

5. számú napirend

Előterjesztés

Készült: Héreg Község Önkormányzata Képviselő-testületének 2022. május 26-ai ülésére.

Tárgy: Héreg Község Önkormányzata 2021. évi gazdálkodásának értékelése. Zárszámadási rendelet elfogadása, éves belső ellenőrzési jelentés elfogadása

Készítette: Zsebők-Gurin Marianna gazdasági vezető

Előterjesztő: Nieszner József polgármester

Tisztelt Képviselő-testület!

I. Gazdálkodás-zárszámadás

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 91. §-a alapján a zárszámadási rendelettervezetnek a költségvetési évet követő ötödik hónap utolsó napjáig kell hatályba lépnie. A zárszámadási rendelet a költségvetési rendelettel összehasonlítható formában készült el, tartalma és szerkezete a költségvetési rendelethez igazodik.

A 2021-as évről készült beszámolót a Magyar Államkincstár részére 2022. március 23-ig kellett benyújtani, az adatszolgáltatást határidőben teljesítettük. A Kincstári felülvizsgálat után a beszámoló pénzügyileg jóváhagyott státuszban van.

A központi támogatásokkal elszámoltunk, az elszámolás után az önkormányzatnak 2021. évre 252.840 Ft többlettámogatás jár.

A 2021.évi költségvetés előirányzatit, teljesítési adatait és egyéb a zárszámadáshoz kapcsolódó információt a rendelet mellékletei részletesen tartalmazzák. E mellékletek adatainak alapulvételével és néhány kiegészítő táblázattal tájékoztatom a Képviselő-testületet a költségvetési beszámoló néhány kiemelt területéről.

A 2021.évi összevont eredeti költségvetés főösszege 133.244.000 Ft, mely az évközi módosítások miatt 85.263.294 Ft-al növekedett, így a beszámoló szerinti módosított előirányzat 218.507.294 Ft. A tárgyévi bevételek teljesítése 233.960.738 Ft (107 %), A tárgyévi kiadások teljesítése 165.860.040 Ft (75 %).

BEVÉTELI FORRÁSOK ÉS AZOK TELJESÍTÉSE

Az bevételek összevontan tartalmazzák a Héregi Mesevár Óvoda és az Önkormányzat költségvetési bevételeit.

MEGNEVEZÉS	2020.évi teljesítés	Eredeti előirányzat 2021.	Módosított előirányzat 2021.	Teljesítés 2021.
Önkormányzatok működési támog.	58.569.961	61.621.173	74.711.773	74.711.773
Működési célú támogatás	9.895.805	6.555.393	7.237.393	9.434.941
Felhalmozási célú támogatás	36.289.227	5.406.344	60.844.924	59.391.404
Közhatalmi bevétel	21.095.666	12.900.000	12.900.000	23.305.872

Működési bevétel	2.066.575	1.971.440	12.538.512	14.467.830
Felhalmozási bevétel		7.000.000	7.000.000	5.108.000
Működési célú visszatérítendő támogatás				
Működési célú átvett pénzeszköz	450.000		3.000.000	3.305.000
MEGNEVEZÉS	2020.évi teljesítés	Eredeti előirányzat 2021.	Módosított előirányzat 2021.	Teljesítés 2021.
Felhalmozási célú átvett pénzeszköz				3.961.226
Előző évi pénzmaradvány	105.439.641	37.789.650	37.866.612	37.866.612
Államháztartáson belüli megelőlegezés	2.464.847		2.408.080	2.408.080
BEVÉTEL ÖSSZESEN:	236.271.722	133.244.000	218.507.294	233.960.738

I. Önkormányzatok működési támogatása

Az önkormányzatok részére nyújtott központi támogatások összegéről és mértékéről a 2021.évi központi költségvetésről szóló 2020. évi XC. törvény rendelkezik. E központi támogatásokat a helyi önkormányzatok kizárólag a kötelezően ellátandó feladatai kiadásainak teljesítésére fordíthatják.

Az önkormányzat költségvetési támogatása a beszámolási időszakban **74.711.773 Ft**, amely az alábbi tételekből tevődik össze:

	<u>Eredeti</u>	<u>Módosított</u>	<u>Teljesítés</u>
- Helyi önkorm.működ.ált.támog.	21.408.498 Ft	21.448.475 Ft	21.448.475 Ft
- Köznevelési feladatok támogat.	26.445.300 Ft	27.722.230 Ft	27.722.230 Ft
- Szociális feladatok támogatása	7.283.000 Ft	7.283.000 Ft	7.283.000 Ft
- Gyermekeképzés támogatása	4.164.645 Ft	4.293.645 Ft	4.293.645 Ft
- Kulturális feladatok támogatása	2.319.730 Ft	2.358.214 Ft	2.358.214 Ft
- Működési célú kiegészítő.támog.	0 Ft	11.188.879 Ft	11.188.879 Ft
- Elszámolásból származó bevétel	0 Ft	417.330 Ft	417.330 Ft
Összesen:	61.621.173 Ft	74.711.773 Ft	74.711.773 Ft

II. Működési célú támogatások ÁHT-n belül

Ezen bevételek teljesítése összesen **9.434.941 Ft**, mely az alábbiakat foglalja magába:

Emberi Erőforrás Támogatáskezelőtől:

- Bursa Hungarica fel nem vett támogatás visszautalása 75.000 Ft

Egyéb fejezeti kezelésű előirányzattól:

- Nyári diákmunka támogatása 502.200 Ft

- „Felelős állattartás elősegítése” MFP pályázat	1.497.466 Ft	
- NMI-től rendezvényekre kapott támogatás	<u>1.000.000 Ft</u>	2.999.666 Ft

Társadalombiztosítási Alaptól:

- Védőnői szolgálat finanszírozása		2.065.300 Ft
------------------------------------	--	--------------

Elkülönített Állami Pénzalapoktól:

- Közfoglalkoztatottak támogatása		3.512.975 Ft
-----------------------------------	--	--------------

Helyi Önkormányzattól:

- „Idősbarát Önkormányzat” pályázat KEM önkormányzattól		100.000 Ft
---	--	------------

Társulástól:

- Tatabányai Többcélú Kistérségi Társulástól rendezvényre		682.000 Ft
---	--	------------

Összesen:		9.434.941 Ft
------------------	--	---------------------

III. Felhalmozási célú önkormányzati támogatás

Önkormányzatunkhoz 2021. évben pályázat alapján az alábbi támogatások érkeztek:

- Damjanich u., Iskola u., Fő u. járda felújítása BMÖFT pályázat		14.067.451 Ft
- Külterületi utak felújítása VP6.-7.2.1. pályázat (elszámolás)		1.147.001 Ft
- Községháza felújítása TOP 3.2.1 pályázat (elszámolás)		7.150.930 Ft
- Orvosi rendelő felújítása TOP pályázat (elszámolás)		306.043 Ft
- Zártkerti út felújítása ZP-1-2019 pályázat		2.499.780 Ft
- Ady u., Petőfi u., Arany J. u. útfelújítás MFP-UHK/2021		24.999.999 Ft
- Kommunális eszköz beszerz. MFP-KOEB/2021		<u>9.220.200 Ft</u>
Összesen:		59.391.404 Ft

IV. Közhatalmi bevételek

A települési önkormányzatok alapvető feladata a helyi közszolgáltatások biztosítása, a feladatok egyik fő bevételi forrása a helyi adóbevétel.

