesen: (óra)	36 150
f.)	Várható összes kiadás (dologi és személyi) (forint)	105 442 281
g.)	Várható összes bevétel (állami normatív támogatás) (forint)	98 103 830
h.)	Szolgáltatási önköltség (f-g/a) (forint/fő)	48 923
i.)	intézményi térítési díj (h/d) (forint)	203
	kerekített térítési díj	205

JELZŐRENDSZERES HÁZI SEGÍTSÉGNYÚJTÁS		
a.)	Kalkulált jogosulti létszám (fő)	132
b.)	Kalkulált ellátási napok száma (nap)	365

c.)	Várható összes kiadás (dologi és személyi) (forint)	9 243 799
d.)	Várható összes bevétel (állami normatív támogatás) (forint)	4 723 541
e.)	Szolgáltatási önköltség (c-d) (forint)	4 520 258
f.)	intézményi térítési díj (forint/fő/nap)	95

IDŐSEK NAPPALI ELLÁTÁSA ÉTKEZTETÉS NÉLKÜL		Nagyecsed	Ökörítőfülpös- Rápolt
a.)	Kalkulált jogosulti létszám (fő)	40	30
b.)	Kalkulált ellátási napok száma (nap)	251	251
c.)	Kalkulált ellátotti létszám összesen (a*b) (fő)	10 040	7 530
d.)	Várható összes kiadás (dologi és személyi) (forint)	30 641 089	11 185 319
e.)	Várható összes bevétel (állami normatív támogatás) (forint)	12 612 625	11 422 662
f.)	Szolgáltatási önköltség (d-e) (forint)	18 028 464	-237 343
g.)	Intézményi térítési díj (forint/nap)	1795	0

IDŐSEK NAPPALI ELLÁTÁSA ÉTKEZTETÉSSEL		Nagyecsed	Ökörítőfülpös- Rápolt
	Nappali ellátás térítési díja	1 793	0
	Étkeztetés térítési díj (ebéd)	730	580
	Intézményi térítési díj	2 525	580

KÖLTSÉGGKALKULÁCIÓ 2023

SZOCIÁLIS ÉTKEZTETÉS		NAGYECSED	VÁLLAJ	ÖKÖRÍTÓFÜLPÖS-RÁPOLT
a.)	Kalkulált jogosulti létszám (fő)	15	20	65
b.)	Kalkulált ellátási napok száma (nap)	251	251	251
c.)	Kalkulált ellátotti létszám összesen (a*b) (fő)	3765	5020	15925
d.)	Várható összes kiadás (dologi és személyi) (forint)	6 308 621	4 297 856	20 673 580
e.)	Várható összes bevétel (állami normatív támogatás) (forint)	2 349 670	1 623 800	6 098 850
f.)	Szolgáltatási önköltség (d-e) (forint)	3 958 951	2 674 056	14 574 730
g.)	intézményi térítési díj (forint)	1 050	530	915
	kiszállítás díja (forint)	150	50	50

HÁZI SEGÍTSÉGNYÚJTÁS		
a.)	Kalkulált jogosulti létszám (fő)	130
b.)	Kalkulált ellátási napok száma (nap)	251
c.)	Kalkulált ellátotti létszám összesen (a*b) (fő)	32 630
d.)	Egy gondozottra jutó gondozási órák száma (óra)	280
e.)	Gondozásra fordított tervezett óra összesen: (óra)	36 400
f.)	Várható összes kiadás (dologi és személyi) (forint)	117 514 121
g.)	Várható összes bevétel (állami normatív támogatás) (forint)	107 279 140
h.)	Szolgáltatási önköltség (f-g/a) (forint/fő)	78 731
i.)	intézményi térítési díj (h/d) (forint)	281
	kerekített térítési díj	280

JELZŐRENDSZERES HÁZI SEGÍTSÉGNYÚJTÁS		
a.)	Kalkulált jogosulti létszám (fő)	132
b.)	Kalkulált ellátási napok száma (nap)	365
c.)	Várható összes kiadás (dologi és személyi) (forint)	9 877 536
d.)	Várható összes bevétel (állami normatív támogatás) (forint)	4 529 160
e.)	Szolgáltatási önköltség (c-d) (forint)	5 348 376
f.)	intézményi térítési díj (forint/fő/nap)	110

IDŐSEK NAPPALI ELLÁTÁSA ÉTKEZTETÉS NÉLKÜL		Nagyecséd	Ökörítőfülpös- Rápolc
a.)	Kalkulált jogosulti létszám (fő)	40	30
b.)	Kalkulált ellátási napok száma (nap)	251	251
c.)	Kalkulált ellátotti létszám összesen (a*b) (fő)	10 040	7 530
d.)	Várható összes kiadás (dologi és személyi) (forint)	39 015 216	15 549 456
e.)	Várható összes bevétel (állami normatív támogatás) (forint)	15 460 790	15 185 700
f.)	Szolgáltatási önköltség (d-e) (forint)	23 554 426	363 756
g.)	Intézményi térítési díj (forint/nap)	2 345	50

IDŐSEK NAPPALI ELLÁTÁSA ÉTKEZTETÉSSEL		Nagyecséd	Ökörítőfülpös- Rápolc
	Nappali ellátás térítési díja	2 345	50
	Étkeztetés térítési díj (ebéd)	1 050	915
	Intézményi térítési díj	3 395	965

Nagyecsed Város Önkormányzata Képviselő-testületének .../... (...) önkormányzati rendelete

a személyes gondoskodást nyújtó ellátásokról, azok igénybevételéről szóló 4/2012. (III.15.) önkormányzati rendelet módosításáról

Nagyecsed Város Önkormányzata Képviselő-testülete a szociális igazgatásról és szociális ellátásokról szóló 1993.évi III. törvény 115. § (1) bekezdéseiben kapott felhatalmazás alapján a helyi önkormányzatokról szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 13.§ (1) bekezdés 8a. pontjában biztosított feladatkörében eljárva Mérk, Fábiánháza, Tiborszállás, Vállaj, Győrtelek, Géberjén, Ökörítőfülpös, Rápolc és Fülöpösdaróc önkormányzatai képviselő-testületének hozzájárulásával a következőket rendeli el:

1. §

A személyes gondoskodást nyújtó ellátásokról, azok igénybevételéről szóló 4/2012. (III. 15.) önkormányzati rendelet 1. melléklete helyébe az 1. melléklet lép.

2. §

Ez a rendelet 2023. április 1-jén lép hatályba.

„1. melléklet

Intézményi térítési díjak

1. Étkeztetés

1.1. Étkeztetés kiszállítással nélkül Nagyecsedén: 1050 forint/nap

1.2. Étkeztetés kiszállítással nélkül Ökörítőfülpösön és Rápolton: 915 forint/nap

1.3. Étkeztetés kiszállítással nélkül Vállajon: 530 forint/nap

1.4. Étél kiszállítással díja Nagyecsedén: 150 forint/szállítás

1.5. Étél kiszállítással díja Ökörítőfülpösön és Rápolton: 50 forint/szállítás

1.6. Étél kiszállítással díja Vállajon: 50 forint/nap

2. Házi segítségnyújtás:

2.1. Személyes gondoskodás esetén: 280 forint/óra

2.2. Szociális segítség esetén: 280 forint/óra

3. Jelzőrendszeres házi segítségnyújtás: 110 forint/nap

4. Idősek nappali ellátása

4.1. Csak napközbeni tartózkodást igénybe vevők esetén Nagyecsedén: 2345 forint/nap

4.2. Csak napközbeni tartózkodást igénybe vevők esetén Ökörítőfülpösön és Rápolton: 50 forint/nap

4.3. Napközbeni tartózkodást és ott étkezést igénybe vevők esetén Nagyecsedén: 3395 forint/nap

4.4. Napközbeni tartózkodást és ott étkezést igénybe vevők esetén Ökörítőfülpösön és Rápolton: 965 forint/nap”

INDOKOLÁS

A személyes gondoskodást nyújtó szociális ellátásokról, azok igénybevételéről szóló 4/2012. (III.15.) önkormányzati rendeletet módosító rendelethez

Általános indokolás

A Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény az önkormányzatok kötelező feladatává teszi a szociális ellátásról való gondoskodást. Ezzel összhangban a szociális igazgatásról és ellátásról szóló 1993. évi III. törvény (a továbbiakban: Szocvtv.) felhatalmazza az önkormányzatokat arra, hogy a törvényben meghatározott kérdésköröket helyi rendeletben szabályozzák. A személyes gondoskodást nyújtó ellátásokról 10 települési önkormányzat társulásban gondoskodik. A Szocvtv. előírja az intézményi térítési díjak felülvizsgálatát és megállapítását minden év április 1-ig, illetve lehetővé teszi a díjak módosítását évente egy alkalommal. A térítési díjak felülvizsgálatára legutóbb 2022-ben került sor. Az eltelt időszakban a térítési díjakat befolyásoló költségelemekben jelentős változások történtek, ezért a térítési díjak felülvizsgálata elkerülhetetlen. A Javaslat e törvényi kötelezettségnek tesz eleget az önkormányzat.

Részletes indokolás

1. §-hoz

A felülvizsgálat eredményeként egyes díjtételekben változás indokolt. A Javaslat a módosított díjtételeket a rendelet mellékletében rendezi.

2. §-hoz

Hatályba léptető rendelkezést tartalmaz.

1. melléklethez

Az új díjtételeket tartalmazza tételiesen.

ELŐZETES HATÁSVIZSGÁLAT
a személyes gondoskodást nyújtó szociális ellátásokról, azok igénybevételéről szóló
rendeletet módosító rendelet tervezet

A jogalkotásról szóló 2010. évi CXXX törvény 17. §-a az alábbiak szerint rendelkezik:

17. § (1) A jogszabály előkészítője –a jogszabály feltételezett hatásaihoz igazodó részletességű előzetes hatásvizsgálat elvégzésével felméri a szabályozás várható következményeit. Az előzetes hatásvizsgálat eredményéről a Kormány által előterjesztendő törvényjavaslat, illetve kormányrendelet esetén a Kormányt, önkormányzati rendelet esetén a helyi önkormányzat képviselő-testületét tájékoztatni kell. Miniszteri rendelet rendelkezhet úgy, hogy az általa meghatározott esetben a közjogi szervezetszabályozó eszköz előkészítője előzetes hatásvizsgálatot végez.

(2) A hatásvizsgálat során vizsgálni kell:

- a) a tervezett jogszabály valamennyi jelentősnek ítélt hatását, különösen
 - aa) társadalmi, gazdasági, költségvetési hatásait,
 - ab) környezeti és egészségi következményeit,
 - ac) adminisztratív terheket befolyásoló hatásait, valamint
- b) a jogszabály megalkotásának szükségességét, a jogszabály elmaradásának várható következményeit, és
- c) a jogszabály alkalmazásához szükséges személyi, szervezeti, tárgyi és pénzügyi feltételeket.”

Fentiek alapján a hatásvizsgálat eredménye az alábbiakban foglalható össze:

- 1.) Társadalmi, gazdasági, költségvetési hatásvizsgálat: a Javaslat az intézményi térítési díjakat úgy határozza meg, hogy az ellátást biztosító önkormányzatok részéről az ellátások biztonságosan biztosíthatók legyenek.
- 2.) Környezeti és egészségi következményeinek hatásvizsgálata: a Javaslat környezeti hatásokkal nem jár. Az ellátással érintettek részére biztosítja az egészség megőrzésének legalapvetőbb feltételeit.
- 3.) Adminisztratív terhek befolyásoló hatásainak vizsgálata: a Javaslat elfogadása a jelenlegi állapothoz képest adminisztrációs többlet terheket nem jelent.
- 4.) Jogszabály megalkotásának szükségességének, a jogalkotás elmaradásának várható következményeinek vizsgálata: a rendelet megalkotása törvényi kötelezettség. A jogalkotás elmaradásának következménye mulasztásos törvénysértés.
- 5.) A jogszabály alkalmazásához szükséges személyi, szervezeti, tárgyi és pénzügyi feltétel: a személyi, szervezeti, tárgyi pénzügyi feltételek adottak, e vonatkozásban többlet terhek nem merülnek fel.