- A magánszemélyek kommunális adó tervezett összege 4.800.000 Ft volt, a befolyt bevétel megközelítőleg azonos az előirányzattal.

- Talajterhelési díj fizetésére az a kibocsátó kötelezett, aki a műszakilag rendelkezésre álló közcsatornára nem köt rá. A díj mértékét a törvény szabályozza. a beszedett bevétel 2021. évben 367.077 Ft.

- A helyi iparüzési adó bevétel 10.558.704 Ft összeggel haladta meg az eredeti előirányzatban tervezett mértéket. Ennek oka, hogy a kialakult járványhelyzet miatt a kisvállalati adó (KIVA)1 %-os adókedvezményt biztosított a cégeknek, ezért az iparüzési adó tekintetében a 2021.évi tervnél csak 50 %-os bevétellel terveztünk.

- Helyi adópótlékból, adóbírságból származó bevétel 2021. évben 88.583 Ft

Megnevezés	2021.évi tervezés	2021. évi teljesítés
Magánszemélyek kommunális adója	4.800.000	4.491.508
Talajterhelési díj		367.077
Iparüzési adó	7.800.000	18.358.704
Adópótlék, adóbírság	300.000	88.583
ÖSSZESEN	12.900.000	23.305.872

V. Intézményi működési bevételek

Intézményi működési bevételeink teljesítése **14.467.830 Ft**. E bevételek közé az alaptevékenységgel összefüggő bevételek tartoznak.

Kiemelkedő mértékű bevétel 10.567.072 Ft biztosító által fizetett kártérítés amelyet a Pásztorház tetőzetének leégése miatt kaptunk.

Szolgáltatásból az alábbi bevételeink származtak: bérleti díjak, sírhely megváltás, ravatalozó használati díja.

Közvetített szolgáltatás a továbbszámlázott közüzemi számlák megtérítése.

Ellátási díjak bevételei az óvodai és iskolai térítési díjból származnak.

Kamat bevételünk a bankszámlán levő pénz kamata.

VI. Felhalmozási bevétel

2021.évben felhalmozási bevételként **5.108.000 Ft** keletkezett, amelyből az alábbi ingatlanok értékesítésére került sor:

- Héreg belterület 773/16 és 773/19 hrsz.	4.000.000 Ft
- Héreg belterület 790 hrsz-ből (iskola udvar) 199 m2 értékesítése	398.000 Ft
- Héreg zártkert 2671/6 hrsz.	300.000 Ft
- Héreg zártkert 2840 hrsz-ből 1744 m2	400.000 Ft

Ezenkívül értékesítettük az önkormányzat tulajdonát képező Skoda személyautót 10.000 Ft értékben.

VII. Működési célú átvett pénzeszköz

Összes bevétel **3.305.000 Ft**, részletezése az alábbiak szerint:

- Protec Magyarország Kft-től hozzájárulás rendezvények kiadásaihoz	100.000 Ft
- Pásztorház tetőzetének felújításához lakossági hozzájárulás	205.000 Ft
- Kulturális rendezvények támogatása NMI-től (pályázat)	3.000.000 Ft

VIII. Felhalmozási célú átvett pénzeszköz

Felhalmozási célú átvett pénzeszköz összesen 3.961.226 Ft, amely az alábbi tételekből tevődik össze:

- Túristaház felújítására nyújtott pályázati támogatás megelőlegezés visszatérítése	3.611.226 Ft
- Gyermelyi Zrt. adománya kulturális-és sport élet fejlesztéséhez	250.000 Ft
- Pásztorház tetőzetéhez adomány	100.000 Ft

VII. Belföldi finanszírozás

Az önkormányzat 2020. évi összevont maradványának igénybevétele **37.866.612 Ft**, az óvoda maradványának igénybevétele **76.962 Ft**.

Az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló kormányrendelet alapján 2021. évre vonatkozóan a Magyar Államkincstár által megelőlegezett 2022. évi állami támogatás összege **2.408.080 Ft**.

KIADÁSOK TELJESÍTÉSE

Az önkormányzat kiadása 2021. évben 165.860.040 Ft-ra teljesült. Ez az eredeti előirányzat 124 %-ának, a módosított előirányzat 76 %-ának felel meg. A kiadások kiemelt előirányzatonkénti alakulását az 1. sz. melléklet tartalmazza.

MEGNEVEZÉS	2020.évi teljesítés	Eredeti előirányzat 2021.	Módosított előirányzat 2021.	Teljesítés 2021.
Személyi juttatás	36.105.786	46.793.818	47.489.990	44.610.967
Munkaadói járulék	5.240.561	6.852.059	6.090.227	5.539.842
Dologi kiadás	27.504.961	31.231.071	39.224.608	35.104.508
Ellátottak juttatása	6.005.753	6.983.000	7.080.000	6.825.953
Elvonások, befizetések	180.799	300.000	300.000	52.418
Működési célú támogatás ÁHT-n belülre	2.377.419	1.200.000	1.200.000	1.150.000
Egyéb működési támogatás ÁHT-n kívülre	2.458.568	1.315.000	5.793.700	4.841.868
Beruházás	12.199.492	1.681.549	17.398.783	17.176.587
Felújítás	104.130.122	27.574.250	75.911.809	37.839.016
Tartalék		6.848.406	5.299.296	
Felhalm.célú támogatás ÁHT-n belülre			605.621	605.621
Felhalm. célú támog. ÁHT-n kívülre			9.648.413	9.648.413
Államháztartáson belüli előleg visszafizetése	2.201.649	2.464.847	2.464.847	2.464.847
KIADÁS ÖSSZESEN:	198.405.110	133.244.000	218.507.294	165.860.040

I. Személyi juttatások

Az összkiadásból **44.610.967 Ft**-ot a személyi jellegű kiadások tették ki, amely a közalkalmazottak, Munka törvénykönyve hatálya alá tartozók személyi juttatásán kívül tartalmazza a közhasznú foglalkoztatottak személyi juttatását.

A személyi juttatások teljesítése 94 %-os a módosított előirányzathoz viszonyítva.

II. Munkaadót terhelő járulékok

A munkaadót terhelő járulékok a személyi juttatások függvénye, 2021. évben **5.539.842 Ft**. Az szociális hozzájárulási adó évről-évre fokozatosan csökken, 2021. évben a mértéke 15,5 %.

III. Dologi kiadások és egyéb folyó kiadások

Dologi kiadások címén 2021.évben az alábbi kiadásokat teljesítettük:

- szakmai anyag	99.010 Ft
- üzemeltetési anyag	3.314.243 Ft
- informatikai szolgáltatás	873.406 Ft
- telefondíj	963.076 Ft
- közüzemi díjak	2.931.616 Ft
- vásárolt élelmezés (gyermekétkeztetés)	3.014.830 Ft
- bérleti díj	810.000 Ft
- karbantartás	1.462.201 Ft
- továbbszámlázott szolgáltatás (KLIK)	588.883 Ft
- szakmai tevékenységet segítő szolgáltatás	8.980.452 Ft
- üzemeltetési szolgáltatás	3.973.605 Ft
- belföldi kiküldetés	4.198 Ft
- ÁFA	4.346.218 Ft
- egyéb dologi kiadás	3.742.770 Ft
	35.104.508 Ft

IV. Ellátottak juttatása

Az önkormányzat szociális rászorultság esetén a jogosultak számára különböző címen támogatást állapít meg a szociális ellátásokról szóló törvény és az önkormányzati rendeletben meghatározott feltételek szerint.

Szociális juttatás címén az önkormányzatnak 2021. évben **6.825.953 Ft** kiadása keletkezett az alábbi részletezés szerint:

- Időszaki tüzifa támogatás:	1.519.238 Ft
- Eseti támogatás:	96.500 Ft
- Temetési támogatás:	160.000 Ft
- Köztemetés:	95.250 Ft
- Idősek támogatása:	2.522.909 Ft
- Intézményi térítési díj támogatás:	452.056 Ft
- Iskoláztatási támogatás:	1.410.000 Ft
- Óvodáztatási támogatás:	180.000 Ft
- Újszülöttek támogatása:	390.000 Ft

Az ellátási kiadásokat a költségvetési törvény alapján kapott szociális normatívából fedezzük. A normatíva feladatalapú támogatás, kizárólag erre a célra használható fel.

V. Elvonások, befizetések

Az állami támogatás elszámolásakor az alábbi visszafizetési kötelezettségünk keletkezett:

- 2020.évi minimálbér kompenzációja:	52.330 Ft
- <u>évközbeni támogatás megelőlegezés kamata:</u>	<u>88 Ft</u>
	52.418 Ft

VI. Működési célú támogatás ÁHT-n belülre

Közös Önkormányzati Hivatal működéséhez az állami támogatás és a tényleges kiadás közötti különbözet lakosságszám arányos részét adtuk át Gyermely Község Önkormányzatának 1.000.000 Ft összegben.

Diákok részére megállapított Bursa Hungarica támogatás 150.000 Ft.

VII. Egyéb működési támogatás ÁHT-n kívülre

Államháztartáson kívüli támogatásra az alábbi kiadást teljesítettük:

- Inter Ambulancia Zrt-nek orvosi ügyeletre:	213.168 Ft
- Bursa Hungarica támogatás:	150.000 Ft
- <u>ÉDV Zrt ivóvíz árellenőrzése (pályázati támogatás)</u>	<u>4.478.700 Ft</u>
Összesen:	4.841.868 Ft

Az Észak-dunántúli Vízmű Zrt. mint minden évben, 2021. évben is pályázatot nyújtott be a lakossági ivóvíz ár ellentételezésére. A pályázatot a Magyar Államkincstárhoz az önkormányzaton keresztül lehetett benyújtani, ezért a pályázati támogatást az önkormányzat kapta meg, melyet átadott pénzeszközként továbbítottunk a Zrt részére. A pályázati támogatás 4.478.700 Ft.

VIII. Felhalmozási kiadások

A beruházási kiadások éves összege **17.176.587 Ft**, részletezése az alábbiak szerint:

Beruházási kiadás önkormányzat:

- hivatalba pendrive	6.000 Ft
- hivatalba mobiltelefon	34.163 Ft
- házasságkötőterembe tárgyalóasztal	197.970 Ft
- házasságkötőterembe székek	362.500 Ft
- hivatal épülete elé hirdetőtábla	434.340 Ft
- locsolótömlő + csatlakozó	4.340 Ft
- fűrés	4.020 Ft
- orvosi rendelőbe telefonkészülék	14.990 Ft

- orvosi rendelőbe hűtőszekrény	69.170 Ft
- pásztorházhoz biztonsági kamera	46.060 Ft
- rendezvényekhez üst	46.250 Ft
- rendezvényekhez gázszámoly	74.445 Ft
- rendezvényekhez napelemes lampionok	20.460 Ft
- Citroen Berlingo személyautó vásárlás	850.000 Ft
- aprítógép, kasza, pótkocsi MFP pályázatból	10.229.850 Ft
Önkormányzat összesen:	12.394.558 Ft

Beruházási kiadás óvoda:

- mosogató	10.760 Ft
- nyomtatógép	58.788 Ft
- irodai forgószék	134.970 Ft
- mosogatógép	130.490 Ft
- evőeszköz: kés, villa, kanál	152.700 Ft
- mélytányér, lapostányér, kistányér	246.060 Ft
- külső USB, porszívó, hangszóró	65.988 Ft
- fogasok	27.450 Ft
- tároló ládák	38.010 Ft
- játékok	32.640 Ft
- laminológép	55.985 Ft
- irodai szék	86.170 Ft
- dupla csúszdás hármás bástya udvarra	3.150.870 Ft
- tál, pohár, vendégpapucs, ruhaállvány	232.815 Ft
- laptop	358.333 Ft
Óvoda összesen:	4.782.029 Ft

Felújítási kiadás:

- Fő u., Iskola u., Damjanich u., Petőfi u., Honvéd u., Dózsa u. csapadékvíz elvezetése TOP-2.1.3 pályázatból	27.280.058 Ft
- Pásztorház leégett tetőzetének felújítása	9.454.058 Ft
- Hivatal épületéhez fa bejárati kapu készítése	1.104.900 Ft
	37.839.016 Ft

IX. Felhalmozási célú támogatás ÁHT-n belülre

Az „Ökoturizmus Héregen és Kéménden” pályázat elszámolása után **356.429 Ft**, az „orvosi rendelő felújítás” pályázat elszámolása után **249.192 Ft** visszafizetési kötelezettségünk keletkezett.

X. Felhalmozási célú támogatás ÁHT-n kívülre

A Hagyományőrző Egyesület hangosító berendezések beszerzésére pályázati támogatást nyert. A pályázati támogatás utófinanszírozású, ezért az önkormányzat a támogatás megérkezéséig **2.767.000 Ft-ot** az Egyesületnek megelőlegezett.

XI. Államháztartáson belüli megelőlegezés

A Magyar Államkincstár december végén jogszabály alapján **támogatási előleget** utal az önkormányzatok részére. A támogatási előleget a következő év elején vissza kell téríteni, ennek összege **2.464.847 Ft.**

XII. Maradvány

Az önkormányzat 2021. évi összesített maradványa **68.100.698 Ft.**

Ebből az önkormányzat maradványa 67.776.701 Ft, az óvoda maradványa 323.997 Ft. A maradvány teljes egészében a 2022. évi költségvetésben tervezésre került.