Tiborszállás Község Polgármesterétől

4353, Tiborszállás Dózsa u 17.

Tel./Fax: (06) /44/554-025

Email: tszallasph@gmail.com



Szám: TKT/2-12/2023.

Előterjesztés

A Képviselőtestület 2023. március 21-én tartandó ülésére

Tárgy: 2) Előterjesztés belső ellenőrzési jelentések és a 2022. évi éves összefoglaló jelentés megtárgyalására

Előadó: Tulbura Gábor polgármester

Tisztelt Képviselőtestület!

A 2022. évi belső ellenőrzési terv alapján a belső ellenőr vizsgálatokat végzett az Önkormányzatunknál az alábbi tárgykörökben:

- készpénzkezelés
- bankszámlák kezelése
- 2022. évi utólagos ellenőrzés

Az ellenőrzési jelentés és a vezetői összefoglaló elkészült, melyet az előterjesztéshez mellékelek.

Fentiek alapján, kérem a tisztelt Képviselő-testületet, hogy az előterjesztést megtárgyalni, és a határozat-tervezetet elfogadni szíveskedjenek.

Tiborszállás, 2023. március 18.



Tulbura Gábor sk.
polgármester

HATÁROZATI JAVASLAT

Tiborszállás Község Önkormányzata Képviselőtestületének

...../2023.(III. 21.)

h a t á r o z a t - t e r v e z e t e

**Tiborszállás Község Önkormányzata 2022. belső ellenőrzés keretében
lefolytatott vizsgálati eredményének elfogadásáról**

A Képviselő-testület!

Tiborszállás Község Önkormányzata belső ellenőrzés (készpénzkezelés) keretében lefolytatott vizsgálati eredményét elfogadja.

HATÁROZATI JAVASLAT:

Tiborszállás Község Önkormányzata Képviselőtestületének

...../2023.(III. 21.)

h a t á r o z a t - t e r v e z e t e

**Tiborszállás Község Önkormányzata 2022. belső ellenőrzés keretében
lefolytatott vizsgálati eredményének elfogadásáról**

A Képviselő-testület!

Tiborszállás Község Önkormányzata belső ellenőrzés (bankszámlakezelés) keretében lefolytatott vizsgálati eredményét elfogadja.

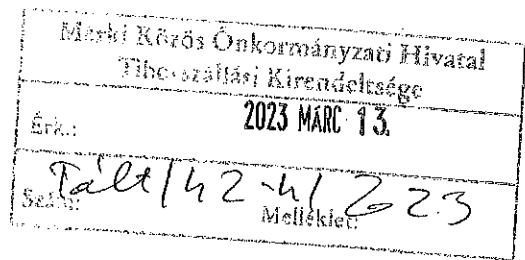
**Tiborszállás Község Önkormányzata Képviselőtestületének
...../2023.(III. 21.)**

h a t á r o z a t – t e r v e z e t e

**Tiborszállás Község Önkormányzata 2022. belső ellenőrzés keretében lefolytatott
vizsgálati eredményének elfogadásáról**

A Képviselő-testület!

Tiborszállás Község Önkormányzata belső ellenőrzés (2022. évi utólagos ellenőrzés) keretében lefolytatott vizsgálati eredményét megtárgyalta, azt elfogadja.



Éves ellenőrzési jelentés és
éves összefoglaló ellenőrzési jelentés
2022.

Tiborszállás Község Önkormányzata, Intézményei
2022. évi belső ellenőrzési kötelezettségének teljesítéséről

2023. január 12.

Vezetői összefoglaló

A belső ellenőrzés 2022. évi ellenőrzési tevékenysége kiterjedt:

- Tiborszállás Község Önkormányzatára, Intézményrendszerére

Az ellenőrzés típusát tekintve szabályszerűségi, pénzügyi és rendszerellenőrzések kerültek végrehajtásra.

A belső ellenőrzés független, tárgyilagos bizonyosságot adó tanácsadó tevékenység, amelynek célja, hogy az ellenőrzött szervezet működését fejlessze és eredményességét növelje. A belső ellenőrzés az ellenőrzött szervezet céljai elérése érdekében rendszerszemléletű megközelítéssel és módszeresen értékeli, illetve fejleszti az ellenőrzött szervezet kockázatkezelési, ellenőrzési és irányítási eljárásainak hatékonyságát. A jogszabályoknak és belső szabályzatoknak való megfelelést, valamint a gazdaságosságot, hatékonyságot és eredményességet vizsgálva a belső ellenőrzés megállapításokat és ajánlásokat fogalmaz jelentésében az Önkormányzat Jegyzője részére, melyet az Önkormányzat Jegyzője indokolt esetben a T. Képviselő Testület soron következő ülésére terjeszt elő.

Tiborszállás Község Önkormányzata, Intézményei a rá vonatkozó jogszabályok betartása mellett, a belső ellenőrzési feladatokat külső szolgáltatóval kötött szerződés keretében valósította meg 2022. évben. A 2022. évre elfogadott Belső ellenőrzési terv nyomvonalán megvalósított ellenőrzések megállapításait, következtetéseit és javaslatait az éves ellenőrzési és összefoglaló jelentés részletesen tartalmazza.

Tartalomjegyzék

I. A BELSŐ ELLENŐRZÉS ÁLTAL VÉGZETT TEVÉKENYSÉG BEMUTATÁSA

1. Az ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése, tervtől való eltérések indoka, a terven felüli ellenőrzések indokoltsága. (Bkr. 48. § aa) pont)

- 1.1 A tervezés minőségének utólagos rövid értékelése
- 1.2 A tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése, az ellenőrzések összesítése.
 - 1.2.1 Elmaradt ellenőrzések
 - 1.2.2 Soron kívüli ellenőrzések
 - 1.2.3 Terven felüli ellenőrzések

2. Az ellenőrzések minőségét, személyi és tárgyi feltételeit elősegítő és akadályozó tényezők (Bkr. 48. § ab) pont)

- 2.1 A belső ellenőrzési egység létszámhelyzete
- 2.2 A belső ellenőrök képzettségi szintje és gyakorlata
- 2.3 A belső ellenőrök képzései
- 2.4 A belső ellenőrzési egység funkcionális függetlensége
- 2.5 Az ellenőrzés során valamilyen dokumentációhoz és/vagy ellenőrzötthöz való hozzáférés akadályai
- 2.6 Összeférhetetlenségi esetek
- 2.7 Az ellenőrzési jelentések általános minősége
- 2.8 A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők
- 2.9 Az ellenőrzések nyilvántartása

3. A tanácsadó tevékenység bemutatása (Bkr. 48. § ac) pont)

4. Az ellenőrzések fontosabb megállapításai, következtetései és javaslata

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

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

II. A BELSŐ ELLENŐRZÉS ÁLTAL TETT MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK HASZNOSÍTÁSA

- 1.a. Az intézkedési tervek megvalósításáról szóló beszámolás
- 1.b. Az ellenőrzési rendszer fejlesztésére vonatkozó javaslatok
- 2.a. A kontrollkörnyezet értékelése
- 2.b. A kockázatkezelés értékelése
- 2.c. A kontrolltevékenységek értékelése
- 2.d. Az információ és kommunikáció értékelése
- 2.e. A nyomon követési rendszer (monitoring) értékelése

I. A BELSŐ ELLENŐRZÉS ÁLTAL VÉGZETT TEVÉKENYSÉG BEMUTATÁSA

A 2022. évben a belső ellenőrzés az éves ellenőrzési feladatokat az elfogadott Belső Ellenőrzési tervnek megfelelően teljesítette.

Az írásos jelentésen kívül az esetleges hiányosságok pótlására, javítására a helyszínen szóban is segítő szándékú javaslatot tett az ellenőrzést végző belső ellenőr.

A belső ellenőrzés a működési folyamatokat elemzi abból a szempontból, hogy a vezetők által létrehozott, a kockázatok kezelésére szolgáló kontrollok megfelelőségét értékeli. Ilyen kontrollok például: a szabályzatok, a hatás-, és felelősségi körök, a szervezeti tagolódás, a végrehajtási, ellenőrzési és jóváhagyási funkciók különválasztása, a folyamatba épített, előzetes, utólagos és vezetői ellenőrzés, az információszolgáltatás, a monitoring, az informatikai kontrollok, stb. A belső ellenőrzés a működési, tevékenységi folyamatokból indul ki, miközben önmaga is egy kontroll folyamatot képez a költségvetési szerv belső kontroll rendszerében.

A belső ellenőrzési folyamat legfőbb elemei, lépései a következők:

1. Tervezés (előkészítés, kockázatelemzés, felkészülés)
2. Végrehajtás (ellenőrzésre való felkészülés, ellenőrzés lebonyolítása)
3. Nyomon követés (intézkedési tervek véleményezése, intézkedések végrehajtásának nyomon követése, utóellenőrzés).

1. Az ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése, tervtől való eltérések indoka, a terven felüli ellenőrzések indokoltsága.

A tervezés magában foglalta a kockázatelemzést megelőző előkészítő lépéseket, valamint magát a kockázatelemzést.

A kockázatelemzést megelőző előkészítés során a belső ellenőrzés:

- elemezte a külső és belső kontroll környezetet annak érdekében, hogy azonosítsa az ellenőrzési tervezés során figyelembe veendő változásokat;
- azonosította a folyamatokat és a folyamatgazdákat (az adott folyamat irányításáért, működtetéséért felelős személy), és a vezetőkkel egyeztetett az egyes folyamatok – a szervezet célkitűzéseire viszonyított – fontosságáról;
- értelmezte a szervezet célkitűzéseit;
- a vezetőkkel közösen meghatározta a belső ellenőrzési fókuszot;
- elkészítette a kockázatelemzési kritérium mátrixot, amely a kockázatok felmérésének elsődleges eszköze.

A kockázatelemzés kiterjedt a munkaszervezet folyamataira, valamennyi intézményre.

A 2022. évi ellenőrzési terv 4 vizsgálatot irányzott elő, amelyből a tárgyévben 4 ellenőrzés végrehajtásra került, amely alapján a tervtől való eltérés 2022. évben nem történt. Az eredeti terv végrehajtása teljes mértékben megtörtént.

1.1. A tervezés minőségének utólagos rövid értékelése

A 2022. évi belső ellenőrzések vizsgálatai a T. Képviselő Testület által elfogadott belső ellenőrzési tervnek megfelelően történtek. A tervben szereplő ellenőrzési célok lehetőséget nyújtottak átfogóan vizsgálni Tiborszállás Község Önkormányzata, Intézményei szabályozottságát, a vizsgált területek hatályos jogszabályoknak való megfelelést, a pénzügyi terület működését.

Az ellenőrzési terv összeállítása előtt a Pénzügyminisztérium módszertanát alkalmazva kockázatelemzést végeztünk a vezetőkkel együttműködve. A kockázatelemzés során az egyes szervezetek tevékenységeit, folyamatait beazonosítva, az előforduló kockázatokat felmérve, súlyozva választottuk ki az ellenőrzendő területeket.

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

A Tiborszállás Község Önkormányzata T. Képviselő Testülete által jóváhagyott 2022. évre vonatkozó belső ellenőrzési tervben az alábbi célterületek kerültek meghatározásra

- *Utóellenőrzés*, amelynek célja a 2021. évi jegyzőkönyvi megállapítások számbavétele, realizációjának vizsgálata, a végrehajtott, illetve a végre nem hajtott intézkedések elemzése.
- *Adaszolgáltatások, főkönyvi könyvelés, analitikus nyilvántartás, beszámoló készítés ellenőrzése*, amelynek célja volt annak megállapítása, hogy a főkönyvi könyvelés kialakítása, működése megfelelő-e, illetve a költségvetési beszámoló a vonatkozó számviteli alapelveknek megfelelően került-e összeállításra.

- *Készpénzkezelés vizsgálata* keretében a házipénztár kezelésének, működésének és szabályozottságának vizsgálata valósult meg.
- *Bankszámlák kezelésének vizsgálata* során, a számlapénzforgalom szabályozottságának és a bankszámlakezelés, hatályos jogszabályoknak való megfelelésének vizsgálata történt meg.

A 2022. évben az Önkormányzat, Intézményei működésének vizsgálatára 4 ellenőrzési területen, összesen 26 revizori nap keretében került sor.

1.2.1 Elmaradt ellenőrzések

Az elfogadott belső ellenőrzési tervtől eltérés 2022. évben nem történt.

1.2.2 Soron kívüli ellenőrzések

Soron kívüli ellenőrzésre nem került sor 2022. évben.

1.2.3 Terven felüli ellenőrzések

Terven felüli ellenőrzésre nem került sor a 2022. évben.

2. Az ellenőrzések minőségét, személyi és tárgyi feltételeit elősegítő és akadályozó tényezők

A belső ellenőrzés Tiborszállás Község Önkormányzata, Intézményei tekintetében, külső erőforrás bevonásával (Varga Péter Egyéni Vállalkozó, 4400 Nyíregyháza, Írisz utca 67.) valósult meg.

2.1 A belső ellenőrzési egység létszámhelyzete

A belső ellenőrzést ellátó külső szolgáltató tevékenységében 1 fő belső ellenőr folyamatos munkavégzése mellett történik a tevékenység ellátása. A szolgáltatásban személyi fluktuáció nem történt.

2.2 A belső ellenőrök képzettségi szintje és gyakorlata

A belső ellenőrök a jogszabályokban előírt képesítési, képzettségi követelményeknek megfelelnek, az előírt szakmai gyakorlattal rendelkeznek. E szakmaiság további erősítését – a belső ellenőrök 2009. év végétől induló kötelező regisztrációját és vizsgáztatását – szolgálják az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény, a 368/2011. (XII.31.) Korm. rendelet, illetve a költségvetési szervnél belső ellenőrzési tevékenységet végzők nyilvántartásáról és kötelező szakmai továbbképzéséről szóló 28/2011. (VIII.3.) NGM rendelet előírásai is. Varga Péter belső ellenőr regisztrációs száma: 5113491.

2.3 A belső ellenőrök képzései

A minőségi és magas színvonalú szolgáltatás ellátásához nélkülözhetetlen a folyamatos képzések, előadások látogatása, illetve a belső ellenőrök kötelező folyamatos továbbképzése, mely elvárásoknak a belső ellenőr eleget tett.

2.4 A belső ellenőrzési egység funkcionális függetlensége.

A belső ellenőrök helye a szervezeti hierarchiában megfelelő volt, funkcionális függetlenségük biztosított. A belső ellenőrök tekintetében – a Ber. 15. §-ában meghatározottak szerint – összeférhetetlenség nem állt fenn.

2.5 Az ellenőrzés során valamilyen dokumentációhoz és/vagy ellenőrzöthöz való hozzáférés akadályai

Az ellenőrzések lefolytatása során a belső ellenőröket a dokumentációkhoz és az ellenőrzöttekhez való hozzáférési jogosultságaiban nem akadályozták. Tevékenységük folytatásához a tárgyi feltételeket biztosították.

2.6 Összeférhetetlenségi esetek

Nem alakult ki összeférhetlenség a tárgyévben.

2.7 Az ellenőrzési jelentések általános minősége

Az ellenőrzési jelentések megállapításait az intézményvezetők elfogadták. A jelentések megfeleltek az előírásoknak, megvalósítható, érdemi ajánlásokat és javaslatokat tartalmaztak.

2.8 A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők

A belső ellenőrzések vizsgálatainak végrehajtását akadályozó tényezők nem befolyásolták.

2.9 Az ellenőrzések nyilvántartása

A belső ellenőr az elvégzett ellenőrzésekről nyilvántartást vezet és gondoskodik az ellenőrzési dokumentumok megőrzéséről, melynek szabályozását a belső ellenőrzési kézikönyv tartalmazza.

3. A tanácsadó tevékenység bemutatása:

2022. évben szóbeli tanácsadói tevékenység történt az Önkormányzat pénzügyi területén dolgozó munkatársai számára.

A tanácsadó tevékenység tárgyköre a következőkre terjedt ki, szóbeli tájékoztatás formájában:

- 2022. évet érintő új számviteli változások
/4/2013.(XII.3 Korm. rendelet/ hatása, a szabályzatok aktualizálása terén (számviteli politika, kapcsolódó szabályzatok, főkönyvi könyvelés, stb...)
- 2022. évet érintő adójogi változások: számlázás, térítési díjak, ÁFA levonás különös szabályai, cafeteria, stb...)

4. Az ellenőrzések fontosabb megállapításai, következtetései és javaslatai

4.1. Utólagos ellenőrzés.

Főbb megállapításaink a következők:

Az alábbi területeken történtek megállapítások a 2021. évi belső ellenőri vizsgálatok során:

Utólagos ellenőrzés:

Nemleges.

Humán erőforrás gazdálkodás ellenőrzése:

Nemleges.

Előirányzatok szabályos, gazdaságos felhasználása:

Nemleges.

Készpénzkezelés ellenőrzése:

Nemleges.

Bankszámlakezelés vizsgálata:

Nemleges.

Megállapításokhoz kapcsolódó javaslataink az alábbiak:

Nemleges.

4.2. Adatszolgáltatások, főkönyvi könyvelés, analitikus nyilvántartás, beszámoló készítés

Főbb megállapításaink a következők:

- A 2022. I. félévben a főkönyvi könyvelés adatai megegyeznek a MÁK adatszolgáltatási rendszerében közölt adatokkal.
- Az immateriális javak és tárgyi eszközök értékcsökkenésének elszámolását a 4/2013. (I.11.) Korm. rendelet előírásainak megfelelően negyedévente elvégzik.
- A 2022. I. félévben beszerzett tárgyi eszközökről üzembe-helyezési okmány minden esetben készült, a 4/2013. (I.11.) Korm. rendelet előírásainak értelmében.
- Az ingatlan vagyontáskaszteri nyilvántartásban a főkönyvi változások rögzítésére negyedévente sor kerül.
- A pénzforgalmat érintő bizonylatok adatait minden esetben a pénzmozgással egyidejűleg és a bankszámla kivonat megérkezésekor, a 4/2013. (I.11.) Korm. rendelet előírásaival egyezően, a tárgy hónapon belül rögzítették.
- A gazdasági műveletek, események (értékcsökkenések elszámolása, követelések, kötelezettségek állományváltozása...stb) elszámolásához az analitikus nyilvántartásokat, illetve azokból összesítő bizonylatot, feladást negyedévente készítenek. Az egyéb gazdasági műveletek bizonylatait – a 4/2013. (I.11.) Korm. rendelet előírásaival egyezően negyedévente állítják ki, a főkönyvi nyilvántartásban ezeket a gazdasági eseményeket negyedévente rögzítik.

- A rövid lejáratú kötelezettségekről analitikus nyilvántartást vezetnek.
- A 2011. évi CXCV Tv. 36§-ban, illetve a 368/2011. (XII.31.) Kormányrendeletben, részletesen meghatározott és előírt kötelezettségvállalások analitikus nyilvántartását, a 368/2011. (XII.31.) Korm. rendelet 56. § (1) bekezdésében foglaltaknak megfelelően vezetik.

Megállapításokhoz kapcsolódó javaslataink az alábbiak:

- Nemleges.

4.3. Kézpénzkezelés ellenőrzése.

Főbb megállapításaink a következők:

Az Önkormányzat és Intézményei hatályos Pénzkezelési szabályzattal rendelkezik, a szabályzat aktualizáltsága *megfelelő*.

- A végrehajtott rovacskok során előtalált készpénzek összege megegyezett az időszaki pénztárjelentések záró pénzkészleteivel.
- Az előlegek, utólagos elszámolásra átadott összegek nyilvántartása *megfelelő*.
- A páncélszekrény, pénzkazetta kulcskezelése megfelelő. A szigorú számadás alá vont nyomtatványok nyilvántartása, kezelése teljes körű.
- A pénztárellenőri feladatokat a szabályzat nevesíti, a pénztár ellenőr munkaköri leírása tartalmazza részletesen az ellenőri feladatokat.
- A pénztárellenőrzések gyakorisága rögzítésre került.
- Az időszaki pénztárjelentés vezetése folyamatos, a pénztárzárlat készítésének idejét a szabályzat tartalmazza.
- A szigorú számadású nyomtatványok kezelése a pénztárban történik, ennek szabályozása a Pénzkezelési szabályzatban rögzítésre került.
- A bizonylatokat aláíró személyek, név szerint rögzítésre kerültek a szabályzatban, az ellenjegyzés, az utalványozás során betartják a szabályzat vonatkozó előírásait.

Megállapításokhoz kapcsolódó javaslataink az alábbiak:

- Nemleges.

4.4. Bankszámlakezelés vizsgálata.

Főbb megállapításaink a következők:

- Az Önkormányzat és Intézményei a 368/2011. (XII.31.) Korm. rendelet 145.§-ban foglaltaknak megfelelően megnyitott számlákkal rendelkezik.

- Az elszámolási számlák bizonylatainak rendezettsége, tárolása megfelelő.
- A megnyitott számlákon bonyolított bevételek beszedésének elrendelését, utalványozás, érvényesítés alátámasztja.
- A bankszámla kezelés rendjét, pénzeszközök feletti rendelkezési jog gyakorlását, a bankszámlaforgalom lebonyolítását, a számlakivonatok kezelését az Önkormányzat és Pénzkezelési szabályzata bankszámla kezelés rendjére vonatkozó része tartalmazza.
- Az Önkormányzat és Intézményei a kötelezettségvállalás rendszerét kialakította, azt a hatályos jogszabályi rendelkezéseknek megfelelően végzi, a kötelezettségvállalásokról nyilvántartást vezetnek.

Megállapításokhoz kapcsolódó javaslataink az alábbiak:

- Nemleges

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

Az ellenőrzés büntető, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekményt nem tárt fel.

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

A belső kontrollrendszer a költségvetési szerv által a kockázatok kezelésére és 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 használattól.

A költségvetési szerv belső kontrollrendszeréért a költségvetési szerv vezetője felelős, aki köteles – a szervezet minden szintjén érvényesülő – megfelelő kontrollkörnyezetet, kockázatkezelési rendszert, kontrolltevékenységeket, információs és kommunikációs rendszert, monitoring rendszert kialakítani és működtetni.

A kontrollok lényege, hogy nem egyszeri ellenőrzési tevékenységet jelentenek, hanem folyamatokat, „kontrollpontok” alkalmazását előzetes, folyamatba épített és utólagos jelleggel.

A belső ellenőrzés a kontrollok működésére az ellenőrzési jelentésekben a vizsgált folyamatokkal kapcsolatos megállapításokat, javaslatokat tesz. A jelentésekben szerepeltek az ellenőrzött szervezet folyamataira vonatkozóan az eljárások módosítási lehetőségei, kötelezettségei, a szabályos működtetés érdekében végrehajtandó feladatok.

• ***A BELSŐ ELLENŐRZÉS ÁLTAL TETT MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK HASZNOSÍTÁSA***

1. a. Az intézkedési tervek megvalósításáról szóló beszámolás

A Bkr. 48.§ c) pontja szerint az ellenőrzések hasznosítása mindenekelőtt abban jut kifejezésre, hogy a jelentésekben foglalt megállapítások, következtetések és javaslatok – a velük kapcsolatban kidolgozott intézkedési tervekben foglalt feladatok végrehajtása révén – elősegítik a szervezet jobb működését, céljainak elérését.