Héreg, 2022. május 04.

Nieszner József
polgármester

**Héreg Község Önkormányzata Képviselő-testületének
/2022. (V..) önkormányzati rendelete
Héreg Község Önkormányzata 2021. évi költségvetési zárszámadásáról**

Héreg Község Önkormányzatának Képviselő-testülete az Alaptörvény 32.cikk (2) bekezdésében meghatározott eredeti jogalkotói hatáskörében, az Alaptörvény 32. cikk (1) bekezdés f) pontjában meghatározott feladatkörében a következőket rendeli el:

1.§

(1) Héreg Község Önkormányzatának Képviselő-testülete (a továbbiakban: Képviselő-testület) 2021. évi költségvetés végrehajtásáról szóló zárszámadást

- a.) 233.960.738 Ft bevételi összeggel
- b.) 165.860.040 Ft kiadási összeggel
- c.) 68.100.698 Ft maradvánnyal hagyja jóvá.

(2) Az önkormányzat mérlegszerűen bemutatott kiadásait, bevételeit közgazdasági tagolásban önkormányzati szinten az *1.,2.,3., mellékletben* foglaltaknak megfelelően fogadja el.

(3) Az önkormányzat, valamint az önállóan működő költségvetési szerveinek mérlegszerűen bemutatott kiadásait, bevételeit közgazdasági tagolásban a *4.,5.,6.,7. mellékletben* foglaltaknak megfelelően hagyja jóvá.

2.§

A Képviselő-testület az Önkormányzat 2021. évi zárszámadását részletesen a következők szerint fogadja el:

(1) A 4/2013. (I.11.) Korm.rend. 17. melléklet 4. pontja szerinti 2021.dec 31-i pénzkészlet egyeztetését a *8. mellékletben* foglaltak szerint hagyja jóvá.

(2) A Képviselő-testület az önkormányzat adósságot keletkeztető ügyletekből és kezességvállalásból fennálló kötelezettségeit a *9. mellékletben* foglaltak szerint üres tartalommal fogadja el.

(3) Az önkormányzat a 2021. december 31-i állapot szerinti adósságállományát lejárat és eszközök szerinti bontásban üres tartalommal a *10. melléklet* szerint hagyja jóvá.

(4) A Képviselő-testület az önkormányzat 2021. évi maradvány-kimutatását a *11. mellékletekben* foglaltak szerint hagyja jóvá.

(5) A Képviselő-testület az önkormányzat 2021. évi eredmény-kimutatását a *12. mellékletekben* foglaltak szerint hagyja jóvá.

(6) Az önkormányzat 2021. december 31-i állapot szerinti vagyonkimutatását a 13. *melléklet* szerint állapítja meg.

(7) Az önkormányzat által adott közvetett támogatások összegét a 14. *melléklet* szerint fogadja el.

(8) A Képviselő-testület a Magyarország Gazdasági stabilitásáról szóló 2011. évi CXCV. törvény 45.§ (1) bek. a) pontja szerinti saját bevételek részletezését a 15. *mellékletben* foglaltak szerint hagyja jóvá.

(9) A Képviselő-testület az önkormányzat 2021. évi létszám kimutatását a 16. *mellékletekben* foglaltak szerint hagyja jóvá.

3.§

Záró rendelkezések

Ez a rendelet a kihirdetést követő napon lép hatályba.

Nieszner József
polgármester

Mike Hajnalka
jegyző

A rendelet kihirdetve: Héreg, 2022. május .

Mike Hajnalka
jegyző

Általános indokolás

Héreg Község Önkormányzata Képviselő-testületének az önkormányzat 2021. évi zárszámadásáról szóló /2022.(V.) önkormányzati rendeletéhez

A Képviselő-testület az Önkormányzat 2021.évi zárszámadásáról szóló rendeletét

- a Magyarország alaptörvénye 32. cikk (2) bekezdésében
- a Magyarország alaptörvénye 21. cikk (1) bekezdés (f) pontjában foglaltak alapján alkotja meg.

A rendelet megalkotásakor figyelembevételre kerül

- az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban Áht.)
- az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011.(XII.31.) kormányrendelet (a továbbiakban Ávr.)
- Magyarország gazdasági stabilitásáról szóló 2011. évi CXIV. törvény (a továbbiakban Stabilitási tv.)
- Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény
- a jogalkotásról szóló 2010. évi CXXX. törvény (a továbbiakban Jat.)
- a jogszabályszerkesztésről szóló 61/2009. (XII.14.) IRM rendelet.

Az Áht. 87.§-a alapján a vagyronról és költségvetés végrehajtásáról a számviteli jogszabályok szerinti éves költségvetési beszámolót kell készíteni, valamint a költségvetés végrehajtásáról az éves költségvetési beszámolók alapján évente, az elfogadott költségvetéssel összehasonlítható módon az év utolsó napján érvényes szervezeti, besorolási rendnek megfelelően zárszámadást kell készíteni.

Az Áht. 91. § (1) bekezdése szerint a helyi önkormányzatok költségvetésének végrehajtására vonatkozó zárszámadási rendelet tervezetét a jegyző készíti elő és a polgármester terjeszti a képviselő-testület elé úgy, hogy az a képviselő-testület elé terjesztését követő harminc napon belül, de legkésőbb a költségvetési évet követő ötödik hónap utolsó napjáig hatályba lépjen.

A helyi önkormányzatok költségvetése az államháztartás rendszerébe tartozik, annak részét alkotja.

Az Áht. pedig kötelezően előírja, hogy az önkormányzatok költségvetését, valamint a költségvetés végrehajtására vonatkozó zárszámadást önkormányzati rendeletben kell megállapítani.

Az Áht. tehát a szóban forgó tárgykörök tekintetében egyértelmű szabályozási kötelezettséget határoz meg.

Az önkormányzatok szabályozási autonómiája nem terjed addig, hogy a zárszámadási rendelet megalkotására vonatkozó törvényi kötelezettségét mellőzze.

az önkormányzat a törvény által kötelezően meghatározott feladat-és hatáskörében köteles eljárni, és ez vonatkozik a jogalkotási kötelezettségére is.

A helyi önkormányzatok és szerveik, a köztársasági megbízottak, valamint egyes centrális alárendeltségű szervek feladat-és hatásköreiről szóló 1991. évi XX. törvény 138.§ (1) bekezdés k) pontja szerint a zárszámadási rendelet keretében kell elfogadni a normatív költségvetési hozzájárulásoknak a költségvetési törvény előírása szerinti elszámolását.

A zárszámadás elfogadása az önkormányzati működés transzparenciája szempontjából elengedhetetlen.