A belső ellenőrzések közvetlenül vagy közvetve a vizsgált szervezetek tevékenységét is befolyásolják: hozzájárulnak a hibák, hiányosságok megelőzéséhez, illetve megszüntetéséhez, a tevékenységek jobbításához, hatásfokuk növeléséhez, a feladatok megvalósításához

A 2022. évi ellenőrzési jelentések a feltárt hiányosságok/ észrevételek mellett tartalmaznak javaslatokat is azok megszüntetésére, illetve korrigálására. A belső ellenőr által tett javaslatokat a szervezet vezetője, illetve a szervezeti egységek vezetői elfogadták. Az ellenőrzési jelentésekben megfogalmazott javaslatokra a szükséges esetekben az intézmények vezetői intézkedési tervet készítettek a felelős személyek megnevezésével és határidő kitérésével.

A szükséges kontrollok alapján a belső ellenőr nyomon követi ezek hasznosítását és alkalmazását.

1.b. Az ellenőrzési rendszer fejlesztésére vonatkozó javaslatok

Alapvető cél, hogy az Önkormányzatnál folyamatosan és zökkenőmentesen elvégzésre kerüljön a belső ellenőrzési tevékenység.

A belső ellenőrzéssel szemben alapvető elvárás, hogy megállapításaival segítse a vezetőket a döntéshozatalban, tárja fel az esetleges szabálytalanságokat, nyújtson segítséget az önkormányzati intézmények jogszerű működéséhez.

A belső ellenőrzési- és belső kontroll standardok ajánlásai alapján fejleszteni indokolt a belső ellenőrzés szakmai tanácsadó tevékenységét.

Az éves ellenőrzési tervek kidolgozása során törekedni kell

- a stratégiához kapcsolódó, dokumentált kockázatelemzések készítésére,
- erősíteni kell az ellenőrzések tudatos egymásra épülését, az ellenőrzési célok és irányok összehangolását annak érdekében, hogy a költségvetési szerv felső vezetése

munkájában felhasználhassa az ellenőrzési tapasztalatain alapuló elemző összegzéseket, átfogó helyzetértékeléseket,

- ellenőrzési egységei együttműködésének fokozásával meg kell teremteni az ellenőrzötték lehető legkisebb ellenőrzésből adódó leterheltségét,
- az ellenőrzés hozzáadott-értékének növelésére a rendszer- és teljesítmény-ellenőrzések arányának növelésével.

2.a. A kontrollkörnyezet értékelése:

Tiborszállás Község Önkormányzata belső kontrollkörnyezetének működéséhez a feltételek alapvetően biztosítottak. Az ellenőrzési célok minden gazdasági évre megfogalmazásra kerülnek, amelyet az Önkormányzat T. Képviselő testülete éves belső ellenőrzési terv formájában dokumentál.

A pénzügyi folyamatok működtetéséhez a vonatkozó jogszabályok alapján a kötelező szabályzatok kialakításra kerültek.

A pénzügyi folyamatokban résztvevő dolgozók feladat és felelősségi körei írásban meghatározásra kerültek.

A humán erőforrás terén a szűkös anyagi források korlátot jelentenek.

Az etikai értékek kialakításra kerültek, amelyek a napi munkafolyamatokba beintegrálása megtörtént.

2.b. A kockázatkezelés értékelése:

Az Önkormányzat T. Képviselő Testülete az éves belső ellenőrzési terv elfogadásához alapidokumentációként megkapta 2022. évre vonatkozóan is a belső ellenőrzési vezető által összeállított kockázatelemzést, mellyel egyetértve került elfogadásra a 2022. évi belső ellenőrzési terv.

A munkafolyamatokba épített vezetői ellenőrzés megtörténik az egyes szinteken, amelynek eredményeiről év közben szóbeli konzultációt folytattak a pénzügyi területek vezetői a Jegyzővel, illetve a belső ellenőrrel.

2.c. A kontrolltevékenységek értékelése:

A pénzügyi területen összeférhetlenségi tényezők nem álltak fenn 2022. évben. Az egyes munkakörök funkcionális szétválasztása megtörtént.

2.d. Az információ és kommunikáció értékelése:

A pénzügyi terület dolgozói folyamatos, napi kapcsolatban állnak közvetlen vezetőikkel, így az információ áramlás biztosított az egyes munkafolyamatokban jelentkező problémák, hiányosságok kezelésére.

Az iktatási rendszer megfelelően működik.

2.e. A nyomon követési rendszer (monitoring) értékelése:

A szervezeti célok megvalósulásának monitoringja és a belső kontrollok értékelése folyamatos témája a vezetői megbeszéléseknek értekezleteknek. A belső ellenőrzési jelentéseket folyamatosan értékelik.

Az éves ellenőrzési jelentést az ellenőrzött területek vezetőivel egyeztetjük.

Tiborszállás, 2023. január 12.



Varga Péter
belső ellenőrzési vezető

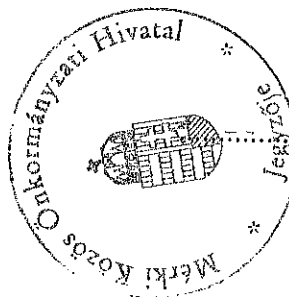
Éves ellenőrzési jelentés és éves összefoglaló ellenőrzési jelentés 2022.

Z á r a d é k

Az ellenőrzési jelentés tartalmát megismertem, egy példányát átvettem. A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 42.§ (2) bekezdése értelmében nyilatkozom, hogy

- észrevételt kívánok tenni, és azt a jelentés kézhezvételétől számított 8 munkanapon belül megküldöm a belső ellenőrzési vezetőnek (az ellenőrzést végző szervezet vezetőjének);
- észrevételt nem kívánok tenni*.

Tiborszállás, 2023. január 12.



*a megfelelő szöveget alá kell húzni

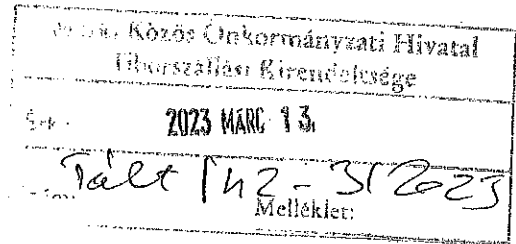
** nyilatkoznia kell az ellenőrzött terület, illetve szervezeti egység vezetőjének, illetve annak, akire vonatkozóan a jelentés megállapítást vagy javaslatot tartalmaz, a 370/2011 (XII.31.) Korm. rendelet 42§ (5) értelmében a fent megjelölt határidő elmulasztása a jelentésben foglaltakkal való egyetértésnek minősül. Amennyiben észrevételi szándékával élni kíván, úgy azzal egyidejűleg lehetősége van a 370/2011 (XII:31.) Korm. rendelet 43§ (1) bekezdése szerinti egyeztető megbeszélés kezdeményezésére.

ÉRTESÍTÉS ELLENŐRZÉS MEGKEZDÉSÉRŐL

Iktatószám: 4/2022

Tárgy: Értesítés ellenőrzésről

Tisztelt Pénzügyi Vezető!



Értesítem, hogy a Pénzügyi területén 2022. szeptember 06-tól 2022. szeptember 09-ig a Varga Péter egyéni vállalkozó (Nyíregyháza) ellenőrzést fog végezni, melynek célja:

Annak megállapítása, hogy a számlapénz-forgalom megfelelően szabályozott, a működés során a vonatkozó előírásokat betartják-e.

Az ellenőrzés formája: Pénzügyi ellenőrzés

Az ellenőrzésre a belső ellenőrzés éves ellenőrzési terve alapján kerül sor. A vizsgálat során az ellenőr a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) kormányrendelet szabályai és a belső ellenőrzési kézikönyv vonatkozó előírásai szerint jár el.

A belső ellenőr megbízólevéllel igazolja magát.

Kérem, hogy szíveskedjék a belső ellenőrzést végző(k) részére a vizsgálatához szükséges valamennyi dokumentumot rendelkezésre bocsátani, és lehetővé tenni számá(uk)ra az illetékes munkatársakkal való konzultációt, valamint a vizsgálat lefolytatásához szükséges helyiségekbe való szabad bejutást.

Tiborszállás, 2022. szeptember 06.

VARGA PÉTER
4400 Nyíregyháza, Irisz u. 67.
Adószám: 66204992-1-35
Nyilvántartási szám: 32660281

Iktatószám: 4/2022

ELLENŐRZÉSI PROGRAM
Bankszámlák kezelése

Ellenőrzést végző szervezet: Varga Péter egyéni vállalkozó (Nyíregyháza)

Az ellenőrzés célkitűzései: Annak megállapítása, hogy a számlapénzforgalom megfelelően szabályozott-e, a működés során a vonatkozó előírásokat betartják-e.

Ellenőrizendő szervezet, szervezeti egység: Önkormányzat és Intézményei pénzügyi területe

Ellenőrzés tárgya: Bankszámlák forgalmának vizsgálata.

Az ellenőrzés típusa: Pénzügyi ellenőrzés

Jogszabályi vagy egyéb felhatalmazás: 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről, az Önkormányzat Pénzkezelési szabályzata, a Közös Hivatal Gazdasági szervezetének gazdálkodással összefüggő feladataira vonatkozó Ügyrendje számlapénz-kezelésre vonatkozó része

Ellenőrizendő időszak: 2022. év

Ellenőrzés részletes feladatai:

- Számlapénz-kezelés irányításának, ellenőrzésének vizsgálata
- Pénzkezelés belső szabályzattal való összhangjának vizsgálata
- Bankszámla feletti rendelkezés vizsgálata
- Átutalások elkészítésének, pénzügyi intézkedésének vizsgálata
- Lekötött betétek kezelésének, nyilvántartásának vizsgálata
- Hitelek kezelésének, nyilvántartásának, törlesztésekkel kapcsolatos pénzügyi műveletek vizsgálata

Ellenőrzés tervezett időtartama: 2022. IV. negyedév

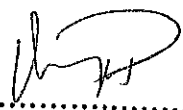
Vizsgálatvezető neve: Varga Péter belső ellenőr

Megbízólevelének száma: 4/2022

Időigény: 4 szakértői nap

Ellenőrzési jelentés elkészítésének határideje: 2022. december 31.

Tiborszállás, 2022. szeptember 06.


.....
VARGA PÉTER egyéni vállalkozó
4400 Nyíregyháza, Írisz u. 67.
Adószám: 66204992-1-35
Nyilvántartási szám: 32660281

Iktatószám: 4/2022

MEGBÍZÓLEVÉL

Megbízom **Varga Péter** belső ellenőrt (személyi igazolvány szám: 986519 BE), hogy Tiborszállás Község Önkormányzata és Intézményei pénzügyi területén

Bankszámla-kezelés tárgyban

belső ellenőrzést végezzen 2022. szeptember 06-tól 2022. szeptember 09-ig terjedő időszakban az éves ellenőrzési tervnek, továbbá az **4/2022.** számú ellenőrzési programnak megfelelően.

Fent nevezett személy a megbízás tárgyát illetően minden ügyiratba betekinthes, azt a helyszínről elviheti, arról másolatot készíthes.

Vizsgálata során az ellenőr a vonatkozó jogszabályok – különös tekintettel a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) kormányrendelete – és a belső ellenőrzési kézikönyv vonatkozó irányelvei szerint jár el.

Jelen megbízólevél 2022. december 31-ig érvényes.

Tiborszállás, 2022. szeptember 06.



ELLENŐRZÉSI JELENTÉS ÉS VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ

Bankszámlák kezelése

Iktatószám: 4/2022

Ellenőrzés száma: 4/2022

Tárgy: Vezetői összefoglaló

Tóthné Dr. Nagy Anita Jegyző Hölgy részére

Tiborszállás Község Önkormányzata és Intézményei

Az ellenőrzési programnak megfelelően a belső ellenőrzés elvégezte a *bankszámlák kezelésére* vonatkozó ellenőrzést, amelyről az elkészült ellenőrzési jelentést ezúton megküldöm.

A vizsgálat célja volt annak megállapítása, hogy a számlapénz-forgalom megfelelően szabályozott-e, a működés során a vonatkozó előírásokat betartják-e.

A vizsgálat során felmértük és értékeltük:

- A 368/2011 (XII. 31.) Kormányrendelet az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról vonatkozó rendelkezésinek betartását, az e jogszabályban megfogalmazott előírásokat, a pénzkezelési szabályzat tartalmazza-e.
- Számlapénz-kezelés irányítását, ellenőrzését
- Pénzkezelés belső szabályzattal való összhangját
- Bankszámla feletti rendelkezést
- Átutalások elkészítését, pénzügyintézethez továbbítását
- Lekötött betétek kezelését, nyilvántartását
- Hitelek kezelését, nyilvántartását, törlesztésekkel kapcsolatos feladatok ellátását

Meg vagyunk győződve arról, hogy az elvégzett munka elégséges volt ahhoz, hogy megalapozott véleményt formálhassunk.

Főbb megállapításaink a következők:

- Az Önkormányzat és Intézményei a 368/2011. (XII.31.) Korm. rendelet 145.§-ban foglaltaknak megfelelően megnyitott számlákkal rendelkezik.
- Az elszámolási számlák bizonylatainak rendezettsége, tárolása megfelelő.
- A megnyitott számlákon bonyolított bevételek beszedésének elrendelését, utalványozás, érvényesítés alátámasztja.

- A bankszámla kezelés rendjét, pénzeszközök feletti rendelkezési jog gyakorlását, a bankszámlaforgalom lebonyolítását, a számlakivonatok kezelését az Önkormányzat és Pénzkezelési szabályzata bankszámla kezelés rendjére vonatkozó része tartalmazza.
- Az Önkormányzat és Intézményei a kötelezettségvállalás rendszerét kialakította, azt a hatályos jogszabályi rendelkezéseknek megfelelően végzi, a kötelezettségvállalásokról nyilvántartást vezetnek.

Megállapításokhoz kapcsolódó javaslataink az alábbiak:

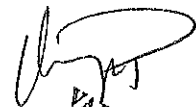
- Nemleges

A megállapítások és a javaslatok részletes leírása az ellenőrzési jelentésben található.

Az ellenőrzési jelentést az ellenőrzött terület vezetőjével egyeztetjük.

Az ellenőrzés nyomán kialakított véleményünk a vizsgált területről, illetve folyamatról összességében: összességében: **Megfelelő**¹

Tiborszállás, 2022. szeptember 09.



VARGA PÉTER egyéni vállalkozó
4400 Nyíregyháza, Írisz u. 67.
Adószám: 66204992-1-35
Nyilvántartási szám: 32660281

¹ (ld., számú 9. számú melléklet:

- Megfelelő
- Korlátozottan megfelelő
- Gyenge
- Kritikus
- Elégtelen)

Iktatószám: 4/2022

Ellenőrzés száma: 4/2022

Tóthné Dr. Nagy Anita Jegyző Hölgy részére

Tiborszállás Község Önkormányzata és Intézményei

ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

Bankszámlák kezelése

Tiborszállás, 2022. szeptember 09.

ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

AZ ELLENŐRZÉST VÉGZŐ SZERVEZET/SZERVEZETI EGYSÉG
Varga Péter egyéni vállalkozó (Nyíregyháza)

AZ ELLENŐRZÉS CÉLKITŰZÉSEI, FELADATAI

Annak megállapítása, hogy a számlapénz-forgalom megfelelően szabályozott-e, a működés során a vonatkozó előírásokat betartják-e.

AZ ELLENŐRZÖTT SZERVEZET/SZERVEZETI EGYSÉG

Tiborszállás Község Önkormányzata és Intézményei pénzügyi területe.

AZ ELLENŐRZÉS TÁRGYA

Költségvetési elszámolási és bankszámlák, illetve azok alszámláinak forgalma

AZ ELLENŐRZÉS TÍPUSA

Pénzügyi ellenőrzés

ALKALMAZOTT ELLENŐRZÉSI MÓDSZEREK ÉS ELJÁRÁSOK

Eljárások és rendszerek szabályainak elemzése, értékelése

Dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata

Közvetlen megfigyelésen alapuló ellenőrzés

Próbamintavételes eljárás

VONATKOZÓ JOGI HÁTTÉR

370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről, a 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet, 368/2011 (XII. 31) Korm. rendelet valamint az Önkormányzat Számviteli szabályzatai vonatkozó része.

ELLENŐRZÖTT IDŐSZAK

2022. év próba mintavétel alapján

HELYSZÍNI ELLENŐRZÉS KEZDETE ÉS VÉGE

2022. szeptember 06. – 2022. szeptember 09.

VIZSGÁLATVEZETŐ

Varga Péter belső ellenőr

IDŐIGÉNY

4 szakértői munkanap

Ellenőrzési megállapítások (ellenőrzési programnak megfelelően)

Tiborszállás Község Önkormányzata a 368/2011. (XII.31.) Korm. rendelet 175. § foglaltaknak megfelelően költségvetése végrehajtásához az 68000316-10001703-00000000 költségvetési elszámolási számlát vezet a Takarékbank Zrt.-nél;

- o 68000316-10001703-00000000 számú elszámolási számla.

A 368/2011. (XII.31.) Korm. rendelet az államháztartási törvény végrehajtásáról, bankszámlavezetésre vonatkozó rendelkezései értelmében:

„145. § (1) Jogszábaály eltérő rendelkezése hiányában a helyi önkormányzat a (3)–(5) bekezdés szerinti fizetési számlákat, alszámlákat az Áht. 84. § (1) bekezdése alapján választott számlavezetőnél vezethet.

(2) A hitellel rendelkező, kötvényt kibocsátó helyi önkormányzat – az Áht. 84. § (4) bekezdésében foglalt kivételekkel – a helyben maradó személyi jövedelemadóval, a normatív hozzájárulással, támogatással, a települési önkormányzatok jövedelemkülönbségének mérséklését szolgáló támogatással, valamint a költségvetési támogatásokkal kapcsolatos pénzforgalmát a fizetési számlájához kapcsolódó alszámlán köteles elkülöníteni. A helyi önkormányzat – az Áht. 84. § (4) bekezdésében foglalt kivételekkel – az alszámláról a hitelen, kötvényen alapuló fizetési kötelezettségeit nem teljesítheti.

(3) A helyi önkormányzat a (2) bekezdésben foglaltakon túl a fizetési számlájához kapcsolódóan a következő alszámlákkal rendelkezhet:

- a) az állami tulajdonból a helyi önkormányzat tulajdonába került lakóépületek, lakások elidegenítéséből származó bevételek elkülönítésére szolgáló alszámla,
- b) háziiorvosi szolgálat ellátásának kimutatására szolgáló alszámla,
- c) fogorvosi szolgálat ellátásának kimutatására szolgáló alszámla,
- d) a központi költségvetésből folyósított hozzájárulások, támogatások jogszabályban meghatározott esetben történő elkülönítésére szolgáló alszámla,
- e) fedezetbiztosításra történő elkülönítésre szolgáló alszámla,
- f) a helyi önkormányzat rövid lejáratú betétei elkülönítésére szolgáló alszámla,
- g) a helyi adók befizetésére adónemenként külön adóbeszedési alszámla, a gépjárműadó befizetésére gépjárműadó beszedési alszámla, a késedelmi pótlék befizetésére pótlék beszedési alszámla, a bírságok, önellenőrzési pótlék és a végrehajtási költség befizetésére bírság beszedési alszámla, a talajterhelési díj befizetésére talajterhelési díj beszedési alszámla, termőföld bérbeadásából származó jövedelem adója befizetésére jövedelemadó beszedési alszámla,
- h) a helyi önkormányzatot megillető, a g) pontba, valamint a (4) bekezdés c) és d) pontjába nem tartozó adók módjára behajtandó köztartozások befizetésére egyéb bevételek elszámolására szolgáló alszámla,
- i) önkormányzati környezetvédelmi alap pénzeszközeinek elkülönítésére szolgáló alszámla,
- j) egyéb, meghatározott célú pénzeszközök elkülönítésére szolgáló alszámla, és
- k) programonként az európai uniós forrásból finanszírozott programok lebonyolítására szolgáló alszámla.

(4) A helyi önkormányzat

- a) a társadalombiztosítás pénzügyi alapjaiból származó pénzeszközök elosztására szolgáló fizetési számlát,
- b) a helyi önkormányzat által ellátott, nem kötelező feladatok közé tartozó és túlnyomórészt nem helyi önkormányzati forrásból megvalósuló beruházások, fejlesztések megvalósítására szolgáló fizetési számlát,
- c) közigazgatási hatósági eljárási illeték, továbbá az azzal összefüggésben felszámított mulasztási bírság, késedelmi pótlék befizetésére szolgáló fizetési számlát,
- d) más által kimutatott adók módjára behajtandó köztartozások – kizárólag a helyi önkormányzatot megillető köztartozások kivételével – befizetésére idegen bevételek elszámolására szolgáló fizetési számlát,
- e) letéti számlát, és

f) devizaszámlát vezethet.

(5) A (3) bekezdés g) és h) pontja szerint nyitott alszámlákról, valamint a (4) bekezdés c) és d) pontja szerint vezetett fizetési számlákról kizárólag az alábbi műveletek teljesíthetők:

a) a helyi önkormányzat fizetési számlájára, valamint annak a (3) bekezdés szerinti alszámláira való átutalás,

b) más által kimutatott és beszedett adók módjára behajtandó köztartozások átutalása a tartozást kimutató által megadott fizetési számlára,

c) a központi költségvetést megillető közigazgatási hatósági eljárási illeték- és az azzal összefüggésben felszámított pótlék-, mulasztási bírságbevételek átutalása a Kincstár által vezetett fizetési számlára,

d) az adózó – visszatérítésre jogosult – részére történő visszatérítés, ideértve az Art. szerint fizetett kamatot is, és

e) az adózó kérelmére a (3) bekezdés g) és h) pontja szerint nyitott alszámlák, valamint a (4) bekezdés c) és d) pontja szerint vezetett fizetési számlák közötti átvezetések.

(6) A helyi önkormányzat a (3) bekezdés g) és h) pontja, valamint a (4) bekezdés c) és d) pontja szerinti bevételeket e számlákon, alszámlákon köteles beszedni. Ha a helyi önkormányzat más fizetési számlájára, alszámlájára érkezik befizetés, a befizetést a megfelelő fizetési számlákra befolyó bevételekhez kapcsolódó nyilvántartáson is át kell vezetni.

(7) A (3) bekezdés g) pontja szerinti alszámlák esetén az indokolt visszatérítéseket az alszámláról kell teljesíteni. Ha az alszámlán lévő összeg nem nyújt fedezetet az utaláshoz, a visszatérítés fedezetének megfelelő összeget a kapcsolódó fizetési számláról kell átvezetni az alszámla javára.

(8) A (4) bekezdés c) pontja szerinti fizetési számlára beszedett közigazgatási hatósági eljárási illeték- és az azzal összefüggésben felszámított késedelmi pótlék-, bírságbevétel a visszatérítésekkel csökkentve negyedévente, tárgynegyedévet követő hónap 10. napjáig kell a Kincstár által megjelölt fizetési számlára átutalni.

(9) A (4) bekezdés d) pontja szerinti fizetési számláról a helyi önkormányzatot megillető bevétel hó végén rendelkezésre álló összegét a tárgyhónapot követő hónap 10-éig kell a helyi önkormányzat fizetési számlájára átutalni. A nem a helyi önkormányzatot megillető bevételt szükség szerint, de legkésőbb a hó végén rendelkezésre álló összeget a tárgyhót követő hónap 10-éig kell a behajtást kérő szerv fizetési számlájára átutalni.”

A bankszámla kezelés rendjét, pénzeszközök feletti rendelkezési jog gyakorlását, a bankszámlaforgalom lebonyolítását, a számlakivonatok kezelését az Önkormányzatnál a Pénzkezelési szabályzat Bankszámla kezelés rendjére vonatkozó része tartalmazza.