Tehát mind a költségvetési, mind a zárszámadási rendelet megalkotása az önkormányzati működés-és így a lakosság közszolgáltatásokhoz való hozzáférése, ellátása- szempontjából alapvető jogalkotási kötelezettsége a helyi képviselő-testületeknek.

A zárszámadási rendelet megalkotása az önkormányzat törvényes működéséhez elengedhetetlen.

Részletes indokolás

1.-2 §-aihoz

A rendelet meghatározza az önkormányzat bevételeit és kiadásait. A rendelet figyelembe veszi az Áht. 23. §-át, valamint az Ávr. 24. §-át.

A rendelet figyelembe veszi az Áht. 86. § (5) bekezdése, valamint az Ávr. 149. és 155. §-a előírásait.

A rendelet az Áht. 23. § (1) és 91. § (2) bekezdéseit rendelkezéseit figyelembe veszi.

3. §-hoz

A rendelet e §-a a Jat. 7. § (1) bekezdése rendelkezése alapján tartalmazza a hály-
ba lépés időpontját.

Hatásvizsgálat
Héreg Község Önkormányzata Képviselő-testületének
az önkormányzat 2021. évi zárszámadásáról szóló
4/2021.(V..) önkormányzati rendeletéhez

1. Társadalmi hatások

Az államháztartás információs rendszerét úgy alakították ki, hogy elemzésre, értékelésre alkalmas módon segítse az államháztartás pénzügyi folyamatait. A zárszámadás az államháztartás egyensúlyának és a közpénzekkel való áttekinthető, hatékony, ellenőrizhető gazdálkodás garanciáit biztosítja.

2. Gazdasági, költségvetési hatások

A rendeletben foglalt maradvány összegének jelentős hatása lesz az önkormányzat gazdasági működésére, költségvetésére, mivel a 3 /2021.(IV.07.) PM. határozatnak megfelelően a 2021. évi maradvány beépítésre kerül a 2022. évi költségvetésbe.

3. Környezeti hatások

A rendeletben foglaltak végrehajtásának környezetre gyakorolt hatásai nincsenek.

4. Egészségügyi hatások

A rendeletben foglaltak végrehajtásának egészségügyi hatásai nincsenek.

5. Adminisztratív terheket befolyásoló hatások

A rendelet alkotása nem jelent jelentős többletfeladatot.

6. A jogszabály megalkotásának szükségessége, a jogalkotás elmaradásának várható következményei.

A jegyző által elkészített zárszámadási rendelet-tervezetet a polgármester terjeszti a képviselő-testület elé azzal, hogy a Képviselő-testület az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 91. § (1) bekezdésében meghatározott feladatkörében eljárva zárszámadási rendeletet alkot.

A kötelezettség elmulasztása esetén törvényességi felügyeleti lefolytatásnak van helye, illetve a helyi önkormányzatokért felelős miniszter a kötelezettség teljesítésére meghatározott határidő utolsó napját követő hónap első napjától a mulasztás megszűntetéséig a nettó finanszírozás alapján a helyi önkormányzatot megillető támogatás folyósítását felfüggeszti. (Mötv. 111/A §, Áht. 83. § (6) bek.)

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

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

A rendelet-tervezet vonatkozásában az Európai Unió intézményeivel és tagállamaival egyeztetési kötelezettség nem áll fenn, nem tartozik az előzetes bejelentési kötelezettség alá tartozó jogszabályok tervezetek közé.

II. Belső ellenőrzési jelentés

Böröczné Kőszegi Zsuzsanna elkészítette Héreg Község Önkormányzata 2021. évi belső ellenőrzési kötelezettségének teljesítéséről szóló jelentést, melyet külön mellékelünk. Kérem, a jelentést áttanulmányozni szíveskedjenek!

Határozati javaslat:

Héreg Község Önkormányzatának Képviselő-testülete a 2021. évre szóló belső ellenőrzési jelentést megismerte és elfogadta.

Határidő: azonnal

Felelős: jegyző

Héreg, 2022. május 24.

Nieszner József
polgármester

Héreg Község Önkormányzata

Éves ellenőrzési jelentés 2021.

Héreg, 2022. február 15.

Nieszner József
polgármester

Mike Hajnalka
jegyző



Készítette:

Bőröczné Kőszegi Zsuzsanna
belső ellenőrzési vezető

Tartalomjegyzék

JOGSZABÁLY RÖVIDÍTÉSEK.....	4
VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ.....	4
I. A BELSŐ ELLENŐRZÉS ÁLTAL VÉGZETT TEVÉKENYSÉG BEMUTATÁSA ÖNÉRTÉKELÉS ALAPJÁN	4
I.1. ÉVES ELLENŐRZÉSI TERVBEN FOGLALT FELADATOK TELJESÍTÉSÉNEK ÉRTÉKELÉSE.....	5
I.1/A. A TÁRGYÉVRE VONATKOZÓ ÉVES ELLENŐRZÉSI TERV TELJESÍTÉSE, AZ ELLENŐRZÉSEK ÖSSZESÍTÉSE	5
• ELVÉGZETT ELLENŐRZÉSEK (TERV SZERINTI, SORON KÍVÜLI ÉS TERVEN FELÜLI)	5
• A 2021. ÉVI BELSŐ ELLENŐRZÉS FŐBB MEGÁLLAPÍTÁSAI AZ „ELLENŐRZÉSI JELENTÉSEK” ALAPJÁN	5
I.1/B. AZ ELLENŐRZÉSEK SORÁN BÜNTETŐ-, SZABÁLYSÉRTÉSI, KÁRTÉRÍTÉSI, ILLETVE FEGYELMI ELJÁRÁS MEGINDÍTÁSÁRA OKOT ADÓ CSELEKMÉNY, MULASZTÁS VAGY HIÁNYOSSÁG GYANÚJA KAPCSÁN TETT JELENTÉSEK SZÁMA ÉS RÖVID ÖSSZEFOGLALÁSA	5
I.2. A BIZONYOSSÁGOT ADÓ TEVÉKENYSÉGEKET ELŐSEGÍTŐ ÉS AKADÁLYOZÓ TÉNYEZŐK BEMUTATÁSA.....	6
• A BELSŐ ELLENŐRZÉSI TEVÉKENYSÉG ELLÁTÁSÁNAK MINŐSÉGE	6
• AZ ADOTT ÉVBEN RENDELKEZÉSRE ÁLLÓ SZEMÉLYI ÉS TÁRGYI FELTÉTELEK.....	6
• A BELSŐ ELLENŐRZÉSI TEVÉKENYSÉG ELLÁTÁSÁT ELŐSEGÍTŐ ÉS AKADÁLYOZÓ TÉNYEZŐKET.....	6
• AZ ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ELLENŐRZŐTTEL TÖRTÉNŐ MEGVITATÁSÁNAK ELJÁRÁSAI ÉS TAPASZTALATAI.....	6
I.2/A. A BELSŐ ELLENŐRZÉSI EGYSÉGEK HUMÁNERŐFORRÁS ELLÁTOTTSÁGA	6
• KAPACITÁS-ELLÁTOTTSÁG BEMUTATÁSA	6
• A BELSŐ ELLENŐRI ÁLLÁS BETÖLTÉSE, KÉPZÉSEK.....	7
• A BELSŐ ELLENŐRÖK REGISZTRÁCIÓJA	7
I.2/B. A BELSŐ ELLENŐRZÉSI EGYSÉG ÉS A BELSŐ ELLENŐRÖK SZERVEZETI ÉS FUNKCIONÁLIS FÜGGETLENSÉGÉNEK BIZTOSÍTÁSA	7
I.2/C. ÖSSZEFÉRHETETLENSÉGI ESETEK	7
I.2/D. A BELSŐ ELLENŐRI JOGOKKAL KAPCSOLATOS ESETLEGES KORLÁTOZÁSOK BEMUTATÁSA.....	8
I.2/E. A BELSŐ ELLENŐRZÉS VÉGREHAJTÁSÁT AKADÁLYOZÓ TÉNYEZŐK.....	8
I.2/F. AZ ELLENŐRZÉSEK NYILVÁNTARTÁSA.....	8
I.2/G. AZ ELLENŐRZÉSI TEVÉKENYSÉG FEJLESZTÉSÉRE VONATKOZÓ JAVASLATOK	8
I.3. TANÁCSADÓ TEVÉKENYSÉG BEMUTATÁSA.....	8