A bankszámlaforgalom lebonyolítása terminálon keresztül történik.

Az Önkormányzat a 68000316-10001703-00000000 számú, a Takarékbank Zrt.-nél vezetett költségvetési elszámolási számlához tartozó 2022. május-július havi okmányok tételes ellenőrzése során az alábbi megállapításokat tettem:

- A bankszámlakivonatok időrendben kerültek lefűzésre utalványlap alkalmazása mellett.
- A bizonylatok rendezettsége, tárolása megfelelő.
- Az arra jogosultak írtak alá a banki pénzmozgások (bevételek és kiadások) bizonylatain.
 - o A kötelezettségvállalás nyilvántartása teljes körűen megtörténik.
 - o A költségvetési pénzforgalmat érintő gazdasági események bizonylatainak adatait a könyvekben (könyvviteli nyilvántartásokban) rögzítették. (Vhr. 51. § (1) bek. a) pontja)

A Kötelezettségvállalás tekintetében felhívom a költségvetési szerv figyelmét, az alábbiakban idézett 368/2011. (XII.31.) Korm. rendeletben megfogalmazottak betartására, illetve betartatására:

„52. § (1) Kötelezettségvállalásra – jogszabályban meghatározott kivétellel –

...
c) a helyi önkormányzat, nemzetiségi önkormányzat, többcélú kistérségi társulás, jogi személyiségű társulás, térségi fejlesztési tanács

[az a)–c) pont e fejezet alkalmazásában a továbbiakban együtt: kötelezettséget vállaló szerv] nevében az a) és b) pont szerinti esetben a kötelezettséget vállaló szerv vezetője, vagy az általa írásban felhatalmazott, a (4) és (5) bekezdésben foglaltak kivételével a kötelezettséget vállaló szerv alkalmazásában álló személy, a c) pont szerinti esetben a (6)–(8) bekezdésben meghatározott személy (a továbbiakban: kötelezettségvállaló) írásban jogosult...

(6) A helyi önkormányzat kiadási előirányzatai terhére a polgármester vagy az általa írásban felhatalmazott személy vállalhat kötelezettséget.

(7) A nemzetiségi önkormányzat kiadási előirányzatai terhére a nemzetiségi önkormányzat elnöke vagy az általa írásban felhatalmazott nemzetiségi önkormányzati képviselő jogosult kötelezettségvállalásra.

(8) A többcélú kistérségi társulás, jogi személyiségű társulás, térségi fejlesztési tanács kiadási előirányzatai terhére a társulási tanács, térségi fejlesztési tanács elnöke vagy a társulási tanács, térségi fejlesztési tanács általa írásban felhatalmazott tagja vállalhat kötelezettséget.

[Az Áht. 37. § (1) bekezdéséhez]

53. § (1) Törvény vagy e rendelet eltérő rendelkezése hiányában nem szükséges előzetes írásbeli kötelezettségvállalás az olyan kifizetés teljesítéséhez, amely

a) értéke a százezer forintot nem éri el,

b) pénzügyi szolgáltatás igénybevételéhez kapcsolódik, vagy

c) az Áht. 36 § (2) bekezdése szerinti egyéb fizetési kötelezettségnek minősül.

(2) Az (1) bekezdés szerinti kifizetésre e rendeletnek a kötelezettségvállalások teljesítésére (érvényesítés, utalványozás) és nyilvántartására vonatkozó szabályait alkalmazni kell. Az előzetes írásbeli kötelezettségvállalást nem igénylő kifizetések rendjét a kötelezettséget vállaló szerv belső szabályzatában rögzíti.

54. § (1)

(2) A pénzügyi ellenjegyző a feladatai ellátásához szükség szerint szakértőt vehet igénybe.

(3) Ha a kötelezettségvállalás nem felel meg az Áht. 37. § (1) bekezdésében előírtaknak, a pénzügyi ellenjegyzőnek erről írásban tájékoztatnia kell a kötelezettségvállalót, a kötelezettséget vállaló szerv vezetőjét és gazdasági vezetőjét.

...
55. § (1) A pénzügyi ellenjegyzést a kötelezettségvállalás dokumentumán a pénzügyi ellenjegyzés dátumának és a pénzügyi ellenjegyzés tényére történő utalás megjelölésével, az arra jogosult személy aláírásával kell igazolni.

(2) A kötelezettséget vállaló szervnél a kötelezettségvállalás pénzügyi ellenjegyzésére

a) a gazdasági szervezettel rendelkező költségvetési szerv kiadási előirányzatai terhére vállalt kötelezettség esetén – az e) pontban meghatározott kivétellel – a gazdasági vezető vagy az általa írásban kijelölt, a költségvetési szerv alkalmazásában álló személy,

b) a központi kezelést előirányzat, fejezeti kezelésű előirányzat, elkülönített állami pénzalap, társadalombiztosítás pénzügyi alapja kezelő szerve esetén a tervezési, gazdálkodási, finanszírozási, adatszolgáltatási és beszámolási feladatait ellátó külön szervezeti egység – a 9. § (8) bekezdése szerinti esetben a szakigazgatási szerv szervezeti egységének – vezetője vagy az általa írásban kijelölt, a kötelezettséget vállaló szerv alkalmazásában álló személy,

...
f) az 52. § (6) bekezdése szerinti esetben az önkormányzati hivatal gazdasági vezetője vagy az általa írásban kijelölt, az önkormányzati hivatal állományába tartozó köztisztviselő, gazdasági szervezettel nem rendelkező önkormányzati hivatal esetén a jegyző által írásban kijelölt, az önkormányzati hivatal állományába tartozó köztisztviselő,

...
i) a többcélú kistérségi társulás nevében vállalt kötelezettség esetén az Áht. 27. § (4) bekezdése szerinti költségvetési szerv gazdasági vezetője vagy az általa írásban kijelölt, a költségvetési szerv állományába tartozó személy, gazdasági szervezettel nem rendelkező költségvetési szerv esetén a költségvetési szerv vezetője által írásban kijelölt, a költségvetési szerv állományába tartozó személy,

j) a jogi személyiségű társulás nevében vállalt kötelezettség esetén az Áht. 27. § (5) bekezdése szerinti költségvetési szerv gazdasági vezetője vagy az általa írásban kijelölt, a költségvetési szerv állományába tartozó személy, gazdasági szervezettel nem rendelkező költségvetési szerv esetén a költségvetési szerv vezetője által írásban kijelölt, a költségvetési szerv állományába tartozó személy, és

...
(3) A kötelezettségvállalás pénzügyi ellenjegyzésére feljogosított személynek a felsőoktatásban szerzett pénzügyi-számviteli végzettséggel, vagy legalább középfokú iskolai végzettséggel és emellett pénzügyi-számviteli képesítéssel kell rendelkeznie.

56. § (1) A kötelezettségvállalást követően gondoskodni kell annak nyilvántartásba vételéről, és a kötelezettségvállalás értékéből – a 46. §-ban foglaltakkal összhangban – a költségvetési év és az azt követő évek szabad előirányzatait terhelő rész lekötéséről. A nyilvántartás tartalmazza legalább a kötelezettségvállalás nyilvántartási számát, a kötelezettségvállalást tanúsító dokumentum megnevezését, iktatószámát, keltét, a kötelezettségvállaló nevét, a jogosult azonosító adatait, a kötelezettségvállalás tárgyát, összegét, évek és előirányzatok szerinti megoszlását, a kifizetési határidőket, továbbá a teljesítési adatokat.

57. § (1) A teljesítés igazolása során ellenőrizhető okmányok alapján ellenőrizni és igazolni kell a kiadások teljesítésének jogosságát, összszerszerűségét, ellenszolgáltatást is magában foglaló kötelezettségvállalás esetében – ha a kifizetés vagy annak egy része az ellenszolgáltatás teljesítését követően esedékes – annak teljesítését.

(2) A kötelezettséget vállaló szerv belső szabályzatában előírhatja a bevételek meghatározott körére nézve is a teljesítés igazolásának kötelezettségét.

(3) A teljesítést az igazolás dátumának és a teljesítés tényére történő utalás megjelölésével, az arra jogosult személy aláírásával kell igazolni. A kötelezettséget vállaló szerv belső szabályzatában nem szükséges külön teljesítés igazolását előírni az Áht. 36. § (2) bekezdése szerinti más fizetési kötelezettségek teljesítéséhez.

(4) A teljesítés igazolására jogosult személyeket – az adott kötelezettségvállaláshoz, vagy a kötelezettségvállalások előre meghatározott csoportjaihoz kapcsolódóan – a kötelezettségvállaló írásban jelöli ki.

58. § (1) Kifizetések esetén a teljesítés igazolása alapján – az 57. § (3) bekezdése szerinti esetben annak hiányában is – az érvényesítőnek ellenőriznie kell az összszerszerűséget, a fedezet meglétét és azt, hogy a megelőző ügymenetben az Áht., az államháztartási számviteli kormányrendelet és e rendelet előírásait, továbbá a belső szabályzatokban foglaltakat megtartották-e.

(2) Ha az érvényesítő az (1) bekezdésben megjelölt jogszabályok, szabályzatok megsértését tapasztalja, köteles ezt jelezni az utalványozónak. Az érvényesítés nem tagadható meg, ha ezt követően az utalványozó erre írásban utasítja. A további eljárásra az 54. § (4) bekezdésében foglalt szabályokat kell alkalmazni.

(3) Az érvényesítés az 59. § (2) bekezdése szerinti okmány utalványozása előtt történik. Az érvényesítésnek tartalmaznia kell az érvényesítésre utaló megjelölést és az érvényesítő keltezésével ellátott aláírását.

(4) Az érvényesítésre jogosult személyekre, azok kijelölésére – az (5) bekezdésben foglalt kiegészítéssel – az 55. § (2) bekezdésében foglalt szabályokat kell alkalmazni. Az érvényesítési feladatokat ellátó személynek az 55. § (3) bekezdése szerinti végzettséggel kell rendelkeznie.

(5) Az európai uniós forrásból biztosított költségvetési támogatások esetén a közreműködő szervezet alkalmazásában álló személy is megbízható az érvényesítési feladatok ellátására. A megbízást írásba kell foglalni.

59. § (1) Jogszabályban meghatározott kivétellel az utalványozásra jogosult személyekre, azok kijelölésére az 52. §-ban foglalt szabályokat kell alkalmazni. A kiadások utalványozása az érvényesített okmány alapján történik. A bevételek utalványozására – ha az utalványozás a (4) bekezdésre figyelemmel szükséges, és a kötelezettséget vállaló szerv az 57. § (2) bekezdése alapján előírta a teljesítés igazolását – a teljesítés igazolását követően kerülhet sor.

60. § (1) A kötelezettségvállaló és a pénzügyi ellenjegyző ugyanazon gazdasági esemény tekintetében azonos személy nem lehet. Az érvényesítő ugyanazon gazdasági esemény tekintetében nem lehet azonos a kötelezettségvállalással, utalványozással jogosult és a teljesítést igazoló személlyel.

(3) A kötelezettséget vállaló szerv a kötelezettségvállalásra, pénzügyi ellenjegyzésre, teljesítés igazolására, érvényesítésre, utalványozásra jogosult személyekről és aláírás-mintájukról a belső szabályzatában foglaltak szerint naprakész nyilvántartást vezet.

[Az Áht. 39. §-ához]"

Az Önkormányzat és Intézményei kötelezettségvállalási gyakorlatának vizsgálata.		I= Igen N=Nem NT= Nem teljes NÉ= Nem értelmezhető
Kialakításra került-e a kötelezettségvállalási gyakorlata?		I
A kötelezettségvállalás gyakorlata megfelel-e a hatályos jogszabályi rendelkezéseknek		I
	• Az utalványrendelet tartalmilag és formailag megfelelő?	I
	• Az utalványrendelet kitöltése, az azokon szereplő aláírások hiánytalanok?	I
	• A pénzügyi ellenjegyző estében eleget tesznek-e 368/2011 (XII.31.) Korm. rendelet 55. § (3) bekezdésében megfogalmazott iskolai végzettségi követelményeknek?	I
A kötelezettségvállalás nyilvántartásának vezetéséről gondoskodtak?		I
	• A kötelezettségvállalás nyilvántartása folyamatos?	I

Az Önkormányzat és Intézményei a kötelezettségvállalás rendszerét kialakította, azt a hatályos jogszabályi rendelkezéseknek megfelelően végzi, a kötelezettségvállalásokról nyilvántartást vezetnek.