II. BELSŐ KONTROLLRENDSZER MŰKÖDÉSÉNEK ÉRTÉKELÉSE ELLENŐRZÉSI TAPASZTALATOK ALAPJÁN	8
II/1. A BELSŐ KONTROLLRENDSZER SZABÁLYSZERŰSÉGÉNEK, GAZDASÁGOSSÁGÁNAK, HATÉKONYSÁGÁNAK ÉS EREDMÉNYESSÉGÉNEK NÖVELÉSE, JAVÍTÁSA ÉRDEKÉBEN TETT FONTOSABB JAVASLATOK	8
II/2. A BELSŐ KONTROLLRENDSZER ÖT ELEMÉNEK ÉRTÉKELÉSE A BELSŐ ELLENŐRZÉSI TEVÉKENYSÉG TAPASZTALATAI ALAPJÁN	8
• KONTROLLKÖRNYEZET	9
• INTEGRÁLT KOCKÁZATKEZELÉSI RENDSZER.....	9
• KONTROLLTEVÉKENYSÉGEK.....	9
• INFORMÁCIÓS ÉS KOMMUNIKÁCIÓS RENDSZER	9
III. AZ INTÉZKEDÉSI TERVEK MEGVALÓSÍTÁSA.....	10
• AZ ELLENŐRZÉS ÁLTAL TETT AJÁNLÁSOKRA, JAVASLATOKRA KÉSZÍTETT INTÉZKEDÉSI TERVEK VÉGREHAJTÁSÁNAK ÉS NYOMON KÖVETÉSÉNEK TAPASZTALATAI.....	10
• A LEJÁRT HATÁRIDEJŰ, DE NEM VÉGREHAJTOTT INTÉZKEDÉSEK, AMELYEK MAGAS KOCKÁZATOT JELENTENEK A BELSŐ KONTROLLRENDSZER MŰKÖDÉSE SZEMPONTJÁBÓL	10

Jogszáály rövidítések

- költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII:31.) Korm. rendelet (*Bkr.*),
- információs önrendelkezési jogról és az információszabadságról szóló 2011. évi CXII. törvény (*Info tv.*).

Vezetői összefoglaló

A Bkr. 49. § (3a) bekezdése szerint a jegyző a tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési jelentést a tárgyévet követően, legkésőbb a zárszámadási rendelet elfogadásáig a képviselő-testület elé terjeszti jóváhagyásra. E kötelezettség teljesítése érdekében készült el a 2021. évről szóló éves ellenőrzési jelentés.

A Bkr. 48. §-a szerint a belső ellenőrzési vezetőnek az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutató figyelembevételével kell elkészítenie az éves ellenőrzési jelentést. Az éves jelentés (beszámoló) a Pénzügyminisztérium által közzétett útmutató elvárása szerint készült el.

Héreg Község Önkormányzatára (Önkormányzat) vonatkozó 2021. évi belső ellenőrzési terv elkészült. A tervben 1 ellenőrzési téma került kijelölésre.

A belső ellenőrzés témája volt „**Az adatvédelem**”. Az ellenőrzés célja az volt, hogy felülvizsgálatra kerüljön adatkezelés, adatvédelem megfeleléssége.

A téma vizsgálatának az eredményét ellenőrzési jelentés rögzítette, melyben javaslatok szerepeltek. A javaslatokra az intézkedési terv elkészült.

Az intézkedési tervben rögzített feladatok végrehajtásai 2022. évre húzódnak át (az intézkedésekről részletek a jelentés III. fejezetében találhatóak meg).

Az éves ellenőrzési tervben az egyéb ellenőrzési feladatok között a 2021. évben elvégzendő (majd az év során el is végzett) feladatok szerepeltek: az előző évi (2020. évi) ellenőrzési beszámoló elkészítése, a következő évi (2022. évi) ellenőrzési terv elkészült, amit a Képviselő-testület jóváhagyott.

A tervezett tartalékidő felhasználására nem volt szükség, nem merült fel rendkívüli feladat.

2021. évben a veszélyhelyzet ideje alatt kevesebb volt a helyszíni ellenőrzés napjainak a száma, de miután elektronikus levelezéssel megoldható volt a dokumentumok eljuttatása a belső ellenőr részére, így nem merült fel semmilyen akadály az ellenőrzés lefolytatásához.

I. A BELSŐ ELLENŐRZÉS ÁLTAL VÉGZETT TEVÉKENYSÉG BEMUTATÁSA ÖNÉRTÉKELÉS ALAPJÁN

A belső ellenőrzés ellátására 2021. évben külső munkatárssal készült szerződés. A szerződés szerint a belső ellenőr ellátta Héreg Község Önkormányzata ellenőrzését.

A megbízási szerződés rögzítette, hogy a Bkr. 22. §-ában feltüntetett belső ellenőrzési vezető feladatokat is ellát.

I.1. ÉVES ELLENŐRZÉSI TERVBEN FOGLALT FELADATOK TELJESÍTÉSÉNEK ÉRTÉKELÉSE

I.1/a. A tárgyévve vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése, az ellenőrzések összesítése

- Elvégzett ellenőrzések (terv szerinti, soron kívüli és terven felüli)

2021. évben 1 téma került ellenőrzésre kijelölésre.

Tárgy	Cél/Módszer	Az ellenőrzött szerv és szervezeti egység
Az adatvédelem	Cél: adatkezelés, adatvédelem megfelelő-e Módszer: felülvizsgálat	Héreg Község Önkormányzata

A 2021. évre ütemezett ellenőrzési feladat megvalósult.
Ellenőrzési terv módosítására nem volt szükség 2021. évben.

- A 2021. évi belső ellenőrzés főbb megállapításai az „Ellenőrzési jelentések” alapján

A megvalósult ellenőrzés témája:

„Az adatvédelem” téma *ellenőrzése során tapasztaltak rövid leírása:*

Ellenőrzésre került Héreg Község Önkormányzatánál az adatvédelmi feladatok ellátása.

Az adatvédelemhez kötelező jelleggel előírt szabályzatok közül az Önkormányzatnál az Adatvédelmi és adatbiztonsági szabályzat készült el. A Községi adatvédelmi szabályzat nem volt, az Informatikai biztonsági szabályzat jelenleg átdolgozás alatt áll. Az adatvédelmi és adatbiztonsági szabályzatot a település honlapján a közérdekű adatok közé szükséges feltüntetni.

Adatkezelői nyilvántartás elkészült.

Személyes adatokkal kapcsolatos incidensek nem voltak. Nem merült fel adatbiztonsági adat sérelme.

Hozzáférési joggal kapcsolatosan intézkedést nem kellett tenni. Az adatvédelmi tisztviselő kijelölése megtörtént.

I.1/b. 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 során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény nem volt. Mulasztás vagy hiányosság gyanúja nem merült fel.

Ellenőrzés tárgya	Ellenőrzés során tett megállapítások	Esettípus	Státusz
<u>NEMLEGES</u>			

I.2. A bizonyosságot adó tevékenységeket elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása

- **A belső ellenőrzési tevékenység ellátásának minősége**

A belső ellenőr több éve végez ellenőrzési tevékenységet a költségvetési szférában. Az ellenőrzés során a Bkr-ben elvárt dokumentumokat (megbízólevél, vizsgálati program, ellenőrzési jelentés) elkészítette. A belső ellenőr törekedett a feladatának megfelelő minőségű ellátására.

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

Ennek biztosítása érdekében a belső ellenőr a Bkr-ben leírtak szerint

- a) a kockázatelemzéssel alátámasztott stratégiai és éves ellenőrzési terveket összeállította,
- b) a belső ellenőrzési tevékenységet megszervezte, az ellenőrzést végrehajtotta,
- c) a lezárt ellenőrzési jelentést a költségvetési szerv vezetője számára eljuttatta,
- d) az éves ellenőrzési jelentést összeállította.

- **Az adott évben rendelkezésre álló személyi és tárgyi feltételek**

A tervezett ellenőrzések és egyéb, belső ellenőrzésre vonatkozó feladatok ellátása nem igényelt teljes munkaidős foglalkoztatást, épp ezért történt szerződéskötés külső szakemberrel. Így a **személyi feltétel** biztosított volt.

A belső ellenőrzési feladat ellátásának **tárgyi feltételei** a helyszíni ellenőrzéskor (a helyiség és az eszközök használata) biztosított volt. További tárgyi feltételeket (számítógép, fénymásolás, szakirodalom, jogszabályok stb.) a belső ellenőr a vállalkozásában megoldotta.

- **A belső ellenőrzési tevékenység ellátását elősegítő és akadályozó tényezőket.**

A belső ellenőr az ellenőrzéshez szükséges dokumentációkat időben megkapta, az információk megbeszélése megtörtént, az adatok eljuttatása (főleg e-mailon a COVID helyzet miatt) megoldott volt.

Az ellenőrzési tevékenységet akadályozó tényező nem merült fel, a tervezett ellenőrzés végrehajtásra került.

- **Az ellenőrzési megállapítások ellenőrzöttel történő megvitatásának eljárásai és tapasztalatai**

Az ellenőrzési jelentés tervezet egyeztetésére sor került. Az ellenőrzési jelentés tervezetre írásos észrevétel nem érkezett.

A belső ellenőrzési vezető az ellenőrzési jelentést az aláírást követően a jegyzőnek adta át.

I.2/A. A belső ellenőrzési egységek humánerőforrás ellátottsága

- **Kapacitás-ellátottság bemutatása**

A következő táblázat mutatja be a tervezett és a tényleges ellenőrzési napok (kapacitás) alakulását:

Megnevezés	Tervezett ellenőrzési nap	Tényleges ellenőrzési nap
A. Ellenőrizendő feladat		
Az adatvédelem	4,0	3,0
Összesen:	4,0	3,0
B. Egyéb feladatok	4,0	3,5
Belső ellenőrzési terv 2022. évre kockázatelemzéssel együtt	1,5	1,5
2020. évi ellenőrzési jelentés nyilvántartásokkal együtt	2,5	2,0
Összes (A+B)	8,0	7,5
C. Soron kívüli ellenőrzésre (tartalékidő)	1,0	-
Összesen (A+B+C):	9,0	

Az elvégzett ellenőrzés rendszer ellenőrzés volt (3 nappal). Az egyéb feladatok időszükséglete 0,5 nappal volt kevesebb a tervezethez képest. Soron kívüli ellenőrzés nem volt, tartalékidő nem került felhasználásra.

- **A belső ellenőri állás betöltése, képzések**

A belső ellenőrzési állásra pályázat kiírásra nem került sor.

- **A belső ellenőrök regisztrációja**

A belső ellenőr az ellenőrzési tevékenységre előírt szakirányú iskolai végzettséggel, szakmai képesítéssel és az előírt szakmai gyakorlattal rendelkezett. Jogosult arra, hogy belső ellenőrzési feladatokat ellásson. A „kötségvetési szervnél belső ellenőrzési tevékenységet végzők nyilvántartásáról és kötelező szakmai továbbképzéséről, valamint a költségvetési szervek vezetőinek és gazdasági vezetőinek belső kontrollrendszer témájú továbbképzéséről” szóló 22/2019. (XII.23.) PM rendelet szabályainak megfelelően az a belső ellenőrzési tevékenységet végzők nyilvántartásába került.

I.2/B. A belső ellenőrzési egység és a belső ellenőrök szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása

A belső ellenőr függetlensége biztosított volt.

A függetlenség a belső ellenőrzési munka több fázisában érvényesült: az éves ellenőrzési terv kidolgozása (kockázatelemzési módszerek alapján), az ellenőrzési program elkészítése és az ellenőrzési módszerek kiválasztása és a következtetések és ajánlások kidolgozása, ellenőrzési jelentés elkészítése.

A belső ellenőr a jegyzőnek közvetlenül alárendelve, függetlenül végezte a munkáját.

A Bkr. 19. § (1) e. pontjában leírtaknak megfelelően a belső ellenőr más jellegű tevékenységébe nem került bevonásra.

I.2/C. Összeférhetlenségi esetek

Összeférhetlenség nem merült fel.

I.2/D. A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása

A belső ellenőrrel kapcsolatban semmilyen korlátozás nem volt.