Következtetések, javaslatok

- Nemleges.

**AZ ELLENŐRZÖTT IDŐSZAKBAN, HIVATALBAN LÉVŐ VEZETŐK
NEVE, BEOSZTÁSA**

Tóthné Dr. Nagy Anita Jegyző

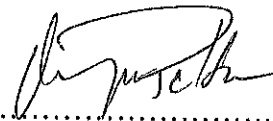
Tiborszállás, 2022. szeptember 09.


Varga Péter **VARGA PÉTER** egyéni vállalkozó
belső ellenőr 4400 Nyíregyháza, Írisz u. 67.
Adószám: 66204992-1-35
Nyilvántartási szám: 32660281

ÖSSZEFÉRHETETLENSÉGI NYILATKOZAT

Alulírott Varga Péter, (lakcíme:4400 Nyíregyháza, Írisz utca 67., szül. hely, idő: Újfehértó, 1968.08.31.) mint Tiborszállás Község Önkormányzata és Intézményei belső ellenőre kijelentem, hogy az 4/2022 iktatószámú, „Bankszámlakezelés” című ellenőrzésben való részvétel kapcsán a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 20. §-ának (1) bekezdésében meghatározott összeférhetlenségi okok nem állnak fenn.

Tiborszállás, 2022. szeptember 09.



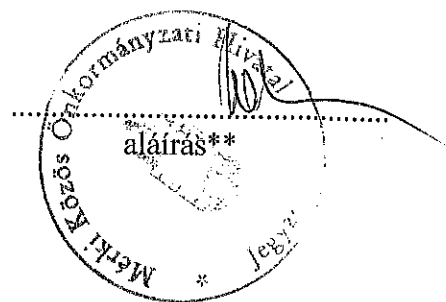
.....
Belső ellenőr

Z á r a d é k

Az ellenőrzési jelentés tartalmát megismertem, egy példányát átvettem. A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 42.§ (2) bekezdése értelmében nyilatkozom, hogy

- észrevételt kívánok tenni, és azt a jelentés kézhezvételétől számított 8 munkanapon belül megküldöm a belső ellenőrzési vezetőnek (az ellenőrzést végző szervezet vezetőjének);
- észrevételt nem kívánok tenni*.

Tiborszállás, 2022. szeptember 09.




*a megfelelő szöveget alá kell húzni


** nyilatkoznia kell az ellenőrzött terület, illetve szervezeti egység vezetőjének, illetve annak, akire vonatkozóan a jelentés megállapítást vagy javaslatot tartalmaz, a 370/2011 (XII.31.) Korm. rendelet 42§ (5) értelmében a fent megjelölt határidő elmulasztása a jelentésben foglaltakkal való egyetértésnek minősül. Amennyiben észrevételi szándékával élni kíván, úgy azzal egyidejűleg lehetősége van a 370/2011 (XII:31.) Korm. rendelet 43§ (1) bekezdése szerinti egyeztető megbeszélés kezdeményezésére.

TELJESSÉGI NYILATKOZAT

Alulírott Tóthné Dr. Nagy Anita Jegyző, büntetőjogi felelősségem tudatában kijelentem, hogy a Tiborszállás Község Önkormányzata és Intézményei részéről, Varga Péter belső ellenőr számára átadott dokumentumok, legjobb tudásom szerint, mindazon dokumentumok, nyomtatványok, adatok, információk, melyek szükségesek az adott állapot felméréséhez. Kijelentem továbbá, hogy az átadott dokumentumok, adatok és információk megbízható, teljes körű információt tartalmaznak.

Tiborszállás, 2022. szeptember 09.


.....
Jegyző



ÉRTESÍTÉS ELLENŐRZÉS MEGKEZDÉSÉRŐL

Iktatószám: 3/2022

Tárgy: Értesítés ellenőrzésről

Tisztelt Pénzügyi Vezető!

Mérési Közös Önkormányzati Hivatal Tiborszállási Kirendeltsége	
Érte:	2023. MÁRC. 13.
Szám:	Tal-142-2/2023 Melléklet:

Értesítem, hogy a Pénzügyi területén 2022. augusztus 31-től 2022. szeptember 05-ig a Varga Péter egyéni vállalkozó (Nyíregyháza) ellenőrzést fog végezni, melynek célja:

Annak megállapítása, hogy a házipénztár működése megfelelően szabályozott, a működés során a vonatkozó előírásokat betartják, pénztárrovancs során a készpénz állomány megléte.

Az ellenőrzés formája: Pénzügyi ellenőrzés

Az ellenőrzésre a belső ellenőrzés éves ellenőrzési terve alapján kerül sor. A vizsgálat során az ellenőr a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) kormányrendelet szabályai és a belső ellenőrzési kézikönyv vonatkozó előírásai szerint jár el.

A belső ellenőr megbízólevéllel igazolja magát.

Kérem, hogy szíveskedjék a belső ellenőrzést végző(k) részére a vizsgálatához szükséges valamennyi dokumentumot rendelkezésre bocsátani, és lehetővé tenni számá(uk)ra az illetékes munkatársakkal való konzultációt, valamint a vizsgálat lefolytatásához szükséges helyiségekbe való szabad bejutást.

Tiborszállás, 2022. augusztus 31.

VARGA PÉTER egyéni vállalkozó
4400 Nyíregyháza, Írisz u. 67.
(adószám) 66204992-1-35
Nyilvántartási szám: 32660281

Iktatószám: 3/2022

ELLENŐRZÉSI PROGRAM

Kézpénzkezelés

Ellenőrzést végző szervezet: Varga Péter egyéni vállalkozó (Nyíregyháza)

Az ellenőrzés célkitűzései:

Annak megállapítása, hogy a házipénztár működése megfelelően szabályozott-e, a működés során a vonatkozó előírásokat betartják-e, pénztárrovarcs során a készpénz állomány megléte.

Ellenőrizendő szervezet, szervezeti egység: Önkormányzat és Intézményei házipénztára

Ellenőrzés tárgya: A házipénztár működése, pénztárrovarcs

Az ellenőrzés típusa: Pénzügyi ellenőrzés

Jogszabályi vagy egyéb felhatalmazás: 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről, az Önkormányzat Pénzkezelési szabályzata, a Közös Hivatal Gazdasági szervezetének gazdálkodással összefüggő feladataira vonatkozó Ügyrendje házipénztári pénzkezelésre vonatkozó része

Ellenőrizendő időszak: 2022. év

Ellenőrzés részletes feladatai:

- a 2014-től hatályba lépett új jogszabályi előírásoknak a pénzkezelési szabályzaton történő keresztül vezetése
- a pénztár készpénz és esetleges értékpapír állományának ellenőrzése

Ellenőrzés tervezett időtartama: 2022. III. negyedév

Vizsgálatvezető neve: Varga Péter belső ellenőr

Megbízólevelének száma: 3/2022

Időigény: 4 szakértői nap

Ellenőrzési jelentés elkészítésének határideje: 2022. október 31.

Tiborszállás, 2022. augusztus 31.

VARGA PÉTER
4400 Nyíregyháza, Írisz u. 67.
Adószám: 66204992-1-35
Nyilvántartási szám: 32660281

Iktatószám: 3/2022

MEGBÍZÓLEVÉL

Megbízom **Varga Péter** belső ellenőrt (személyi igazolvány szám: 986519 BE), hogy Tiborszállás Község Önkormányzata és Intézményei Házipénztáránál

Készpénzkezelés tárgyban

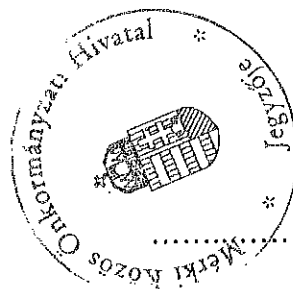
belső ellenőrzést végezzen 2022. augusztus 31-től 2022. szeptember 05-ig terjedő időszakban az éves ellenőrzési tervnek, továbbá a **3/2022.** számú ellenőrzési programnak megfelelően.

Fent nevezett személy a megbízás tárgyát illetően minden ügyiratba betekinthes, azt a helyszínről elviheti, arról másolatot készíthet.

Vizsgálata során az ellenőr a vonatkozó jogszabályok – különös tekintettel a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) kormányrendelete – és a belső ellenőrzési kézikönyv vonatkozó irányelvei szerint jár el.

Jelen megbízólevél 2022. december 31-ig érvényes.

Tiborszállás, 2022. augusztus 31.



ELLENŐRZÉSI JELENTÉS ÉS VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ

Készpénzkezelés

Iktatószám: 3/2022

Ellenőrzés száma: 3/2022

Tárgy: Vezetői összefoglaló

Tóthné Dr. Nagy Anita Jegyző Hölgy részére

Tiborszállás Község Önkormányzata és Intézményei

Az ellenőrzési programnak megfelelően a belső ellenőrzés elvégezte a *készpénzkezelésre* vonatkozó ellenőrzést, amelyről az elkészült ellenőrzési jelentést ezúton megküldöm.

A vizsgálat célja volt annak megállapítása, hogy a házipénztár és pénzkezelő helyek működése megfelelően szabályozott-e, a pénzkezelési szabályzat aktualizálását elvégezték-e, a működés során a vonatkozó előírásokat betartják-e, illetve a pénztárrovarancs során a készpénz állomány meglétének ellenőrzése.

A vizsgálat során felmértük és értékeltük:

- Készpénzkezelés irányítását, ellenőrzését
- A Pénzkezelési szabályzat meglétét, annak aktualizáltságát
- Házipénztár és készpénzkezelés belső szabályzattal való összhangját
- Pénztári rend betartását
- Pénztári nyilvántartások vezetését
- Elszámolásra kiadott összegeket és nyilvántartásukat
- Letétek kezelését, nyilvántartását
- Értékpapírok kezelését, nyilvántartását
- Valuta kezelését, nyilvántartását
- Pénztári ellenőrzés működését
- A pénztárhoz közvetlenül kapcsolódó szigorú számadású bizonylatok nyilvántartásának, kezelésének, elszámoltatásának rendjét.
- A pénztárhoz közvetlenül kapcsolódó intézményi térítési díjak beszedésének, kezelésének, elszámolásának rendjét.

Meg vagyunk győződve arról, hogy az elvégzett munka elégséges volt ahhoz, hogy megalapozott véleményt formálhassunk.

Főbb megállapításaink a következők:

Az Önkormányzat és Intézményei hatályos Pénzkezelési szabályzattal rendelkezik, a szabályzat aktualizáltsága *megfelelő*.

Tiborszállás Község Önkormányzata és Intézményei

- A végrehajtott rovincsok során előtalált készpénzek összege megegyezett az időszaki pénztárjelentések záró pénzkészleteivel.
- Az előlegek, utólagos elszámolásra átadott összegek nyilvántartása *megfelelő*.
- A páncélszekrény, pénzkazetta kulcskezelése megfelelő. A szigorú számadás alá vont nyomtatványok nyilvántartása, kezelése teljes körű.
- A pénztárellenőri feladatokat a szabályzat nevesíti, a pénztár ellenőr munkaköri leírása tartalmazza részletesen az ellenőri feladatokat.
- A pénztárellenőrzések gyakorisága rögzítésre került.
- Az időszaki pénztárjelentés vezetése folyamatos, a pénztárzárlat készítésének idejét a szabályzat tartalmazza.
- A szigorú számadású nyomtatványok kezelése a pénztárban történik, ennek szabályozása a Pénzkezelési szabályzatban rögzítésre került.
- A bizonylatokat aláíró személyek, név szerint rögzítésre kerültek a szabályzatban, az ellenjegyzés, az utalványozás során betartják a szabályzat vonatkozó előírásait.