I.2/E. A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők

Erőforrás ellátottsággal kapcsolatos problémák nem merültek fel. A belső ellenőr a munkájához a szükséges információkat megkapta.

I.2/F. Az ellenőrzések nyilvántartása

Az elvégzett ellenőrzési tevékenységek nyilvántartásban kerültek rögzítésre. A nyilvántartás megfelel a Bkr. 22. §-ában és az 50. §-ában rögzített tartalomnak.

I.2/G. Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok

Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére javaslat nem volt.

I.3. Tanácsadó tevékenység bemutatása

A belső ellenőrrel kötött megállapodás a tanácsadói tevékenységek ellátási lehetőségét rögzítette.

A Megbízási szerződés szerint a tanácsadási tevékenységre szóló felkérést felmerüléskor az adott feladatra vonatkozóan írásban kell külön rögzíteni, melynek tartalmaznia kell a tanácsadási tevékenység tárgyát és célját, a beszámolás formáját és határidejét. 2021. évben nem merült fel olyan feladat, melyre külön megállapodás készült volna.

Tárgy (címe, tárgya)	Eredmény (rövid bemutatás)
NEMLEGES	

II. BELSŐ KONTROLLRENDSZER MŰKÖDÉSÉNEK ÉRTÉKELÉSE ELLENŐRZÉSI TAPASZTALATOK ALAPJÁN

II/1. A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok

A belső ellenőr által kiemelt jelentőségűnek minősített megállapítás nem volt.

Vizsgálat címe	Megállapítás	Következtetés	Javaslat
NEMLEGES			

II/2. A BELSŐ KONTROLLRENDSZER ÖT ELEMÉNEK ÉRTÉKELÉSE A BELSŐ ELLENŐRZÉSI TEVÉKENYSÉG TAPASZTALATAI ALAPJÁN

A Bkr. 3. §-a költségvetési szerv vezetője felelős a belső kontrollrendszer keretében a megfelelő

- kontrollkörnyezet,

- integrált kockázatkezelési rendszer,
 - kontrolltevékenységek,
 - információs és kommunikációs rendszer, és
 - nyomon követési rendszer (monitoring)
- kialakításáért, működtetéséért és fejlesztéséért.

- **Kontrollkörnyezet**

Az Önkormányzat, az Óvoda SZMSZ-el rendelkezik, amelyben a kijelölt cél megtalálható volt.

A gazdálkodási szabályzatok elkészültek.

A gazdálkodásra vonatkozó aláírási kötelezettségek elvárásai a Gazdálkodási Szabályzatban megtalálhatóak voltak.

- **Integrált kockázatkezelési rendszer**

A Bkr. 6. § (4) bekezdése szerint a költségvetési szerv vezetőjének az integrált kockázatkezelés eljárásrendjét is szabályozni kell. Az **integrált kockázatkezelésről** szabályzat elkészült.

Az integrált kockázatkezelés szabályozása során (Bkr. 7. § (2) bekezdése) az azonosítás feltételeit és módszereit, az értékelés szabályait, az intézkedési terv elkészítésének kötelezettségét és a nyomon követési kötelezettség szabályait rögzítették. A kockázatkezelés gyakorlati alkalmazása megoldott volt.

- **Kontrolltevékenységek**

A Bkr. 8. § (2) és (3) bekezdése elvárása szerint az Önkormányzatra vonatkozóan a jegyző köteles a kontrolltevékenységeket kialakítani, melyek biztosítják a kockázatok kezelését, hozzájárulnak a szervezet céljainak eléréséhez, és erősítik a szervezet integritását. A feladat rögzítésére sor került.

- **Információs és kommunikációs rendszer**

A Bkr. 9. § (1) bekezdése szerint a költségvetési szerv vezetője olyan információs és kommunikációs rendszert alakít ki és működtet, amely biztosítja, hogy a megfelelő információk a megfelelő időben eljussanak az illetékes szervezethez, szervezeti egységhez, illetve személyhez. A gyakorlatban az elvárás érvényesült.

Az Info törvény 24. § (3) bekezdésében elvárt adatvédelmi és adatbiztonsági szabályzat elkészült.

A közérdekű adatok a honlapon bárki számára elérhető.

Az elvárásoknak megfelelően határidőre eljuttatásra került az információs rendszerbe a költségvetés, a beszámoló, az időközi költségvetési jelentések és mérlegjelentések.

- **Nyomon követési rendszer (monitoring) rendszer**

A Bkr. 6. § (2) bekezdése szerint a költségvetési szerv vezetője köteles olyan szabályzatokat kiadni, folyamatokat kialakítani és működtetni a szervezeten belül, amelyek biztosítják a rendelkezésre álló források átlátható, szabályszerű, szabályozott, gazdaságos, hatékony és eredményes felhasználását. Elvárás továbbá a nyomon követési rendszer felépítése. A szervezeti célok elérését szolgáló feladatok, folyamatok megvalósításának nyomon követését

biztosító rendszer kialakítását a Bkr. 10. §-a írja elő, ami a Belső Kontroll Kézikönyvben került szabályozásra.

III. AZ INTÉZKEDÉSI TERVEK MEGVALÓSÍTÁSA

- **Az ellenőrzés által tett ajánlásokra, javaslatokra készített intézkedési tervek végrehajtásának és nyomon követésének tapasztalatai**

Az ellenőrzéshez (1 téma esetében) intézkedési tervet kellett készíteni.

Az intézkedési tervben rögzítésre kerültek a feladatok, felelősök és a végrehajtási határidők. Előző évről áthúzódó intézkedés nem volt.

A 2021. évi intézkedések alakulása:

Előző év(ek)ről áthúzódó intézkedések	Tárgyévi intézkedések	Ebből végrehajtott	Megvalósítási arány (%)	Nem konkrét határidejű intézkedések	Áthúzódó következő évre
2			100,0		3 db

Előző évről áthúzódó intézkedések voltak

„Leltározási, selejtezési tevékenység” témában 2 db

(Leltározási Szabályzat kiegészítése az immateriális javak leltározásának a gyakoriságával, a vagyonkezelésbe átadott eszközök Áhsz. 22. § (3) bekezdésében leírtak szerinti kezelése a leltározáskor)

A feladatok megvalósultak.

Tárgyévi intézkedés

Nem volt.

Áthúzódó intézkedés következő évre

„Az adatvédelem” témában 3 db

(Adatvédelmi és az Informatikai Biztonsági Szabályzat véglegesítése, az „adatvédelmi és adatbiztonsági szabályzat hatályos teljes szövege” a közérdekű adatok közötti szerepeltetése az Önkormányzat honlapján, az incidens esetleges előfordulásához a nyilvántartás kialakítása.

- **A lejárt határidejű, de nem végrehajtott intézkedések, amelyek magas kockázatot jelentenek a belső kontrollrendszer működése szempontjából**

Lejárt határidejű, végre nem hajtott ellenőrzés nem volt.