Megállapításokhoz kapcsolódó javaslataink az alábbiak:

- Nemleges.

A megállapítások és a javaslatok részletes leírása az ellenőrzési jelentésben található.

Az ellenőrzési jelentést az ellenőrzött területek vezetőivel egyeztetjük.

Az ellenőrzés nyomán kialakított véleményünk a vizsgált területről, illetve folyamatról összességében: **Megfelelő**¹

Tiborszállás, 2022. szeptember 05.



VARGA PÉTER egyéni vállalkozó
4400 Nyíregyháza, Írisz u. 67.
Adószám: 66204992-1-35
Nyilvántartási szám: 32660281

¹ (ld.. számú 9. számú melléklet:

- Megfelelő
- Korlátozottan megfelelő
- Gyenge
- Kritikus
- Elégtelen)

Iktatószám: 3/2022

Ellenőrzés száma: 3/2022

Tóthné Dr. Nagy Anita Jegyző Hölgy részére

Tiborszállás Község Önkormányzata és Intézményei

ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

Késpénzkezelés

Tiborszállás, 2022. szeptember 05.

ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

AZ ELLENŐRZÉST VÉGZŐ SZERVEZET/SZERVEZETI EGYSÉG

Varga Péter egyéni vállalkozó (Nyíregyháza)

AZ ELLENŐRZÉS CÉLKITŰZÉSEI, FELADATAI

Annak megállapítása, hogy a pénz- és a szigorú számadású nyomtatványok kezelése az előírásoknak megfelelően történik-e. A házipénztár működése megfelelően szabályozott-e, a szabályzat aktualizáltsága megfelelő-e, a működés során a vonatkozó előírásokat betartják-e, pénztárrovarcs során a készpénzállomány meglétének ellenőrzése

AZ ELLENŐRZÖTT SZERVEZET/SZERVEZETI EGYSÉG

Tiborszállás Község Önkormányzata és Intézményei pénzügyi területe.

AZ ELLENŐRZÉS TÁRGYA

A házipénztár, pénztárrovarcs, vonatkozó szabályzatok felülvizsgálata.

AZ ELLENŐRZÉS TÍPUSA

Pénzügyi ellenőrzés

ALKALMAZOTT ELLENŐRZÉSI MÓDSZEREK ÉS ELJÁRÁSOK

Eljárások és rendszerek szabályzatainak elemzése és értékelése

Dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata

Közvetlen megfigyelésen alapuló ellenőrzés

Próba mintavételes eljárás

VONATKOZÓ JOGI HÁTTER

370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről, a 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet, valamint az Önkormányzat Számviteli szabályzatai vonatkozó része

ELLENŐRZÖTT IDŐSZAK

2022. év mintavétel alapján

HELYSZÍNI ELLENŐRZÉS KEZDETE ÉS VÉGE

2022. augusztus 31.– 2022. szeptember 05.

VIZSGÁLATVEZETŐ

Varga Péter belső ellenőr

IDŐIGÉNY

4 szakértői munkanap

Ellenőrzési megállapítások (ellenőrzési programnak megfelelően)

Pénzkezelési Szabályzat vizsgálata:

A házipénztár működési rendjét az Önkormányzat és Intézményei pénzkezelési szabályzatban határozta meg.

A pénztáros a pénzkezelési szabályzattal az ellenőrzés időpontjában rendelkezett, annak megismerésének igazolásaképpen kézjeggyével ellátta.

A SZABÁLYZAT ÁTVILÁGÍTÁSA		I= Igen N=Nem NT=Nem teljes NÉ=Nem értelmezhető
1.	Elkészítették-e a pénzkezelési szabályzatot (4/2013. (I.11.) Korm. rendelet alapján?)	I
<i>A szabályzat megfelelt-e az előírásoknak, tartalmazta-e:</i>		
2.	a 368/2011. (XII.31.) Korm. rendelet 145.§ (3) bekezdése alapján megnyitható bankszámlák körét, rendeltetését	I
3.	azok feletti rendelkezésre jogosultak megnevezését,	I
4.	a bankszámlák és a pénztár kapcsolatrendszerét,	I
5.	a készpénz felvételének rendjét,	I
6.	az ügyfélterminál használatának rendjét,	I
7.	a bankkártya használat feltételeit,	I
8.	a házipénztár keret összegét,	I
9.	elszámolási szabályait,	I
10.	a pénztáros helyettesítésének rendjét,	I
11.	a pénztár átadásának, átvételének szabályait,	I
12.	az előlegek, utólagos elszámolásra átadott összegek nyilvántartásának, elszámolásának rendjét,	I
13.	a házipénztáron kívüli pénzkezelés szabályait,	I
14.	a pénztárellenőrzésért felelős munkaköröket,	I
15.	a pénztár ellenőrzéssel kapcsolatos teendőket,	I
16.	azok gyakoriságát,	I
17.	a szigorú számadás alá vont nyomtatványok, nyilvántartások kezelésével, elszámolásával kapcsolatos teendőket	I

A készpénzkészlet, a házipénztár fizikai védelme:

A működéshez szükséges készpénz megőrzése és tárolása pénztárkazettában és tűzbiztos páncélszekrényben történik. Az iroda ráccsal ellátott, az épület riasztóval védett, a pénz őrzésének feltételei alapvetően biztosítottak.

- A pénztári nyitvatartás: szabályozott.
- A páncélszekrény és a pénztárkazetta kulcsa 2 példányos.
- A kulcsok átadás-átvételéről nyilvántartó füzetet vezetnek.
- A pénztári nyitvatartás kifüggesztésre került, a pénztáros neve, a pénztáros megjelöléssel kiírásra került.
- Az engedélyezett záró pénzkészlet nagysága, a hatályos pénzkezelési szabályzat szerint 200.000,- Forint összegben meg van határozva, a pénztárzárás gyakorisága: hetente.

A kötelezettségvállalás, érvényesítés, utalványozás, ellenjegyzés és szakmai teljesítés igazolás rendjének vizsgálata a készpénzkezelés tekintetében:

Az utalványozás, ellenjegyzés - illetve a pénztárbizonylatokon szereplő, pénztáros, - helyettes, ellenjegyző, utalványozó aláírások - a hatályos pénzkezelési szabályzattal összhangban történnek.

A kötelezettségvállalás, érvényesítés, utalványozás, ellenjegyzés és szakmai teljesítés igazolás tekintetében kiemelten kívánjuk felhívni a figyelmet a 368/2011. (XII.31.) Korm. rendelet az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról vonatkozó rendeleteit, amely tartalmazza részletesen többek között a pénzügyi ellenjegyzést végző személyek képesítettségi követelményeit, amely Korm. rendelet 55.§-a alapján:

„(3) A kötelezettségvállalás pénzügyi ellenjegyzésére feljogosított személynek a felsőoktatásban szerzett pénzügyi-számviteli végzettséggel, vagy legalább középfokú iskolai végzettséggel és emellett pénzügyi-számviteli képesítéssel kell rendelkeznie.”

RÉSZLETES MEGÁLLAPÍTÁSOK:

1. Az Önkormányzat és Intézményei hatályos pénzkezelési szabályzattal rendelkezik, annak egy példánya a pénztárban elhelyezésre került, azt a pénztáros be tudta mutatni.
2. A pénzkezelési szabályzat megismerését a pénztáros és a pénztárost helyettesítő aláírásával dokumentálta.
3. Az időszaki pénztárjelentés vezetése folyamatos, a pénztárzárlat készítésének módját a szabályzat tartalmazta.
4. A Közös Hivatalban szigorú számadású nyilvántartást.
5. A pénztárellenőri feladatokkal megbízott személyt, távolléte esetén az őt helyettesítőt a szabályzat megnevezi.
6. A működéshez szükséges készpénz forgalmának lebonyolítása, a pénz megőrzése és a pénz őrzésének feltételei alapvetően biztosítottak.
7. A pénztári nyitva tartás kifüggesztésre került, a pénztáros neve, a munkakör megjelölésével feltüntetésre került.

8. A pánccsaszekrény, pénzkazetta kulcskezelése szabályozva van, a kulcsok átadásáról és átvételéről nyilvántartást vezetnek.
9. A napi záró pénzkészlet maximális nagysága 200.000,-Ft-ban van meghatározva, a pénztárzárás gyakorisága hetente egy alkalommal került rögzítésre a pénzkezelési szabályzatban.
10. A szigorú számadású nyomtatványok kezelésének, elszámolásának a rendje: szabályozott.
11. A pénztárjelentés és a pénztárbizonylatok a szigorú számadású nyomtatványok között nyilvántartásba vételre kerültek. A bizonylatok hitelesítése megtörténik.
12. A pénztárjelentés vezetése folyamatos, rendezett, a pénztárbizonylatokkal egyező.
13. A pénztárbizonylatok kiállítása megfelelő, a szükséges aláírásokkal ellátott.
14. A pénztárbizonylatokon szereplő aláírók megegyeznek, a pénzkezelési szabályzatban rögzített személyekkel.
15. A pénztárellenőr zárás során a pénztárjelentést, a bizonylatokat aláírja.
16. Házipénztár átadás – átvétel végrehajtásakor jegyzőkönyvet készítenek, melynek mintáját a szabályzat tartalmazza.

Az ellenőrzés keretében az Önkormányzat házipénztárában 2022. augusztus 31-én végrehajtott pénztár-rovancs szerint:

- Az előtalált készpénz összege megegyezett a pénztárzárás egyenlegével.
- Az ellenőrzés időpontjában határidőn túli, elszámolatlan előleg nem volt.
- Az ellenőrzés időpontjában letéteket, valutát a házipénztárban nem kezeltek.

Volt-e 30 napot meghaladó előleg, vagy elszámolásra kiadott összeg?	N
---------------------------------------------------------------------	---

Az egyes pénzügyi tárgyú törvények módosításáról szóló 2006. évi CXXXI. törvény 148. § (3) bekezdés módosította a személyi jövedelemadóról szóló 1995. évi CXVII. törvény 72.§ (4) bekezdésének c) pontját, ami kimondja, hogy

„A jövedelem megállapításánál - az (1)-(3) bekezdésben foglaltaktól függetlenül - nem kell figyelembe venni a következő jogcímenek és a következő feltételekkel fennálló követelések utáni kamatkedvezményt:

c) kizárólag a kifizető tevékenységével összefüggésben, a tevékenységet szolgáló eszköz megszerzése, szolgáltatás igénybevétele érdekében - 30 napot meg nem haladó időtartamra - adott előleg, elszámolásra kiadott összeg;”


Következtetések, javaslatok

- Nemleges.

**AZ ELLENŐRZÖTT IDŐSZAKBAN HIVATALBAN LÉVŐ VEZETŐK
NEVE, BEOSZTÁSA**

Tóthné Dr. Nagy Anita Jegyző

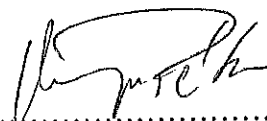
Tiborszállás, 2022. szeptember 05.


VARGA PÉTER egyéni vállalkozó
Varga Péter
belső ellenőrzési osztályvezető
66204992-1-35
Nyíregyháza, Írisz u. 67.
Közlésvégzési szám: 32660281

ÖSSZEFÉRHETETLENSÉGI NYILATKOZAT

Alulírott Varga Péter, (lakcíme:4400 Nyíregyháza, Írisz utca 67., szül. hely, idő: Újfehértó, 1968.08.31.) mint Tiborszállás Község Önkormányzata és Intézményei belső ellenőre kijelentem, hogy a 3/2022 iktatószámú, „Készpénzkezelés” című ellenőrzésben való részvétel kapcsán a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 20. §-ának (1) bekezdésében meghatározott összeférhetlenségi okok nem állnak fenn.

Tiborszállás, 2022. szeptember 05.



.....
Belső ellenőr